



NOTA SOBRE L'ORDRE QUE DESENVOLUPA EL NOU SISTEMA SII EN L'IVA

Barcelona, 16 de maig de 2017,

Benvolguts associats i associades,

Us informem que s'ha **publicat l'Ordre HFP/417/2017, de 12 de maig, per la qual es regulen les especificacions normatives i tècniques que desenvolupen el registre dels Llibres registre de l'Impost sobre el Valor Afegit a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària establerta en l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i es modifica una altra normativa tributària.**

Es procedeix en aquesta ordre a determinar les especificacions normatives i tècniques que desenvolupen el registre dels llibres registre de l'Impost sobre el Valor Afegit a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, establerta en l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

L'enviament d'aquesta informació podrà realitzar-se a través de serveis web o utilitzant el formulari publicat a la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En el cas que la informació s'envii a través dels serveis web, haurà de subministrar-se atenent al format i disseny dels missatges informàtics que constin a la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en Internet.

La disposició addicional única del Reial decret 596/2016, de 2 de desembre, estableix per a les persones o entitats al que es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, a les quals resulta d'aplicació el nou sistema de registre de llibres registres, l'obligació de remetre els registres de facturació corresponents al primer semestre de 2017 durant el període comprès entre l'1 de juliol i el 31 de desembre de 2017. Atenent a les particularitats tècniques i temporals d'aquest enviament la disposició addicional única d'aquesta ordre determina la informació que ha de subministrar-se en relació amb el citat període, així com la manera d'enviament de la mateixa.

També es precisa en aquesta disposició que per als subjectes passius inscrits en el registre de devolució mensual l'obligació de remetre els registres de facturació corresponents al període comprès entre l'1 de gener i 30 de juny de 2017, s'entendrà feta mentre estiguin obligats a la presentació de la declaració informativa model 340, durant el període comprès entre l'1 de gener i 30 de juny de 2017.

Així mateix, l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, habilita el fet que els subjectes passius que no tinguin un període de liquidació que coincideixi amb el mes natural, d'acord amb el que es disposa en l'article 71.3 del citat Reglament, puguin optar per portar els



llibres registro a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en els termes establerts en l'article 68 bis del Reglament de l'Impost.

S'exonera als contribuents subjectes al nou SII de l'IVA a presentar el model 390. Aquesta exoneració comporta el necessari emplenament de caselles addicionals en l'autoliquidació corresponent a l'últim període de liquidació de l'exercici, de manera que si no existís obligació de presentar aquesta autoliquidació haurà de presentar-se en tot caso la Declaració-resumeixen anual, model 390.

Finalment, també es fa necessària la modificació de l'annex II de l'Ordre EHA/1658/2009, de 12 de juny, per la qual s'estableix el procediment i les condicions per a la domiciliació del pagament de determinades deutes la gestió dels quals té atribuïda l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb l'objectiu d'adaptar els terminis de presentació electrònica d'autoliquidacions amb domiciliació de pagament als nous terminis de presentació establerts en els articles 61 ter.3 i 71.4 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per a les autoliquidacions de l'Impost de les persones i entitats al fet que es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

La present ordre entrarà en vigor l'1 de juliol de 2017. No obstant això la disposició final primera entrarà en vigor el dia 1 de juny de 2017

Per a qualsevol dubte o aclariment podeu contactar amb acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT



NOTA SOBRE LA ORDEN QUE DESARROLLA EL NUEVO SISTEMA SII EN EL IVA

Barcelona, 16 de mayo de 2017,

Apreciados asociados y asociadas,

Os informamos que se ha publicado **la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y se modifica otra normativa tributaria.**

Se procede en esta orden a determinar las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El envío de esta información podrá realizarse a través de servicios web o utilizando el formulario publicado en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria. En el caso de que la información se envíe a través de los servicios web, deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos que consten en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet.

La disposición adicional única del Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, establece para las personas o entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, a las que resulta de aplicación el nuevo sistema de llevanza de libros registros, la obligación de remitir los registros de facturación correspondientes al primer semestre de 2017 durante el periodo comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2017. Atendiendo a las particularidades técnicas y temporales de este envío la disposición adicional única de esta orden determina la información que debe suministrarse en relación con el citado periodo, así como el modo de envío de la misma. También se precisa en esta disposición que para los sujetos pasivos inscritos en el registro de devolución mensual la obligación de remitir los registros de facturación correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017, se entenderá cumplida en tanto que estén obligados a la presentación de la declaración informativa modelo 340, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017.



Asimismo, el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, habilita a que los sujetos pasivos que no tengan un periodo de liquidación que coincida con el mes natural, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 71.3 del citado Reglamento, puedan optar por llevar los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en los términos establecidos en el artículo 68 bis del Reglamento del Impuesto.

Se exonera a los contribuyentes sujetos al nuevo SII del IVA a presentar el modelo 390. Esta exoneración conlleva la necesaria cumplimentación de casillas adicionales en la autoliquidación correspondiente al último periodo de liquidación del ejercicio, de modo que si no existiera obligación de presentar esta autoliquidación deberá presentarse en todo caso la Declaración-resumen anual, modelo 390.

Por último, también se hace necesaria la modificación del anexo II de la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establece el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas cuya gestión tiene atribuida la Agencia Estatal de Administración Tributaria, con el objetivo de adaptar los plazos de presentación electrónica de autoliquidaciones con domiciliación de pago a los nuevos plazos de presentación establecidos en los artículos 61 ter.3 y 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, para las autoliquidaciones del Impuesto de las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

La presente orden entrará en vigor el 1 de julio de 2017. No obstante la disposición final primera entrará en vigor el día 1 de junio de 2017

Para cualquier duda o aclaración podéis contactar con acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT