

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

- 11575** *Reial decret 596/2016, de 2 de desembre, per a la modernització, la millora i l'impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'impost sobre el valor afegit, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

L'article 164.u.4t de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, disposa que els subjectes passius han de portar la comptabilitat i els registres que s'estableixin en la forma definida reglamentàriament, sense perjudici del que disposen el Codi de comerç i altres normes comptables. El desplegament reglamentari d'aquest precepte s'efectua a l'article 62 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, en el qual s'estableix que els empresaris o professionals i altres subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit han de portar, amb caràcter general i en els termes que disposa aquest Reglament, un llibre registre de factures expedides, un llibre registre de factures rebudes, un llibre registre de béns d'inversió i un llibre registre de determinades operacions intracomunitàries.

Aquestes obligacions són conseqüència del que estableix l'article 242 de la Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, que estableix que els subjectes passius han de portar una comptabilitat suficientment detallada per fer possible l'aplicació de l'impost sobre el valor afegit i el seu control per l'Administració fiscal. D'altra banda, l'article 243 disposa que els subjectes passius han de portar un registre dels béns que hagin enviat o transportat per si mateixos o pel seu compte fora del territori de l'Estat membre de partida, però dins de la Comunitat, per a la seva utilització en operacions consistents en la taxació dels béns esmentats o l'execució d'obra sobre aquests o en la seva utilització temporal, que esmenta l'article 17, apartat 2, lletres f), g) i h). Finalment, l'article 273 de la Directiva esmentada estableix que els estats membres poden establir altres obligacions que considerin necessàries per garantir la recaptació correcta de l'IVA i prevenir el frau, sempre que respectin el principi d'igualtat de tracte de les operacions interiors i de les operacions efectuades entre estats membres.

La gestió dels diferents llibres registre que regula la normativa esmentada anteriorment ha experimentat una profunda transformació des del moment en què es va establir l'obligació per primera vegada fins als nostres dies, en consonància, com no pot ser d'una altra manera, amb el desenvolupament de les noves tecnologies, l'avenç en la utilització de mitjans electrònics per part del col·lectiu empresarial espanyol i la implantació gradual de l'ús de la factura electrònica. De manera que, actualment, és residual el nombre d'empresaris i professionals que no utilitzen mitjans electrònics o informàtics per a la gestió dels llibres registre.

En aquest context, sembla raonable pensar que el progrés substancial que s'ha produït en l'ús de noves tecnologies per a la gestió dels llibres registre permeti transformar el sistema de gestió d'aquests en un sistema més modern que acosti el moment del registre o comptabilització de les factures al de la realització efectiva de l'operació econòmica que hi subjeu.

El control i la prevenció del frau fiscal són objectius prioritaris de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per a això, és necessari disposar d'informació suficient i de

qualitat, així com obtenir-la de la manera més immediata possible. No obstant això, hi ha d'haver un equilibri correcte entre l'obtenció de la informació imprescindible per a un desenvolupament adequat de les actuacions de comprovació i investigació i els costos indirectes que el seu subministrament suposa per als obligats tributaris. En aquest sentit, aquest nou sistema de gestió dels llibres registre en seu electrònica no només ha de facilitar la lluita contra el frau fiscal, sinó que ha de suposar una millora en la qualitat de les dades i en l'aplicació correcta de les pràctiques comptables, així com un estalvi de costos i una eficiència més gran que ha de redundar en benefici de tots els agents econòmics.

D'aquesta manera, per a un determinat col·lectiu de persones i entitats que disposen de sistemes desenvolupats de programari, així com per als altres que optin pel nou sistema, l'obligació que estableix l'article 62.1 del Reglament de l'impost s'ha de dur a terme a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació en un període breu de temps. Aquesta circumstància ha de permetre reduir substancialment les càrregues administratives associades al subministrament periòdic d'informació que concerneixen aquestes persones i entitats, les quals amb això queden exonerades de l'obligació de presentar les declaracions sobre les operacions amb terceres persones dutes a terme durant l'any natural mitjançant la supressió de l'obligació de presentació del model 347, així com de la presentació de la declaració informativa a què es refereix l'article 36 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel que fa al contingut dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit, i de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit.

D'altra banda, la gestió dels llibres registre a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per mitjà del subministrament dels registres de facturació determina que s'ampliï el termini de presentació de les autoliquidacions periòdiques.

Finalment, la informació obtinguda a través del subministrament electrònic dels registres de facturació es posa a disposició dels empresaris o professionals amb els quals hagin efectuat operacions les persones i entitats que, bé de manera obligatòria o després d'exercir l'opció, portin els llibres registre a través de la seu electrònica, de manera que constitueix una eina d'assistència al contribuent en l'elaboració de les seves declaracions liquidacions per l'impost sobre el valor afegit.

Aquest Reial decret té per objecte bàsicament incorporar les modificacions reglamentàries necessàries per regular el nou sistema de gestió de llibres registre a través de la seu electrònica de l'Agència Tributària.

L'article primer modifica el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, en primer lloc pel que fa al règim de devolució a viatgers, on es preveu l'eventualitat de la seva ampliació mitjançant la incorporació de la possibilitat d'establir un sistema electrònic que ofereixi traçabilitat i en permeti una millor gestió.

En segon lloc, el Reglament de l'impost es modifica per definir l'àmbit subjectiu afectat per la modificació fonamental, i s'estableix la utilització obligatòria del sistema de gestió dels llibres registre de l'impost a través de la seu electrònica de l'Agència Tributària per als empresaris i professionals i altres subjectes passius el període de liquidació dels quals coincideixi amb el mes natural d'acord amb el que disposa l'article 71.3 del Reglament esmentat. Igualment el poden utilitzar de manera voluntària els qui exerceixen l'opció a través de la corresponent declaració censal, i en aquest cas el seu període de declaració ha de ser en tot cas mensual.

D'altra banda, s'introdueix el nou sistema de gestió a través de la seu electrònica que obliga a fer el subministrament electrònic dels registres de facturació de manera individualitzada, així com a incloure informació addicional de rellevància fiscal, que permet eximir del compliment d'altres obligacions formals les persones i entitats acollides a aquest sistema de gestió ja sigui de manera obligatòria o voluntària.

També s'introdueix un nou article en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit pel qual es regulen els terminis per a la remissió electrònica de les anotacions registrals, els

quals s'estableixen amb caràcter general en 4 dies naturals, excloent del còmput els dissabtes, els diumenges i els declarats festius nacionals.

Quant al termini de presentació de les declaracions liquidacions dels subjectes que utilitzin el nou sistema de gestió de llibres registre, es modifica, i s'amplia fins als trenta primers dies naturals del mes següent al corresponent període de liquidació mensual, o fins a l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració liquidació corresponent al mes de gener.

En tercer lloc, l'article primer actualitza el contingut del Reial decret 669/1986, de 21 de març, pel qual es precisa l'abast de la substitució de determinats impostos per l'impost sobre el valor afegit, en aplicació de convenis amb els Estats Units d'Amèrica, per adaptar-lo a normatives posteriors que han superat la regulació de l'esmentat Reial decret.

L'article segon modifica el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, per exonerar de l'obligació de presentació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347, i de la presentació de la declaració informativa a què es refereix l'article 36 del Reglament esmentat, model 340, els qui utilitzin el nou sistema de gestió de llibres registre.

Per la seva banda, l'article tercer modifica el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i estableix que les persones i entitats de l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit que optin pel compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers han de presentar una declaració censal en què comuniquin aquesta opció, la data a partir de la qual l'exerceixen i, si s'escau, la renúncia a l'opció i la data d'efectes d'aquesta.

Així mateix, es modifica el termini per a la remissió de les factures en el supòsit que el destinatari de les operacions sigui un empresari o professional que actuï com a tal, i s'estableix abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a l'operació.

Finalment, s'ha d'assenyalar que el Reglament (UE) 2015/1222, de la Comissió, de 24 de juliol de 2015, pel qual s'estableix una directriu sobre l'assignació de capacitat i la gestió de les congestions (DOUE L 197, de 25 de juliol), defineix diferents aspectes que afecten la regulació del mercat de producció d'energia elèctrica i determinats subjectes. Així, defineix els denominats «operadors designats per al mercat d'electricitat» (NEMO) i estableix que aquests han d'actuar com a contrapart de les transaccions dels mercats diari i intradiari. L'adaptació obligada a la normativa esmentada ha determinat la necessitat de modificar la disposició addicional tercera del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

El Reial decret incorpora una disposició addicional en la qual s'estableix l'obligació a les persones o entitats per a les quals és aplicable el nou sistema de gestió de llibres registre de remetre els registres de facturació corresponents al període comprès entre l'1 de gener i el 30 de juny de 2017 abans de l'1 de gener de 2018.

També s'incorporen quatre disposicions transitòries: la primera possibilita que l'opció pel nou sistema de gestió dels llibres registre es pugui fer amb efectes des de l'1 de juliol de 2017, la segona precisa l'aplicació de l'exoneració de la presentació de la declaració informativa del model 340 per a les persones i entitats a les quals és aplicable el nou sistema de gestió dels llibres registre, la tercera permet que l'exigència de comunicació del compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers es pugui efectuar a partir de juny de 2017 amb efectes des de l'1 de juliol del mateix any i la quarta estableix que durant l'any 2017 s'ampliï a vuit dies naturals el termini per a la remissió electrònica de la informació dels llibres registre.

Finalment, el Reial decret conté dues disposicions finals. La primera referent al títol competencial, i la segona estableix l'entrada en vigor d'aquest, amb caràcter general, per a l'1 de juliol de 2017, amb certes excepcions.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 2 de desembre de 2016,

DISPOSO:

**Article primer.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre el valor afegit aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.*

El Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, queda modificat de la manera següent:

U. La lletra B) del número 2n de l'apartat 1 de l'article 9 queda redactada de la manera següent:

«B) Lliuraments en règim de viatgers.

El compliment dels requisits que estableix la Llei de l'impost per a l'exempció d'aquests lliuraments s'ha d'ajustar a les normes següents:

a) L'exempció només s'ha d'aplicar respecte dels lliuraments de béns documentats en una factura l'import total de la qual, impostos inclosos, sigui superior a 90,15 euros.

b) La residència habitual dels viatgers s'ha d'acreditar mitjançant el passaport, document d'identitat o qualsevol altre mitjà de prova admès en dret.

c) El venedor ha d'expedir la factura corresponent i a més, si s'escau, un document electrònic de reemborsament disponible a la seu electrònica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, en què s'han de consignar els béns adquirits i, separadament, l'impost que correspongui.

En el document electrònic de reemborsament s'ha de consignar la identitat, la data de naixement i el número de passaport del viatger.

d) Els béns han de sortir del territori de la Comunitat en el termini dels tres mesos següents a aquell en què s'hagi efectuat el lliurament.

A aquest efecte, el viatger ha de presentar els béns a la duana d'exportació, que n'ha d'acreditar la sortida mitjançant el visat corresponent a la factura o document electrònic de reemborsament.

e) El viatger ha de remetre la factura o document electrònic de reemborsament visats per la duana al proveïdor, el qual li ha de tornar la quota repercutida en el termini dels quinze dies següents mitjançant xec, transferència bancària, abonament en targeta de crèdit o un altre mitjà que permeti acreditar el reemborsament.

El reemborsament de l'impost també es pot efectuar a través d'entitats col·laboradores, autoritzades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i correspon al ministre d'Hisenda i Funció Pública determinar les condicions a les quals s'ha d'ajustar l'operativa de les entitats esmentades i l'import de les seves comissions.

Els viatgers han de presentar les factures o els documents electrònics de reemborsament visats per la duana a les entitats esmentades, que han d'abonar l'import corresponent i fer-hi constar la conformitat del viatger.

Posteriorment aquestes entitats han de remetre les factures o els documents electrònics de reemborsament, en paper o en format electrònic, als proveïdors, els quals estan obligats a efectuar el reemborsament corresponent.

Quan s'utilitzi el document electrònic de reemborsament, el proveïdor o, si s'escau, l'entitat col·laboradora han de comprovar el seu visat a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i han de fer constar electrònicament que el reemborsament s'ha fet efectiu.»

Dos. L'apartat 10 de l'article 30 queda redactat de la manera següent:

«10. Els subjectes passius inscrits en el registre de devolució mensual han de presentar les seves declaracions liquidacions de l'impost exclusivament per via electrònica i amb periodicitat mensual.»

Tres. L'apartat 3 de l'article 61 ter queda redactat de la manera següent:

«3. El ministre d'Hisenda i Funció Pública ha d'aprovar els models de declaració liquidació individual i agregada que siguin procedents per a l'aplicació del règim especial. Aquestes declaracions liquidacions s'han de presentar durant els primers trenta dies naturals del mes següent al corresponent període de liquidació mensual, o fins l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració liquidació mensual corresponent al mes de gener.

Sense perjudici del que estableix el paràgraf anterior, el ministre d'Hisenda i Funció Pública, atenent raons fundades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es presentin per via electrònica.»

Quatre. S'afegeix un nou apartat 6 a l'article 62, que queda redactat de la manera següent:

«6. No obstant el que disposen els apartats anteriors, els llibres registre a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article els han de portar a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació, els empresaris o professionals i altres subjectes passius de l'impost que tinguin un període de liquidació que coincideixi amb el mes natural d'acord amb el que disposa l'article 71.3 del present Reglament.

A més, els empresaris o professionals i altres subjectes passius de l'impost no esmentats en el paràgraf anterior poden optar per portar els llibres registre a què es refereixen els articles 40, apartat 1; 47, apartat 2; 61, apartat 2 i l'apartat 1 d'aquest article, a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en els termes que estableix l'article 68 bis d'aquest Reglament.

Als efectes del que preveu l'apartat 4 anterior, s'han de portar uns únics llibres registre en els quals s'han d'anotar les operacions de tots els establiments situats en el territori d'aplicació de l'impost.

El subministrament electrònic dels registres de facturació s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant un servei web o, si s'escau, a través d'un formulari electrònic, tot això de conformitat amb els camps de registre que aprovi per ordre el ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

Cinc. Els apartats 2, 3 i 4 de l'article 63 queden redactats de la manera següent:

«2. És vàlida, tanmateix, la realització d'assentaments o anotacions, per qualsevol procediment idoni, sobre fulls separats, que després s'han de numerar i enquadrar correlativament per formar el llibre esmentat a l'apartat anterior.

No obstant això, en el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, la gestió d'aquest llibre registre de factures expedides s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació.

3. En el llibre registre de factures expedides s'hi han d'inscriure, una per una, les factures expedides i s'ha de consignar el número i, si s'escau, la sèrie, la data d'expedició, la data de realització de les operacions, en cas que sigui diferent de l'anterior, el nom i els cognoms, la raó social o la denominació completa i el número d'identificació fiscal del destinatari, la base imposable de les operacions, determinada d'acord amb els articles 78 i 79 de la Llei de l'impost i, si s'escau, el tipus impositiu aplicat i, opcionalment, també l'expressió "IVA inclòs", la quota tributària i si l'operació s'ha efectuat d'acord amb el règim especial del criteri de

caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 1 de l'article 61 decies d'aquest Reglament.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, s'ha d'incloure a més la informació següent:

a) Tipus de factura expedida, i indicar si es tracta d'una factura completa o simplificada.

Els camps de registre electrònic que s'aprovin per ordre del ministre d'Hisenda i Funció Pública poden exigir que s'incloguin altres especificacions que serveixin per identificar determinades factures, com el cas de les factures expedides per tercers, així com la identificació dels rebuts i altres documents d'ús en l'exercici de l'activitat empresarial o professional a què es refereixen l'article 16.1 i la disposició addicional primera del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Identificació, si s'escau, de si es tracta d'una rectificació registral a què es refereix l'article 70 d'aquest Reglament.

c) Descripció de les operacions.

d) En el cas de factures rectificatives s'han d'identificar com a tals i han d'incloure la referència a la factura rectificada o, si s'escau, les especificacions que es modifiquen.

e) En el cas de factures que s'expedeixin en substitució o bescanvi de factures simplifiades expedides amb anterioritat, s'ha d'incloure la referència de la factura que se substitueix o de la que es bescanvia o, si s'escau, les especificacions que se substitueixen o bescanvien.

f) Les mencions a què es refereixen l'article 51 quàter i l'apartat 2 de l'article 61 quinquies d'aquest Reglament, i les lletres j) i l) a p) de l'apartat 1 de l'article 6 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

g) Període de liquidació de les operacions que es registren a què es refereixen les factures expedides.

h) Indicació que l'operació no està subjecta, si s'escau, a l'impost sobre el valor afegit.

i) En cas que la factura hagi estat expedida en virtut d'una autorització en matèria de facturació de les que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació, s'ha d'incloure la referència a l'autorització concedida.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública pot determinar mitjançant ordre ministerial que, juntament amb l'anterior, s'inclogui l'altra informació amb transcendència tributària a què es refereixen els articles 33 a 36 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

4. L'anotació individualitzada de les factures a què es refereix l'apartat anterior es pot substituir per la d'assentaments resums en els quals s'han de fer constar la data o el període en què s'hagin expedit, la base imposable global corresponent a cada tipus impositiu, els tipus impositius, la quota global de factures numerades correlativament i expedides en la mateixa data, els números inicial i final d'aquestes i si les operacions s'han efectuat d'acord amb el règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 1 de l'article 61 decies d'aquest Reglament, sempre que es compleixin simultàniament els requisits següents:

a) Que en les factures expedides no sigui preceptiva la identificació del destinatari, d'acord amb el que disposa el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Que la meritació de les operacions documentades s'hagi produït dins d'un mateix mes natural.

Igualment és vàlida l'anotació d'una mateixa factura en diversos assentaments correlatius quan inclogui operacions que tributin a diferents tipus impositius.

Sis. Els apartats 3, 4 i 5 de l'article 64 queden redactats de la manera següent:

«3. És vàlida, tanmateix, la realització d'assentaments o anotacions, per qualsevol procediment idoni, sobre fulls separats que, després, s'han de numerar i enquadernar correlativament per formar el llibre que regula aquest article.

No obstant això, en el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, la gestió d'aquest llibre registre de factures rebudes s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació.

4. En el llibre registre de factures rebudes s'hi han d'anotar, una per una, les factures rebudes i, si s'escau, els documents de duanes i els altres indicats anteriorment. Se n'ha de consignar el número de recepció, la data d'expedició, la data de realització de les operacions, en cas que sigui diferent de l'anterior i consti així en el document esmentat, el nom i cognoms, la raó social o denominació completa i el número d'identificació fiscal de l'obligat en el moment de la seva expedició, la base imposable, determinada d'acord amb els articles 78 i 79 de la Llei de l'impost, i, si s'escau, el tipus impositiu, la quota tributària i si l'operació està afectada pel règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 2 de l'article 61 decies d'aquest Reglament.

En el cas de les factures a què es refereix el paràgraf segon de l'apartat 2 d'aquest article, les quotes tributàries corresponents a les adquisicions intracomunitàries de béns a què donin lloc els lliuraments que s'hi documenten s'han de calcular i consignar en l'anotació relativa a aquestes factures.

Igualment, en el cas de les factures o, si s'escau, dels justificants comptables a què es refereix el paràgraf tercer de l'apartat 2 d'aquest article, les quotes tributàries corresponents als lliuraments de béns o prestacions de serveis que s'hi documenten s'han de calcular i consignar en l'anotació relativa a aquestes factures o justificants comptables.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, s'ha d'incloure a més la informació següent:

a) Número i, si s'escau, sèrie que figuri a la factura, que substitueix el número de recepció utilitzat pels qui no estiguin inclosos a l'article 62.6 d'aquest Reglament.

b) Identificació, si s'escau, de si es tracta d'una rectificació registral a què es refereix l'article 70 d'aquest Reglament.

c) Descripció de les operacions.

d) Les mencions a què es refereixen l'apartat 2 de l'article 61 quinquies d'aquest Reglament i les lletres l) a p) de l'apartat 1 de l'article 6 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i si es tracta d'una adquisició intracomunitària de béns.

e) Quota tributària deduïble corresponent al període de liquidació en què es fa l'anotació. La regularització de la deducció, si s'escau, s'ha de fer d'acord amb el que disposen els articles 105. quatre, 109, 110, 111 i 112 de la Llei de l'impost, segons que correspongui, sense que això impliqui la modificació de la quota deduïble registrada.

f) Període de liquidació en el qual es registren les operacions a què es refereixen les factures rebudes.

En el supòsit d'operacions d'importació, s'ha de consignar la data de comptabilització de l'operació i el número del document duaner corresponent.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública pot determinar mitjançant una ordre ministerial que juntament amb l'anterior s'inclogui l'altra informació amb transcendència tributària a què es refereixen els articles 33 a 36 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

5. Es pot fer un assentament resum global de les factures rebudes en una mateixa data, en el qual s'han de fer constar els números inicial i final de les factures rebudes assignats pel destinatari, sempre que procedeixin d'un únic proveïdor, la suma global de la base imposable corresponent a cada tipus impositiu, la quota impositiva global i si les operacions estan afectades pel règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 2 de l'article 61 decies d'aquest Reglament, sempre que l'import total conjunt de les operacions, impost sobre el valor afegit no inclòs, no excedeixi els 6.000 euros, i que l'import de les operacions documentades a cadascuna d'aquestes no superi els 500 euros, impost sobre el valor afegit no inclòs.

Igualment és vàlida l'anotació d'una mateixa factura en diversos assentaments correlatius quan inclogui operacions que tributin a diferents tipus impositius.

Set. L'apartat 6 de l'article 65 queda redactat de la manera següent:

«6. És vàlida la realització d'assentaments o anotacions per qualsevol procediment idoni sobre fulls separats que després s'han de numerar i enquadrar correlativament per formar el llibre que regula aquest article.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, la gestió d'aquest llibre registre s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació, i s'ha de remetre la totalitat dels registres dins del termini de presentació corresponent a l'últim període de liquidació de cada any natural.

No obstant això, si els esmentats subjectes passius causen baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, han de subministrar la totalitat dels registres dins del termini de presentació corresponent a l'última declaració liquidació de l'impost que tinguin l'obligació de presentar excepte en els supòsits de baixa d'ofici que preveu l'article 146 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, en què el termini de presentació és el corresponent a l'últim període de liquidació de cada any natural.»

Vuit. S'afegeix un nou apartat 3 a l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«3. En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, la gestió d'aquest llibre registre s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant el subministrament electrònic de la informació del detall de cadascuna de les operacions que s'hi han d'anotar.»

Nou. El número 2n de l'article 67 queda redactat de la manera següent:

«2n L'import total de l'impost suportat pel subjecte passiu per les seves adquisicions o importacions de béns o pels serveis rebuts o, si s'escau, pels autoconsums que efectui i la quota tributària deduïble.»



Deu. S'afegeix un nou apartat 4 a l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«4. El que disposen els apartats anteriors no és aplicable a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, excepte l'obligació d'expressar els valors en euros.»

Onze. S'afegeix un nou article 68 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 68 bis. *Opció per la gestió electrònica dels llibres registre.*

L'opció a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament s'ha d'exercir durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal. No obstant això, els qui hagin iniciat la realització d'activitats empresarials o professionals l'any natural en curs, poden optar per aquest sistema de gestió dels llibres registre en el moment de presentar la declaració de començament de l'activitat, i aquesta opció té efecte l'any natural en curs.

L'opció s'entén prorrogada per als anys següents mentre no es produeixi la renúncia a aquesta.

Els qui optin per aquest sistema de gestió dels llibres registre han de complir el subministrament dels registres de facturació durant almenys l'any natural per al qual s'exerceix l'opció.

La renúncia a l'opció s'ha d'exercir mitjançant comunicació a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal, i s'ha de formular el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte.

Els subjectes passius inscrits en el registre de devolució mensual que en quedin exclosos per aplicació del que disposa l'article 30.6 d'aquest Reglament queden així mateix exclosos de l'obligació de portar els llibres registre a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb efectes des del primer dia del període de liquidació en què s'hagi notificat el respectiu acord d'exclusió.

