



**FORMATO DE LOS LIBROS REGISTRO DEL IVA PARA ATENDER  
LOS REQUERIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

**(GESTIÓN DEL I.V.A.)**

**REVISIONES:**

| <b>Ed.</b> | <b>Rev.</b> | <b>Fecha</b> | <b>Descripción</b> | <b>A.<sup>(*)</sup></b> | <b>Págs.</b> |
|------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------------|--------------|
| 0          | 0           | 21/12/2018   | Versión Inicial    | A                       | 6            |
|            |             |              |                    |                         |              |
|            |             |              |                    |                         |              |
|            |             |              |                    |                         |              |
|            |             |              |                    |                         |              |
|            |             |              |                    |                         |              |
|            |             |              |                    |                         |              |

<sup>(\*)</sup> Acción: Añadir (A) o Reemplazar (R)

Especificaciones a 21/12/2018



## 1. INTRODUCCIÓN

Las oficinas territoriales de la Agencia Tributaria, en el curso de los procedimientos de comprobación, vienen requiriendo los Libros Registros del Impuesto sobre el Valor Añadido<sup>1</sup> a los obligados tributarios. Estos requerimientos en ocasiones proponen un formato de presentación, que puede diferir entre oficinas, y otras veces no, de forma que el obligado presenta sus libros con un contenido sin garantías de que el requerimiento se dé por atendido.

Esta inseguridad del obligado se traslada a los asesores de dichos obligados y a los desarrolladores de las herramientas informáticas desde las que se obtienen los Libros Registro del IVA. A lo que hay que añadir que, desde distintas oficinas se les puede requerir un formato diferente.

Cuando el contenido del libro aportado no se corresponde con lo previsto en la normativa se le vuelve a requerir al obligado, dilatando el procedimiento de comprobación y el plazo en el que el obligado, cuando procede, recibe su devolución.

Por ello, este documento establece el formato electrónico para la presentación de los Libros Registro de Facturas Expedidas y de Facturas Recibidas del IVA con los siguientes objetivos:

- Homogeneizar el formato que puede ser requerido por las oficinas de gestión tributaria para seguridad de los obligados tributarios, sus asesores y empresas de desarrollo.
- Agilizar la tramitación de las devoluciones objeto de comprobación.

## 2. FORMATO ELECTRÓNICO DE LOS LIBROS REGISTRO DEL IVA

Cuando en el curso de un procedimiento de comprobación del IVA declarado por un contribuyente que no está obligado<sup>2</sup> a llevar sus Libros Registro del IVA a través de la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria, se le requiera para que lo aporte electrónicamente, éste los podrá presentar en uno de los siguientes formatos:

- Suministro Inmediato de Información del IVA (SII), conforme a las especificaciones técnicas publicadas en el portal del SII (<https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/SII.html>).
- XLS (Excel) conforme a los diseños de registro del apartado 3.
- CSV (valores separados por comas) conforme a los diseños de registro del apartado 3.

---

<sup>1</sup> El título IX (artículo 62 y siguientes) del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (BOE del 31), regulan la obligación de llevanza de los Libros Registros del Impuesto sobre el Valor Añadido.

<sup>2</sup> Las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (BOE del 31) estarán obligadas a la llevanza de sus libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante el suministro electrónico de los registros de facturación.



### **3. DISEÑOS DE REGISTRO PARA LOS LIBROS REGISTRO DEL IVA PRESENTADOS EN LOS FORMATOS XLS Y CSV**



Formato LSI v  
1.0.xlsx

También están disponibles en el documento Excel adjunto (

)

