

ANEXO

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL CONTENIDO DE LOS LIBROS REGISTRO DE IGIC LLEVADOS A TRAVÉS DE LA SEDE ELECTRÓNICA DE LA AGENCIA TRIBUTARIA CANARIA

Leyenda	Rojo=	Campo obligatorio
	Negro=	Campo opcional
		Campo de Selección
	Fondo amarillo =	Modificaciones con efectos 1 de octubre 2025

I. CAMPOS DE REGISTRO Y ESPECIFICACIONES FUNCIONALES DE LOS MENSAJES DE ALTA Y MODIFICACION.

La información a suministrar se remitirá asociada a alguno de los tipos de libros registro que se citan a continuación o, en su caso, si se califica como una operación con trascendencia tributaria.

1. Libro de registro de Facturas expedidas
2. Libro de registro de Facturas Recibidas
3. Libro de registro de Bienes de Inversión
4. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.
 - 4.1. Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)
 - 4.2. Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional cuarta del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre)

A continuación, se incluye una descripción de cada uno de los campos de registro integrados en los mensajes informáticos en que se concreta el contenido de los libros registro del Impuesto General Indirecto Canario llevados a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria Canaria para operaciones de alta y modificación. En el caso de operaciones de baja de facturas, la petición se realizará mediante un mensaje informático específico para bajas, que contendrá una

cabecera común y la relación de todas las facturas que se quieran dar de baja en un mismo envío, con la identificación de cada factura y del ejercicio y periodo de la baja de cada factura:

1. Libro de registro de Facturas expedidas

BLOQ UE	DATOS/ AGRUPA CIÓN	DATOS/ AGRUPA CIÓN	DATOS/ AGRUPA CIÓN	DATOS/ AGRUPA CIÓN	DAT OS/ AGR UPAC IÓN	DATOS/ AGRUP ACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecer a	IDVersion Sii							Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRa zon						Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(1 20)
		NIFRepres entante						NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF						NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)



	TipoComunicacion							Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
Registro LRfacturasEmiti das	PeriodoLiquidacion	Ejercicio						Ejercicio	Numérico(4)
		Periodo						Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF					NIF asociado al emisor de la factura.	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor						Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(6 0)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin						Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(6 0)
		FechaExpedicionFacturaEmisor						Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	FacturaExpedida	TipoFactura						Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, factura emitida en sustitución de facturas simplificadas, asiento	Alfanumérico(2) L2_EMI



								resumen o factura rectificativa.	
	TipoRectificativa							Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor						Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(6 0)
		FechaExpedicionFacturaEmisor						Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor						Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(6 0)
		FechaExpedicionFacturaEmisor						Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
ImporteRectificacion	BaseRectificada							Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
	CuotaRectificada							Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
	FechaOperacion							Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea	Fecha(dd-mm-yyyy)



								diferente a la fecha de expedición	
	ClaveRegimenEspecialOTrascendencia							Clave que identificará el tipo de régimen del IGIC o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
	ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional1							Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IGIC o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
	ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional2							Clave adicional que identificará el tipo de operación o el régimen especial con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
	NumRegistroAutorizaciónFacturación							Número de registro general obtenido al enviar por la sede electrónica de la ATC la autorización en materia de facturación o de libros de registro	Alfanumérico(12)
	ImporteTotal							Importe total de la factura	Decimal(12,2)
	BaseImpponibleACoste							Para grupos de IGIC	Decimal(12,2)



		DescripciónOperación							Descripción del objeto de la factura	Alfanumérico(500)
	RefExterna								Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
	FacturaSimplificadaArticulos7.2_7.3								Factura simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	Alfanumérico(1) L26
EntidadSucedida	NombreRazon								Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
	NIF								NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)



	RegPrevio GGEEoRE DEME							Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE o de la inclusión en REDEME Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L28
	Macrodato							Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L29
	DatosInmueble	DetalleInmueble	SituaciónInmueble					Identificador que especifica la situación del inmueble	Numérico(1) L6
			Referencia Catastral					Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(2 5)



	DatosArtic ulo25	DetalleArti culo25	PagoAntici padoArt25					Identificador que especifica que se trata de un pago anticipado	Alfanumérico(1) L31
			TipoBienA rt25					Tipo de bien de inversión exento por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(2) L32
			IDDocume ntoArt25	TipoD ocum Art25				Tipo de documento en que conste la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(2) L33
				Numer oProto colo				Número de protocolo de la escritura notarial en que conste la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(6)
				Apelli dosNo mbre Notari o				Apellidos y nombre del notario que protocoliza la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(1 20)
	ImporteTra nsmisionIn mueblesSuj etoAIGIC							Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IGIC	Decimal(12,2)
	EmitidaPor TercerosO							Identificador que especifica si la factura ha sido emitida por un	Alfanumérico(1) L10



	Destinatario							tercero o por el destinatario. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	
	FacturaciónDispAdicionalTerceraYsextayDel Mercado Organizado DelGas							Identificador que especifica si la factura ha sido emitida por un tercero de acuerdo a una exigencia normativa (disposición adicional tercera y sexta Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación y del Mercado Organizado del Gas). Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L25
	VariosDestinatarios							Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios.	Alfanumérico(1) L20



								Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	
	Cupon							Identificador que especifica si la factura tipo R1, R5 o F4 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L22
	FacturaSinIdentifDestinatarioAritculo6.1.d							Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) RD 1619/2012 Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L27
	Contraparte	NombreRazon						Nombre-razón social de la contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(1 20)



		NIFRepresentante						NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF						Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais					Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	TipoDesgl ose	DesgloseFa ctura	Sujeta	Exenta	CausaEx encion			Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
					DetalleEx enta	BaseImp onible		Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
			NoExenta	TipoNoExenta				Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de	Alfanumérico(2) L7



									inversión de sujeto pasivo	
									Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
									Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
									Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
									Importe en euros si la sujeción es por el art. 9 Ley 20/1991 y otros	Decimal(12,2)
									Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
			PrestacionS ervicios	Sujeta	Exenta	DetalleE xenta	CausaExenci on		Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) <u>L9</u>



						BaseImponible		Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
DesgloseTipoOperación				NoExenta	TipoNoExenta			Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) <u>L7</u>
					DesgloseIGIC	DetalleIGIC	TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
							BaseImponible	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
							CuotaRepercutida	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
NoSujeta				ImportePorArticulos9_Otros				Importe en euros si la sujeción es por el art. 9 Ley 20/1991 y otros	Decimal(12,2)
				ImporteTAIReglasLocalización				Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)



							CausaExencion		Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) <u>L9</u>
					Exenta	DetalleExenta	BaseImponible		Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
				Sujeta		TipoNoExenta			Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) <u>L7</u>
			Entrega	NoExenta				TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
						DesgloseIGIC	DetalleIGIC	BaseImponible	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
								CuotaRepercutida	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
				NoSujeta	ImportePorArticulos9_Otros				Importe en euros si la sujeción es por el art. 9 Ley 20/1991 y otros	Decimal(12,2)



				ImporteT AIReglas Localizaci on				Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
	Operación sujeta AIEM	Cuota AIEM						Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
		Clave del Impuesto especial	Clave del impuesto especial (1, 2 y 3)					Campo que especifica el impuesto especial	Alfanumérico(1) L.36
	Operación sujeta II.EE gestionado por la CAC	Exenta	(S/N)					Identificador que especifica si la operación está exenta. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L.37
		Régimen suspensivo	(S/N)					Identificador que especifica si la operación está acogida a un régimen suspensivo. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L.38
		Cuota II.EE CAC						Cuota resultante de aplicar a la base	Decimal(12,2)



									imponible determinado impositivo	un tipo	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------	--

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja debieran incluir en el libro registro de facturas expedidas información sobre los cobros, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)



RegistroLRCo bros	Cobros	Cobro	NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
			FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Fecha		Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe		Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio		Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) <u>L11</u>
			Cuenta_O _Medio		Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)