El cessament en l'aplicació del règim especial del grup d'entitats d'acord amb el que estableix l'article 163 septies de la Llei de l'impost determina, amb efectes des que es produeixi aquell, el cessament de l'obligació de portar els llibres registre a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

El que estableixen els dos paràgrafs anteriors no és aplicable quan es tracti d'empresaris o professionals el període de liquidació dels quals segueixi sent mensual d'acord amb el que disposa l'article 71.3 d'aquest Reglament.»

Dotze. S'afegeix un nou article 69 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 69 bis. *Terminis per a la remissió electrònica dels registres de facturació.*

1. En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, el subministrament dels registres de facturació s'ha de fer en els terminis següents:

a) La informació corresponent a les factures expedides, en el termini de quatre dies naturals des de l'expedició de la factura, llevat que es tracti de factures expedides pel destinatari o per un tercer, d'acord amb el que disposa l'article 164. dos de la Llei de l'impost, cas en què el termini és de vuit dies naturals. En tots dos supòsits el subministrament s'ha de fer abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a l'operació que s'ha de registrar.

b) La informació corresponent a les factures rebudes, en un termini de quatre dies naturals des de la data en què es produeixi el registre comptable de

la factura i, en tot cas, abans del dia 16 del mes següent al període de liquidació en què s'hagin inclòs les operacions corresponents.

En el cas operacions d'importació, els quatre dies naturals s'han de computar des que es produeixi el registre comptable del document en el qual consti la quota liquidada per les duanes i en tot cas abans del dia 16 del mes següent al final del període a què es refereixi la declaració en la qual s'hagin inclòs.

c) La informació de les operacions a què es refereix l'article 66.1 d'aquest Reglament, en un termini de quatre dies naturals, des del moment d'inici de l'expedició o transport, o si s'escau, des del moment de la recepció dels béns a què es refereixen.

Als efectes del còmput del termini de quatre o vuit dies naturals a què es refereixen les lletres a), b) i c) anteriors, s'exclouen els dissabtes, els diumenges i els declarats festius nacionals.

2. El subministrament de la informació corresponent a les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa s'ha de fer en els terminis que estableixen els apartats anteriors, com si a aquestes operacions no els hagués estat aplicable l'esmentat règim especial, sense perjudici de les dades que s'hagin de subministrar en el moment en què s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials de les operacions.

3. En el cas de rectificacions registrals a què es refereix l'article 70 d'aquest Reglament, el subministrament dels registres de facturació que recullin aquestes rectificacions abans del dia 16 del mes següent al final del període a què es refereixi la declaració en la qual s'hagin de tenir en compte.»

Tretze. L'article 70 queda redactat de la manera següent:

«Article 70. *Rectificació de les anotacions registrals.*

1. Quan els empresaris o professionals hagin incorregut en algun error material en efectuar les anotacions registrals a què es refereixen els articles anteriors, les han de rectificar. Aquesta rectificació s'ha d'efectuar quan finalitzi el període de liquidació mitjançant una anotació o grup d'anotacions que permeti determinar, per a cada període de liquidació, el corresponent impost meritat i suportat, una vegada practicada la rectificació.

Això és aplicable per a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, tal i com estableix l'apartat 3 del seu article 69 bis.

2. Quan es tracti de béns d'inversió, les rectificacions, quan afectin la regularització de les deduccions per adquisició d'aquells, s'han d'anotar en el llibre registre de béns d'inversió al costat de l'anotació del bé al qual es refereixen, i s'han d'identificar com una rectificació.»

Catorze. S'afegeix un número 5è a l'apartat 3 i es modifica l'apartat 4 de l'article 71, que queden redactats de la manera següent:

«5è Els que optin per portar els llibres registre a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'acord amb el que preveu l'article 62.6 d'aquest Reglament.»

«4. La declaració liquidació s'ha d'emplenar i ajustar al model que, per a cada supòsit, determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública i presentar-se durant els vint primers dies naturals del mes següent al període de liquidació mensual o trimestral corresponent, segons escaigui.

Tanmateix, la declaració liquidació corresponent a l'últim període de l'any s'ha de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

Sense perjudici d'això, les declaracions liquidacions corresponents a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, s'han de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes següent al període de

liquidació mensual corresponent, o fins a l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració liquidació corresponent al mes de gener.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública, atenent raons fundades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per via electrònica.»

Quinze. La lletra a) de la disposició addicional quarta queda redactada de la manera següent:

«a) El Reial decret 669/1986, de 21 de març, pel qual es precisa l'abast de la substitució de determinats impostos per l'impost sobre el valor afegit, en aplicació de convenis amb els Estats Units d'Amèrica ("Butlletí Oficial de l'Estat" de 10 d'abril), llevat del que disposa la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 3.»

Setze. S'afegeix una disposició transitòria tercera, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria tercera. *Límits per a l'aplicació del règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca per a l'exercici 2017.*

Per a l'exercici 2017, la magnitud de 150.000 euros a què es refereixen la lletra b), paràgraf a`) i la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 36, així com les lletres b) i c) de l'apartat 2 de l'article 43, queda fixada en 250.000 euros.»

