

Benvolgut Sr/a.

A partir de l'1 de juliol de 2017, s'implantarà el Subministrament Immediat d'Informació de l'IVA (SII). Es tracta d'un nou sistema mitjançant el qual l'AEAT té previst crear una nova base de dades fiscals que podrà utilitzar un subjecte passiu en el moment de presentar les seves autoliquidacions per IVA i així verificar el detall de les operacions que se li imputen, en el cas que els seus proveïdors també hi estiguin acollits.

Qui estarà obligat a acollir-se al SII?

El subministrament immediat d'informació de l'IVA resultarà obligatori per a empresaris, professionals i tots aquells subjectes passius el període de liquidació dels quals coincideixi amb el mes natural. Dit d'una altra manera, el SII afectarà:

- Autònoms el volum d'operacions de les quals hagués excedit la xifra de 6.010.121,04 € durant l'any natural immediatament anterior, calculat d'acord amb l'article 121 de la Llei de l'IVA.
- Empresaris, professionals i subjectes passius que apliquin el sistema de devolució mensual que preveu l'article 30 del Reglament de l'IVA i que, al mateix temps, es troben inscrits en el REDEME.
- Entitats acollides al règim especial del grup d'entitats.

Pel que fa a aquells empresaris, professionals i subjectes passius que decideixin acollir-se voluntàriament a l'SII, el període d'autoliquidació serà mensual en comptes de trimestral.

Documentació necessària

Els subjectes passius acollits al Subministrament immediat d'Informació de l'IVA hauran de presentar els següents llibres de registre mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació a través de la seu electrònica de l'AEAT, on la informació s'anirà configurant gairebé en temps real:

- Llibre registre de factures expedides
- Llibre registre de factures rebudes
- Llibre registre de béns d'inversió
- Llibre registre de determinades operacions intracomunitàries

No serà necessari enviar les factures, n'hi haurà prou en remetre els camps dels registres de facturació al SII.

Termini de presentació

El termini per al subministrament de la informació serà el següent:

- Respecte a les Factures expedides, el termini serà de quatre dies naturals des de l'expedició de la factura, llevat que es tracti de factures expedides pel destinatari o per un tercer en què el termini serà de vuit dies naturals. En ambdós supòsits, el subministrament s'ha de fer abans del 16 del mes següent a aquell en què s'hagués produït la meritació de l'impost corresponent a l'operació que ha de registrar-se.

- En relació a les Factures rebudes, el termini de subministrament serà de quatre dies naturals des de la data en què es produeixi el registre comptable de la factura, i sempre en una data prèvia al dia 16 del mes següent al període de liquidació en què s'hagin inclòs les operacions corresponents. En el cas de les operacions d'importació, els quatre dies naturals s'hauran de computar des que es produeixi el registre comptable del document en què consti la quota liquidada per les duanes i sempre abans del dia 16 del mes següent, al final del període al que es refereixi la declaració en què s'hagi inclòs.
- Pel que fa als Béns d'inversió, el subministrament de la informació ha de ser dins el termini de presentació de l'últim període de liquidació de l'any (fins al 30 de gener).
- Per a les Operacions intracomunitàries, el termini serà de quatre dies naturals des del moment d'inici de l'expedició o transport o, si no, des del moment de la recepció dels béns a què es refereixen.

Un aspecte a tenir en compte és que del còmput del termini de quatre i vuit dies naturals a què es refereixen els apartats anteriors, queden exclosos els dissabtes, els diumenges i els festius nacionals.

Si bé és cert que l'entrada en vigor del Subministrament immediat d'Informació de l'IVA està prevista per al proper 1 de juliol, per al 2017 s'estableixen dues excepcions a les regles descrites anteriorment:

1. El termini per a subministrar la informació en operacions realitzades o rebudes entre l'1 de juliol i el 31 de desembre 2017 serà de vuit dies naturals en comptes de quatre dies.
2. Els empresaris, professionals i / o subjectes passius obligats a aplicar el nou sistema de gestió de llibres registre estaran obligats a enviar els llibres registres de facturació corresponent al primer semestre de 2017 durant el període comprès entre l'1 de juliol i el 31 de desembre de 2017.

A partir de l'1 de juliol, el termini de presentació de les liquidacions mensuals s'ampliarà fins al 30 de cada mes i, a més, la liquidació corresponent al mes de gener serà fins a l'últim dia del mes de febrer.

Conseqüències de la implementació del SII

Com a conseqüència de la implantació del Subministrament immediat d'Informació de l'IVA, els subjectes passius estaran exonerats de complir amb les següents declaracions:

- Model 347: Declaració sobre operacions amb terceres persones
- Model 340: Declaració informativa al contingut dels llibres registre
- Model 390: Declaració Resum Anual d'IVA

Així mateix, el subjecte passiu haurà de reflectir en el llibre registre de factures rebudes tant les quotes suportades com la quota suportada deduïble.

Aprofitant l'avinentesa el/la saludem cordialment.

