

I. DISPOSICIÓN XERAIS

MINISTERIO DE FACENDA E FUNCIÓN PÚBLICA

- 11575** *Real decreto 596/2016, do 2 de decembro, para a modernización, mellora e impulso do uso de medios electrónicos na xestión do imposto sobre o valor engadido, polo que se modifican o Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, o Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, e o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.*

O artigo 164.Un.4.º da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido, dispón que os suxeitos pasivos deberán levar a contabilidade e os rexistros que se establezan na forma definida regulamentariamente, sen prexuízo do disposto no Código de comercio e demais normas contables. O desenvolvemento regulamentario deste precepto realízase no artigo 62 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, no cal se establece que os empresarios ou profesionais e outros suxeitos pasivos do imposto sobre o valor engadido deberán levar, con carácter xeral e nos termos dispostos por este regulamento, un libro rexistro de facturas expedidas, un libro rexistro de facturas recibidas, un libro rexistro de bens de investimento e un libro rexistro de determinadas operacións intracomunitarias.

As ditas obrigacións son consecuencia do establecido no artigo 242 da Directiva 2006/112/CE do Consello, do 28 de novembro de 2006, relativa ao sistema común do imposto sobre o valor engadido, que establece que os suxeitos pasivos deben levar unha contabilidade suficientemente detallada para facer posible a aplicación do imposto sobre o valor engadido e o seu control por parte da Administración fiscal. Por outra banda, o artigo 243 dispón que os suxeitos pasivos deberán levar un rexistro dos bens que envíen ou transporten por si mesmos ou pola súa conta fóra do territorio do Estado membro de partida, pero dentro da Comunidade, para a súa utilización en operacións consistentes na taxación dos ditos bens ou na execución de obra sobre eles ou na súa utilización temporal, mencionadas no artigo 17, número 2, alíneas f), g) e h). Por último, o artigo 273 da mencionada directiva establece que os Estados membros poderán establecer outras obrigacións que xulguen necesarias para garantir a correcta recadación do IVE e previren a fraude, sempre que respecten o principio de igualdade de trato das operacións interiores e das operacións efectuadas entre Estados membros.

O sistema de xestión dos distintos libros rexistro regulados na normativa citada anteriormente experimentou unha profunda transformación desde o momento en que por primeira vez se estableceu a obrigación ata os nosos días, en consonancia, como non pode ser doutra forma, co desenvolvemento das novas tecnoloxías, co avance na utilización de medios electrónicos por parte do colectivo empresarial español e coa implantación gradual do uso da factura electrónica. De maneira que, actualmente, é residual o número de empresarios e profesionais que non utilizan medios electrónicos ou informáticos para a xestión dos libros rexistro.

Neste contexto, parece razoable pensar que o progreso substancial que se produciu no uso de novas tecnoloxías para a xestión dos libros rexistro permita transformar o seu sistema de xestión nun sistema máis moderno que achegue o momento do rexistro ou da contabilización das facturas ao da realización efectiva da operación económica que subxace a estas.

O control e a prevención da fraude fiscal son obxectivos prioritarios da Axencia Estatal de Administración Tributaria. Para iso, cómpre dispor de información suficiente e de

calidade, así como obtela da forma máis inmediata posible. No entanto, debe existir un correcto equilibrio entre a obtención da información imprescindible para un adecuado desenvolvemento das actuacións de comprobación e investigación e os custos indirectos que a súa subministración supón para os obrigados tributarios. Neste sentido, este novo sistema de levar os libros rexistro en sede electrónica non só facilitará a loita contra a fraude fiscal, senón que suporá unha mellora na calidade dos datos e na correcta aplicación das prácticas contables, así como un aforro de custos e unha maior eficiencia, que redundará en beneficio de todos os axentes económicos.

Desta forma, para determinado colectivo de persoas e entidades que dispoñen de sistemas desenvolvidos de software, así como para aqueles outros que opten polo novo sistema, a obrigaón establecida no artigo 62.1 do Regulamento do imposto realizarase a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, mediante a subministración electrónica dos rexistros de facturación nun período breve de tempo. Esta circunstancia permitirá reducir substancialmente as cargas administrativas asociadas á subministración periódica de información que incumben a estas persoas e entidades, as cales quedarán con isto exoneradas da obrigaón de presentar as declaracións sobre as operacións con terceiras persoas realizadas durante o ano natural mediante a supresión da obrigaón de presentación do modelo 347, así como da presentación da declaración informativa a que se refire o artigo 36 do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se refire ao contido dos libros rexistro do imposto sobre o valor engadido, e da declaración-resumo anual do imposto sobre o valor engadido.

Por outra banda, a xestión dos libros rexistro a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria por medio da subministración dos rexistros de facturación determina que se amplíe o prazo de presentación das autoliquidacións periódicas.

Por último, a información obtida a través da subministración electrónica dos rexistros de facturación porase á disposición daqueles empresarios ou profesionais cos cales efectuasen operacións aquelas persoas e entidades que, ben de forma obrigatoria ou tras exercer a opción, leven os libros rexistro a través da sede electrónica, e constituirá unha ferramenta de asistencia ao contribuínte na elaboración das súas declaracións-liquidacións polo imposto sobre o valor engadido.

O presente real decreto ten por obxecto, básicamente, incorporar as modificacións regulamentarias necesarias para regular o novo sistema de xestión dos libros rexistro a través da sede electrónica da Axencia Tributaria.

