



Estivill
ASSESSORS

ETL
GLOBAL
Tax • Legal

ADP

NEWSLETTER FISCAL MAIG 2025





EDITORIAL

En aquesta Newsletter de novetats fiscals corresponent al mes de maig de 2025 incloem els següents articles:

- i.** Novetats legislatives, jurisprudencials i doctrinals
- ii.** Monogràfic sobre el Sistema Informàtic de Facturació
- iii.** Nota de l' AEAT: Serveis VERI* FACTU ja disponibles
- iv.** Calendari fiscal: maig 2025
- v.** Calendari fiscal: juny 2025

El nostre primer apartat versa sobre les novetats legislatives, jurisprudencials i doctrinals publicades recentment.

En el segon apartat s'inclou un monogràfic en relació amb el Sistema Informàtic de Facturació, que, per als contribuents obligats a complir amb aquesta obligació, entra en vigor en data 1 de gener de 2026 (contribuents de l'Impost sobre Societats) o bé en data 1 de juliol de 2026 (resta de contribuents).

Finalment, en el tercer apartat consta una Nota recent de l'Agència Tributària sobre els serveis VERI*FACTU ja disponibles a la seva pàgina web.

Esperem que totes aquestes informacions siguin del seu interès.

Gràcies.

Una salutació.



NOVETATS LEGISLATIVES, JURISPRUDENCIALS I DOCTRINALS

Reial Decret 254/2025, d'1 d'abril, pel qual es modifica el Reial decret 1007/2023, que aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació

Ampliació del termini de l' entrada en vigor

- Contribuents de l' Impost sobre Societats:

S'amplia el termini fins a l'1 de gener de 2026, (en lloc del fixat inicialment a 1 juliol de 2025).

- Resta de contribuents

S'amplia el termini fins a l'1 de juliol de 2026.

- Productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics

- Hauran d'oferir els seus productes adaptats al reglament abans del 29 de juliol de 2025 (en lloc d'1 de juliol com estava previst). És a dir, s'amplia el termini als 9 mesos següents a l'entrada en vigor de l'Ordre 1177/2024, que regula les especificacions tècniques que els programes i sistemes informàtics han d'adoptar per complir amb les noves normes de facturació electrònica.
- Aquest mateix termini serà també d' aplicació en relació amb els sistemes informàtics inclosos en els contractes de manteniment de caràcter plurianual contractats amb anterioritat, en lloc de la inicialment prevista d' 1 de juliol de 2025.

Contribuents integrats en el Subministrament Immediat d'Informació (SII)

S'especifica que els qui estiguin integrats en el Subministrament Immediat d'Informació (SII) que, com saps, no han de complir amb el reglament, també queden exempts de complir les obligacions quan expedeixin la factura corresponent a operacions documentades mitjançant factures expedides materialment pel destinatari de l'operació, o per tercer com a conseqüència de l'aplicació de disposicions normatives d'obligat compliment.



Sentència del Tribunal Suprem, de data 31/03/2025, en matèria de modificació de la base imposable de l'IVA per crèdits incobrables

FETS

- La mercantil Pefipresa, S.A.U. va ser objecte d'una comprovació limitada per part de la Unitat de Gestió de Grans Empreses de l'AEAT en relació amb l'IVA corresponent als períodes mensuals de l'any 2013. En la liquidació provisional dictada el 7 de desembre de 2016, Hisenda va eliminar les modificacions de bases imposables efectuades per la societat en virtut de l'article 80, apartats Tres i Quatre de la Llei de l'IVA.
- Dos van ser els motius de la regularització:
 - Deutors en concurs de creditors: Hisenda va considerar que no es va acreditar la remissió de les factures rectificatives exigida per l'article 24.1 del RIVA, la qual cosa impedia la reducció de la base imposable.
 - Crèdits incobrables: La societat no va emetre les factures rectificatives dins el termini previst a l'article 80.Quatre.B) de la Llei de l'IVA.
- Pefipresa va interposar recurs de reposició, reclamació davant el TEAR i, finalment, recurs contenciós administratiu davant el TSJ de Madrid, que va ser desestimat.

L'objecte del recurs de cassació davant el Tribunal Suprem se centra en:

- Si la remissió de la factura rectificativa exigeix un mitjà que acrediti fefaentment l'enviament i el seu contingut.
- Si el termini d'un any i tres mesos per modificar la base imposable per crèdits incobrables és compatible amb la Directiva de l'IVA.

FALLADA DEL TRIBUNAL SUPREM I DOCTRINA FIXADA

- El Tribunal Suprem desestima el recurs de cassació. Ratifica la sentència del TSJ de Madrid, confirmant la legalitat de la regularització practicada per l'AEAT.
- S'estableix la doctrina jurisprudencial següent:
- L'article 24.1 del RIVA exigeix que la remissió de les factures rectificatives sigui provada, encara que no es limita exclusivament a l'ús del burofax.
- L'acreditació de la remissió és una obligació substancial, no merament formal, essencial per garantir la neutralitat de l'IVA.



- El termini de tres mesos per modificar la base imposable després del reconeixement del crèdit com a incobrable, és una formalitat vàlida en virtut del marge d'apreciació que atorga l'article 273 de la Directiva 2006/112/CE.

Fonaments jurídics de la decisió

El Tribunal es basa principalment en:

- La jurisprudència del TJUE, especialment la sentència de 29 de febrer de 2024, Consortium Remi Group (C-314/22), i altres sentències com Kraft Foods Polska (C-588/10).
- El caràcter essencial del requisit de remissió de la factura rectificativa per permetre la rectificació de deduccions per part del deutor.
- La neutralitat de l' IVA implica que el creditor no pot minorar la seva base imposable si el deutor no rectifica les seves deduccions, la qual cosa només és possible si ha rebut la factura.
- L' exigència del termini de tres mesos es considera una formalitat proporcional i vàlida, atès que respon a fins de control i prevenció del frau.

Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 10/03/2025, sobre l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni dels actius arrendats, a preu de mercat, a favor de familiars

FETS

- La Generalitat de Catalunya va interposar recurs contenciós administratiu contra la resolució del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya (TEARC), de data 10 de novembre de 2022, relativa a l'Impost sobre el Patrimoni (IP) de l'exercici 2013.
- El procediment té el seu origen en la inspecció realitzada per l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) al Sr. Alexis, en qualitat d'hereu universal del seu pare, D. Demetrio, mort el 2014. Tot i que D. Demetrio va presentar al seu dia l'autoliquidació de l'IP sense tributar per estar exempt (en declarar un patrimoni inferior al mínim exempt i unes participacions en una entitat no cotitzada valorades en més de 5 milions d'euros, exemptes segons l'article 4.8 de la Llei de l'IP), l'ATC va qüestionar l'exempció en comprovar que part dels actius de l'entitat no estaven afectes a una activitat econòmica.



- El TEARC va estimar parcialment la reclamació presentada pel Sr. Alexis, considerant afectes els immobles arrendats per l'entitat a membres del grup familiar, sempre que s'arrendaren a preu de mercat, conforme a una interpretació favorable de l'art. Contra aquesta decisió va recórrer la Generalitat.

Objecte del recurs:

- Interpretació de l'article 6.3 del Reial decret 1704/1999, que regula els requisits per considerar afectes a l'activitat econòmica certs béns en l'Impost sobre el Patrimoni.

Decisió del Tribunal

- El Tribunal desestima el recurs interposat per la Generalitat de Catalunya i confirma la resolució del TEARC. No s'imposa condemna en costes. S'admet la possibilitat d'interposar recurs de cassació.

FonamentACIÓ JURÍDICA DE LA FALLADA

1. Interpretació de l'art. 6.3 del RD 1704/1999: el Tribunal valida la interpretació del TEARC, que distingeix entre:
 - Béns destinats a l'ús personal (no afectes).
 - Béns cedits a persones vinculades per preu inferior al de mercat (no afectes).
 - Béns arrendats a familiars a preu de mercat (sí afectes).
2. Consulta vinculant DGT V1255/2020: s'estableix que, si els arrendaments a familiars es realitzen a valor de mercat, els béns poden considerar-se afectes a l'activitat econòmica. El Tribunal es recolza en l'art. ~ ~ ~ 89.1 de la Llei General Tributària per considerar vinculant aquest criteri interpretatiu.
3. Prevalença del criteri administratiu actual sobre jurisprudència anterior: el Tribunal reconeix que existeixen sentències anteriors de la mateixa Sala (2019) en sentit diferent, però considera preferible seguir el criteri actualitzat de la DGT en no haver-se acreditat que els immobles s'arrendaran per un valor inferior al de mercat.



Resolució del TEAC, de data 31/03/2025, sobre la prova del cost de les millores i les escriptures de declaració d'obra nova

ANTECEDENTS DE FET

- El cas s'origina arran d'una comprovació limitada de l'IRPF del 2017 practicada a una contribuent (Sra. Xy) per l'Agència Tributària de Lugo. Es va revisar el guany patrimonial declarat per la venda d'un 50% d'un local comercial arrendat.
- L'AEAT va incrementar el guany inicialment declarat (8.632 €) fins a 16.889,24 €, en considerar que la contribuent no va aplicar correctament les amortitzacions obligatòries. Davant la liquidació provisional resultant (2.378,48 €), la interessada va presentar recurs, al·legant que s'havia d'afegir al valor d'adquisició un import de 50.000 € corresponent a una millora consistent en la construcció d'una entreplanta, acreditada mitjançant escriptura de declaració d'obra nova atorgada el 2014.
- La Dependència de Gestió va desestimar el recurs per manca de factures que acreditessin el cost real. Tanmateix, el TEAR de Galícia va estimar parcialment la reclamació, considerant suficient l'escriptura d'obra nova per justificar l'increment del valor d'adquisició, i va aplicar la doctrina de la unitat valorativa entre tributs.

