

# IMPLEMENTACIÓ DEL SISTEMA DE *SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT* *D'INFORMACIÓ DE L'IVA AL SECTOR* ASSISTENCIAL (SII)

12 d'abril de 2017



# EL SISTEMA DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ IMMEDIAT (SII)

## QUÈ ÉS EL SII

- Es tracta d'un **canvi del sistema de gestió** actual de l'IVA.
- Es modifica el **sistema d'administració dels llibres registre de l'IVA** que es realitzarà a través de la Seu Electrònica de l'AEAT, mitjançant el subministrament dels registres de facturació (No s'envia la factura ni és factura electrònica).
- El subministrament es realitzarà de forma **IMMEDIATA**, la qual cosa permet acostar el moment del registre de les factures al de la realització efectiva de l'operació econòmica.

## OBJECTIUS

➤ **ASISTÈNCIA AL CONTRIBUENT:**

**1<sup>a</sup> fase:** Dades fiscals

**2<sup>a</sup> fase:** Esborrany de l'autoliquidació de l'IVA

➤ **MILLORA EN EL CONTROL:** Nou model de control amb disposició d'informació immediata

# EL SISTEMA DE SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (SII)

## A QUI AFECTA:

➤ **Obligatori** entitats amb **Període d'autoliquidació mensual:**

- Grans empreses (*volum d'operacions > 6 milions €*)
- Grups d'IVA (*Règim especial de Grup d'Empreses*)
- REDEME<sup>(1)</sup> (*Règim de Devolució Mensual*)

*(1) Possibilitat de renúncia dintre del mes de juny*

➤ **Optatiu:** mitjançant declaració censal el novembre de l'any anterior<sup>(2)</sup>. L'opció tindrà una validesa mínima d'un any.

*(2) Per a l'exercici 2017 durant el mes de juny*

# AVANTATGES PER A L'OBLIGAT TRIBUTARI

## Simplificació d'obligacions formals:

- Eliminació obligacions informatives { Models **347, 340** i 390\*  
Llibres registre IVA

*\*La informació del 390 que no es pot obtenir a través del SII se subministraria com a informació addicional en els models 303 i 322 de l'últim període de liquidació.*

# AVANTATGES PER A L'OBLIGAT TRIBUTARI

## Simplificació d'obligacions formals:

- Eliminació obligacions informatives { Models **347, 340** i 390\*  
Llibres registre IVA

*\*La informació del 390 que no es pot obtenir a través del SII se subministraria com a informació addicional en els models 303 i 322 de l'últim període de liquidació.*

## Informació de contrast:

- Possibilitat d'oferir “**Dades Fiscals**”
- A la Seu electrònica es disposarà d'un Llibre Registre “declarat” i un altre de “contrastat” amb la informació de contrast (de tercers que optin per aquest sistema, de la base de dades de l'AEAT)
- Reducció d'errors en el compliment de les obligacions formals i en les pròpies declaracions.

# AVANTATGES PER A L'OBLIGAT TRIBUTARI

## Simplificació d'obligacions formals:

- Eliminació obligacions informatives { Models **347, 340** i 390\*  
Llibres registre IVA

*\*La informació del 390 que no es pot obtenir a través del SII se subministraria com a informació addicional en els models 303 i 322 de l'últim període de liquidació.*

## Informació de contrast:

- Possibilitat d'oferir “**Dades Fiscals**”
- A la Seu electrònica es disposarà d'un Llibre Registre “declarat” i un altre de “contrastat” amb la informació de contrast (de tercers que optin per aquest sistema, de la base de dades de l'AEAT)
- Reducció d'errors en el compliment de les obligacions formals i en les pròpies declaracions.