En el caso de que los sujetos pasivos informen de más de quince números de referencias catastrales dentro de un mismo registro de facturación (arrendamientos de locales de negocio), el suministro de estas referencias se realizará atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACI ACIÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRIn mueblesAdicio nales	IDFactura	IDEmitorFactura	NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmis or			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm- yyyy)
	DatosInmueble	DetalleInmueble	SituaciónI nmueble		Identificador que especifica la situación del inmueble	Numérico(1) L6



			Referencia aCatastral		Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)
--	--	--	--------------------------	--	-----------------------------------	------------------

2. Libro de registro de Facturas Recibidas

BLOQUE	DATOS/AGRUPACIÓN	DATOS/AGRUPACIÓN	DATOS/AGRUPACIÓN	DATOS/AGRUPACIÓN	DATO S/AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii						Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon					Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante					NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF					NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)



	TipoComunicación					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
RegistroL Rfacturas Recibidas	PeriodoLiquidación	Ejercicio				Ejercicio	Numérico(4)
		Periodo				Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF			Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			CodigoPais			Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDOTro	IDType			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFactura Emisor				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFactura EmisorResumenFin				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)



		FechaExpedicionFacturaEmisor				Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
FacturaRecibida	TipoFactura					Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, asiento resumen, importación y demás documentos justificativos del derecho a la deducción. La especificación de factura emitida en sustitución de facturas simplificadas o de factura rectificativa tienen carácter opcional.	Alfanumérico(2) L2 RECI
	TipoRectificativa					Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
	FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
			FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
			FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)



		ImporteRectificación	Base Rectificada				Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			Cuota Rectificada				Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			CargaImpositiveImplícitaRectificada				Carga impositiva implícita rectificada	Decimal(12,2)
			FechaOperación				Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición.	Fecha(dd-mm-yyyy)
			ClaveRegimenEspecialOTrascendencia				Clave que identificará el tipo de régimen del IGIC o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
			ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional1				Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IGIC o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
			ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional2				Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IGIC o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2



	NumRegistroAutorizacionFacturación				Número de registro general obtenido al enviar por la sede electrónica de la ATC la autorización en materia de facturación o de libros de registro	Alfanumérico(12)
	ImporteTotal				Importe total de la factura	Decimal(12,2)
	BaseImpponibleACoste				Para grupos de IGIC	Decimal(12,2)
	DescripcionOperacion				Descripción del objeto de la factura	Alfanumérico(500)
	RefExterna				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc.).	Alfanumérico(60)
	FacturaSimplificadaArticulos7.2_7.3				Factura simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”	Alfanumérico(1) L26
	EntidadSucedida	NombreRazon			Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)



		NIF			NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEo REDEME				Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE o de la inclusión en REDEME Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L28
	Macrodato				Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L29



DatosArticulo25	DetalleArticulo25	PagoAnticipadoArt25	PagoAnticipadoArt25			Identificador que especifica que se trata de un pago anticipado	Alfanumérico(1) L31
			TipoBienArt25			Tipo de bien de inversión exento por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(2) L32
			IDDocumentoArt25	TipoDocumentoArt25		Tipo de documento en que conste la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(2) L33
			NúmeroProtocolo			Número de protocolo de la escritura notarial en que conste la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(6)
			ApellidosNombreNotario			Apellidos y nombre del notario que protocoliza la operación exenta por artículo 25 L19/94	Alfanumérico(120)
	DesgloseFactura	InversionSujetoPasivo	DetalleIGIC	TipoImpositivo		Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota	Decimal(3,2)
				BaseImponible		Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
				CuotaSoportada		Cuota resultante de aplicar a la base imponible un	Decimal(12,2)



					determinado tipo impositivo	
DetalleIGIC	DesgloseI GIC	BienIn version		Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L34	
		TipoIm positivo		Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)	
		BaseImponible		Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)	
		CuotaS oportad a		Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)	
		CargaI mpositivaImpli cita		Carga impositiva implícita	Decimal(12,2)	
		CuotaR ecargo Minoris ta		Cuota recargo minorista	Decimal(12,2)	
		Porcent Compe		Porcentaje compensación Régimen Especial de la	Decimal(3,2)	



Contraparte	nsacion REAG YP		Agricultura, Ganadería y Pesca.	
	Importe Compe nsacion REAG YP		Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(12,2)
	BienIn version		Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L34
	NombreR azon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(120)
	NIFRepre sentante		NIF del representante de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)
	NIF		Identificador del NIF de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)
	IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado de la contraparte de la	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17



					operación. Proveedor en facturas recibidas	
			IDType		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	FechaRegContable				Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas	Fecha(dd-mm-yyyy)
	CuotaDeductible				Cuota deducible	Decimal(12,2)
	DeducirEnPeriodoPosterior				Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L35
	EjercicioDeducción				Ejercicio de deducción	Numérico(4)
	PeriodoDeducción				Periodo de deducción	Alfanumérico(2) L1
	Operación sujeta AIEM	Cuota AIEM			Cuota resultante de aplicar a la base imponible un	Decimal(12,2)



Operación sujeta II.EE gestionado por la CAC					determinado tipo impositivo	
	Clave del Impuesto especial	Clave del impuesto especial (1, 2 y 3)			Campo que especifica el impuesto especial	Alfanumérico(1) L.36
	Exenta	(S/N)			Identificador que especifica si la operación está exenta. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L.37
	Régimen suspensiv o	(S/N)			Identificador que especifica si la operación está acogida a un régimen suspensivo. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor “N”.	Alfanumérico(1) L.38
	Cuota IIIE CAC				Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja o los sujetos pasivos no acogidos a este régimen que sean destinatarios de las operaciones afectadas por el mismo debieran incluir en el libro registro de facturas recibidas información sobre los pagos, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:



BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRP agos	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreR azon		Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)
			NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			IDOtros	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
				IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
				ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)



Pagos	Pago	NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Fecha		Fecha de realización del pago	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Importe		Importe pagado	Decimal(12,2)
		Medio		Medio de pago utilizado	Alfanumérico(2) <u>L11</u>
		Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de pago utilizado	Alfanumérico(34)

3. Libro de registro de Bienes de Inversión

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DATOS/ AGRUPACI ÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de bienes de inversión	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicaci ón				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
RegistroLRBie nesInversion	PeriodoLiquidaci ón	Ejercicio			Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Numérico(4)
		Periodo			0A	Debe informarse con valor “0A”
	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreR azon		Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)



BienesInversion		NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		IdentificacionBien		Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)
		FechaInicioUtilizacion		Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ProrrataAnualDefinitiva		Prorrata anual definitiva	Decimal(3,2)
		RegularizacionAnualDeducción		Importe de la regularización anual de las deducciones cuando proceda	Decimal(12,2)
		IdentificacionEntrega		Referencia al asiento del libro registro de facturas expedidas que recoja la entrega del bien de inversión	Alfanumérico(40)
		RegularizacionDeducciónEfectuada		Importe de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la entrega del bien de inversión	Decimal(12,2)



	RefExterna			Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc.)	Alfanumérico(60)
	NumRegistroAutorizacionFacturacion			Número de registro general obtenido al enviar por la sede electrónica de la ATC la autorización en materia de facturación o de libros de registro	Alfanumérico(12)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

4. Suministro de Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual

4.1. Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATO S/ AGRUPA CIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
RegistroLRCobrosMetalico	TipoComunicación			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	PeriodoLiquidación	Ejercicio		Ejercicio	Numérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor “0A”



Concepto	Contraparte	NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro	Codigo Pais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType	ID	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
		ImporteTotal		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.	Decimal(12,2)
		NIF		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
				NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

4.2. Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional cuarta del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATO S/ AGRUPA CIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) <u>L19</u>
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
	TipoComunicaci ón			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
RegistroLRAg enciasViajes	PeriodoLiquidaci on	Ejercicio		Ejercicio	Numérico(4)