O artigo primeiro modifica o Regulamento do imposto sobre o valor engadido, en primeiro lugar no que respecta ao réxime de devolución a viaxeiros, onde se prevé a eventualidade da súa ampliación mediante a incorporación da posibilidade de establecer un sistema electrónico que ofrezca rastrexabilidade e permita unha mellor xestión deste.

En segundo lugar, o Regulamento do imposto modifícase para definir o ámbito subxectivo a que afecta a modificación fundamental, e establécese a utilización obrigatoria do sistema de xestión dos libros rexistro do imposto a través da sede electrónica da Axencia Tributaria para os empresarios e profesionais e outros suxeitos pasivos cuxo período de liquidación coincida co mes natural, de acordo co disposto no artigo 71.3 do mencionado regulamento. Poderano utilizar igualmente de forma voluntaria aqueles que exerzan a opción a través da correspondente declaración censual. Neste caso, o seu período de declaración deberá ser, en todo caso, mensual.

Por outra banda, introdúcese o novo sistema de xestión a través da sede electrónica, que obrigará a realizar a subministración electrónica dos rexistros de facturación de maneira individualizada, así como a incluír información adicional de relevancia fiscal, que vai permitir eximir do cumprimento doutras obrigaóns formais as persoas e entidades acollidas a este sistema de xestión, xa sexa de forma obrigatoria ou voluntaria.

Tamén se introduce un novo artigo no Regulamento do imposto sobre o valor engadido polo que se regulan os prazos para a remisión electrónica das anotacións rexistradas, que se establece con carácter xeral en catro días naturais, excluídos do cómputo os sábados, os domingos e os declarados festivos nacionais.

En canto ao prazo de presentación das declaracións-liquidacións dos suxeitos que utilicen o novo sistema de xestión dos libros rexistro, modifícase, ampliándoo ata os trinta primeiros días naturais do mes seguinte ao correspondente período de liquidación mensual, ou ata o último día do mes de febreiro no caso da declaración-liquidación correspondente ao mes de xaneiro.

En terceiro lugar, o artigo primeiro actualiza o contido do Real decreto 669/1986, do 21 de marzo, polo que se precisa o alcance da substitución de determinados impostos polo imposto sobre o valor engadido, en aplicación de convenios cos Estados Unidos de América, para adaptalo a normativas posteriores que superaron a regulación do dito real decreto.

O artigo segundo modifica o Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, para exonerar aqueles que utilicen o novo sistema de xestión dos libros rexistro da obriga de presentación da declaración anual de operacións con terceiras persoas, modelo 347, e da presentación da declaración informativa a que se refire o artigo 36 do regulamento mencionado, modelo 340.

Pola súa banda, o artigo terceiro modifica o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, e establece que as persoas e entidades do artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido que opten polo cumprimento da obriga de expedir factura polos destinatarios das operacións ou por terceiros deberán presentar unha declaración censual en que comuniquen a dita opción, a data a partir da cal a exercen e, de ser o caso, a renuncia á opción e a data de efectos desta.

Así mesmo, modifícase o prazo para a remisión das facturas no caso de que o destinatario das operacións sexa un empresario ou profesional que actúe como tal, e establécese antes do día 16 do mes seguinte a aquel en que se produciu a devindicación do imposto correspondente á operación.

Por último, cabe sinalar que o Regulamento (UE) 2015/1222 da Comisión, do 24 de xullo de 2015, polo que se establece unha directriz sobre a asignación de capacidade e a xestión das conxestións (DOUE L 197, do 25 de xullo), define diferentes aspectos que afectan a regulación do mercado de produción de enerxía eléctrica e determinados suxeitos. Así, define os denominados «operadores designados para o mercado de electricidade» (NEMO) e establece que estes deberán actuar como contraparte das transaccións dos mercados diario e intradiario. A obrigada adaptación á dita normativa determinou a necesidade de modificar a disposición adicional terceira do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación.

O real decreto incorpora unha disposición adicional en que se establece a obriga –ás persoas ou entidades para as cales é de aplicación o novo sistema de xestión dos libros rexistro– de remitir os rexistros de facturación correspondentes ao período comprendido entre o 1 de xaneiro e o 30 de xuño de 2017 antes do 1 de xaneiro de 2018.

Tamén se incorporan catro disposicións transitorias. A primeira posibilita que a opción polo novo sistema de xestión dos libros rexistro se poida realizar con efectos desde o 1 de xullo de 2017; a segunda precisa a aplicación da exoneración da presentación da declaración informativa do modelo 340 para aquelas persoas e entidades ás cales resulta aplicable o novo sistema de xestión dos libros rexistro; a terceira permite que a exigencia de comunicación do cumprimento da obriga de expedir factura polos destinatarios das operacións ou por terceiros se poida efectuar a partir de xuño de 2017 con efectos desde o 1 de xullo, e a cuarta establece que durante o ano 2017 se amplíe a oito días naturais o prazo para a remisión electrónica da información dos libros rexistro.

Finalmente, o real decreto contén dúas disposicións derradeiras. A primeira referente ao título competencial, e a segunda establece a súa entrada en vigor, con carácter xeral, para o 1 de xullo de 2017, con certas excepcións.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Facenda e Función Pública, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 2 de decembro de 2016,

DISPOÑO:

Artigo primeiro. *Modificación do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro.*

O Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, queda modificado como segue:

Un. A letra B) do ordinal 2.º do número 1 do artigo 9 queda redactada da seguinte forma:

«B) Entregas en réxime de viaxeiros.

O cumprimento dos requisitos establecidos pola Lei do imposto para a exención destas entregas axustarase ás seguintes normas:

a) A exención só se aplicará respecto das entregas de bens documentadas nunha factura cuxo importe total, impostos incluídos, sexa superior a 90,15 euros.

b) A residencia habitual dos viaxeiros acreditarase mediante o pasaporte, documento de identidade ou calquera outro medio de proba admitido en dereito.

c) O vendedor deberá expedir a correspondente factura e ademais, de ser o caso, un documento electrónico de reembolso dispoñible na sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, nos cales se consignarán os bens adquiridos e, separadamente, o imposto que corresponda.

No documento electrónico de reembolso deberanse consignar a identidade, a data de nacemento e o número de pasaporte do viaxeiro.

d) Os bens deberán saír do territorio da Comunidade no prazo dos tres meses seguintes a aquel en que se efectuou a entrega.

Para ese efecto, o viaxeiro presentará os bens na alfándega de exportación, que acreditará a saída mediante o correspondente visado na factura ou documento electrónico de reembolso.

e) O viaxeiro remitirá a factura ou documento electrónico de reembolso visados pola alfándega ao provedor, quen lle devolverá a cota repercutida no prazo dos quince días seguintes mediante cheque, transferencia bancaria, aboamento en tarxeta de crédito ou outro medio que permita acreditar o reembolso.

O reembolso do imposto poderase efectuar tamén a través de entidades colaboradoras autorizadas pola Axencia Estatal de Administración Tributaria. Correspóndelle ao ministro de Facenda e Función Pública determinar as condicións ás cales se axustará a operativa das ditas entidades e o importe das súas comisións.

Os viaxeiros presentarán as facturas ou documentos electrónicos de reembolso visados pola alfándega ás ditas entidades, que aboarán o importe correspondente, facendo constar a conformidade do viaxeiro.

Posteriormente, as referidas entidades remitirán as facturas ou documentos electrónicos de reembolso, en papel ou en formato electrónico, aos provedores, que estarán obrigados a efectuar o correspondente reembolso.

Cando se utilice o documento electrónico de reembolso, o provedor ou, de ser o caso, a entidade colaboradora deberán comprobar o seu visado na sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria e facer constar electronicamente que o reembolso se fixo efectivo.»

Dous. O número 10 do artigo 30 queda redactado da seguinte forma:

«10. Os suxeitos pasivos inscritos no Rexistro de Devolución Mensual deberán presentar as súas declaracións-liquidacións do imposto exclusivamente por vía electrónica e con periodicidade mensual.»

Tres. O número 3 do artigo 61 ter queda redactado da seguinte forma:

«3. O ministro de Facenda e Función Pública aprobará os modelos de declaración-liquidación individual e agregada que procedan para a aplicación do

régime especial. Estas declaracións-liquidacións deberanse presentar durante os primeiros trinta días naturais do mes seguinte ao correspondente período de liquidación mensual, ou ata o último día do mes de febreiro no caso da declaración-liquidación mensual correspondente ao mes de xaneiro.

Sen prexuízo do establecido no parágrafo anterior, o ministro de Facenda e Función Pública, atendendo a razóns fundadas de carácter técnico, poderá ampliar o prazo correspondente ás declaracións que se presenten por vía electrónica.»

Catro. Engádesse un novo número 6 ao artigo 62, que queda redactado da seguinte forma:

«6. Non obstante o disposto nos puntos anteriores, os libros rexistro a que se refire o número 1 deste artigo deberán ser xestionados a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, mediante a subministración electrónica dos rexistros de facturación, polos empresarios ou profesionais e outros suxeitos pasivos do imposto, que teñan un período de liquidación que coincida co mes natural, de acordo co disposto no artigo 71.3 do presente regulamento.

Ademais, aqueles empresarios ou profesionais e outros suxeitos pasivos do imposto non mencionados no parágrafo anterior poderán optar por levar os libros rexistro a que se refiren os artigos 40, número 1; 47, número 2; 61, número 2 e o número 1 deste artigo, a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, nos termos establecidos no artigo 68 bis deste regulamento.

Para os efectos do previsto no número 4 anterior, levaranse uns únicos libros rexistro en que se anotarán as operacións de todos os establecementos situados no territorio de aplicación do imposto.

A subministración electrónica dos rexistros de facturación realizarase a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria mediante un servizo web ou, de ser o caso, a través dun formulario electrónico. Todo isto conforme os campos de rexistro que aprobe, mediante orde, o ministro de Facenda e Función Pública.»

Cinco. Os números 2, 3 e 4 do artigo 63 quedan redactados da seguinte forma:

«2. Será válida, con todo, a realización de asentos ou anotacións, por calquera procedemento idóneo, sobre follas separadas que despois deberán ser numeradas e encadernadas correlativamente para formar o libro mencionado no punto anterior.

No entanto, no caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, a xestión deste libro rexistro de facturas expedidas deberase levar a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria mediante a subministración electrónica dos rexistros de facturación.

3. No libro rexistro de facturas expedidas inscribíranse, unha por unha, as facturas expedidas e consignaranse o número e, de ser o caso, a serie, a data de expedición, a data de realización das operacións, no caso de que sexa distinta da anterior, o nome e apelidos, a razón social ou denominación completa e o número de identificación fiscal do destinatario, a base impositiva das operacións, determinada conforme os artigos 78 e 79 da Lei do imposto e, de ser o caso, o tipo impositivo aplicado e, opcionalmente, tamén a expresión «IVE incluído», a cota tributaria e se a operación se efectuou conforme o réxime especial do criterio de caixa. Neste caso, deberanse incluír as mencións a que se refire o número 1 do artigo 61 decies deste regulamento.

No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento incluírase, ademais, a seguinte información:

a) Tipo de factura expedida, con indicación de se se trata dunha factura completa ou simplificada.

Os campos de rexistro electrónico que se aproben mediante orde do ministro de Facenda e Función Pública poderán exixir que se inclúan outras especificacións que

servan para identificar determinadas facturas, como o caso das facturas expedidas por terceiros, así como a identificación daqueles recibos e outros documentos de uso no exercicio da actividade empresarial ou profesional a que se refiren o artigo 16.1 e a disposición adicional primeira do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.

b) Identificación, de ser o caso, de se se trata dunha rectificación rexistral a que se refire o artigo 70 deste regulamento.

c) Descrición das operacións.

d) No caso de facturas rectificativas, deberanse identificar como tales e incluírán a referencia á factura rectificada ou, de ser o caso, as especificacións que se modifican.

e) No caso de facturas que se expidan en substitución ou troca de facturas simplificadas expedidas con anterioridade, incluírase a referencia da factura que se substitúe ou da que se troca ou, de ser o caso, as especificacións que se substitúen ou trocan.

f) As mencións a que se refiren o artigo 51 quáter e o número 2 do artigo 61 quinquies deste regulamento, e as letras j) e l) a p) do número 1 do artigo 6 do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.

g) Período de liquidación das operacións que se rexistran a que se refiren as facturas expedidas.

h) Indicación de que a operación non se encontra, de ser o caso, suxeita ao imposto sobre o valor engadido.

i) No caso de que a factura fose expedida en virtude dunha autorización en materia de facturación das previstas no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación, incluírase a referencia á autorización concedida.

O ministro de Facenda e Función Pública poderá, mediante orde ministerial, determinar que xunto co anterior se inclúa aqueloutra información con transcendencia tributaria a que se refiren os artigos 33 a 36 do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

4. A anotación individualizada das facturas a que se refire o punto anterior poderase substituír pola de asentos resumo nos cales se farán constar a data ou o período en que se expedisen, a base impositiva global correspondente a cada tipo impositivo, os tipos impositivos, a cota global de facturas numeradas correlativamente e expedidas na mesma data, os seus números inicial e final e se as operacións se efectuaron conforme o réxime especial do criterio de caixa. Neste caso, deberanse incluír as mencións a que se refire o número 1 do artigo 61 decies deste regulamento, sempre que se cumpran simultaneamente os seguintes requisitos:

a) Que nas facturas expedidas non sexa preceptiva a identificación do destinatario, conforme o disposto no Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.

b) Que a devindicación das operacións documentadas se producise dentro dun mesmo mes natural.

Igualmente, será válida a anotación dunha mesma factura en varios asentos correlativos cando inclúa operacións que tributen a distintos tipos impositivos.»

Seis. Os números 3, 4 e 5 do artigo 64 quedan redactados da seguinte forma:

«3. Será válida, porén, a realización de asentos ou anotacións, por calquera procedemento idóneo, sobre follas separadas que despois deberán ser numeradas e encadernadas correlativamente para formar o libro regulado neste artigo.

Non obstante, no caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, a xestión deste libro rexistro de facturas recibidas deberá ser a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria mediante a subministración electrónica dos rexistros de facturación.

4. No libro rexistro de facturas recibidas anotaranse, unha por unha, as facturas recibidas e, de ser o caso, os documentos de alfándegas e os demais indicados anteriormente. Consignaranse o seu número de recepción, a data de expedición, a data de realización das operacións, no caso de que sexa distinta da anterior e así conste no citado documento, o nome e apelidos, a razón social ou denominación completa e o número de identificación fiscal do obrigado á súa expedición, a base impositiva, determinada conforme os artigos 78 e 79 da Lei do imposto e, de ser o caso, o tipo impositivo, a cota tributaria e se a operación está afectada polo réxime especial do criterio de caixa. Neste caso, deberanse incluír as mencións a que se refire o número 2 do artigo 61 decies deste regulamento.

No caso das facturas a que se refire o parágrafo segundo do número 2 deste artigo, as cotas tributarias correspondentes ás adquisicións intracomunitarias de bens a que dean lugar as entregas nelas documentadas deberanse calcular e consignar na anotación relativa ás ditas facturas.

Igualmente, no caso das facturas ou, de ser o caso, dos xustificantes contables a que se refire o parágrafo terceiro do número 2 deste artigo, as cotas tributarias correspondentes ás entregas de bens ou prestacións de servizos nelas documentadas deberanse calcular e consignar na anotación relativa ás ditas facturas ou xustificantes contables.