#### **3.1. LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS**



| LIBRO REGISTRO FACTURAS EXPEDIDAS  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
|--|-------------------|------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------|----------------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| Ejercicio: 2018  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| NIF: 99999999R   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: español español, juan   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| Fecha Expedición   | Fecha Operación   | Identificación de la Factura |                   | NIF Destinatario |                  |                   | Nombre Destinatario | Base Imponible | Tipo de IVA  | Cuota IVA Repercutida | Tipo de Recargo Eq. | Cuota Recargo Eq. | Total Factura | Operación Criterio de Caja | Cobro             |               |                  |                                |
|  |                   | Serie                        | Número            | Código País      | Tipo             | Identificación    |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            | Fecha             | Importe       | Medio Utilizado  | Identificación Medio Utilizado |
| Fecha(dd-mm-yyyy)  | Fecha(dd-mm-yyyy) | Alfanumérico (20)            | Alfanumérico (20) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (20) | Alfanumérico (40)   | Decimal(12,2)  | Decimal(4,2) | Decimal(12,2)         | Decimal(4,2)        | Decimal(12,2)     | Decimal(12,2) | Alfanumérico (2)           | Fecha(dd-mm-yyyy) | Decimal(12,2) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (34)              |
| 1..10  | 11..20            | 21..40                       | 41..60            | 61-62            | 63-64            | 65-84             | 85..124             | 125..136       | 137..140     | 141..152              | 153..156            | 157..178          | 179..190      | 191-192                    | 193..202          | 203..214      | 215-216          | 217..250                       |
| <b>VALIDACIONES:</b>   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 1 - Cuando las operaciones se realicen en una fecha distinta a la de expedición, será obligatorio consignar la "Fecha Operación".  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| -El NIF del destinatario de la factura expedida será de 9 posiciones con un carácter alfabético al principio o al final y 8 caracteres numéricos [L]99999999[L]. Y se consignará en las posiciones 65 a 73 de la columna "Identificación (NIF Destinatario)" sin incluir carácter de separación alguno (guión -, barra inclinada /, punto ., o un espacio en blanco) entre la letra del NIF y la secuencia numérica (A-12345678: Incorrecto). Cuando se trate de un destinatario extranjero se podrá identificar mediante: |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . El código de su país conforme a la codificación ISO 3166-1 alpha-2, que se consignará en las posiciones 61 y 62 de "Código País (NIF Destinatario).  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . El tipo de identificación en el país de residencia, consignando en las posiciones 63 y 64 de "Tipo (NIF Destinatario)" el valor que corresponda entre:   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 2 -  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 02: NIF-IVA Intracomunitario.  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 03: Pasaporte.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 04: Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 05: Certificado de Residencia.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 06: Otro documento probatorio.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . El número de identificación, consignándolo en las posiciones 65 a 84 de "Identificación (NIF Destinatario)".   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 3 - Los valores numéricos utilizarán el tipo de dato DECIMAL (longitud,decimales), siendo la longitud total del campo incluyendo los decimales, que siempre son 2. Por tanto, no llevarán separador de miles, ni la coma para los 2 decimales que estarán en las 2 últimas posiciones de la derecha. No se admite el formato moneda, ni el formato contabilidad, ni el formato porcentaje. Por ejemplo, para representar:  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 66.325'12 €: se deberá consignar 6632512 (correcto), 66.325,12 (incorrecto), 66325.12 (incorrecto), 66325,12 (incorrecto).   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 135 €: se deberá consignar 13500 (correcto), 135 (incorrecto), 135,00 (incorrecto), 135.00 (incorrecto).   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 105 %: se deberá consignar 1050 (correcto), 105 (incorrecto), 10,50 (incorrecto), 1050% (incorrecto).  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 4 - En los campos de tipo ALFANUMÉRICOS o de tipo texto el número dentro del paréntesis indica la longitud máxima del contenido del campo.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 5 - En los campos de tipo FECHA se consignará el día con 2 dígitos, seguido de un guión (-), el mes con 2 dígitos, seguido de un guión (-) y el año con 4 dígitos. De forma que si el día o el mes es inferior a 10 se pondrá un 0 a la izquierda. Por ejemplo, el dos de mayo de 2018 se consignará como 02-05-2018 (correcto), 2-5-2018 (Incorrecto), 02052018 (Incorrecto), 02/05/2018 (Incorrecto).  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 6 - Si la operación se encuentra afectada por el régimen especial del criterio de caja se consignará el valor 07 en las posiciones 191 y 192 de "Operación Criterio de Caja" y la información correspondiente a cada cobro, parcial o total, en las posiciones 193 a 250 de "Cobro", teniendo en cuenta que en las posiciones 215 y 216 de "Medio Utilizado (Cobro)" se consignará el valor que corresponda entre:   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 01: Transferencia  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 02: Cheque   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 03: No se cobra (fecha límite de devengo, 31-12 del año siguiente al de la fecha de operación / devengo forzoso en concurso de acreedores)   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| . 04: Otros medios de cobro  |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |
| 7 - Si una factura contiene datos a distintos tipos de IVA/Recargo Eq. o con más de un cobro, se incluirá una línea por cada tipo y cobro, repitiendo el resto de datos.   |                   |                              |                   |                  |                  |                   |                     |                |              |                       |                     |                   |               |                            |                   |               |                  |                                |



### **3.2. LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS**



LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

Ejercicio: 2018  
 NIF: 99999999R  
 NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: español español, juan

| Fecha Expedición  | Fecha Operación   | Identificación Factura del Expedidor |                   | Número Recepción  | NIF Expedidor    |                  |                   | Nombre Expedidor  | Base Imponible | Tipo de IVA  | Cuota IVA Soportado | Total Factura | Cuota Deducible | Operación Criterio de Caja | Pago              |               |                  |                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------------|---------------|-----------------|----------------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
|                   |                   | Serie                                | Número            |                   | Código País      | Tipo             | Identificación    |                   |                |              |                     |               |                 |                            | Fecha             | Importe       | Medio Utilizado  | Identificación Medio Utilizado |
| Fecha(dd-mm-yyyy) | Fecha(dd-mm-yyyy) | Alfanumérico (20)                    | Alfanumérico (20) | Alfanumérico (20) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (20) | Alfanumérico (40) | Decimal(12,2)  | Decimal(4,2) | Decimal(12,2)       | Decimal(12,2) | Decimal(12,2)   | Alfanumérico (2)           | Fecha(dd-mm-yyyy) | Decimal(12,2) | Alfanumérico (2) | Alfanumérico (34)              |
| 1..10             | 11..20            | 21..40                               | 41..60            | 61..80            | 81-82            | 83-84            | 85..104           | 105..144          | 145..156       | 157..160     | 161..172            | 173..184      | 185..196        | 197-198                    | 199..208          | 209..220      | 221-222          | 223..256                       |

VALIDACIONES:

- Cuando las operaciones se realicen en una fecha distinta a la de expedición, será obligatorio consignar la "Fecha Operación".  
 -El NIF del obligado a expedir la factura recibida será de 9 posiciones con un carácter alfabético al principio o al final y 8 caracteres numéricos [L]99999999[L]. Y se consignará en las posiciones 85 a 93 de la columna "Identificación (NIF Expedidor)" sin incluir carácter de separación alguno (guión -, barra inclinada /, punto ., o un espacio en blanco) entre la letra del NIF y la secuencia numérica (A-12345678: Incorrecto).  
 Cuando se trate de un expedidor extranjero se podrá identificar mediante:  
 . El código de su país conforme a la codificación ISO 3166-1 alpha-2, que se consignará en las posiciones 81 y 82 de "Código País (NIF Expedidor).  
 . El tipo de identificación en el país de residencia, consignando en las posiciones 83 y 84 de "Tipo (NIF Expedidor)" el valor que corresponda entre:  
 - 02: NIF-IVA intracomunitario.  
 - 03: Pasaporte.  
 - 04: Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia.  
 - 05: Certificado de Residencia.  
 - 06: Otro documento probatorio.  
 . El número de identificación, consignándolo en las posiciones 85 a 104 de "Identificación (NIF Expedidor)".
- Los valores numéricos utilizarán el tipo de dato DECIMAL (longitud,decimales), siendo la longitud total del campo incluyendo los decimales, que siempre son 2. Por tanto, no llevarán separador de miles, ni la coma para los 2 decimales que estarán en las 2 últimas posiciones de la derecha. No se admite el formato moneda, ni el formato contabilidad, ni el formato porcentaje. Por ejemplo, para representar:  
 . 66.325'12 €: se deberá consignar 6632512 (correcto), 66.325,12 (incorrecto), 66325.12 (incorrecto), 66325,12 (incorrecto).  
 . 135 €: se deberá consignar 13500 (correcto), 135 (incorrecto), 135,00 (incorrecto), 135.00 (incorrecto).  
 . 10'5 %: se deberá consignar 1050 (correcto), 105 (incorrecto), 10,50 (incorrecto), 1050% (incorrecto).
- En los campos de tipo ALFANUMÉRICOS o de tipo texto el número dentro del paréntesis indica la longitud máxima del contenido del campo.
- En los campos de tipo FECHA se consignará el día con 2 dígitos, seguido de un guión (-), el mes con 2 dígitos, seguido de un guión (-) y el año con 4 dígitos. De forma que si el día o el mes es inferior a 10 se pondrá un 0 a la izquierda. Por ejemplo, el dos de mayo de 2018 se consignará como 02-05-2018 (correcto), 2-5-2018 (Incorrecto), 02052018 (Incorrecto), 02/05/2018 (Incorrecto).
- En Cuota Deducible se consignará el importe de la Cuota del IVA Soportado que sea deducible. Cuando toda la cuota soportada sea deducible, en las posiciones 185 a 196 se consignará el mismo contenido que figure en las posiciones 161 a 172.
- Si la operación se encuentra afectada por el régimen especial del criterio de caja se consignará el valor 07 en las posiciones 197 y 198 de "Operación Criterio de Caja" y la información correspondiente a cada pago, parcial o total, en las posiciones 199 a 256 de "Pago", teniendo en cuenta que en las posiciones 221 a 222 de "Medio Utilizado (Pago)" se consignará el valor que corresponda entre:  
 . 01: Transferencia  
 . 02: Cheque  
 . 03: No se paga (fecha límite de devengo, 31-12 del año siguiente al de la fecha de operación / devengo forzoso en concurso de acreedores)  
 . 04: Otros medios de pago
- Si una factura contiene datos a distintos tipos de IVA o con más de un pago, se incluirá una línea por cada tipo y pago, repitiendo el resto de datos.