

## SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACION: (SII)

El 1-7-2017 entra en vigor el nuevo sistema de “Suministro Inmediato de Información” (en adelante, SII), basado en la llevanza de los Libros Registro del Impuesto a través de la Sede electrónica de la AEAT.

### 1. ¿Qué es el SII?

El SII consiste, básicamente, en el suministro electrónico de los registros de facturación, integrantes de los Libros Registro del IVA. Para ello, deben remitirse a la AEAT los detalles sobre la facturación por vía electrónica de manera que, con esta información se vayan configurando, prácticamente en tiempo real, los distintos Libros Registro.

### 2. Sujetos obligados a suministrar la información a través del SII

El nuevo SII es aplicable con **carácter obligatorio** a los sujetos pasivos que actualmente tienen obligación de autoliquidar el IVA mensualmente, entre los que se identifican:

- las grandes empresas (facturación anual superior a 6.010.121,04 €);
- los grupos societarios a efectos de IVA; y
- los inscritos en el régimen de devolución mensual (REDEME).

De manera **voluntaria**, también será aplicable a aquellos sujetos que decidan acogerse al mismo a través de la correspondiente declaración censal, en cuyo caso, su período de declaración deberá ser en todo caso mensual.

### 3. Información a suministrar.

Las entidades incluidas en el SII, además de la información prevista para los Libros registro tradicionales, incluirán:

#### a) Libro registro de facturas emitidas:

- Tipo de factura: completa o simplificada, facturas expedidas por terceros y recibos del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca entre otros.

- Identificación de rectificación registral (en caso de haber incurrido en algún error material).
  
- Descripción de la operación
- Facturas rectificativas: identificación como tales, referencia de la factura rectificada o las especificaciones que se modifican.
- Facturas sustitutivas: referencia de las facturas sustituidas o las especificaciones que se sustituyen.
- Facturación por destinatario
- Inversión del sujeto pasivo
- Facturas regímenes especiales
- Período de liquidación de las operaciones.
- Indicación de operación no sujeta / exenta.

**b) Libro registro de facturas recibidas:**

- El número de recepción se sustituye por el número y serie de la factura
- Identificación de rectificación registral (en caso de haber incurrido en algún error material).
- Descripción de la operación
- Facturación por destinatario
- Inversión del sujeto pasivo
- Adquisición intracomunitaria de bienes.
- Facturas regímenes especiales (agencias de viaje, REBU, RECC, grupo de entidades)
- Cuota tributaria deducible del período de liquidación

Período de liquidación en el que se registran las operaciones.

Fecha contable y número de documento aduanero (DUA) en el caso de importaciones.

El **suministro electrónico** de los registros de facturación se realizará a través de la Sede Electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante un servicio web (archivo XML generado por el programa de contabilidad) o, en su caso, a través de un



formulario electrónico, todo ello conforme con los campos de registro que apruebe por Orden el Ministro de Hacienda y Función Pública.

#### **4. Plazos para la remisión electrónica de las anotaciones registrales.**

a) **Facturas expedidas:** cuatro días naturales desde la expedición de la factura, salvo que se trate de facturas expedidas por el destinatario o por un tercero, en cuyo caso, dicho plazo será de ocho días naturales. En ambos supuestos el suministro deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente a aquel en que se hubiera producido el devengo del impuesto.

b) **Facturas recibidas:** cuatro días naturales desde la fecha en que se produzca el registro contable de la factura o del documento en el que conste la cuota liquidada por la aduana cuando se trate de importaciones y, en todo caso, antes del día 16 del mes siguiente al período de liquidación en que se hayan incluido las operaciones.

c) **Determinadas operaciones intracomunitarias** (envío o recepción de bienes muebles corporales para su utilización temporal o para la realización de informes periciales, reparaciones y trabajos sobre los mismos): cuatro días naturales desde el momento de inicio de la expedición o transporte, o en su caso, desde el momento de la recepción de los bienes.

Desde su entrada en vigor hasta final del 2017 el plazo anterior de cuatro días se amplía a **ocho días naturales**.

d) **Operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja:** plazos generales sin perjuicio de los datos que deban suministrarse en el momento en que se efectúen los cobros o pagos totales o parciales de las operaciones.

e) **Rectificaciones registrales de errores materiales:** antes del día 16 del mes siguiente al final del período al que se refiera la declaración en la que deban tenerse en cuenta.

e) **Libro registro de bienes de inversión (sólo afecta a los que estén en Prorrata del I.V.A.):** la totalidad de los registros se remitirán dentro del plazo de presentación del último periodo de liquidación de cada año natural.

Se **excluyen del cómputo** los sábados, los domingos y los declarados festivos nacionales.

Los sujetos pasivos que apliquen el SII desde el 1-7-2017 estarán obligados a remitir los **registros de facturación** del primer semestre de 2017 antes del 1-1-2018.

## 5. Plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones

Se amplía para los empresarios que utilicen el SII hasta los treinta primeros días naturales del mes siguiente al correspondiente período de liquidación mensual, o hasta el último día del mes de febrero en el caso de la declaración-liquidación correspondiente al mes de enero.

## 6. Exoneración de las obligaciones formales

Los empresarios, profesionales y sujetos pasivos que apliquen el SII quedan exonerados de presentar las siguientes declaraciones informativas:

- Declaración sobre operaciones con terceras personas (**Modelo 347**): a partir del periodo correspondiente a 2017;
- Declaración informativa referida al contenido de los Libros registros (**Modelo 340**) para los sujetos pasivos inscritos en el REDEME. La supresión afectará a las declaraciones relativas a la información a suministrar a partir del período correspondiente a julio de 2017.
- Declaración-resumen anual del IVA.

Alcantarilla, a 19 de diciembre de 2016.

