

AFONCASA



## CNI Informa

**Nuevo sistema gestión de IVA  
A partir del 1 de julio 2017**

**23  
mayo  
2017**

aimbi

ASOCIACIÓN DE INSTALADORES Y MANTENEDORES DE BARRAS  
BARRAS DE ALUMINIO EN MANTENIMIENTO

APROINBU



gremi de calefacció  
ventilació  
i aire  
condicionat



ANGOME

ASOCIACIÓN DE EMPRESAS  
DE INSTALACIONES DE SANEAMIENTO  
FONTANERÍA Y GAS DE MENORCA



ACON

ASOCIACIÓN PROVINCIAL DE EMPRESARIOS  
DE INSTALACIONES DE SANEAMIENTO Y FONTANERÍA,  
CALEFACCIÓN Y AFINES



Asociación de Mantenedores e Instaladores  
de Calor y Frio de Alava

AMETALBA

ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS DEL METAL  
DE FONTANERÍA, CALEFACCIÓN Y AFINES DE BILBAO

APIFONCAL

ASOCIACIÓN PROVINCIAL DE EMPRESARIOS  
LEONÉS DE INSTALACIONES DE  
SANEAMIENTO Y FONTANERÍA,  
CALEFACCIÓN Y AFINES

agrisec

Asociación de Instaladores de los Comarcas de Ponent

### De interés Empresas Instaladoras que facturan más de 6 millones €

La Agencia Tributaria implanta un nuevo sistema de gestión del IVA basado en el Suministro Inmediato de Información (SII).

### Para quién

Sujetos pasivos cuya obligación de autoliquidar el Impuesto sobre el Valor Añadido sea mensual:

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

Este colectivo cuenta actualmente con sistemas desarrollados de software que se encuentran en disposición de adaptar para dar cumplimiento al envío de los registros de facturación en un plazo de cuatro días (excluidos sábados, domingos y festivos nacionales).

De forma adicional cualquier otro sujeto pasivo que así lo quisiera puede optar por su aplicación. Esta opción implicará que su obligación de autoliquidación será mensual y que además deberá permanecer en el sistema al menos durante el año natural para el que se ejercita la opción. La opción por la aplicación del SII deberá realizarse durante el mes de noviembre anterior al inicio del año natural en el que deba surtir efecto. La opción para el ejercicio 2017 deberá realizarse durante el mes de junio de este año.

Se trata de un nuevo sistema que incidirá sobre unos 63.000 contribuyentes que representan aproximadamente el 80 por 100 del total de la facturación empresarial del país

### En qué consiste

El "Suministro Inmediato de Información" (SII) supone una mejora sustancial en la relación de comunicación entre la Administración y el contribuyente, puesto que va a permitir tener una relación bidireccional, automatizada e instantánea. A su vez se configura como una novedosa herramienta, tanto de asistencia al contribuyente, como de mejora y eficiencia en el control tributario.

El SII consiste, básicamente, en el **suministro electrónico de los re-**

**gistros de facturación**, integrantes de los Libros Registro del IVA con cuya información se irán configurando, prácticamente en tiempo real, los distintos Libros Registro. Pero no se trata de remitir las facturas concretas de los contribuyentes.

En el supuesto de facturas simplificadas, emitidas o recibidas, se podrán agrupar, siempre que cumplan determinados requisitos, y enviar los registros de facturación del correspondiente asiento resumen.

## Ventajas del sistema

- Los contribuyentes obligados al SII (y aquellos que voluntariamente decidan utilizarlo) deberán enviar el detalle de los registros de facturación en un plazo de cuatro días a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria. No obstante, durante el primer semestre de vigencia del sistema los contribuyentes tendrán un plazo extraordinario de envío de la información que será de ocho días (en el cómputo de ambos plazos se excluyen sábados, domingos y festivos nacionales).
- Podrán presentar e ingresar sus autoliquidaciones periódicas del IVA diez días más tarde de lo que viene siendo habitual.
- Dejarán de tener la obligación de presentar los modelos 347 (operaciones con terceras personas), 340 (libros registro) y 390 (resumen anual del IVA).
- Los contribuyentes podrán contrastar la información de sus Libros Registro con la información suministrada por sus clientes y proveedores siempre que estén también incluidos en el sistema y tendrá la posibilidad de corregir errores.
- Se dispondrá de información de calidad en un intervalo de tiempo suficientemente corto como para agilizar el sistema de gestión del IVA.
- Disminución de los requerimientos de información por parte de la AEAT, ya que muchos de los requerimientos actuales tienen por objeto solicitar los Libros registro, las facturas o datos contenidos en las mismas para comprobar determinadas operaciones.
- Moderniza y estandariza la forma de llevar los tradicionales Libros Registro de IVA.
- Reducción de los plazos de realización de las devoluciones, al disponer la AEAT de la información en tiempo casi real y de mayor detalle sobre las operaciones.

## Obligatorio a partir de cuando

La **entrada en vigor** de este sistema de Suministro Inmediato de Información (SII) es el **1 de julio de 2017**.

Dada la infraestructura técnica necesaria para gestionar el volumen de información de que se va a disponer a través de este sistema, En el primer semestre de 2017 se han programado pruebas piloto en las que han participado un número representativo de empresas con el apoyo de las principales empresas de software que operan en territorio nacional y que dan soporte a la mayoría del colectivo incluido en el sistema.

**Más info:** <https://goo.gl/tGQTVj>