		Periodo		0A	Debe informarse con valor “0A”
Contraparte		NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
	IDOtro	Codigo Pais		Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
		ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ImporteTotal			Importe anual	Decimal(12,2)
EntidadSucedida		NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

II. CLAVES Y VALORES PERMITIDOS EN CAMPOS DE TIPO LISTA:

L0 → Tipo de Comunicación

VALORES	DESCRIPCIÓN
A0	Alta de facturas/registro
A1	Modificación de facturas/registros (errores registrales)
A4	Modificación Factura Régimen de Viajeros
A5	Alta de las devoluciones del IGIC de viajeros (DER)
A6	Modificación de las devoluciones del IGIC de viajeros (DER)

L1 → Periodo de liquidación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Enero
02	Febrero
03	Marzo
04	Abril
05	Mayo
06	Junio
07	Julio
08	Agosto
09	Septiembre
10	Octubre

11	Noviembre
12	Diciembre
0A	Anual
1T	1º Trimestre
2T	2º Trimestre
3T	3º Trimestre
4T	4º Trimestre

Nota: Los libros de registro de facturas expedidas y recibidas tendrán un periodo mensual/trimestral. El libro registro de bienes de inversión tendrá periodicidad anual. La información correspondiente a operaciones con trascendencia tributaria de suministro anual que formen parte de los libros registros de facturas expedidas y recibidas también tendrá por defecto como periodo el año.

L2_EMI → Tipo de Factura Emitidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas con anterioridad
F4	Asiento resumen de facturas
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 22 apartados 4, 5 y 11 L20/91)
R2	Factura Rectificativa (Art 22.6 L20/91 – concurso)
R3	Factura Rectificativa (Art 22.7 L20/91 - deuda incobrable)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas

AJ

Ajuste margen bruto Régimen Especial de Agencias de viaje y Régimen Especial de Bienes Usados

L2_REC1 → Tipo de Factura Recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas con anterioridad
F4	Asiento resumen de facturas
F5	Importaciones (DUA)
F6	Justificantes contables
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 22 apartados 4, 5 y 11 L20/91)
R2	Factura Rectificativa (Art 22.6 L20/91 – concurso)
R3	Factura Rectificativa (Art 22.7 L20/91 - deuda incobrable)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas
LC	Importaciones - Liquidación complementaria
24	Cuotas deducibles por exclusión del R.E. comerciante minorista (modelo 424)
25	Documento de ingreso articulo 25 Ley 19/1994

Las claves F3, R1, R2, R3, R4 y R5 tienen carácter opcional en el Libro registro de facturas recibidas.



L3.1 → Clave de régimen especial o trascendencia en facturas expedidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Exportación.
03	Operaciones a las que se aplique los regímenes especiales de bienes usados y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IGIC (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IVA (Impuesto sobre el Valor Añadido).
09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (D.A.4ª RD1619/2012)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio
14	Factura con IGIC pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
15	Factura con IGIC pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo.



16	Facturas anteriores a la inclusión en el SII
17	Régimen especial de comerciante minorista
18	Régimen especial del pequeño empresario o profesional
19	Operaciones interiores exentas por aplicación artículo 25 Ley 19/1994
20	Operaciones sujetas al IPSI (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación).

L3.2 → Clave de régimen especial o trascendencia en facturas recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
03	Operaciones a las que se aplique los regímenes especiales de bienes usados y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IGIC (Nivel Avanzado).
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IVA (Impuesto sobre el Valor Añadido).
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio.
13	Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA).
14	Facturas anteriores a la inclusión en el SII
15	Régimen especial de comerciante minorista
16	Régimen especial del pequeño empresario o profesional
17	Operaciones interiores exentas por aplicación artículo 25 Ley 19/1994

18

Operaciones sujetas al IPSI (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación).

L4 → Tipos de Identificación en el país de residencia

VALORES	DESCRIPCIÓN
03	PASAPORTE
04	DOCUMENTO OFICIAL DE IDENTIFICACIÓN EXPEDIDO POR EL PAÍS O TERRITORIO DE RESIDENCIA
05	CERTIFICADO DE RESIDENCIA
06	OTRO DOCUMENTO PROBATORIO
07	NO CENSADO

La clave 07, “No censado”, puede utilizarse como tipo de identificación en el Libro registro de facturas expedidas y en las Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual

L5 → Tipo de Factura Rectificativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Por sustitución
I	Por diferencias

L6 → Situación del Inmueble

VALORES	DESCRIPCIÓN
1	Inmueble con referencia catastral situado en las Islas Canarias
2	Inmueble sin referencia catastral situado en las Islas Canarias
3	Inmueble con referencia catastral situado en el resto del territorio español
4	Inmueble sin referencia catastral situado en el resto del territorio español
5	Inmueble situado en el extranjero

L7 → Calificación del tipo de operación Sujeta/ No Exenta

VALORES	DESCRIPCIÓN
S1	No exenta- Sin inversión sujeto pasivo
S2	No exenta - Con inversión sujeto pasivo
S3	No exenta - Sin inversión sujeto pasivo y con inversión sujeto pasivo

L9 → Causa de exención de operaciones sujetas y exentas

VALORES	DESCRIPCIÓN
E1	Exenta por el Art. 50 Ley 4/2012
E2	Exenta por el Art. 11 Ley 20/1991
E3	Exenta por el Art. 12 Ley 20/1991
E4	Exenta por Art. 13 Ley 20/1991
E5	Exenta por el Art. 25 Ley 19/1994
E6	Exenta por el Art. 47 Ley 19/1994

E7	Exenta por el Art. 110 Ley 4/2012
E8	Exenta Otros

L10 → Emitidas por Terceros

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L11 → Medio de Pago/Cobro

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Transferencia
02	Cheque
03	No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores)
04	Otros medios de cobro / pago
05	Domiciliación bancaria

L17 → Código de País.

Se informará según la relación de códigos de países y territorios que se incluye en el Anexo II de la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre (BOE del 26-12-2011).

L19 -> IDVersionSii

VALORES	DESCRIPCIÓN
1.1	Versión Actual del esquema utilizado para el intercambio de información

L20 → Varios destinatarios

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L22 → Factura R1, R5 o F4 con minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L25 → Emitida por terceros de acuerdo con una exigencia normativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L26 → Factura simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L27 → Factura sin identificación destinatario artículo 6,1,d) RD 1619/2012

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L28 → Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE o de la inclusión en REDEME

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L29 → Facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 €

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L31 → Pago anticipado operación exenta artículo 25 Ley 19/1994

VALORES	DESCRIPCIÓN

S	Si
N	No

L32 → Tipo bien operación exenta artículo 25 Ley 19/1994

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Adquisición, entrega o ejecución de obras que tengan por objeto de bienes inmuebles
02	Adquisición, entrega o ejecución de obras que tengan por objeto de bienes muebles
03	Adquisición o cesión de elementos del inmovilizado intangible consistente en el derecho de uso de propiedad industrial o intelectual
04	Adquisición o cesión del inmovilizado intangible consistente en el derecho de uso de conocimientos no patentados
05	Adquisición o cesión del inmovilizado intangible consistente en concesiones administrativas

L33 → Tipo de documento artículo 25 Ley 19/1994

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Notarial
02	Privado
03	Otros

L34 → Identificador que especifica bien de inversión

VALORES	DESCRIPCIÓN

S	Sí
N	No

L35 → Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L36 → Identificador que especifica el impuesto especial gestionado por la CAC

VALORES	CLAVE DEL IMPUESTO ESPECIAL GESTIONADO POR LA CAC
01	Impuesto sobre las labores de tabaco
02	Impuesto especial sobre combustibles derivados del petróleo
03	Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos

L37 → Identificador que especifica si la operación se encuentra exenta del Impuesto especial gestionado por la CAC

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Sí
N	No

L38 → Identificador que especifica si la operación se encuentra acogido a un régimen suspensivo del Impuesto especial gestionado por la CAC

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No



Agencia
Tributaria
Canaria