No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, incluírase, ademais, a seguinte información:

- a) Número e, de ser o caso, serie que figure na factura, que substituirá o número de recepción utilizado por quen non estea incluído no artigo 62.6 deste regulamento.
- b) Identificación, de ser o caso, de se se trata dunha rectificación rexistral a que se refire o artigo 70 deste regulamento.
- c) Descrición das operacións.
- d) As mencións a que se refiren o número 2 do artigo 61 quinquies deste regulamento e as alíneas l) a p) do número 1 do artigo 6 do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, e se se trata dunha adquisición intracomunitaria de bens.
- e) Cota tributaria deducible correspondente ao período de liquidación en que se realiza a anotación. A regularización da dedución, de ser o caso, realizarase de acordo co disposto nos artigos 105.Catro, 109, 110, 111 e 112 da Lei do imposto, segundo corresponda, sen que isto implique a modificación da cota deducible rexistrada.
- f) Período de liquidación en que se rexistran as operacións a que se refiren as facturas recibidas.

No suposto de operacións de importación, consignaranse a data de contabilización da operación e o número do correspondente documento alfandegueiro.

O ministro de Facenda e Función Pública poderá, mediante orde ministerial, determinar que xunto co anterior se inclúa aqueloutra información con transcendencia tributaria a que se refiren os artigos 33 a 36 do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

5. Poderase facer un asento resumo global das facturas recibidas nunha mesma data, no cal se farán constar os números inicial e final das facturas recibidas asignados polo destinatario, sempre que procedan dun único provedor, a suma

global da base impositiva correspondente a cada tipo impositivo, a cota impositiva global e se as operacións se encontran afectadas polo réxime especial do criterio de caixa. Neste caso, deberanse incluír as mencións a que se refire o número 2 do artigo 61 decies deste regulamento, sempre que o importe total conxunto das operacións, imposto sobre o valor engadido non incluído, non exceda os 6.000 euros e que o importe das operacións documentadas en cada unha delas non supere os 500 euros, imposto sobre o valor engadido non incluído.

Igualmente será válida a anotación dunha mesma factura en varios asentos correlativos cando inclúa operacións que tributen a distintos tipos impositivos.»

Sete. O número 6 do artigo 65 queda redactado da seguinte forma:

«6. Será válida a realización de asentos ou anotacións, por calquera procedemento idóneo, sobre follas separadas que despois deberán ser numeradas e encadernadas correlativamente para formar o libro regulado neste artigo.

No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, a xestión deste libro rexistro deberá realizarse a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria mediante a subministración electrónica dos rexistros de facturación, e deberase remitir a totalidade dos rexistros dentro do prazo de presentación correspondente ao último período de liquidación de cada ano natural.

No entanto, se os ditos suxeitos pasivos causan baixa no Censo de empresarios, profesionais e retedores, deberán subministrar a totalidade dos rexistros dentro do prazo de presentación correspondente á última declaración-liquidación do imposto que teñan a obriga de presentar, salvo nos supostos de baixa de oficio previstos no artigo 146 do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, en que o prazo de presentación será o correspondente ao último período de liquidación de cada ano natural.»

Oito. Engádese un novo número 3 no artigo 66, que queda redactado da seguinte forma:

«3. No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, a xestión deste libro rexistro deberase realizar a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, mediante a subministración electrónica da información do detalle de cada unha das operacións que se deben anotar nel.»

Nove. O ordinal 2.º do artigo 67 queda redactado da seguinte forma:

«2.º O importe total do imposto soportado polo suxeito pasivo polas súas adquisicións ou importacións de bens ou polos servizos recibidos ou, de ser o caso, polos autoconsumos que realice e a cota tributaria deducible.»

Dez. Engádese un novo número 4 ao artigo 68, que queda redactado da seguinte forma:

«4. O disposto nos puntos anteriores non resultará aplicable ás persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, salvo a obriga de expresar os valores en euros.»

Once. Engádese un novo artigo 68 bis, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 68 bis. *Opción pola xestión electrónica dos libros rexistro.*

A opción a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento deberase exercer durante o mes de novembro anterior ao comezo do ano natural en que deba producir

efecto, mediante a presentación da correspondente declaración censual. Non obstante, quen iniciase a realización de actividades empresariais ou profesionais no ano natural en curso poderá optar por este sistema de xestión dos libros rexistro ao tempo de presentar a declaración de comezo da actividade. A dita opción producirá efecto no ano natural en curso.

A opción entenderase prorrogada para os anos seguintes mentres non se produza a renuncia a ela.

Aqueles que opten por este sistema de xestión dos libros rexistro deberán cumprir coa subministración dos rexistros de facturación durante, polo menos, o ano natural para o cal se exerce a opción.

A renuncia á opción deberase exercer mediante comunicación ao órgano competente da Axencia Estatal de Administración Tributaria, por medio da presentación da correspondente declaración censual, e deberase formular no mes de novembro anterior ao comezo do ano natural en que deba producir efecto.

Os suxeitos pasivos inscritos no Rexistro de Devolución Mensual que queden excluídos del por aplicación do disposto no artigo 30.6 deste regulamento quedarán, así mesmo, excluídos da obriga de levar os libros rexistro a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, con efectos desde o primeiro día do período de liquidación en que se notificou o respectivo acordo de exclusión.

O cesamento na aplicación do réxime especial do grupo de entidades, conforme o que establece o artigo 163 septies da Lei do imposto, determinará, con efectos desde que se produza aquel, o cesamento da obriga de levar os libros rexistro a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

O establecido nos dous parágrafos anteriores non será de aplicación cando se trate de empresarios ou profesionais cuxo período de liquidación siga sendo mensual, de acordo co disposto no artigo 71.3 deste regulamento.»