FALLADA DEL TRIBUNAL

- El TEAC inadmet el recurs extraordinari d'alçada per a unificació de criteri interposat per la Directora de Gestió de l'AEAT, en considerar que no concorre el requisit de generalitat del criteri erroni suposadament sostingut pel TEAR, conforme a l'article 242.1 LGT.
- No obstant això, el TEAC reafirma que la resolució del TEAR va ser errònia i improcedent, ja que es va apartar de la doctrina consolidada del mateix Tribunal Central.

Fonaments jurídics del TEAC

- El Tribunal basa el seu raonament en doctrina reiterada, continguda en resolucions com la de 18/12/2023 (RG 5213/2020) i 19/11/2024 (RG 3308/2021), segons la qual: L'escriptura de declaració d'obra nova, com a document públic, només prova l'existència de l'acte jurídic i la data en què s'atorga, però no prova l'import de la millora que s'hi consigni.

Aquesta interpretació es recolza en:



- L' article 319 de la Llei d' Enjudiciament Civil i Article 1218 del Codi Civil, que limiten el valor probatori dels documents notariais als fets i actes jurídics formalitzats, però no a les manifestacions unilaterals dels atorgants, com seria el cas del valor de l' obra.
- Per tant, perquè el valor d' una millora pugui ser inclòs com a cost d' adquisició en l' IRPF, és imprescindible que s' acrediti documentalment l' import realment invertit mitjançant factures o altres justificants fefaents.
- Així mateix, es rebutja l' aplicació automàtica de la doctrina de la unitat valorativa entre tributs si no ha existit una comprovació administrativa prèvia del valor per part de l' Administració tributària autonòmica. Una valoració simplement declarada no vincula altres tributs ni altres Administracions

Resolució del TEAC, de data 31/03/2025, en relació amb el dret a aplicar l'exempció per reinversió en habitatge habitual mitjançant rectificació fora de termini

FETS

- El cas té origen en una reclamació presentada per un contribuent en relació amb la seva declaració de l'IRPF de l'any 2018, presentada en termini el 2019. En aquesta autoliquidació, el contribuent va tributar pel guany patrimonial derivat de la venda del seu habitatge habitual, sense acollir-se en aquell moment a l' exempció per reinversió en habitatge habitual.
- El 2021, dos anys després, va sol·licitar la rectificació de la seva declaració del 2018 per aplicar aquesta exempció, després d'haver reinvertit en un nou habitatge.
- L'AEAT va denegar la sol·licitud, entenent que es tractava d'una opció tributària que s'havia d'exercitar dins del termini reglamentari de presentació de la declaració, conforme a l'article 119.3 de la LGT.
- El contribuent va recórrer, i el TEAR de Catalunya va confirmar el criteri de l'AEAT. No obstant això, altres TEARs (Madrid i Canàries) havien resolt casos similars en sentit contrari, considerant que no es tracta d'una opció tributària sinó de l'exercici d'un dret, la qual cosa va motivar la promoció del present procediment d'unificació de criteri pel President del TEAR de Catalunya.

FALLADA DEL TRIBUNAL



- El TEAC unifica criteri i declara que l' exempció per reinversió en habitatge habitual no és una opció tributària subjecta a l' article 119.3 LGT, sinó un dret del contribuent. Per tant, pot ser exercit mitjançant la sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació, sempre que no hagi prescrit el dret.

Fonaments JURÍDICS DE LA FALLADA

El TEAC fonamenta la seva decisió en:

- La doctrina del Tribunal Suprem, en particular la STS de 30 de novembre de 2021 (rec. 4464/2020), que exigeix que per considerar una figura com a "opció tributària", han de concórrer dos requisits:
 - Que la normativa tributària reconegui una alternativa entre règims jurídics diferents i excloents.
 - Que aquesta opció s' hagi d' exercitar expressament amb la declaració.
- L' exempció per reinversió, regulada a l' article 38 LIRPF i l' article 41 del Reglament, no planteja una elecció entre règims tributaris excloents, sinó l' exercici d' un dret condicionat al compliment de requisits materials i formals.
- El fet que la deducció per inversió en habitatge habitual ja no existeixi des de l' 1 de gener de 2013, elimina la possibilitat que existeixin alternatives que configurin una opció tributària en aquest àmbit.
- Per tant, la rectificació de l' autoliquidació per aplicar l' exempció per reinversió és vàlida, sempre que es compleixin els requisits materials i el termini de prescripció de 4 anys.



Resolució del TEAR de Madrid, de data 28/01/2025, sobre la deducció per doble imposició internacional prevista a l'article 80 LIRPF respecte dels impostos federals satisfets als Estats Units

Antecedents i fets del cas

- La contribuent va presentar autoliquidació de l'IRPF 2022 incloent una deducció per doble imposició internacional de 472.055,56 euros, derivada de rendes obtingudes i gravades a l'estranger, entre elles als Estats Units.
- L'Agència Tributària (AEAT), després d'una comprovació limitada, va dictar liquidació provisional reduint aquesta deducció a 393.040,91 euros, en considerar no acreditat el dret a deduir certs impostos estatals d'EUA.
- El nucli de la controvèrsia se centra en si es poden deduir els impostos estatals pagats als Estats Units o si, per contra, només són deduïbles els impostos federals conforme al Conveni per evitar la doble imposició entre Espanya i EUA.

Decisió del Tribunal

El Tribunal Econòmic-Administratiu Regional (TEAR) de Madrid confirma el criteri de l'AEAT, resolent que:

- Únicament procedeix la deducció prevista a l'article 80 de la LIRPF respecte dels impostos federals satisfets als EUA.
- Els impostos estatals (com els de l'Estat o ciutat de Nova York) no són deduïbles, al no estar inclosos en l'àmbit d'aplicació del Conveni.

Arguments jurídics del Tribunal

a) Aplicació del Conveni per evitar la doble imposició (CDI) entre Espanya i EUA

L'article 2 del CDI estableix que el Conveni només cobreix els impostos federals d'EUA. El TEAR aclareix que aquesta limitació impedeix deduir impostos estatals, ja que aquests no estan emparats pel Conveni ni poden generar deducció addicional per normativa interna, en existir una doble deducció (als EUA i a Espanya).

b) Preeminència del Conveni sobre la normativa interna (art. 5 LIRPF)

L'article 5 LIRPF disposa que la seva aplicació queda subordinada al que estableixen els tractats internacionals. Per tant, preval el CDI amb EUA, que restringeix la deducció a impostos federals.

c) Jurisprudència concordant



El Tribunal invoca la sentència de l' Audiència Nacional de 2 de març de 2011, que confirma l' exclusió dels impostos estatals de l' àmbit del CDI amb EUA, reforçant la interpretació de l' AEAT.

d) Irrellevància del principi de no agreujament

La contribuent va al·legar que el Conveni no podia ser més gravós que la llei interna, però el TEAR desestima aquest argument, afirmant que no hi ha agreujament sinó una aplicació ajustada a dret.

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0058/2025, de 03/02/2025, quant a la possible qualificació dels fulls de càlcul i els processadors de text com a Sistemes Informàtics de Facturació

En línia amb la Consulta Vinculant V2653/2024, de 27/12/2024, a la qual ens referíem en la nostra Circular Fiscal del mes de març de 2025, la Direcció General de Tributs ha emès una nova consulta quant a la possible qualificació dels fulls de càlcul i els processadors de text com a Sistema Informàtic de Facturació.

En aquesta consulta, una societat emet factures en el desenvolupament de la seva activitat que poden ser factures manuscrites en paper en blanc, factures manuscrites sobre paper preimprès, factures escrites amb màquina d' escriure, factures emeses a través de programes informàtics de processament de text i programes informàtics de fulls de càlcul.

Davant d'aquesta situació, es planteja si li resulten aplicables les obligacions exigides per a l'estandardització dels registres de facturació, introduïdes pel RD 1007/2023 (Reglament VERI*FACTU), pel que fa a l'emissió de les seves factures.

Després d'elevat la seva consulta a la DGT, aquesta recorda:

1. Que el Reglament VERI*FACTU és aplicable als següents subjectes passius que utilitzin sistemes informàtics de facturació, encara que només sigui per a una part de la seva activitat (RD 1007/2023 art.3):

- Contribuents de l'IS, llevat que es tracti d'entitats exemptes (L 27/2014 art.9.1). A les entitats parcialment exemptes els és aplicable per les operacions que generin rendes subjectes i no exemptes; y
- Contribuents de l' IRPF que desenvolupin activitats econòmiques.



El mateix Reglament defineix els Sistemes Informàtics de Facturació com el conjunt de maquinari i programari utilitzat per expedir factures mitjançant la realització de les següents accions (RD 1007/2023 art. 1.2):

- i. Admetre l'entrada d'informació de facturació per qualsevol mètode;
- ii. Conservar la informació de facturació mitjançant el seu emmagatzematge en el propi sistema de facturació; mitjançant la seva sortida a l'exterior del mateix en un suport físic de qualsevol tipus i naturalesa; o a través de la remissió telemàtica a un altre sistema informàtic, sigui o no de facturació;
- iii. Processar la informació de facturació mitjançant qualsevol procediment per produir altres resultats derivats.

2. Pel que fa als recursos informàtics per complir les obligacions de facturació imposades, els obligats tributaris tenen dues opcions (RD 1007/2023 art.7):

- Un sistema informàtic que compleixi els requisits establerts a la LGT i al Reglament VERI* FACTU. A més, si aquest sistema informàtic tracta dades personals, ha de garantir el compliment de la normativa aplicable a l'efecte (Rgto (UE) 2016/679; LO 3/2018), així com els criteris de l'AEPD.

Es pot utilitzar el mateix sistema informàtic per diversos obligats en l'exercici de la seva activitat econòmica, sempre que els registres de facturació de cadascun es trobin diferenciats i compleixin individualment amb els requisits exigits; o bé

- L'aplicació informàtica que desenvolupi a l'efecte l'AEAT.

Referent a això, conclou la DGT que, en relació amb els diferents mitjans d'expedició de factures s'ha d'indicar que en el cas que la consultant no utilitzés cap sistema informàtic de facturació per a l'expedició de les seves factures i aquesta expedició es fes de manera manual, no estaria obligada per les disposicions indicades en el Reglament aprovat pel Reial decret 1007/2023, com succeeix en el cas de les factures manuscrites sobre paper en blanc o preimprès, o escrites amb màquina d'escriure.

Per contra, si la consultant utilitza fulls de càlcul o processadors no es pot concloure que no resulti obligada pel Reglament aprovat per Reial Decret 1007/2023 ja que aquests fulls de càlcul poden tenir utilitats de processament de dades i conservació que pot implicar la seva consideració com a Sistemes Informàtics de Facturació conforme al que disposa l'article 1.2 de l'esmentat Reglament aprovat per Reial decret 1007/2023.



Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0196/2025, de 19/02/2025, en relació amb els requisits per anotar factures al SII mitjançant assentaments resums globals

Fets

- L'entitat consultant està acollida al Subministrament Immediat d'Informació (SII) de l'IVA i planteja un dubte relatiu a la forma en què ha d'incorporar en els seus llibres registre les factures contingudes en notes de despeses dels seus comercials. Concretament, consulta si aquestes factures es poden informar de manera agregada o si, per contra, han de ser registrades individualment.

Qüestió plantejada

- La qüestió és si es poden anotar diverses factures rebudes en una única anotació agregada (seient resum) en el llibre registre de factures rebudes del SII.

Contestació de la DGT

- La Direcció General de Tributs sí que permet que certes factures s' anotin mitjançant assentaments resums globals, conforme a l' article 64.5 del Reglament de l' IVA, sempre que es compleixin els requisits següents:
 - Les factures han de procedir d' un únic proveïdor.
 - Han d' haver estat rebudes en una mateixa data.
 - L' import total conjunt de les operacions, sense incloure l' IVA, no pot superar els 6.000 euros.
 - L' import de cada factura individual, també sense IVA, no ha de superar els 500 euros.

La DGT assenyala que, tot i que el SII implica la portada electrònica dels llibres registre a través de la seu de l' AEAT, sí que s' admet l' ús d' assentaments resums globals, sempre que es compleixin els requisits de l' esmentat article 64.5.



Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0072/2025, de 03/02/2025, quant a l'aplicació del tipus reduït del 4% d'IVA en l'adquisició de vehicles per a transport de persones amb discapacitat

FETS

- El pare de la persona consultant té reconeguda una mobilitat reduïda i una discapacitat del 75 %.
- Es planteja la compra d'un vehicle, el qual serà conduït pels seus fills, ja que ni el pare ni la mare condueixen. A més, no ha adquirit cap vehicle en els últims quatre anys.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

- El consultant pregunta si pot aplicar el tipus reduït del 4 % de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) en l'adquisició del vehicle destinat al transport del seu pare.

CONTESTACIÓ DE LA DGT

- La DGT contesta afirmativament, establint que és possible aplicar el tipus reduït del 4 % en adquirir un vehicle destinat al transport habitual d'una persona amb discapacitat amb mobilitat reduïda, sempre que es compleixin determinats requisits legals:
 - Normativa aplicable: El tipus reduït del 4 % està regulat a l'article 91.Dos.1.4t de la Llei de l'IVA. Aquesta norma inclou tant vehicles per a persones de mobilitat reduïda com vehicles a motor que transportin habitualment persones amb mobilitat reduïda o en cadira de rodes, sense que importi qui condueixi el vehicle.
 - Requisits principals:
 - ✓ Es requereix el previ reconeixement del dret per part de l' AEAT.
 - ✓ No és obligatori que el vehicle estigui a nom de la persona amb discapacitat, tot i que la seva titularitat constitueix un mitjà preferent de prova.
 - ✓ Cal demostrar que el vehicle serà destinat efectivament al transport habitual de la persona discapacitada.
 - ✓ S' han de complir les condicions recollides a l' article 26 bis del Reglament de l' IVA, com el transcurs de quatre anys des d' una anterior adquisició en



condicions anàlogues, i la no transmissió inter vivos del vehicle en quatre anys.

- Definicions normatives:
 - ✓ Es consideren vehicles per a persones amb mobilitat reduïda aquells de tara inferior a 350 kg i velocitat màxima de 45 km/h, dissenyats específicament per a persones amb discapacitat.
 - ✓ També s'inclouen els vehicles a motor (turismes, comercials, industrials) aptes per transportar persones amb discapacitat en cadira de rodes o amb mobilitat reduïda.
- En conclusió, la DGT aclareix que es pot aplicar el tipus reduït del 4 %, però s'ha de tramitar i obtenir prèviament l'autorització de l'AEAT, acreditant degudament la destinació del vehicle.



MONOGRÀFIC SOBRE EL SISTEMA INFORMÀTIC DE FACTURACIÓ (SIF)

El Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació (en endavant RRSFI) exposava el seu "... vocació d'universalitat, com universal és ja avui, i més encara en un futur pròxim, la necessitat d'adaptació a la digitalització en la pràctica totalitat de l'empresariat espanyol. L'horitzó d'aquesta reforma, com no pot ser d'una altra manera, és la completa digitalització de l'empresariat espanyol, que permetrà un significatiu estalvi de costos i una millora accelerada de la competitivitat en una economia cada vegada més digitalitzada i global. Per a això cal aconseguir l'abandonament a curt termini de tècniques de registre i gestió de facturació obsoletes, que van des de l'ús de sistemes no digitals, fins a l'ús de sistemes no interoperables ni connectats entre si. ..."

Procés de digitalització

Aquest Reglament constitueix el desplegament reglamentari de l'art. ~ ~ ~ 29.2,j) de la LGT:

j) L'obligació, per part dels productors, comercialitzadors i usuaris, que els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos comptables, de facturació o de gestió dels qui desenvolupin activitats econòmiques, garanteixin la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres, sense interpolacions, omissions o alteracions de les quals no quedi la deguda anotació en els sistemes mateixos. Reglamentàriament es podran establir especificacions tècniques que hagin de reunir aquests sistemes i programes, així com l'obligació que aquests estiguin degudament certificats i utilitzin formats estàndard per a la seva llegibilitat

Tot això amb l'objecte d'acabar amb el programari de doble ús.

Aquest sistema resulta similar al TiquetBai que regeix en els tres territoris del País Basc que imposa l'obligació d'utilització d'un sistema informàtic de facturació garant de la integritat, conservació, traçabilitat i inviolabilitat dels registres que documenten els lliuraments de béns i prestacions de serveis.

El RRSFI persegueix que els sistemes informàtics de facturació generin, de forma simultània a l'emissió de factura, un registre de facturació que contingui informació detallada sobre la factura i l'operació que documenta. Aquest software haurà de garantir que el registre de facturació generat no pugui ser modificat ni alterat amb posterioritat sense deixar rastre. També exigeix que aquests sistemes i programes de facturació



estiguin capacitats per remetre per mitjans electrònics a l'AEAT de forma instantània els registres conforme es vagin generant.

Us recordem que aquesta obligació és diferent a l'obligatorietat d'emetre, remetre i rebre en format electrònic les factures entre empresaris i professionals (B2B) que té com a objectiu principal la lluita contra la morositat.

Què té consideració de SIF?

Tindrà aquesta consideració el conjunt de maquinari i software utilitzat per expedir les factures mitjançant la realització de les accions de facturació, de manera que GARANTEIXI la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres de facturació.

Adicionalment hauran de:

1. Tenir capacitat de remetre per mitjans electrònics a l' Administració tributària, de forma continuada, segura, correcta, íntegra, consecutiva, instantània i fefaent, tots els registres de facturació generats.
2. Afegir una empremta o "hash" als registres de facturació d'alta o anul·lació, que serà emmagatzemada en el propi registre. Aquests registres hauran de ser signats electrònicament.
3. Afegir la representació gràfica del contingut parcial de la factura mitjançant un codi "QR".

A qui afecta?

Afecta dos grups:

1. Els productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics de facturació respecte als programes que produeixen i comercialitzen (art. 3.2 del RRSFI)
2. Els usuaris, persones físiques o jurídiques, QUE UTILITZIN SISTEMES INFORMÀTICS DE FACTURACIÓ, encara que només els usi per a una part de la seva activitat, que siguin: (art. 3.1 del RRSFI)
 - Contribuents d'IS (art. 3.1.a)
 - Contribuents d' IRPF que desenvolupin activitats econòmiques
 - Contribuents de l' IRNR que obtinguin rendes mitjançant EP
 - Entitats en règim d' atribució de rendes que desenvolupin activitats econòmiques



El RRSFI, en l' art. ~ ~ ~ 3.3, exclou expressament d' aquesta obligació els contribuents que portin els seus llibres registres de l' IVA a través del SII.

Especificacions tècniques

El passat 29 d'Octubre de 2024 es va publicar al BOE l'Ordre HAC/1177/2024, de 17 d'octubre, per la qual es desenvolupen les especificacions tècniques, funcionals i de contingut referides al RRSIf (en endavant, l'Ordre). Aquesta Ordre aprova espectes i continguts més concrets d' interès per als programadors d' aquests sistemes.

Sistema VERI* FACTU i sistema NOVERI* FACTU

A més, l' Ordre esmentada regula que aquests sistemes i programes informàtics de facturació han d' estar capacitats per remetre per mitjans electrònics a l' AEAT de forma instantània els registres de facturació conforme es vagin generant. En el supòsit que l' empresari o professional decideixi remetre els registres de facturació a l' AEAT el sistema mereixerà el qualificatiu de sistema VERI* FACTU. De moment no és obligatori la remissió instantània a l'AEAT (sistema VERIFACTU) tot i que els sistemes han de tenir aquesta capacitat.

El Reglament no permet als productors fabricar SIFs que siguin només NOVERI*FACTU, però sí que permetrà als usuaris triar un SIF "privat" que li permeti o no remetre els registres de facturació a l'AEAT.

En el cas de triar la seva NO remissió, el SIF de l' emissor haurà de conservar els registres, assegurant la seva inalterabilitat i integritat. En aquest supòsit l' Administració tributària podrà requerir i obtenir còpia dels registres de facturació, que haurà de ser subministrada en format electrònic mitjançant suport físic o mitjançant tramesa automàtica i assegurança per mitjans electrònics a la seva seu electrònica.

Com puc saber si el SIF que utilitza l'empresa compleix tots els requisits?

La persona o entitat productora del sistema informàtic haurà d' AUTOCERTIFICAR, mitjançant una declaració responsable que inclourà, entre altres dades, les dades identificatives i de localització del productor del sistema informàtic i la data i lloc on què la signa.

Aquesta declaració constarà, per escrit i de manera visible en el propi sistema informàtic, en cadascuna de les seves versions, tant per al client com per al comercialitzador del producte.

L'Administració tributària desenvoluparà una aplicació informàtica de facturació gratuïta?

Sí, tenint en compte que únicament es podrà utilitzar sota les següents condicions



- a) Només podrà ser utilitzada per expedir factures en nom propi o per un apoderat.
- b) Per poder accedir a l' aplicació caldrà autenticar-se mitjançant algun dels sistemes d' identificació i autenticació admès per l' AEAT.
- c) Les factures expedides amb l'aplicació hauran de contenir obligatòriament un destinatari, excepte que es tracti de tiquets (factura simplificada sense destinatari) que s'identificaran com a tals.
- d) Tant les factures que s' expedeixin per aquesta aplicació com els corresponents registres de facturació que s' hi generin vinculats únicament podran ser gestionats per l' esmentada aplicació.

Les factures verificables (VERI*FACTU) remeses a l'AEAT serviran com a llibre registre de factures emeses?

De moment no.

Tot i que està previst que l' Administració Tributària posi a disposició dels usuaris la informació rebuda, i posarà a disposició dels usuaris les eines necessàries per completar la portada dels llibres registre en seu electrònica.

Els destinataris de factures que hagin estat remeses per Sistemes d' emissió de factures verificables", a més de poder verificar en línia la informació d' aquestes factures rebudes, podran descarregar-les per integrar-les en els seus llibres.



NOTA DE L' AEAT: SERVEIS VERI* FACTU JA DISPONIBLES

Des del dia 23/04/2025, amb una antelació de tres mesos respecte a la data prevista, estan disponibles a la Seu electrònica de l'Agència Tributària els següents serveis corresponents al Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l' estandardització de formats dels registres de facturació:

- Serveis per a expedidors de factures:
 - Servei Web per a la remissió de registres de facturació (art.15)
 - Exclusiu per a sistemes VERI* FACTU:
 - ✓ Servei Web per a la remissió de registres de factures verificables (art.16.1)
 - ✓ Servei Web per a la consulta dels meus registres de facturació
 - ✓ Pàgina de consulta i descàrrega dels meus registres de facturació
- Serveis per a destinataris de factures:
 - Servei d'acarament de factures mitjançant QR (art.17.1). L' acarament només serà efectiu per a registres de factures remesos des de sistemes VERI* FACTU.
 - Pàgina de consulta i descàrrega dels meus registres de facturació remesos des de sistemes VERI*FACTU.

Informació

[Agència Tributària: Sistemes Informàtics de Facturació \(SIF\) i VERI*FACTU](#)

Gestions

[Agència Tributària: Sistemes informàtics de facturació i VERI* FACTU](#)



CALENDARI FISCAL MAIG

MAYO 2025						
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Fins al 12 de maig

Intrastat- estadística comerç intracomunitari

- Abril 2025. Obligats a subministrar informació estadística

Fins al 20 de maig

RENDA I SOCIETATS

- Rentacions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, derivades d'accions i participacions de les Institucions d'Inversió Col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes.

Abril 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

IVA

- Abril. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308

IMPOST SOBRE LES PRIMES D' ASSEGURANCES

- Abril 2025: 430



IMPOSTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓ

- Febrer 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Abril 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025: 561, 562, 563
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats: 510

IMPOST ESPECIAL SOBRE L' ELECTRICITAT

- Abril 2025. Grans empreses: 560

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Abril 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2025. Impost sobre el valor de la producció de l' energia elèctrica. Primer pagament fraccionat: 583

IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- Abril 2025: 604

Fins al 30 de maig

IVA

- Abril 2025. Autoliquidació: 303
- Abril 2025. Grup d' entitats, model individual: 322
- Abril 2025. Grup d' entitats, model agregat: 353
- Abril 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380

Fins al 31 de maig

IVA

- Abril 2025. Finestreta única – Règim d'importació: 369



Estivill
—
ASSESSORS

ETL
GLOBAL
Tax · Legal

ADD

DECLARACIÓ ANUAL DE COMPTES FINANCERS EN L' ÀMBIT DE L' ASSISTÈNCIA MÚTUA

- Any 2024: 289

DECLARACIÓ ANUAL DE COMPTES FINANCERS DE DETERMINADES PERSONES ESTATUNIDENQUES

- Any 2024: 290



CALENDARI FISCAL JUNY

JUNIO
2025

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Des del 2 al 30 de juny

Presentació a les oficines de l'AEAT de la declaració de Renda 2024

Fins al 2 de juny

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Abril 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències

DECLARACIÓ INFORMATIVA DE COMPTES FINANCERS EN L' ÀMBIT DE L' ASSISTÈNCIA MÚTUA

- Any 2024: 289

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL DE COMPTES FINANCERS DE DETERMINADES PERSONES ESTATUNIDENQUES (FATCA)

- Any 2024: 290

Fins al 12 de juny

Intrastat- estadística comerç intracomunitari

- Maig 2025. Obligats a subministrar informació estadística



Fins al 20 de juny

RENDA I SOCIETATS

- Rentencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, derivades d'accions i participacions de les Institucions d'Inversió Col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes.

Maig 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

IVA

- Maig. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308

IMPOST SOBRE LES PRIMES D' ASSEGURANCES

- Maig 2025: 430

IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

- Març 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Maig 2025: 548, 566, 581
- Maig 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats: 510

IMPOST ESPECIAL SOBRE L' ELECTRICITAT

- Maig 2025. Grans empreses: 560

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Maig 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2025. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleoelectrica. Primer pagament fraccionat: 584



IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- Maig 2025: 604

Fins al 25 de juny

RENDA I PATRIMONI

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2024 amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte: D-100, D-714

Fins al 30 de juny

RENDA I PATRIMONI

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2024 amb resultat a retornar, renúncia a la devolució, negatiu i a ingressar sense domiciliació del primer termini: D-100, D-714
- Declaració anual Renda del règim especial de tributació per a treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol: 151

IVA

- Maig 2025. Autoliquidació: 303
- Maig 2025. Grup d' entitats, model individual: 322
- Maig 2025. Grup d' entitats, model agregat: 353
- Maig 2025. Finestreta única – Règim d'importació: 369
- Maig 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Quart trimestre 2024: sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les Casernes Generals Internacionals d'aquesta Organització i als Estats part en aquest Tractat: 364
- Quart trimestre 2024: sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE: 381

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Maig 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències



DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D' AJUTS REBUTS EN EL MARC DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES I ALTRES AJUTS D' ESTAT PER CONTRIBUENTS DE L' IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES O L' IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS SENSE ESTABLIMENT PERMANENT

- Any 2024: 282

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'AJUTS REBUTS EN EL MARC DEL RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE LES ILLES BALEARS PER CONTRIBUENTS DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES O L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS SENSE ESTABLIMENT PERMANENT

- Any 2024: 283



Estivill
—
ASSESSORS

ETL
GLOBAL
Tax · Legal

ADD

El present document és un recull de la informació recaptada per ETL GLOBAL ADDIENS, S.L. / ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, S.L. i la finalitat del qual és estrictament informativa i divulgativa. En definitiva, la informació i comentaris en aquesta Newsletter continguts no suposen en cap cas assessorament jurídic de cap classe i en cap cas podrà utilitzar-se aquesta Newsletter com a document substitutiu d' aquest assessorament jurídic. El contingut del present document és estrictament confidencial i no podrà ser divulgat a tercers sense la prèvia autoritzacions d' ETL GLOBAL ADDIENS, S.L / ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, S.L.

CONTACTE ESTIVILL ASSESSORS - ETL GLOBAL ADD



PEDRO CAMBAS

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

pcambas@etl.es

93 202 24 39



MANEL PLANÀS

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

mplanas@etl.es

93 202 24 39



ESTEVE MOYA

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

emoya@etl.es

93 202 24 39



MARIANO ROCA

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

mroca@etl.es

93 202 24 39



ARNAU FARRÉ

Soci ETL GLOBAL ADD| Tarragona

afarre@etl.es

977 300 019



JORDI RIUS I PERRAMON

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

jrius@etl.es

93 202 24 39



EMILIO BENITO

Estivill Assessors – ETL GLOBAL ADD

| Reus

EBenito@estivill.com

977 128 742



ANTONI ALFONSO

Estivill Assessors – ETL GLOBAL ADD

| Reus

AAfonso@estivill.com

977 128 742

Estivill Assessors - ETL GLOBAL ADD és una signatura jurídica multidisciplinària de caràcter global, especialitzada en l'assessorament fiscal, jurídic i mercantil, laboral, comptable i processal integral i personalitzat, a empreses i particulars amb més de 80 anys d'experiència.

Disposem d'oficines a Barcelona, Tarragona, Girona, Sabadell, Reus i Sitges.

Des de l'any 2022, estem integrats en el grup ETL GLOBAL.

D'origen alemany i amb més de 140 despatxos repartits al territori espanyol, ETL GLOBAL ocupa la 5a posició en els rànquings de facturació d'empreses de serveis professionals d'auditoria i el 7è lloc en el rànquing de firmes jurídiques al nostre país.

ETL GLOBAL és el líder a Europa amb més de 500.000 clients Pimes situar-se en la 3a posició després de les Big4 a nivell europeu i en el lloc quinzè a nivell mundial.

www.estivill.com

Estivill Assessors - ETL GLOBAL ADD

PL Llibertat 17 | 43201 Reus (Espanya) | estivill@estivill.com | Tel. + 34 977 128 742

Estivill
—
ASSESSORS

