

SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ DE L'IVA (SII)

(RD 596/2016, de 2 de desembre – BOE 6-12-2016)

QUÈ ÉS?	<ul style="list-style-type: none"> Nou sistema de gestió dels llibres registre d'IVA a través de la Seu Electrònica de l'AEAT, mitjançant el subministrament d'informació pràcticament immediat.
OBJECTIU	<ul style="list-style-type: none"> Control tributari, lluita contra el frau i eina informàtica assistencial al contribuent.
SUBJECTES PASSIUS AFECTATS	<ul style="list-style-type: none"> Inscrits al REDEME (registre de devolució mensual d'IVA). Grans Empreses (volum de facturació superior a 6.010.121,04 euros). Grups d'IVA. Els que hi optin voluntàriament, quedant obligats a presentar la declaració d'IVA amb caràcter mensual i a restar al SII com a mínim un any.
INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR	<ul style="list-style-type: none"> Llibre Registre de Factures Emeses. Llibre Registre de Factures Rebudes. Llibre Registre de Béns d'Inversió. Llibre Registre de determinades Operacions Intracomunitàries. <p>Es posarà a disposició del contribuent inclòs al SII, la informació facilitada pels seus clients i proveïdors que també apliquin aquest sistema.</p>
TERMINIS PER A LA REMISSIÓ DE LA INFORMACIÓ	<ul style="list-style-type: none"> Factures emeses: 4 dies des de la data d'expedició de la factura i sempre abans del dia 16 del mes següent en que s'hagi produït la meritació de l'IVA de l'operació. Factures rebudes: 4 dies des de la data del seu registre comptable i sempre abans del dia 16 del mes següent al període de liquidació en que s'hagin inclòs les operacions corresponents. <p>Excepcionalment, pel segon semestre del 2017, el termini s'amplia de 4 a 8 dies.</p> <p>Per al còmput dels dies s'exclouran dissabtes, diumenges i festius.</p> <p>Abans de l'1 de gener de 2018 s'hauran de presentar els registres de factures corresponents al primer semestre del 2017.</p>
RÈGIM SANCIONADOR	L'incompliment de presentar la informació obligatòria en els terminis establerts serà sancionat amb un 0,5% de l'import de la factura a enregistrar, amb un mínim trimestral de 300 euros i un màxim de 6.000 euros.
INCIDÈNCIA EN ALTRES DECLARACIONS TRIBUTÀRIES	<p>Per als subjectes passius que utilitzen aquest mecanisme:</p> <ul style="list-style-type: none"> S'amplia el termini de presentació de les declaracions mensuals d'iva al dia 30 del mes següent (enlloc del dia 20 que es feia actualment). Se simplifiquen les obligacions formals: no caldrà presentar el model 347, el model 340 i tampoc el model 390.
TERMINIS	<ul style="list-style-type: none"> El termini per optar voluntàriament serà el mes de novembre de l'exercici anterior, si bé aquest 2017 es podrà exercitar l'opció durant el mes de juny. Qui ha optat voluntàriament al REDEME disposarà d'un termini específic de renúncia durant el maig o juny del 2017, per no entrar en aquest sistema.
ENTRADA EN VIGOR	<ul style="list-style-type: none"> A partir del dia 1 de juliol de 2017. Està pendent d'aprovació, durant el mes de maig, una Ordre Ministerial que estableixi els camps de registre de la informació a subministrar.

Jurídic

Restem a la seva disposició per a la tramitació de la declaració o qualsevol consulta al respecte.

Laboral

Fiscal

Atentament,

Comptable

Mercantil

Gestoria

Medi Ambient

Prevençió de Riscos

Financer

Corredoria d'Assegurances

N. Reg. D.G.S. J-2671 - Assegurança R.C. Llei 26/2006



Gemma Forta Bastús
Economista
Cap Administrativa Àrea Comptable

Març 2017

Passeig de l'Estació, 19-23
25600 BALAGUER -Lleida
Tel. 973 443 800

C. Sant Pelegrí, 13
25300 TÀRREGA -Lleida
Tel. 973 500 710

Av. Font de Valldans, 5
25740 PONTS -Lleida
Tel. 973 462 072

Fax 973 443 801
teixido@teixido.net
www.teixido.net

SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN DEL IVA (SII)

(RD 596/2016, de 2 de diciembre – BOE 6-12-2016)

¿QUÉ ES?	<ul style="list-style-type: none"> Nuevo sistema de gestión de los libros registro de IVA a través de la Sede Electrónica de la AEAT, mediante el suministro de información prácticamente inmediato.
OBJETIVO	<ul style="list-style-type: none"> Control tributario, lucha contra el fraude y herramienta informática asistencial al contribuyente.
SUJETOS PASIVOS AFECTADOS	<ul style="list-style-type: none"> Inscritos en REDEME (registro de devolución mensual de IVA). Grandes Empresas (volumen de facturación superior a 6.010.121,04 euros). Grupos de IVA. Los que opten voluntariamente, quedando obligados a presentar la declaración de IVA con carácter mensual y permanecer en el SII como mínimo un año.
INFORMACIÓN A SUMINISTRAR	<ul style="list-style-type: none"> Libro Registro de Facturas Emitidas. Libro Registro de Facturas Recibidas. Libro Registro de Bienes de Inversión. Libro Registro de determinadas Operaciones Intracomunitarias. <p>Se pondrá a disposición del contribuyente incluido en el SII, la información facilitada por sus clientes y proveedores que también apliquen este sistema.</p>
PLAZOS PARA LA REMISIÓN DE LA INFORMACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> Facturas emitidas: 4 días desde la fecha de expedición de la factura y siempre antes del día 16 del mes siguiente en que se haya producido el devengo del IVA de la operación. Facturas recibidas: 4 días desde la fecha de su registro contable y siempre antes del día 16 del mes siguiente al período de liquidación en que se hayan incluido las operaciones correspondientes. <p>Excepcionalmente, para el segundo semestre de 2017, el plazo se amplía de 4 a 8 días.</p> <p>Para el cómputo de los días se excluirán sábados, domingos y festivos.</p> <p>Antes del 1 de enero de 2018 deberán presentar los registros de facturas correspondientes al primer semestre del 2017.</p>
RÉGIMEN SANCIONADOR	<p>El incumplimiento de presentar la información obligatoria en los plazos establecidos será sancionado con un 0,5% del importe de la factura a registrar, con un mínimo trimestral de 300 euros y un máximo de 6.000 euros.</p>
INCIDENCIA EN OTRAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS	<p>Para los sujetos pasivos que utilicen este mecanismo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se amplía el plazo de presentación de las declaraciones mensuales de IVA al día 30 del mes siguiente (en lugar del día 20 que se hacía actualmente). Se simplifican las obligaciones formales: no será necesario presentar el modelo 347, el modelo 340 y tampoco el modelo 390.
PLAZOS	<ul style="list-style-type: none"> El plazo para optar voluntariamente será el mes de noviembre del ejercicio anterior, si bien este 2017 se podrá ejercitar la opción durante el mes de junio. Quién ha optado voluntariamente al REDEME dispondrá de un plazo específico de renuncia durante mayo o junio de 2017, para no entrar en este sistema.
ENTRADA EN VIGOR	<ul style="list-style-type: none"> A partir del día 1 de julio de 2017. Está pendiente de aprobación, durante el mes de mayo, una Orden Ministerial que establezca los campos de registro de la información a suministrar.

Jurídic

Laboral

Fiscal

Comptable

Mercantil

Gestoria

Medi Ambient

Prevençió de Riscos

Financer

Corredoria d'Assegurances

N. Reg. D.G.S. J-2671 - Assurancça R.C. Llei 26/2006

Quedamos a su disposición para la tramitación de la declaración o cualquier consulta al respecto.

Atentamente,



Gemma Porta Bastús
Economista
Jefe Administrativa Área Contable

Marzo 2017

Passeig de l'Estació, 19-23
25600 BALAGUER -Lleida
Tel. 973 443 800

C. Sant Pelegrí, 13
25300 TÀRREGA -Lleida
Tel. 973 500 710

Av. Font de Valldans, 5
25740 PONTS -Lleida
Tel. 973 462 072

Fax 973 443 801
teixido@teixido.net
www.teixido.net