Doce. Engádesse un novo artigo 69 bis, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 69 bis. *Prazos para a remisión electrónica dos rexistros de facturación.*

1. No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, a subministración dos rexistros de facturación deberase realizar nos seguintes prazos:

a) A información correspondente ás facturas expedidas, no prazo de catro días naturais desde a expedición da factura, salvo que se trate de facturas expedidas polo destinatario ou por un terceiro, de acordo co disposto no artigo 164.dous da Lei do imposto. Nese caso, o dito prazo será de oito días naturais. En ambos os supostos, a subministración deberase realizar antes do día 16 do mes seguinte a aquel en que se produciu a devindicación do imposto correspondente á operación que se debe rexistrar.

b) A información correspondente ás facturas recibidas, nun prazo de catro días naturais desde a data en que se produza o rexistro contable da factura e, en todo caso, antes do día 16 do mes seguinte ao período de liquidación en que se incluíron as operacións correspondentes.

No caso de operacións de importación, os catro días naturais deberanse computar desde que se produza o rexistro contable do documento en que conste a cota liquidada polas alfándegas e, en todo caso, antes do día 16 do mes seguinte ao final do período a que se refira a declaración en que se incluíron.

c) A información das operacións a que se refire o artigo 66.1 deste regulamento, nun prazo de catro días naturais, desde o momento de inicio da expedición ou transporte ou, de ser o caso, desde o momento da recepción dos bens a que se refiren.

Para os efectos do cómputo do prazo de catro ou oito días naturais a que se refiren as alíneas a), b) e c) anteriores, exclúiranse os sábados, os domingos e os declarados festivos nacionais.

2. A subministración da información correspondente ás operacións ás cales sexa de aplicación o réxime especial do criterio de caixa deberase realizar nos prazos establecidos nos puntos anteriores, como se ás ditas operacións non lles fose de aplicación o dito réxime especial, sen prexuízo dos datos que se deban subministrar no momento en que se efectúen os cobramentos ou pagamentos totais ou parciais das operacións.

3. No caso de rectificacións rexistras a que se refire o artigo 70 deste regulamento, a subministración dos rexistros de facturación que recollan tales rectificacións, antes do día 16 do mes seguinte ao final do período a que se refira a declaración en que se deban ter en conta.»

Trece. O artigo 70 queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 70. *Rectificación das anotacións rexistras.*

1. Cando os empresarios ou profesionais incorresen nalgún erro material ao efectuaren as anotacións rexistras a que se refiren os artigos anteriores, deberán rectificalas. Esta rectificación deberase efectuar ao finalizar o período de liquidación, mediante unha anotación ou grupo de anotacións que permita determinar, para cada período de liquidación, o correspondente imposto devindicado e soportado, unha vez practicada a dita rectificación.

O anterior resultará de aplicación para as persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento, conforme establece o número 3 do seu artigo 69 bis.

2. En caso de tratarse de bens de investimento, as rectificacións, no que afecten a regularización das deducións por adquisición daqueles, anotaranse no libro rexistro de bens de investimento xunto coa anotación do ben a que se refiran, e deberanse identificar como unha rectificación.»

Catorce. Engádese un ordinal 5.º ao número 3 e modifícase o número 4 do artigo 71, que quedan redactados da seguinte forma:

«5.º Os que opten por levar os libros rexistro a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, de acordo co previsto no artigo 62.6 deste regulamento.»

«4. A declaración-liquidación deberá cubrirse e axustarse ao modelo que, para cada suposto, determine o ministro de Facenda e Función Pública e presentarse durante os vinte primeiros días naturais do mes seguinte ao correspondente período de liquidación mensual ou trimestral, segundo proceda.

No entanto, a declaración-liquidación correspondente ao último período do ano deberase presentar durante os trinta primeiros días naturais do mes de xaneiro.

Sen prexuízo do anterior, as declaracións-liquidacións correspondentes ás persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 deste regulamento deberanse presentar durante os trinta primeiros días naturais do mes seguinte ao correspondente período de liquidación mensual, ou ata o último día do mes de febreiro no caso da declaración-liquidación correspondente ao mes de xaneiro.

O ministro de Facenda e Función Pública, atendendo a razóns fundadas de carácter técnico, poderá ampliar o prazo correspondente ás declaracións que se poidan presentar por vía electrónica.»

Quince. A alínea a) da disposición adicional cuarta queda redactada da seguinte forma:

«a) O Real decreto 669/1986, do 21 de marzo, polo que se precisa o alcance da substitución de determinados impostos polo imposto sobre o valor engadido, en aplicación de convenios cos Estados Unidos de América (*Boletín Oficial del Estado* do 10 de abril), salvo o disposto na alínea a) do número 2 do artigo 3.»

Dezaseis. Engádese unha disposición transitoria terceira, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición transitoria terceira. *Límites para a aplicación do réxime simplificado e o réxime especial da agricultura, gandaría e pesca para o exercicio 2017.*

Para o exercicio 2017, a magnitude de 150.000 euros a que se refiren a alínea b), parágrafo a`), e a alínea f) do número 1 do artigo 36, así como as alíneas b) e c) do número 2 do artigo 43, queda fixada en 250.000 euros.»

