



**GESTORIA CASTELLS**

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20  
17800 Olot (Girona)  
Telèfon 972 260 174  
Fax 972 267 504  
administracio@gestoriacastells.com  
www.gestoriacastells.com

01/2017

GENER 2017

## **APROVAT EL NOU SISTEMA DE GESTIÓ DE L'IVA BASAT EN EL SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (SII) I ALTRES OBLIGACIONS EN MATÈRIA D'IVA**

*En el BOE del dia 06-12-2016, s'ha publicat el Reial decret 596/2016, de 2 de desembre, per a la modernització, millora i impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'IVA, pel qual es modifiquen diversos reglaments (com el de l'IVA i el de facturació), i s'implanta un nou sistema de gestió de l'IVA basat en el subministrament immediat d'informació (SII), aplicable per a grans empreses i optatiu per a la resta, que entrarà en vigor l'1 de juliol de 2017. A més, s'introdueixen altres modificacions en l'IVA i la facturació; algunes van entrar en vigor el 7 de desembre de 2016, d'altres ho faran l'1 de gener de 2017.*

Benvolgut/da Sr/a:

En el BOE del dia 06-12-2016, s'ha publicat el Reial decret 596/2016, de 2 de desembre per a la modernització, millora i impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'IVA, que la modificació més rellevant de la qual, és la introducció de l'anomenat sistema de subministrament immediat d'informació (SII).

En aquest sistema, els empresaris o professionals que hagin de presentar declaracions mensuals també han de portar els llibres registre de l'impost a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació i informació addicional de rellevància fiscal.

Els qui quedin subjectes a aquesta nova obligació (o els que, encara que no hi estiguin obligats, optin per complir les seves obligacions comptables per aquesta via) quedaran exempts de l'obligació de presentar altres declaracions informatives (models 347 i 340) i veuran ampliat fins al 30 de cada mes i a l'últim dia del mes de febrer el termini per presentar les seves declaracions-liquidacions de l'impost. D'acord amb la introducció del text reglamentari, tampoc hauran de presentar la declaració resum anual.

### **Què és el nou sistema de subministrament immediat d'informació de l'IVA?**

El nou sistema, que per les seves característiques especials, s'ha denominat "subministrament immediat d'informació" o "SII", estableix l'obligació de remetre la

informació que contenen els llibres registres de l'IVA, a més d'algunes dades addicionals, a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

**Atenció.** No es remeten les factures pròpiament dites (emeses o rebudes) sinó la informació o les dades obligatòries que consten en els llibres registres més aquelles addicionals que es consideren convenientes per exercir el control necessari que exigeix l'impost així com l'assistència al contribuent.

Aquest sistema suposarà la gestió dels llibres registre de l'IVA a través de la pàgina web de l'AEAT, i cadascun d'ells es formarà amb la remissió de la informació relativa a les diferents operacions que s'han de registrar en els llibres; remissió que acostia el moment del registre o comptabilització de les factures al de la realització efectiva de l'operació econòmica. Suposa, per això, un important canvi en la gestió de l'IVA, que començarà a **funcionar l'1 de juliol de 2017.**

### **Subjectes obligats a subministrar informació a través de la seu electrònica de l'AEAT**

El SII és obligatori per als empresaris i professionals i altres subjectes passius que el seu període de liquidació coincideixi amb el mes natural: grans empreses (facturació superior a 6.010.121,04 € l'any anterior), grups d'IVA i inscrits en el REDEME (registre de devolució mensual de l'IVA).

Igualment el **podran utilitzar de forma voluntària els qui exerceixin l'opció** a través de la corresponent declaració censal, en aquest cas, el seu període de declaració serà mensual.

L'**opció** s'haurà d'exercir durant **el mes de novembre anterior** a l'inici de l'any natural que hagi de fer efecte mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal (**model 036**) o al temps de presentar la declaració de començament d'activitat fent efecte, en aquest cas, l'any natural en curs.

**Atenció.** L'opció per aplicar el SII des de l'1 de juliol de 2017 s'haurà de realitzar durant el mes de juny 2017.

L'opció s'entendrà prorrogada per als anys següents sempre que no es produeixi la renúncia a aquesta, i s'haurà de complir amb les obligacions del SII almenys l'any en què s'opti.

La **renúncia** s'haurà d'exercir mitjançant la presentació de la declaració censal (**model 036**) en el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural que hagi de fer efecte.

L'**exclusió del REDEME** suposarà l'exclusió del SII amb efectes des del primer dia del període de liquidació en el qual s'hagi notificat l'acord d'exclusió, tret que el període de liquidació segueixi sent mensual.

El **cessament en el règim especial del grup d'entitats** determinarà el cessament en el SII amb efectes des que es produeixi aquell, tret que el període de liquidació segueixi sent mensual.

### **Informació a subministrar a través del SII**

El SII és una nova manera de gestió dels llibres registre, si bé la informació a anotar o subministrar varia pel que fa als llibres tal com se'ls estava exigint.

Els llibres s'hauran de portar a través de la seu electrònica de l'AEAT, mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació (mitjançant un servei web o, si escau, a través d'un formulari electrònic, amb un disseny que s'haurà d'aprovar mitjançant una Ordre del Ministre), i de forma unificada per a tots els establiments permanents que es disposi al territori d'aplicació de l'impost.

Així, les entitats incloses en el SII, a més de la informació prevista per als llibres registre tradicionals, inclouran:

#### *a) Llibre registre de factures emeses:*

- Tipus de factura: completa o simplificada, factures expedides per tercers i rebuts del règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca entre d'altres.
- Identificació de rectificació registral
- Descripció de l'operació
- Factures rectificatives: la seva identificació, referència de la factura rectificada o les especificacions que es modifiquen.
- Factures substitutives: referència de les factures substituïdes o les especificacions que se substitueixen.
- Facturació per destinatari.
- Inversió del subjecte passiu.
- Règims especials (agències de viatge, règim especial de béns usats, recàrrec d'equivalència, grup d'entitats, or d'inversió).
- Període de liquidació de les operacions.
- Indicació d'operació no subjecta / exempta.
- Acord AEAT de facturació si escau.
- Una altra informació amb transcendència tributària determinada a través d'Ordre ministerial.

#### *b) Llibre registre de factures rebudes:*

- El nombre de recepció se substitueix pel nombre i sèrie de la factura.
- Identificació de rectificació registral.
- Descripció de l'operació.
- Facturació per destinatari.
- Inversió del subjecte passiu.
- Adquisició intracomunitària de béns.

- Règims especials (agències de viatge, béns usats, recàrrec d'equivalència, grup d'entitats).
- Quota tributària deduïble del període de liquidació.
- Període de liquidació en el qual es registren les operacions.
- Data comptable i nombre de document duaner (DUA) en el cas d'importacions.
- Una altra informació amb transcendència tributària determinada a través d'Ordre ministerial.

El subministrament electrònic dels registres de facturació es realitzarà a través de la seu electrònica de l'AEAT mitjançant un servei web o a través d'un formulari electrònic, conforme amb els camps de registre aprovats en la corresponent Ordre ministerial.

En el supòsit de factures simplifiades, emeses o rebudes, es podran agrupar, sempre que compleixin uns requisits determinats, i enviar els registres de facturació del corresponent assentament resum.

L'AEAT oferirà dades de contrast dels registres de facturació subministrats, posant a la disposició del contribuent la informació obtinguda d'aquells clients i proveïdors que apliquin el SII. D'aquesta forma, el sistema constituirà una eina d'assistència en l'elaboració de les declaracions-liquidacions per l'IVA.

*c) Llibre registre de béns d'inversió i llibre registre de determinades operacions intracomunitàries:*

Aquests llibres també s'han de portar a través de la seu electrònica de l'AEAT, si bé el seu contingut no es veu alterat.

### **Terminis per a la remissió electrònica de les anotacions registrals**

- **Factures expedides: quatre dies naturals des de l'expedició** de la factura, tret que es tracti de factures expedides pel destinatari o per un tercer, en aquest cas, aquest termini serà de vuit dies naturals. En tots dos suposats el subministrament s'haurà de realitzar **abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagués produït la meritació** de l'impost.
- **Factures rebudes: quatre dies naturals des de la data en què es produeixi el registre comptable** de la factura o del document on consti la quota liquidada per les duanes quan es tracti d'importacions i, en tot cas, **abans del dia 16 del mes següent al període de liquidació en què s'hagin inclòs les operacions**.
- **Determinades operacions intracomunitàries** (enviament o recepció de béns mobles corporals per a la seva utilització temporal o per a la realització d'informes pericials, reparacions i treballs sobre els mateixos): quatre dies naturals des del moment d'inici de l'expedició o transport, o si escau, des del moment de la recepció dels béns.

- **Operacions a què sigui d'aplicació el règim especial del criteri de caixa:** terminis generals sense perjudici de les dades que s'hagin de subministrar al moment en què s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials de les operacions.
- **Rectificacions registrals:** abans del dia 16 del mes següent al final del període a què es refereixi la declaració en la qual s'hagin de tenir en compte.
- **Llibre registre de béns d'inversió:** la totalitat dels registres es remetran dins del termini de presentació de l'últim període de liquidació.

S'exclouen del còmput els dissabtes, els diumenges i els declarats festius nacionals.

Durant el **segon semestre de l'any 2017** el termini anterior de quatre dies s'amplia a **vuit dies naturals**.

Els subjectes passius que apliquin el SII des de l'1 de juliol de 2017 estaran obligats a remetre els **registres de facturació del primer semestre** del 2017 abans de l'1 de gener de 2018.

### **Termini de presentació de les declaracions-liquidacions**

S'amplia per als empresaris que utilitzin el SII fins als **30 primers dies naturals** del mes següent al corresponent període de liquidació mensual, o fins a l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració-liquidació corresponent al mes de gener.

### **Altres modificacions reglamentàries**

Conseqüència de quant s'ha exposat el legislador modifica altres Reglaments per acollir les opcions, renúncies, etc., relatives fonamentalment al SII.

### **Declaracions censals**

S'incorpora l'opció per la gestió de llibres registre de l'IVA a través del SII i l'opció pel compliment de l'obligació d'expedir factura pel destinatari o per tercer així com la seva revocació entre les causes de presentació del model 036 de Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors.

### **Supressió d'obligacions formals**

S'exonera als subjectes passius que apliquin el SII de presentar les següents declaracions informatives:

- Declaració d'operacions amb terceres persones - **model 347**, a partir del període corresponent a 2017.

- o Declaració informativa amb el contingut dels llibres registre - **model 340** per als subjectes passius inscrits en el REDEME. La supressió afectarà les declaracions relatives a la informació a subministrar a partir del període corresponent a juliol del 2017.

D'aquesta manera, solament queden obligats a presentar aquest model 340 els subjectes passius de l'IGIC inscrits en el registre de devolució mensual, amb el contingut dels llibres registre al fet que es refereix l'article 49.1 del Decret 268/2011, de 4 d'agost.

A aquestes declaracions s'ha d'afegir, d'acord amb l'exposició de motius del RD 596/2016, la declaració-resum anual de l'IVA - **modelo 390**, la supressió del qual es realitzarà mitjançant Ordre del Ministre d'Hisenda i Funció pública.

### **Dilacions per causa no imputable a l'administració**

S'afegeix com a motiu de dilació l'incompliment de l'obligació de gestió dels llibres registre de l'IVA a través de la seu electrònica de l'AEAT. La dilació es computarà des de l'inici del procediment fins al dia de la seva presentació o registre.

### **Facturació pels destinataris de les operacions o tercers**

Les persones i entitats que apliquin el SII i hagin optat pel compliment de l'obligació d'expedir factura pel destinatari o un tercer, hauran de comunicar mitjançant declaració censal (model 036), aquesta opció, la data a partir de la qual l'exerceixen i, si escau, la renúncia i data d'efecte.

Aquesta comunicació es podrà realitzar a partir del mes de juny del 2017.

### **Termini per a la remissió de les factures**

Fins ara el termini de remissió de les factures en el cas que el destinatari sigui un altre empresari o professional és el d'un mes des de la data d'expedició de les factures.

A partir de l'1 de gener de 2017, es modifica l'article 18 del Reglament de facturació, per especificar que, en el cas que el destinatari sigui un empresari o professional, la factura se li haurà de remetre **abans del dia 16 del mes següent** a aquell en què s'ha produït la meritació de l'IVA corresponent a la citada operació o en el cas de les operacions acollides al règim especial del criteri de caixa abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagués realitzat.

Es manté l'obligació d'expedir i lliurar la factura al destinatari que no tingui la condició d'empresari o professional al moment de produir-se la meritació de l'operació.

## **Règim de devolució a viatgers**

Es concreta normativament el projecte DIVA implantat per l'AEAT fa uns mesos, relatiu al sistema de devolució de l'IVA a viatgers no establerts al territori de la Unió a l'efecte de l'impost, i s'estableix la possibilitat a l'empresari o professional que ven els seus productes a ciutadans establerts fora de la Unió d'incorporar un mecanisme o sistema electrònic de devolució que ofereixi traçabilitat i que permeti una millor gestió del sistema.

S'estableix així un procediment de devolució més àgil per al viatger. L'AEAT, en disposar de forma anticipada de la informació de les vendes *tax free*, podrà efectuar els seus controls més eficaçment, disminuint per tant el temps d'espera en el punt de segellat. Per la seva banda, el proveïdor dels béns obté més seguretat i traçabilitat en tot el procés, ja que els seus documents de reemborsament d'IVA estan disponibles directament en el sistema de l'administració.

D'acord amb la modificació inclosa en la norma reglamentària (amb entrada en vigor l'1 de gener de 2017), el proveïdor expedirà la factura i, si escau (el sistema és opcional), un document electrònic de reemborsament disponible a la seu electrònica de l'AEAT. El viatger presentarà els béns en la duana d'exportació, que acreditarà la sortida mitjançant el corresponent visat en la factura o document electrònic de reemborsament; pel viatger es remetrà la factura o el document electrònic de reemborsament visats per la duana al proveïdor.

El funcionament de devolució de l'impost suportat per ciutadans no establerts en la Unió, o sistema DIVA, es basa que les botigues, directament o a través de les empreses de *tax free*, enviiin, a l'AEAT, les factures corresponents a les vendes *tax free* que realitzen (document electrònic de reemborsament), que es pot efectuar de dues formes: a) Servei web per a enviaments massius d'informació (apropiat per a un perfil de grans cadenes de distribució i de botigues que usin els serveis d'operadors de *tax free*). b) Formulari web a la pàgina de l'Agència Tributària (especialment dissenyat per a pimes).

Al moment d'abandonar el territori de la Unió per un port o aeroport espanyol, el viatger es presentarà al punt de segellat d'IVA amb la factura digital que estarà identificada com a DIVA (document electrònic de reemborsament) i amb els béns adquirits per al seu segellat digital.

En tots els punts de segellat d'IVA (duanes de ports i aeroports espanyols de sortida de viatgers amb destinació a tercers països), hi haurà tecnologia que permetrà el segellat automatitzat dels documents electrònics de reemborsament de tal manera que únicament quan, conformement al sistema d'anàlisi de risc, calgui el control, s'efectuarà una intervenció manual de la duana.

**Límits per a l'aplicació del règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca per a l'exercici 2017**

Si bé la Llei de l'IVA havia modificat els límits quantitius aplicables als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca, reduint-los a 150.000 euros, s'havia establert una excepció per als exercicis 2016 i 2017, de manera que en aquests dos exercicis aquest límit s'elevava a 250.000 euros.

Ara es recull aquesta modificació tècnica adequant o precisant reglamentàriament que en l'exercici 2017:

*A) Queden exclosos del règim especial simplificat d'IVA:*

A.1). Els subjectes passius que haguessin superat l'any natural per al conjunt de les seves activitats empresarials o professionals, excepte les agrícoles, forestals i ramaderes: 250.000 euros (aquesta magnitud per als exercicis 2018 i següents serà de 150.000 euros).

A.2). Els subjectes passius que hagin superat en un any natural l'import de 250.000 euros anuals, exclòs l'IVA, per les adquisicions o importacions de béns i serveis per al conjunt de les activitats empresarials o professionals del subjecte passiu, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Els efectes d'aquestes causes d'exclusió tindran lloc l'any immediat posterior a aquell en què es produeixi.

*B. Queden exclosos del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca:*

B.1) Els subjectes passius que superin per a la totalitat de les operacions realitzades, diferents dels acolliments al règim especial, durant l'any immediat anterior un import de 250.000 euros.

B.2) Els subjectes passius que hagin superat l'any immediat anterior l'import de 250.000 euros, exclòs l'IVA, per les adquisicions o importacions de béns i serveis per al conjunt de les activitats empresarials o professionals del subjecte passiu, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.