**Article segon.** *Modificació del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

El Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, queda redactat de la manera següent:

U. S'afegeixen dues noves lletres q) i r) a l'apartat 3 de l'article 9, que queden redactades de la manera següent:

«q) Optar per la gestió dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'acord amb el que preveu l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

r) Comunicar l'opció pel compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers, en els termes de l'article 5.1 del Reglament pel qual s'aproven les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, en el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.»

Dos. Es modifica la lletra h) i s'afegeixen dues noves lletres p) i q) a l'apartat 2 de l'article 10, de manera que passa denominar-se amb la lletra r) l'actual lletra p), i queden redactades de la manera següent:

«h) Revocar les opcions o modificar les sol·licituds a què es refereixen els paràgrafs d), e), f) p) i q) d'aquest apartat i els paràgrafs f), h), q) i r) de l'article 9.3 d'aquest Reglament, així com la comunicació dels canvis de les situacions a què es refereixen el paràgraf g) d'aquest apartat i els paràgrafs i) i o) de l'article 9.3 d'aquest Reglament.»

«p) Optar per la gestió dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'acord amb el que preveu l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

q) Comunicar l'opció del compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers, en els termes de l'article 5.1 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, en el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

r) Comunicar altres fets i circumstàncies de caràcter censal previstos a les normes tributàries o que determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

Tres. S'afegeix una lletra f) a l'article 32, que queda redactada de la manera següent:

«f) Els obligats tributaris a què 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.»

Quatre. L'apartat 1 de l'article 36 queda redactat de la manera següent:

«1. D'acord amb el que disposa l'article 29.2.f) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els subjectes passius de l'impost general indirecte canari inscrits en el registre de devolució mensual que regulen els articles 9 i 10 del Reglament de gestió dels tributs derivats del règim econòmic i fiscal de Canàries aprovat pel Decret 268/2011, de 4 d'agost, estan obligats a presentar una declaració informativa amb el contingut dels llibres registre a què es refereix l'article 49.1 del Decret esmentat.»

Cinc. S'afegeix una lletra j) a l'article 104, que queda redactada de la manera següent:

«j) L'incompliment de l'obligació de gestió dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit. La dilació es computa des de l'inici d'un procediment en el qual pugui produir efectes, fins a la data de la seva presentació o registre.»

**Article tercer.** *Modificació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

El Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, queda modificat de la manera següent:

U. L'apartat 1 de l'article 5 queda redactat de la manera següent:

«1. L'obligació a què es refereix l'article 2 la poden complir materialment els destinataris de les operacions o tercers. En qualsevol d'aquests casos, l'empresari o professional o subjecte passiu obligat a expedir la factura és el responsable del compliment de totes les obligacions que s'estableixen en aquest títol.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit que hagin optat pel compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers, han de presentar una declaració censal en què es comuniqui aquesta opció, la data a partir de la qual l'exerceixen i, si s'escau, la renúncia a aquesta i la data d'efecte.»

Dos. L'article 18 queda redactat de la manera següent:

«Article 18. *Termini per a la remissió de les factures.*

L'obligació de remissió de les factures que s'estableix a l'article 17 s'ha de complir en el mateix moment de l'expedició, o bé quan el destinatari sigui un empresari o professional que actuï com a tal, abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a l'esmentada

operació, o en el cas de les operacions acollides al règim especial del criteri de caixa abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi fet aquesta.»

Tres. La disposició adicional tercera queda redactada de la manera següent:

«Disposició adicional tercera. *Facturació de determinats lliuraments d'energia elèctrica.*

1. Els intercanvis d'energia elèctrica associats al mercat de producció d'energia elèctrica a què es refereixen els articles 28 i 30 de la Llei 24/2013, del sector elèctric, i l'article 2 del Reial decret 2019/1997, de 26 de desembre, pel qual s'organitza i es regula el mercat de producció d'energia elèctrica, han de ser documentats per l'operador del sistema, d'acord amb les funcions que els confereix la Llei del sector elèctric i normativa de desplegament.

2. Els lliuraments d'energia elèctrica s'han de documentar mitjançant factures expedides per l'esmentat operador, en nom i a compte de les entitats subministradores de l'energia, en què hi han de constar totes les dades enumerades a l'article 6.1 d'aquest Reglament, i les relatives a la identificació del destinatari de l'operació són les d'identificació de l'operador del sistema, que ha de conservar l'original de la factura expedida i remetre la còpia al subministrador.

3. L'operador del sistema ha d'expedir una factura pels lliuraments efectuats a cada adquirent, en la qual hi han de constar totes les dades indicades a l'esmentat article 6.1 d'aquest Reglament, i les relatives a la identificació de l'expedidor són les d'identificació de l'operador del sistema, que ha de conservar còpia d'aquestes factures i remetre l'original al seu destinatari.

4. Els documents a què es refereixen els apartats anteriors d'aquesta disposició adicional que hagin de ser conservats per l'operador del sistema tenen la consideració de factura als efectes del que disposa aquest Reglament i queden a disposició de l'Administració tributària durant el termini de prescripció per a la realització de les comprovacions que siguin necessàries en relació amb els lliuraments d'energia elèctrica reflectits en les factures corresponents.

5. L'operador del sistema ha d'especificar en la seva declaració anual d'operacions amb terceres persones, en els termes previstos pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, les operacions efectuades pels subministradors d'energia elèctrica i pels seus adquirents, que hagin estat documentades d'acord amb el que indiquen els apartats precedents d'aquesta disposició adicional, i indicar, respecte de cada subministrador i de cada adquirent, segons que correspongui, l'import total de les operacions efectuades durant el període a què es refereixi la declaració, en la qual s'han de fer constar com a compres els lliuraments d'energia imputades a cada subministrador i, com a vendes, les adquisicions d'energia imputades a cada adquirent.

6. En tot cas, i respecte de les operacions a què es refereix aquesta disposició adicional, l'operador del sistema ha de prestar la seva col·laboració a l'Administració tributària i proporcionar qualsevol dada, informe o antecedent amb transcendència tributària per al tractament correcte d'aquestes operacions.

Els drets de cobrament i les obligacions de pagament corresponents al període facturat es consideren vinculats a un únic lliurament de l'energia elèctrica per la totalitat del període esmentat.

7. L'operador del sistema pot habilitar un tercer perquè s'interposi com a contrapart central entre les entitats subministradores i les adquirents de manera que s'ha d'entendre, a tots els efectes, que els lliuraments d'energia elèctrica són efectuats per les entitats subministradores a l'esmentat tercer i que són adquirides a aquest per les entitats adquirents. En aquest cas, s'han de substituir les dades relatives a la identificació del destinatari de l'operació i de l'expedidor per les de

l'esmentat tercer habilitat com a contrapart central, el qual assumeix les obligacions relatives a la facturació que aquesta disposició addicional assigna a l'operador del sistema que l'hagi habilitat per actuar com a contrapart central.»

**Disposició addicional única.** *Obligació de remetre els registres de facturació corresponents al període comprès entre l'1 de gener i 30 de juny de 2017.*

Les persones o entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit per a les quals és aplicable el nou sistema de gestió de llibres registre estan obligades a 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.

**Disposició transitòria primera.** *Opció per la gestió electrònica dels llibres registre per a l'exercici 2017.*

El que preveu l'apartat onze de l'article primer, exclusivament pel que fa a l'opció d'aplicar el nou sistema de gestió de llibres registre des de l'1 de juliol de 2017, s'ha de dur a terme durant el mes de juny d'aquest any.

**Disposició transitòria segona.** *Exoneració de la presentació de la declaració informativa a què es refereix l'article 36 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

El que preveu l'apartat quatre de l'article segon respecte a l'exoneració de l'obligació de presentar la declaració informativa sobre els llibres registre de l'impost sobre el valor afegit, model 340, afecta les declaracions relatives a la informació a subministrar a partir del període corresponent a juliol de 2017 per a les persones o entitats a què es refereix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit per a les quals és aplicable el nou sistema de gestió de llibres registre.

**Disposició transitòria tercera.** *Comunicació del compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers.*

El que preveu l'apartat u de l'article tercer, exclusivament pel que fa a la comunicació del compliment de l'obligació d'expedir factura pels destinataris de les operacions o per tercers que tinguin efecte a partir de l'1 de juliol de 2017, es pot dur a terme a partir del mes de juny de 2017.

**Disposició transitòria quarta.** *Terminis per a la remissió electrònica dels registres de facturació durant l'any 2017.*

El termini de quatre dies naturals a què es refereixen la lletres a), b) i c) de l'apartat 1 de l'article 69 bis del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, segons la redacció que en fa l'article primer, apartat dotze, d'aquest Reial decret per al subministrament dels registres de facturació, queda fixat en vuit dies naturals per a:

1r Les factures expedides des de l'1 de juliol fins al 31 de desembre de 2017.

2n Les factures rebudes i els documents en els quals constin les quotes liquidades per les duanes el registre comptable de les quals es faci des de l'1 de juliol fins al 31 de desembre de 2017.

Les operacions a què es refereix l'article 66.1 del Reglament l'inici de l'expedició o transport de les quals, o, si s'escau, el moment de la recepció dels béns a què es refereixen, es produeixi des de l'1 de juliol fins al 31 de desembre de 2017.

**Disposició final primera.** *Títol competencial.*

Aquest Reial decret es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat competència exclusiva en matèria d'hisenda general.

**Disposició final segona.** *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'1 de juliol de 2017. No obstant això:

a) El que preveu l'apartat quinze de l'article primer, els apartats u, dos i cinc de l'article segon i l'apartat tres de l'article tercer entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

b) El que preveuen els apartats u i setze de l'article primer i l'apartat dos de l'article tercer entra en vigor l'1 de gener de 2017.

Madrid, 2 de desembre de 2016.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública,  
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO