

## CIRCULAR 11-2015 NUEVO SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN DEL IVA (SII).

Les remitimos la presente nota a fin de informarles sobre una importante novedad que se introduce en el **sistema de liquidación del IVA**, mediante la creación del denominado **Sistema Inmediato de Información (SII)**.

Dicho sistema no será aplicable de forma obligatoria hasta el **1 de enero de 2017** (la norma que lo regula se encuentra todavía pendiente de aprobación), si bien, ante la trascendencia de las medidas que incorpora, consideramos oportuno informarles cuanto antes sobre su funcionamiento.

La gran novedad que se introduce con el **SII** es que los contribuyentes estarán obligados a suministrar sus **registros de facturación** a la AEAT a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria **casi de forma inmediata**.

Si bien no será necesario remitir las facturas a la AEAT, los plazos para la remisión de la información serán de tan sólo: **4 días naturales** desde la expedición de la factura [en el caso de **facturas expedidas**] y **4 días naturales** desde el registro contable de la factura [en el caso de **facturas recibidas**].

En cuanto a los contribuyentes afectados por el **SII**, dicho sistema no resultará aplicable con carácter general, siendo exclusivamente obligatorio para los contribuyentes que presentan declaración mensual del IVA, esto es:

- **Grandes empresas** (volumen de operaciones superior a 6.010.121,04 euros).
- Sujetos pasivos inscritos en el **Registro de devolución mensual (REDEME)**.
- **Grupos de IVA**.

La Agencia Tributaria ha publicado una nota informativa sobre el funcionamiento del SII, la cual se anexa a la presente circular.

**Como siempre, no duden en ponerse en contacto con nosotros si precisan de cualquier información o comentario adicional en relación con el contenido de la presente circular informativa.**

Noviembre de 2015.



**EL NUEVO SUMINISTRO INMEDIATO DE  
INFORMACIÓN DEL IVA (SII)**



## ÍNDICE

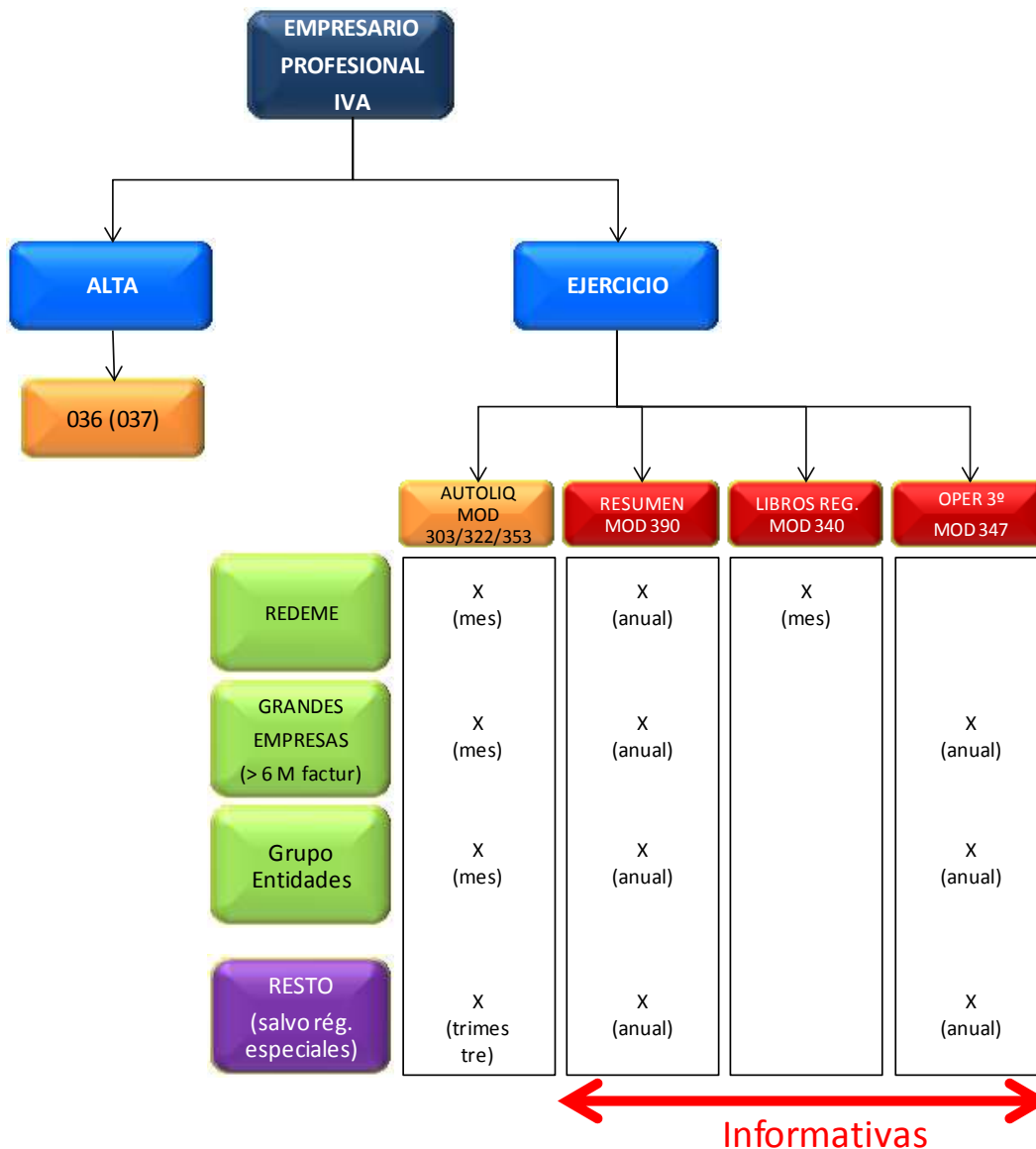
<b>CUESTIONES</b>	<b>PÁGINA</b>
1. ¿Cómo se gestiona actualmente el IVA?	3
2. ¿Qué es el Suministro Inmediato de Información (SII)?	5
3. ¿Por qué se implanta el Suministro Inmediato de Información (SII)?	5
4. ¿Afecta el SII a todos los sujetos pasivos del IVA?	5
5. Líneas Básicas de Funcionamiento del SII	6
6. ¿Hay que enviar las facturas a la AEAT?	7
7. ¿Cuándo hay que enviar los registros de facturación a la AEAT?	7
8. ¿Hay que enviar la misma información que actualmente se incluye en los Libros Registros de IVA?	8
9. ¿Cuáles son las ventajas para el contribuyente del nuevo SII?	11
10. ¿Cuándo será de aplicación el nuevo SII?	13
11. ¿Qué modificaciones normativas deben realizarse?	13



### 1. ¿Cómo se gestiona actualmente el IVA?

El IVA se gestiona a partir de la información facilitada por los sujetos pasivos y del resto de información obtenida por la AEAT.

Por lo que respecta a las obligaciones informativas y de autoliquidación principales en el IVA (se exceptúan las relativas a los regímenes especiales, salvo el del Grupo de Entidades por su incidencia en el SII como veremos), en el cuadro siguiente se muestran las relativas al alta del contribuyente y a las correspondientes al ejercicio de su actividad empresarial o profesional.





A continuación se muestran gráficamente todas y cada una de las autoliquidaciones y declaraciones informativas que deben presentar los sujetos pasivos del IVA dependiendo del régimen de tributación en el que se encuentren. Se han sombreado en verde las declaraciones informativas, ya que, como veremos posteriormente, el nuevo SII implica su supresión para los sujetos pasivos acogidos al nuevo sistema.

**REDEME**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
DECLAR OPER 3º MOD 347													

**GRAN EMPRESA**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

**GRUPOS ENTIDADES**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303													
ITOL MOD 322 (RESTO ENTID)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
JTOL MOD 353 (DOMINANTE)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

**RESTO (RÉGIMEN GENERAL)**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303				X			X			X			X
RESUMEN ANUAL 390													X
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347		X											

Al margen de lo anterior, los sujetos pasivos están obligados a llevar los siguientes



Libros Registros de IVA:

- Libro Registro de Facturas emitidas
- Libro Registro de Facturas recibidas
- Libro Registro de Operaciones Intracomunitarias
- Libro Registro de Bienes de Inversión

## 2. ¿Qué es el Suministro Inmediato de Información (SII)?

---

Se trata de un cambio del sistema de gestión actual del IVA que lleva 30 años funcionando, pues se pasa a un nuevo sistema de llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la AEAT, mediante el suministro cuasi inmediato de los registros de facturación.

De esta forma, el nuevo SII permite acercar el momento del registro o contabilización de las facturas al de la realización efectiva de la operación económica que subyace a ellas.

## 3. ¿Por qué se implanta el Suministro Inmediato de Información (SII)?

---

Porque la situación tecnológica actual permite su implementación en este momento, para mejorar en el control tributario y la asistencia al contribuyente.

## 4. ¿Afecta el SII a todos los sujetos pasivos del IVA?

---

El nuevo SII será aplicable con carácter obligatorio a los sujetos pasivos que actualmente tienen obligación de autoliquidar el IVA mensualmente:

- Inscritos en el REDEME (Registro de Devolución Mensual del IVA)
- Grandes Empresas (facturación superior a 6 millones de €)



- Grupos de IVA

El nuevo SII también será aplicable a los sujetos pasivos que, voluntariamente, decidan acogerse al mismo (optando en el modelo 036 en el mes de noviembre anterior al año en el que vaya a surtir efecto).

## 5. Líneas básicas de funcionamiento del SII

---

Los sujetos pasivos acogidos al SII están obligados a llevar, a través de la Sede electrónica de la AEAT, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, los siguientes Libros Registro:

- Libro registro de facturas expedidas.
- Libro registro de facturas recibidas.
- Libro registro de bienes de inversión.
- Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

Para ello, deben remitir a la AEAT los detalles sobre su facturación, con cuya información se irán configurando casi en tiempo real los distintos Libros Registro.

El envío de esta información se realizará por vía electrónica, concretamente mediante Servicios Web basados en el intercambio de mensajes XML.

La estructura de este envío tendrá una cabecera común con la información del titular de cada libro registro, así como la información del ejercicio y período en el que se registran dichas operaciones. A esta cabecera le acompañará un bloque con el contenido de las facturas.

El suministro de esta información se realizará conforme con los campos de registro que apruebe el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la correspondiente Orden Ministerial.



## 6. ¿Hay que enviar las facturas a la AEAT?

---

No. Esta suele ser una de las cuestiones que genera más confusión en quienes analizan por primera vez el nuevo SII.

Lo que hay que remitir son los campos de los registros de facturación que se concreten en la correspondiente Orden Ministerial, respecto de la información a que se refiere el Proyecto de Real Decreto que se encuentra actualmente en tramitación.

## 7. ¿Cuándo hay que enviar los registros de facturación a la AEAT?

---

### **A) Facturas expedidas**

En el plazo de 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 correspondiente a la operación que debe registrarse.

### **B) Facturas recibidas**

En un plazo de cuatro días naturales desde la fecha en que se produzca el registro contable de la factura y, en todo caso, antes del día 16 del mes siguiente al periodo de liquidación en que se hayan incluido las operaciones correspondientes.

En el caso de las operaciones de importación, los cuatro días naturales se deberán computar desde que se produzca el registro contable del documento en el que conste la cuota liquidada por las aduanas y en todo caso antes del día 16 del mes siguiente al final del periodo al que se refiera la declaración en la que se hayan incluido.





### **C) Operaciones intracomunitarias**

En un plazo de 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 a que se refieren.

### **D) Información sobre bienes de inversión**

Dentro del plazo de presentación del último periodo de liquidación del año (hasta el 30 de enero).

Hay que tener en cuenta que en el cómputo del plazo de cuatro u ocho días naturales a que se refieren los apartados anteriores, se excluirán los sábados, los domingos y los declarados festivos nacionales.

### **8. ¿Hay que enviar la misma información que actualmente se incluye en los Libros Registros de IVA?**

---

No, se trata de enviar determinada información que actualmente se encuentra en dos sitios diferentes (Libros Registros de IVA y Facturas) a la Sede electrónica de la AEAT, desentendiéndose el obligado tributario de la llevanza de los actuales Libros Registro de IVA, como se puede apreciar en el siguiente esquema. Asimismo, se suministrará determinada información con trascendencia tributaria que hasta ahora se incluía en los modelos 340 y 347 (artículos 33 a 36 del RGAT):



## LIBROS REGISTRO



## LIBROS REGISTRO SII

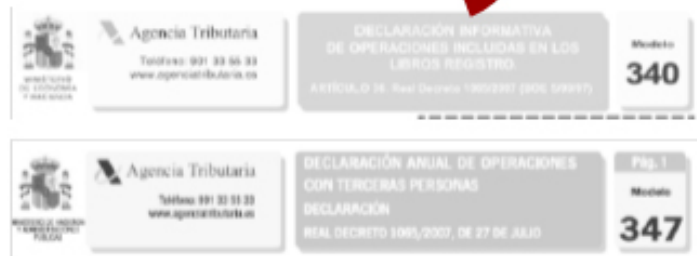


Se informa sobre ciertos datos con trascendencia tributaria (DESAPARECE LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR EL MODELO 340 Y 347)

## FACTURAS



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



La información relativa al Libro Registro de Facturas Expedidas que debe comunicarse a la AEAT a través del nuevo SII (contenida tanto en los Libros Registro actuales como en los campos de las propias facturas) es la que se muestra a continuación:



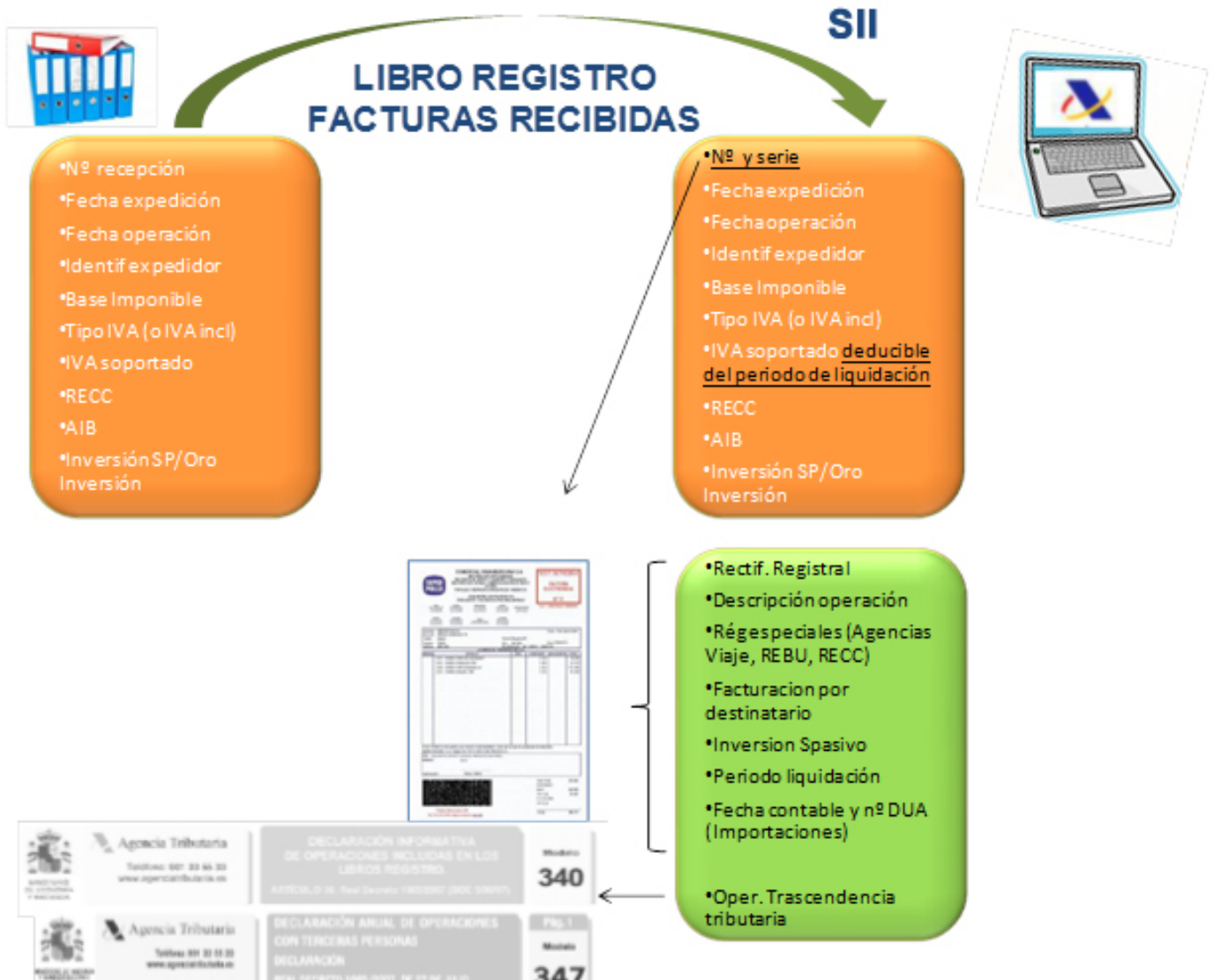
INFORMACIÓN A REMITIR CON EL SII



Por su parte, la información relativa al Libro Registro de Facturas Recibidas que debe comunicarse a la AEAT a través del nuevo SII (contenida tanto en los Libros Registro actuales como en los campos de las propias facturas) es la siguiente:



### INFORMACIÓN A REMITIR CON EL SII



### 9. ¿Cuáles son las ventajas para el contribuyente del nuevo SII?

El nuevo SII conlleva para el contribuyente las siguientes ventajas:

- ✓ Reducción de las obligaciones formales, suprimiendo la obligación de presentación de los modelos 347, 340 y 390, así como la elaboración de los Libros Registros de IVA. Únicamente deben presentar las correspondientes autoliquidaciones del impuesto:



**REDEME**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347													

**GRAN EMPRESA**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347													

**GRUPOS ENTIDADES**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ITOL MOD 322 (RESTO ENTID)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
JTOL MOD 353 (DOMINANTE)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RESUMEN ANUAL 390													
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347													

**RESTO (RÉGIMEN GENERAL)**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE
AUTOL MODELO 303				X			X			X			X
RESUMEN ANUAL 390													
LIBROS REGISTRO MOD 340													
DECLAR OPER 3º MOD 347													

- ✓ Obtención de “Datos Fiscales” ya que en la Sede electrónica dispondrá de un Libro Registro “declarado” y otro “contrastado” con la información de contraste procedente de terceros que pertenezcan al colectivo de este sistema o de la base de datos de la AEAT.

Estos datos fiscales serán una útil herramienta de asistencia en la elaboración



de la declaración, reduciendo errores y permitiendo una simplificación y una mayor seguridad jurídica.

- ✓ Ampliación en diez días del plazo de presentación de las autoliquidaciones periódicas.
- ✓ Reducción de los plazos de realización de las devoluciones, al disponer la AEAT de la información en tiempo casi real y de mayor información sobre las operaciones.
- ✓ Reducción de los plazos de comprobación, por los mismos motivos anteriores.
- ✓ Disminución de los requerimientos de información, ya que muchos de los requerimientos actuales tienen por objeto solicitar las facturas o datos contenidos en las mismas para comprobar determinadas operaciones.

## 10. ¿Cuándo será de aplicación el nuevo SII?

---

Está previsto que a partir del 1 de enero de 2016 comience una fase voluntaria en la que un grupo de empresas participarán en una prueba piloto.

A partir del **1 de enero de 2017 comenzará la fase obligatoria** de aplicación de este sistema tanto para aquellos sujetos pasivos incluidos de forma obligatoria, como para aquellos que opten voluntariamente.

## 11. ¿Qué modificaciones normativas deben realizarse?

---

La Ley 28/2014, de 27 de noviembre, por la que se modifican la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, y la Ley 16/2013, de 29 de octubre, por la que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad



medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras, estableció la posibilidad de que reglamentariamente se regule la obligación de la llevanza de los Libros Registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de este sistema.

Asimismo, la Ley 34/2015 de 21 de septiembre, de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, establece una infracción específica para poder sancionar el retraso en la llevanza de los Libros Registros a través de la Sede electrónica de la AEAT en los términos que se establezcan reglamentariamente.

Respecto al desarrollo reglamentario previsto en el Proyecto de Real Decreto para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, se encuentra en su última fase de tramitación, estando prevista su aprobación y posterior publicación en el último trimestre del año 2015.

Por último, los campos de registro de la información a suministrar serán aprobados por el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la correspondiente Orden ministerial.

Madrid, 12 de noviembre de 2015.