Artigo segundo. *Modificación do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.*

O Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, queda redactado como segue:

Un. Engádense dúas novas alíneas q) e r) ao número 3 do artigo 9, que quedan redactadas da seguinte forma:

«q) Optar por levar os libros rexistro do imposto sobre o valor engadido a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, de acordo co previsto no artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido.

r) Comunicar a opción polo cumprimento da obrigaición de expedir factura por parte dos destinatarios das operacións ou por terceiros, nos termos do artigo 5.1 do Regulamento polo que se aproban as obrigaicións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, no caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido.»

Dous. Modifícase a alínea h) e engádense dúas novas alíneas p) e q) ao número 2 do artigo 10 –pasando a denominarse coa alínea r) a actual alínea p)– que quedan redactadas da seguinte forma:

«h) Revogar as opcións ou modificar as solicitudes a que se refiren as alíneas d), e), f), p) e q) deste punto e as alíneas f), h), q) e r) do artigo 9.3 deste regulamento, así como a comunicación dos cambios das situacións a que se refiren a alínea g) deste punto e as alíneas i) e o) do artigo 9.3 deste regulamento».

«p) Optar por levar os libros rexistro do imposto sobre o valor engadido a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria, de acordo co previsto no artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido.

q) Comunicar a opción do cumprimento da obrigaición de expedir factura por parte dos destinatarios das operacións ou por terceiros, nos termos do artigo 5.1 do Regulamento polo que se regulan as obrigaicións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, no caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido.

r) Comunicar outros feitos e circunstancias de carácter censual previstos nas normas tributarias ou que determine o ministro de Facenda e Función Pública.»

Tres. Engádese unha alínea f) ao artigo 32, que queda redactada da seguinte forma:

«f) Os obrigados tributarios a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro.»

Catro. O número 1 do artigo 36 queda redactado da seguinte forma:

«1. De acordo co disposto no artigo 29.2.f) da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, os suxeitos pasivos do imposto xeral indirecto canario inscritos no Rexistro de Devolución Mensual, regulado nos artigos 9 e 10 do Regulamento de xestión dos tributos derivados do réxime económico e fiscal de Canarias, aprobado polo Decreto 268/2011, do 4 de agosto, estarán obrigados a presentar unha declaración informativa co contido dos libros rexistro a que se refire o artigo 49.1 do decreto citado.»

Cinco. Engádesse unha alínea j) ao artigo 104, que queda redactada da seguinte forma:

«j) O incumprimento da obrigación de levar os libros rexistro do imposto sobre o valor engadido a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria para as persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido. A dilación computarase desde o inicio dun procedemento no cal poida producir efectos ata a data da súa presentación ou rexistro.»

Artigo terceiro. *Modificación do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.*

O Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, queda modificado como segue:

Un. O número 1 do artigo 5 queda redactado da seguinte forma:

«1. A obrigación a que se refire o artigo 2 poderá ser cumprida materialmente polos destinatarios das operacións ou por terceiros. En calquera destes casos, o empresario ou profesional ou suxeito pasivo obrigado á expedición da factura será o responsable do cumprimento de todas as obrigacións que se establecen neste título.

No caso das persoas e entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, que optasen polo cumprimento da obrigación de expedir factura por parte dos destinatarios das operacións ou por terceiros, deberán presentar unha declaración censual en que comuniquen a dita opción, a data a partir da cal a exercen e, de ser o caso, a renuncia a esta e a data de efecto.»

Dous. O artigo 18 queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 18. *Prazo para a remisión das facturas.*

A obrigación de remisión das facturas que se establece no artigo 17 deberase cumprir no mesmo momento da súa expedición ou ben, cando o destinatario sexa un empresario ou profesional que actúe como tal, antes do día 16 do mes seguinte a aquel en que se produciu a devindicación do imposto correspondente á citada operación ou, no caso das operacións acollidas ao réxime especial do criterio de caixa, antes do día 16 do mes seguinte a aquel en que esta se realizou.»

Tres. A disposición adicional terceira queda redactada da seguinte forma:

«Disposición adicional terceira. *Facturación de determinadas entregas de enerxía eléctrica.*

1. Os intercambios de enerxía eléctrica asociados ao mercado de produción de enerxía eléctrica a que se refiren os artigos 28 e 30 da Lei 24/2013, do sector eléctrico, e o artigo 2 do Real decreto 2019/1997, do 26 de decembro, polo que se organiza e regula o mercado de produción de enerxía eléctrica, deberán ser documentados polo operador do sistema, de acordo coas funcións que lle son conferidas na Lei do sector eléctrico e na normativa de desenvolvemento.

2. As entregas de enerxía eléctrica documentaranse mediante facturas expedidas polo dito operador, en nome e por conta das entidades subministradoras da enerxía, nas cales deberán constar todos os datos enumerados no artigo 6.1

deste regulamento. Os relativos á identificación do destinatario da operación serán os de identificación do operador do sistema, que deberá conservar o orixinal da factura expedida e remitir a copia ao subministrador.

3. O operador do sistema expedirá unha factura polas entregas efectuadas a cada adquirente, na cal deberán constar todos os datos indicados no citado artigo 6.1 deste regulamento. Os relativos á identificación do expedidor serán os de identificación do operador do sistema, que deberá conservar copia de tales facturas e remitir o orixinal ao destinatario destas.