## Ampliació del termini de presentació de determinats models

- Primers 30 dies naturals del mes següent al període de liquidació mensual

# INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR

## LIBROS REGISTRO



## LIBROS REGISTRO S.I.I.



Se informa sobre ciertos datos con trascendencia tributaria (DESAPARECE LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR EL MODELO 340 Y 347)

## FACTURAS



Se informa sobre ciertos datos de las facturas (NO SE TRANSMITEN LAS FACTURAS)

 Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES INCLUIDAS EN LOS LIBROS REGISTRO.  
ARTÍCULO 36. Real Decreto 1902/2007 (BOE 509/07)

Modelo	340
--------	-----

 Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON TERCERAS PERSONAS  
DECLARACIÓN  
REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO

Pág. 1	Modelo	347
--------	--------	-----



# INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR



### Terminis / freqüència de tramesa:

- **Factures emeses** ➔ Tramesa del registre de la facturació en un termini de 4<sup>(1)</sup> dies naturals, excloent del còmput dissabtes, diumenges i dies festius estatals, des de la **data d'expedició** de la factura.  
En tot cas, abans del 16 del mes següent.
- **Factures rebudes** ➔ Tramesa del registre de la facturació en un termini de 4<sup>(1)</sup> dies naturals, excloent del còmput dissabtes, diumenges i dies festius estatals, des de la **comptabilització** de la factura o del document únic duaner.  
En tot cas, abans del 16 del mes següent.

**(!) 8 dies durant el període de l'1 de juliol al 31 de desembre 2017.**

# INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR: LLIBRE REGISTRE DE FACTURES EMESES

## Llibre de registre de factures emeses

- **Número** i, en el seu cas, **sèrie** (Identificació de la factura): serà l'element essencial per al contrast de l'operació.
- **Data d'expedició**
- **Data de realització** de les operacions si és diferent a l'anterior
- Nom i cognoms, o raó social, i NIF del destinatari.
- Base imposable / Tipus impositiu / Quota tributària.
- Tipus de factura emesa (completa, simplificada o rectificativa)
- Identificació si es tracta de **rectificació registral**
- **Descripció** de les operacions
- En el cas de factures rectificatives, referència a la factura rectificada (opcional) o imports que es modifiquen.
- **Període de liquidació**
- **Qualificació fiscal** de les operacions incloses a la factura emesa:
  - substitució de factures simplificades
  - no subjecta i exempta
  - operacions en règim especial de criteri de caixa
  - REGE
  - acord de facturació
  - Altra informació amb transcendència tributària

# INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR: LLIBRE REGISTRE DE FACTURES REBUDES

## Llibre de registre de factures rebudes.

- **Número** i, en el seu cas, **sèrie** que figuri a la factura
- Importacions: núm. DUA i data de comptabilització.
- **Data d'expedició**
- **Data de realització** de les operacions si és diferent a l'anterior.
- Nom i cognoms, o raó social, i NIF de l'expedidor
- Identificació si es tracta d'una **rectificació registral**
- Base imposable / Tipus impositiu / Quota tributària
- **Quota deduïble**
- **Descripció** de l'operació
- **Període** de liquidació
- **Qualificació fiscal** de les operacions incloses en la factura rebuda:
  - Operacions especials en règim de caixa
  - REGE
  - Adquisicions intracomunitàries de béns i serveis
  - Altra informació amb transcendència tributària

## FORMES D'ENVIAMENT

- ✓ Tramesa immediata, de forma contínua mitjançant **“web service”**.

**La comunicació és automàtica “màquina a màquina”**

- ✓ Complementació d'un **“formulari web”** per a aquells subjectes passius que realitzen molt poques operacions.

## IMPLANTACIÓ I ENTRADA EN VIGOR

- **Projecte pilot:** gener a juny de 2017
- **Entrada en vigor:** 1 de juliol del 2017

Obligació d'enviar els registres de facturació del primer semestre de 2017 en el període des de l'1 de juliol al 31 de desembre de 2017<sup>(1)</sup>

*(1) Excepte entitats que hagin presentat model 340.*

# ADAPTACIÓ NORMATIVA

## A) Modificació LEGAL:

- Modificació de l'article 164.Ú.4 de la **Llei 37/1992, de 28 de novembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (LIVA)**, per a reflectir l'obligació específica de com acomplir amb l'obligació de portar els llibres registre
- Modificació **Llei General Tributària**, article 200. Infracció tributària per incomplir obligacions comptables i registrals. (Tipificació: art. 200.1.g) i Sanció: article 200.3):

*“El retard en l'obligació de portar els Llibres Registre a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament dels registres de facturació en els termes establerts reglamentàriament, es sancionarà amb multa pecuniària proporcional d'un 0,5 per cent de l'import de la factura objecte del registre, amb un mínim trimestral de 300 euros i un màxim de 6.000 euros.”*

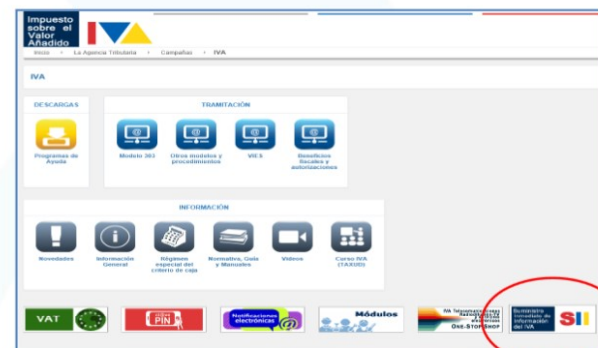
## B) Modificació REGLAMENTARIA (RD 596/2016):

- Modificació del **Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit** (art. 62 a 71 del RD 1624/1992):
  - Gestió dels Llibre Registre a través de la Seu Electrònica/
  - Termini de presentació e ingrés de les declaracions
- Modificació del **Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, RD 1619/2012, de 30 de novembre:**
  - Per als SP que compleixin l'obligació d'emetre factura per un tercer o pel destinatari, s'estableix l'obligació de comunicació mitjançant presentació de declaració censal (article 5, 9 i 10)
  - S'unifiquen els terminis de remissió de les factures amb els d'emissió (art. 18)
- Modificació del **Reglament General** aprovat pel **RD 1065/2007:**
  - Supressió Model 347 (art. 32 RGAT)
  - Supressió Model 340 (art. 36 RGAT)
  - Modificació de la redacció actual de l'article 104.h) RGAT(dilacions per causa no imputable a l'Administració).

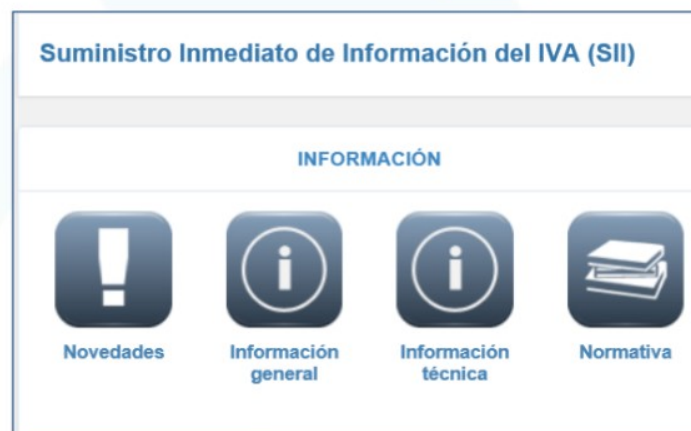
# INFORMACIÓ SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (SII)

[http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/La\\_Agencia\\_Tributaria/Campanas/Suministro\\_Inmediato\\_de\\_Informacion\\_en\\_el\\_IVA\\_SII\\_Suministro\\_Inmediato\\_de\\_Informacion\\_en\\_el\\_IVA\\_SII.shtml](http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/La_Agencia_Tributaria/Campanas/Suministro_Inmediato_de_Informacion_en_el_IVA_SII_Suministro_Inmediato_de_Informacion_en_el_IVA_SII.shtml)

Acceso a través del banner de IMPUESTOS - IVA



Suministro Inmediato de Información del IVA (SII)





# MOLTES GRÀCIES!



[www.faura-casas.com](http://www.faura-casas.com)

Jordi Casals ([jcasals@faura-casas.com](mailto:jcasals@faura-casas.com))

Ferran Julià ([fjulia@faura-casas.com](mailto:fjulia@faura-casas.com))

Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L.

Carrer Còrsega, 299 6<sup>a</sup> Barcelona tel 902 28 28 30



@FauraCasas



Faura Casas Auditors Consultors SL



<http://blog.faura-casas.com>