4. Os documentos a que se refiren os puntos anteriores desta disposición adicional que deban ser conservados polo operador do sistema terán a consideración de factura para os efectos do disposto neste regulamento e quedarán á disposición da Administración tributaria, durante o prazo de prescrición, para a realización das comprobacións que resulten necesarias en relación coas entregas de enerxía eléctrica reflectidas nas correspondentes facturas.

5. O operador do sistema deberá relacionar na súa declaración anual de operacións con terceiras persoas, nos termos previstos polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, as operacións realizadas polos subministradores de enerxía eléctrica e polos seus adquirentes, que fosen documentadas conforme o indicado nos puntos precedentes desta disposición adicional, e indicar, respecto de cada subministrador e de cada adquirente, segundo corresponda, o importe total das operacións efectuadas durante o período a que se refira a declaración, na cal se farán constar como compras as entregas de enerxía imputadas a cada subministrador e como vendas as adquisicións de enerxía imputadas a cada adquirente.

6. En todo caso, e respecto das operacións a que se refire esta disposición adicional, o operador do sistema deberá prestar a súa colaboración á Administración tributaria proporcionando calquera dato, informe ou antecedente con transcendencia tributaria para o correcto tratamento das ditas operacións.

Os dereitos de cobramento e as obrigacións de pagamento correspondentes ao período facturado consideraranse vinculados a unha única entrega da enerxía eléctrica pola totalidade do dito período.

7. O operador do sistema poderá habilitar un terceiro para que se interpoña como contraparte central entre as entidades subministradoras e as adquirentes, de modo que se entenderá, para todos os efectos, que as entregas de enerxía eléctrica son efectuadas polas entidades subministradoras ao dito terceiro e que son adquiridas a este polas entidades adquirentes. Neste caso, substituiranse os datos relativos á identificación do destinatario da operación e do expedidor polos do dito terceiro habilitado como contraparte central, o cal asumirá as obrigacións relativas á facturación que esta disposición adicional lle asigna ao operador do sistema que o habilitou para actuar como contraparte central.»

Disposición adicional única. *Obrigación de remitir os rexistros de facturación correspondentes ao período comprendido entre o 1 de xaneiro e o 30 de xuño de 2017.*

As persoas ou entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, para as cales é de aplicación o novo sistema de xestión dos libros rexistro, estarán obrigadas a remitir os rexistros de facturación correspondentes ao primeiro semestre de 2017 durante o período comprendido entre o 1 de xullo e o 31 de decembro de 2017.

Disposición transitoria primeira. *Opción pola xestión electrónica dos libros rexistro para o exercicio 2017.*

O previsto no número once do artigo primeiro, exclusivamente no que respecta á opción á aplicación do novo sistema de xestión de libros rexistro desde o 1 de xullo de 2017, deberase realizar durante o mes de xuño dese ano.

Disposición transitoria segunda. *Exoneración da presentación da declaración informativa a que se refire o artigo 36 do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.*

O previsto no número catro do artigo segundo respecto da exoneración da obrigaón de presentar a declaración informativa sobre os libros rexistro do imposto sobre o valor engadido, modelo 340, afectará as declaracións relativas á información que se subministrará, a partir do período correspondente a xullo de 2017, para aquelas persoas ou entidades a que se refire o artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, para as cales é de aplicación o novo sistema de xestión dos libros rexistro.

Disposición transitoria terceira. *Comunicación do cumprimento da obrigaón de expedir factura por parte dos destinatarios das operacións ou por terceiros.*

O previsto no número un do artigo terceiro, exclusivamente no que respecta á comunicación do cumprimento da obrigaón de expedir factura por parte dos destinatarios das operacións ou por terceiros, que produza efecto a partir do 1 de xullo de 2017, poderase realizar a partir do mes de xuño de 2017.

Disposición transitoria cuarta. *Prazos para a remisión electrónica dos rexistros de facturación durante o ano 2017.*

O prazo de catro días naturais a que se refiren as alíneas a), b) e c) do número 1 do artigo 69 bis do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, segundo a redacción dada polo artigo primeiro, número doce, deste real decreto, para a subministración dos rexistros de facturación, queda fixado en oito días naturais para:

- 1.º As facturas expedidas desde o 1 de xullo ata o 31 de decembro de 2017.
- 2.º As facturas recibidas e os documentos en que consten as cotas liquidadas polas alfándegas cuxo rexistro contable se realice desde o 1 de xullo ata o 31 de decembro de 2017.
- 3.º As operacións a que se refire o artigo 66.1 do regulamento, cuxo inicio de expedición ou transporte ou, de ser o caso, o momento da recepción dos bens a que se refiren se produza desde o 1 de xullo ata o 31 de decembro de 2017.

Disposición derradeira primeira. *Título competencial.*

Este real decreto dítase ao abeiro do disposto no artigo 149.1.14.ª da Constitución, que lle atribúe ao Estado competencia exclusiva en materia de facenda xeral.

Disposición derradeira segunda. *Entrada en vigor.*

O presente real decreto entrará en vigor o 1 de xullo de 2017. Non obstante:

- a) O previsto no número quince do artigo primeiro, os números un, dous e cinco do artigo segundo e o número tres do artigo terceiro entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».
- b) O previsto nos números un e dezaseis do artigo primeiro e no número dous do artigo terceiro entrarán en vigor o 1 de xaneiro de 2017.

Dado en Madrid o 2 de decembro de 2016.

FELIPE R.

O ministro de Facenda e Función Pública,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO