

PREGUNTAS FRECUENTES SII

1. CUESTIONES GENERALES.....	8
1.1. ¿Qué es el Suministro Inmediato de Información (SII)?	8
1.2. ¿Por qué se implanta el Suministro Inmediato de Información (SII)?	8
1.3. ¿Afecta el SII a todos los sujetos pasivos del IVA?	8
1.4. Un sujeto pasivo inscrito en el REDEME que no desee aplicar el SII ¿podrá darse de baja en dicho régimen de forma voluntaria antes de la entrada en vigor del SII?	8
1.5. Un sujeto pasivo acogido al REGE que no desee aplicar el SII ¿podrá renunciar a dicho régimen antes de la entrada en vigor del SII?.....	8
1.6. ¿Cómo acogerse al SII de forma voluntaria?	8
1.7. Una vez optado por el SII, ¿existe un período mínimo de permanencia?	9
1.8. ¿Una vez acogido al SII puede renunciarse al mismo?	9
1.9. ¿Existe algún supuesto de exclusión o cese en el SII?	9
1.10. ¿Cuáles son las líneas básicas de funcionamiento del SII?	9
1.11. ¿Hay que enviar las facturas a la DFA?	10
1.12. ¿Hay que enviar la misma información que actualmente se incluye en los Libros Registro de IVA?	10
1.13. ¿Cuáles son las ventajas para el contribuyente del nuevo SII?	10
1.14. ¿Cuándo será de aplicación el nuevo SII?	10
1.15. Un obligado tributario inscrito en el REDEME que aplique el SII ¿debe presentar los modelos 340?.....	10
1.16. ¿Cuándo los obligados al SII deben presentar ante la DFA los registros de facturación?.....	11
1.17. ¿Cómo afecta el SII a las empresas que tributan en proporción al volumen de operaciones?.....	11
1.18. ¿En qué norma foral podremos encontrar la regulación del SII?	11
1.19. ¿Cuándo hay que enviar los registros de facturación a la D.F.A.?	12
2. REGISTRO. CUESTIONES COMUNES	15
2.1. ¿Cómo se envían electrónicamente los datos de las facturas a la DFA?	15
2.2. ¿Un sujeto pasivo que aplique el SII, suministrará información de las operaciones sujetas a IGIC o IPSI?	15
2.3. ¿Cómo se subsana un error registral?	15
2.4. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa?	15
2.5. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa por sustitución “S”?	15
2.6. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa por diferencias “I”?	21
2.7. En caso de rectificar varias facturas mediante un único documento de rectificación ¿cómo identifica el emisor las facturas rectificadas?.....	21

2.8. ¿Cómo se modifica o anula una factura emitida por error o con errores en los datos de identificación (ej. operación inexistente)?.....	22
2.9. ¿Cuándo debe cumplimentarse el campo “Fecha operación”?.....	22
2.10. ¿Qué fecha de operación debe hacerse constar en una factura rectificativa? 22	22
2.11. ¿Qué fecha de operación debe constar en una factura rectificativa si se rectifican varias facturas mediante un único documento de rectificación?	22
2.12. ¿El campo “Descripción operación” se cumplimenta con claves estandarizadas?	23
2.13. ¿Cuándo se cumplimenta el campo “IDOtro” dentro del bloque “Contraparte” e “IDFactura”?	23
2.14. ¿Cuándo debe cumplimentarse el campo “Código país” dentro del bloque “Contraparte”?	23
2.15. ¿Cómo se registra una factura expedida o recibida que incluye varios tipos impositivos?.....	23
2.16. En el caso de entidades acogidas al Régimen Especial de Grupos de Entidades en IVA, ¿quién debe suministrar electrónicamente los registros de facturación?.....	23
2.17. ¿Existe alguna especialidad a la hora de registrar operaciones sujetas al Régimen Especial de Bienes Usados (REBU)?	23
2.18. ¿Un sujeto pasivo que aplique el SII, suministrará información de las operaciones sujetas a IGIC o IPSI?	24
2.19. ¿Se suministrará información a través del SII sobre subvenciones satisfechas o recibidas?	25
2.20. ¿Se suministrará información a través del SII sobre los importes percibidos por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA?.....	25
2.21. ¿Cómo se registra una operación de arrendamiento de local de negocio? ..	26
2.22. ¿Existe obligación de suministrar la información de las operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones agrarias del REAGYP?	26
2.23. ¿Pueden registrarse asientos resumen de facturas a través del SII?	26
2.24. ¿Pueden registrarse asientos resúmenes en el caso de facturas con operaciones a las que se hayan aplicado distintos tipos impositivos?	26
2.25. ¿Cómo registra el emisor una factura emitida en sustitución de facturas simplificadas (art. 7.2 DF 18/2013)?	26
2.26. ¿Qué fecha de operación debe hacerse constar en una factura recapitulativa (art. 15 DF 18/2013, que regula las obligaciones de facturación)?.....	27
2.27. ¿Se suministrará información a través del SII sobre operaciones financieras? 27	27
2.28. ¿Debe informarse del importe de las retenciones reflejadas en factura a través del SII?.....	27
2.29. ¿Existen casos en que deben registrarse facturas expedidas antes del 1 de enero de 2018?	27
2.30. ¿Deben registrarse a través del SII las facturas rectificativas expedidas o recibidas a partir del 1 de enero de 2018 que correspondan a Libros registro de periodos anteriores al 2018?	27
2.31. Si la fecha de inclusión en el SII es distinta al 1 de enero ¿cómo debe	

REVISADA

suministrarse la información correspondiente al periodo comprendido desde el inicio del ejercicio hasta la fecha en que inicia a aplicarse el SII?.....	28
2.32. ¿Qué facturas se registran con la clave F1?	28
2.33. ¿Se puede utilizar la marca “Factura simplificada artículos 7.2, 7.3” en el caso de facturas rectificativas?	29
2.34. ¿Cómo se informan los registros de facturación realizados por una entidad en su condición de sucesora de otra entidad por operaciones de reestructuración societaria?	29
2.35. ¿Cuándo tiene que utilizarse el identificador de registros de facturación creado para evitar errores?.....	29
2.36. ¿Cuándo puede utilizarse la marca especial que identifique registros respecto de los que no ha sido posible el cumplimiento del plazo de envío?	30
2.37. ¿Qué información debe registrarse en el campo “referencia externa”?	30
2.38. ¿Cuándo debe utilizarse la clave 06 “Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)” del campo “Régimen Especial O Trascendencia” en los Libros registro de Facturas Expedidas y Recibidas?	30
2.39. ¿Cómo se registran las operaciones realizadas con Reino Unido a partir del 1 de enero de 2021?	30
3. LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS	32
3.1. ¿Debe coincidir necesariamente el IVA devengado incluido en la autoliquidación de IVA con el derivado de los registros de las facturas emitidas? ...	32
3.2. Al registrar una factura simplificada ¿debe desglosarse la cuota tributaria?...	32
3.3. ¿Qué requisitos deben cumplirse para realizar asientos resumen de facturas emitidas de acuerdo con el artículo 63.4 del Reglamento de IVA?	32
3.4. En el caso de que un cliente solicite la devolución del IVA en régimen de viajeros, ¿cómo se modificará la factura para que no conste IVA repercutido?	32
3.5. ¿Qué tipos de operaciones se incluyen en el campo “Clave Régimen Especial / O. Trascendencia”?	32
3.6. ¿Qué operaciones se registran en el campo "Emitida por Terceros" del Libro registro Facturas Expedidas?	33
3.7. ¿Deben registrarse las operaciones no sujetas a IVA y las sujetas pero exentas? ¿Cómo?	34
3.8. ¿Cómo se registra una operación con inversión del sujeto pasivo?	34
3.9. ¿Cómo se registra una Entrega Intracomunitaria de Bienes?.....	34
3.10. ¿Cómo se registra una exportación?.....	35
3.11. ¿Cómo se registran las operaciones de autoconsumo de bienes (artículo 9.1, letras a) y b) DFN 12/1993)?	35
3.12. ¿Cómo se registran las operaciones de autoconsumo de bienes (artículo 9.1, letras c) y d) DFN 12/1993)?.....	35
3.13. ¿Cómo se registra una factura expedida que contiene el arrendamiento de varios locales de negocio?.....	35
3.14. A la hora de desglosar los datos de la factura, ¿debe indicarse si la operación es una entrega de bienes o una prestación de servicios?.....	35
3.15. ¿Qué información se consigna en el bloque “Período de liquidación”?.....	36
3.16. ¿Cómo registra un fabricante la minoración de la base imponible del	

	impuesto por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos efectuados a los clientes de sus distribuidores?	36
	3.17. ¿Cómo se anotan las facturas que incluyan varios destinatarios?	36
	3.18. ¿Cómo se registra una factura emitida sin numeración en virtud de una autorización concedida por la Administración Foral?	36
	3.19. ¿Cómo se registra una factura que comprende operaciones con distinta clave de régimen especial?	37
NUEVO	3. 20. ¿Qué facturas se registran con la marca “Facturación Disposición Adicional Tercera y Sexta del Mercado Organizado de Gas?	38
NUEVO	3.21. ¿Qué facturas se registran con la clave F2?	38
NUEVO	3.22. ¿Se puede utilizar la marca “Factura sin identificación de destinatario artículo 6.1.d” en el caso de facturas rectificativas?	38
	3.23. ¿Cuándo se utiliza la clave de régimen especial: 14 - Factura con IVA pendiente de devengo (certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública)?	38
	3.24. En el caso de certificaciones de obra anotadas con clave 14 “Factura con IVA pendiente de devengo (certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración pública”, ¿debe modificarse el registro inicial si se retrasa su cobro? ¿y si éste se adelanta?	39
	3.25. ¿Cuándo se utiliza la clave de régimen especial: 15 - Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo?	39
	3.26. En el caso de operaciones anotadas con clave 15, “Factura con IVA pendiente de devengo – operaciones de tracto sucesivo” ¿debe modificarse el registro inicial si se retrasa su cobro? ¿y si éste se adelanta?	39
	3.27. ¿Cuándo debe utilizarse la clave 10 "Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro" del campo "Régimen Especial O Trascendencia" en el Libro registro de Factura Expedidas?	40
	3.28. ¿Cuándo se utiliza la clave 17 “Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el capítulo XI del Título IX (OSS e IOSS)?	41
	4. LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS	43
	4.1. ¿Debe coincidir necesariamente el IVA deducible incluido en la autoliquidación de IVA con el derivado de los registros de las facturas recibidas?	43
	4.2. ¿Qué documentos se registran con la clave tipo de factura “F6: justificantes contables?	43
	4.3. ¿El receptor de una factura emitida en sustitución de factura simplificada debe identificarla como tal con la clave “F3”?	43
	4.4. ¿Qué requisitos deben cumplirse para realizar asientos resumen de facturas recibidas de acuerdo con el artículo 64.5 del Reglamento de IVA?	43
	4.5. Al registrar una factura simplificada ¿debe desglosarse la cuota tributaria?... 43	
	4.6. ¿Se registra una factura recibida que recoge una operación exenta?	44
	4.7. ¿Se registra una factura recibida que recoge una operación no sujeta?	44
	4.8. ¿Qué tipos de operaciones se incluyen en el campo “Clave Régimen Especial O Trascendencia”?	44

4.9. ¿Cómo se registra una operación con inversión del sujeto pasivo (art. 84.Uno.2º y 4º del DFN 12/1993, del IVA) siempre que tenga su origen en operaciones distintas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios)? 44

4.10. ¿Cómo se registran las Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes y Servicios? 45

4.11. ¿Cómo se registra una importación?..... 45

4.12. Tratándose de operaciones asimiladas a la importación, ¿qué información debe suministrarse? 47

4.13. ¿Cómo se registran los recibos de las compensaciones agrícolas, forestales o pesqueras a que se refiere el art. 16.1 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013?..... 47

4.14. ¿Se registra un recibo correspondiente a un servicio financiero exento por el que no existe obligación de expedir factura de acuerdo con el artículo 3.2 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, recibido de una entidad de crédito?..... 47

4.15. ¿Se registra un recibo correspondiente a una operación de seguro exenta por la que no existe obligación de expedir factura de acuerdo con el artículo 3.2 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, recibido de una entidad aseguradora? 48

4.16. ¿Es obligatorio suministrar la información de la cuota deducible?..... 48

4.17. ¿Qué información se consigna en el bloque “Período de liquidación”?..... 48

4.18. ¿Debe facilitarse a través del SII información sobre la prorrata?..... 48

4.19. En el caso de que una entidad tenga reconocida la facilitación aduanera de domiciliación (despacho con una generación de deuda recapitulativa de varios DUAS) ¿cómo se efectúa el registro?..... 48

4.20. ¿En qué casos debe utilizarse la clave “LC - Aduanas Liquidación”?..... 48

4.21. ¿Cómo se registra la rectificación de un DUA? 49

4.22. ¿Cómo se registra una factura que comprende operaciones con distinta clave de régimen especial?..... 49

4.23. Al registrar una factura recibida por adquisición de un bien de inversión, ¿es obligatorio cumplimentar el campo “bien inversión”? 50

4.24. ¿cuándo deben cumplimentarse los campos “A Deducir En Periodo Posterior” “Ejercicio Dedución” y “Periodo Dedución”? 50

4.25. ¿El receptor de una factura rectificativa debe identificarla como tal con la clave “Rx”? 50

4.26. ¿Cómo se registra una factura correspondiente a un servicio financiero sujeto y no exento recibido de una entidad de crédito cuando, en virtud de una autorización de la AEAT, dicha factura no incluye numeración?..... 58

4.27. ¿Cómo se registra una factura que no incluye numeración en virtud de un acuerdo de facturación? 58

5. LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN..... 59

5.1. ¿Qué operaciones se incluyen? 59

6. LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS 60

6.1. ¿Qué operaciones se incluyen? 60

NUEVO

NUEVO

NUEVO

6.2. ¿Cómo se registra una transferencia de bienes efectuada en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación?.....	60
6.3. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, ¿cómo se registra la entrega de bienes posterior al empresario al que están destinados los bienes?	62
6.4. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes el empresario al que van destinados no los adquiere, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?	63
6.5. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, el empresario al que van destinados es sustituido por otro empresario con el que el vendedor suscribe un acuerdo de venta de bienes en consignación ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?.....	65
6.6. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos retornan al territorio español de aplicación del impuesto ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?.....	66
6.7. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos son enviados a otro país (de la UE o no), ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?	67
6.8. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos son vendidos a un empresario con el que no existe un acuerdo de venta de bienes en consignación, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?.....	68
6.9. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, se produce su destrucción, pérdida o robo, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?	69
6.10. ¿Cómo se registra la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación?	70
6.11. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación ¿cómo se registra la adquisición posterior de los mismos por el empresario al que están destinados?	72
6.12. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación ¿cómo se registra la retirada de bienes del almacén del comprador por parte del vendedor?.....	73
6.13. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación ¿cómo se registra la destrucción o desaparición de bienes del almacén del comprador?	74
7. SUMINISTRO DE OTRAS OPERACIONES DE TRASCENDENCIA TRIBUTARIA CON CARÁCTER ANUAL	76
7.1. ¿Qué operaciones se incluyen?.....	76
8. CUESTIONES ESPECÍFICAS- RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA (RECC)	77
8.1. Cómo se registran las operaciones sometidas al RECC a través del SII?	77
8.2. En el caso de que, efectuada una venta, no se obtenga el cobro en los plazos	

establecidos y el devengo se produzca el 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación. ¿Cuál es la fecha que debe registrarse como cobro de la operación?..... 77

8.3. En el caso de que efectuada una compra no se satisfaga el pago en los plazos establecidos y el nacimiento del derecho a deducir se produzca el 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación. ¿Cuál es la fecha que debe registrarse como pago de la operación? 77

8.4. ¿Pueden anotarse asientos resúmenes de facturas expedidas correspondientes a operaciones en RECC? 77

8.5. ¿Cómo se subsana un error registral? 78

8.6. El 5 de enero de 2018 un empresario acogido al RECC realiza una operación por importe de 5.000 euros con otro empresario. Se expide factura con fecha 1 de febrero de 2018. La factura no es cobrada hasta el 15 de septiembre de 2018, realizándose el pago mediante transferencia bancaria. ¿Cuándo y cómo deben registrarse estas operaciones? 78

8.7. ¿Cuál es el plazo para informar de los cobros y pagos correspondientes a las operaciones sometidas al RECC? 78

9. CUESTIONES ESPECÍFICAS- RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE..... 79

REVISADA

9. 1. ¿Cómo se anotan las facturas expedidas por los sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes? 79

9.2. ¿Cómo se anotan las facturas recibidas por sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes?..... 79

REVISADA

9. 3. ¿Cómo se consignan las prestaciones de servicios de las agencias de viaje que facturan al amparo de lo dispuesto en la Disposición Adicional 3ª del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013? 79

9.4. ¿Cómo se consignan las compras de las agencias de viaje que facturan al amparo de lo dispuesto en la Disposición Adicional 3ª del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013? 80

9.5. ¿Cómo se anotan las facturas recibidas por sujetos pasivos que no apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes?..... 80

NUEVO

9.6. ¿Cómo se registran los ajustes realizados por los sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes para determinar su margen bruto? . 80

1. CUESTIONES GENERALES

1.1. ¿Qué es el Suministro Inmediato de Información (SII)?

Es un nuevo sistema de llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede Electrónica de la DFA, lo que supone un cambio del sistema de gestión actual del IVA mediante el suministro casi inmediato de los registros de facturación.

De esta forma, el nuevo SII permite acercar el momento del registro o contabilización de las facturas al de la realización efectiva de la operación económica que subyace a las mismas.

1.2. ¿Por qué se implanta el Suministro Inmediato de Información (SII)?

Porque la situación tecnológica actual permite su implementación en este momento, para mejorar la asistencia al contribuyente y el control tributario.

1.3. ¿Afecta el SII a todos los sujetos pasivos del IVA?

El nuevo SII será aplicable con carácter obligatorio a los siguientes sujetos pasivos que tengan periodo de liquidación del IVA mensual:

Inscritos en el REDEME (Registro de Devolución Mensual del IVA)
Grandes Empresas (facturación superior a 6.010.121,04 €)
Grupos de IVA – REGE (Régimen especial de Grupos de Entidades).

El nuevo SII también será aplicable al resto de sujetos pasivos que, voluntariamente, decidan acogerse al mismo.

1.4. Un sujeto pasivo inscrito en el REDEME que no desee aplicar el SII ¿podrá darse de baja en dicho régimen de forma voluntaria antes de la entrada en vigor del SII?

Sí, se habilitará un plazo extraordinario para solicitar la baja en el REDEME mediante modelo censal en el momento en que se apruebe la modificación normativa prevista.

1.5. Un sujeto pasivo acogido al REGE que no desee aplicar el SII ¿podrá renunciar a dicho régimen antes de la entrada en vigor del SII?

Sí, siempre que lo haga en el plazo ordinario y con los requisitos establecidos en la normativa del Impuesto, mediante modelo censal.

1.6. ¿Cómo acogerse al SII de forma voluntaria?

Optando en cualquier momento en la declaración censal (modelo 036), quedando incluido desde el día siguiente a aquél en que

finalice el período de liquidación en que se hubiese ejercido dicha opción.

Ejemplo: una empresa que opta por el SII, presentando el modelo 036 el 10 de abril de 2019, quedará incluida en el sistema desde el 1 de julio de 2019.

El ejercicio de la opción en el 2018 implicó la obligación de autoliquidar el IVA mensualmente.

Para los periodos de liquidación iniciados a partir del 2018, aquellos sujetos pasivos que opten al SII, mantendrán su periodo de liquidación trimestral.

1.7. Una vez optado por el SII, ¿existe un período mínimo de permanencia?

Sí. Deberá permanecer el año natural para el que se opte.

1.8. ¿Una vez acogido al SII puede renunciarse al mismo?

Quienes opten por el SII deberán cumplir con el suministro de los registros de facturación durante al menos el año natural para el que se ejercita la opción.

Cumplido lo anterior, se podrá renunciar al sistema en la declaración censal en el mes de noviembre anterior al inicio del año natural en el que deba surtir efecto.

1.9. ¿Existe algún supuesto de exclusión o cese en el SII?

Salvo que el empresario o profesional siga teniendo un período de liquidación mensual:

- La exclusión del REDEME supone la exclusión del SII desde el primer día del período de liquidación en el que se haya notificado el acuerdo de exclusión.
- El cese en el régimen especial del grupo de entidades (REGE) conlleva el cese en el SII desde que se produzca aquel.

Los sujetos pasivos excluidos quedarán obligados a presentar el modelo 347.

1.10. ¿Cuáles son las líneas básicas de funcionamiento del SII?

Los sujetos pasivos acogidos al SII están obligados a llevar a través de la Sede electrónica de la DFA, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, los siguientes Libros Registro:

Libro registro de Facturas Expedidas.

Libro registro de Facturas Recibidas.

Libro registro de Bienes de Inversión.

Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias.

Para ello, deben remitir a la DFA los detalles sobre su facturación, con cuya información se irán configurando casi en tiempo real los distintos Libros Registro.

El envío de esta información se realizará por vía electrónica, concretamente mediante Servicios Web basados en el intercambio de mensajes XML.

La estructura de este envío tendrá una cabecera común con la información del titular de cada libro registro, así como la información del ejercicio y período en el que se registran dichas operaciones. A esta cabecera le acompañará un bloque con el

contenido de las facturas.

Asimismo, el suministro electrónico de los registros de facturación se podrá a través de un formulario web cuando se trate de sujetos pasivos que lleven a cabo pocas operaciones o cuando se quieran remitir los registros de facturas concretas de forma aislada.

El suministro de esta información se realizará conforme con los campos de registro que han sido aprobados mediante la Orden Foral 703/2017, de 26 de diciembre, y la Orden Foral 422/2018, de 9 de julio que la modifica.

1.11. ¿Hay que enviar las facturas a la DFA?

No. Lo que hay que remitir son los registros de facturación cumplimentados con los distintos campos que para cada uno de ellos han sido aprobados mediante la Orden Foral 703/2017.

1.12. ¿Hay que enviar la misma información que actualmente se incluye en los Libros Registro de IVA?

No, se trata de enviar a la Sede Electrónica de la DFA determinada información que actualmente se encuentra en:

- Libros Registro de IVA
- Facturas
- Modelos 340 y 347

1.13. ¿Cuáles son las ventajas para el contribuyente del nuevo SII?

En la fase inicial el nuevo SII conlleva para el contribuyente las siguientes ventajas:

- Reducción de las obligaciones formales, suprimiendo la obligación de presentación de los modelos 347 y 340.
- Disminución de los requerimientos de información, ya que muchos de los requerimientos actuales tienen por objeto solicitar las facturas o datos contenidos en las mismas para comprobar determinadas operaciones.
- En un futuro. Posibilidad de consultar los Datos Fiscales, tanto los declarados por las propias empresas, como los imputados (por clientes o proveedores acogidos al SII).
- Reducción de los plazos para la realización de devoluciones, al disponer DFA de mayor información y en tiempo casi real sobre las operaciones.
- Reducción de los plazos de comprobación, por los mismos motivos anteriores.

1.14. ¿Cuándo será de aplicación el nuevo SII?

Está previsto que en enero de 2018 comience la aplicación de este sistema tanto para aquellos sujetos pasivos incluidos de forma obligatoria como para aquellos que opten voluntariamente.

1.15. Un obligado tributario inscrito en el REDEME que aplique el SII ¿debe presentar los modelos 340?

No, se suprime la obligación de presentar modelos 340.

1.16. ¿Cuándo los obligados al SII deben presentar ante la DFA los registros de facturación?

Estarán obligados presentar los registros de facturación ante esta Administración Tributaria los contribuyentes cuya competencia inspectora corresponda a la DFA.

La competencia inspectora es de la DFA cuando:

- 1) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en territorio alavés y su volumen de operaciones en el año anterior sea menor o igual a 10 MM €.
- 2) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en territorio alavés y su volumen de operaciones en el año anterior sea superior a 10 MM € siempre que el porcentaje de operaciones realizado en territorio común sea inferior al 75%.
- 3) Cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en Bizkaia o Gipuzkoa, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 MM €, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Álava, o bien, en caso de haberse realizado en Álava y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Álava.
- 4) El sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en el Territorio Común y su volumen de operaciones en el año anterior sea superior a 10 millones de €, siempre que el porcentaje de operaciones realizadas en el País Vasco sea igual o superior al 75% (o 100% en el caso de entidades acogidas al REGE) y realice la mayor parte de las operaciones del País Vasco en Álava.

1.17. ¿Cómo afecta el SII a las empresas que tributan en proporción al volumen de operaciones?

Seguirán presentando las declaraciones de IVA en las distintas Administraciones tributarias donde operen (conforme a los modelos de declaración y plazos).

Sin embargo, estarán obligados al suministro de la información del SII exclusivamente en la Administración tributaria que ostente la competencia inspectora de la empresa a efectos del IVA.

1.18. ¿En qué norma foral podremos encontrar la regulación del SII?

Las modificaciones normativas que afectan, entre otras disposiciones, al Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (DF 124/1993, de 27 de abril) o al Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación (Decreto Foral 18/2013, de 28 de mayo) se encuentran publicadas en el Decreto Foral 56/2017, del Consejo de Gobierno Foral de 5 de diciembre, de modificación de varios reglamentos tributarios para la introducción del suministro inmediato de información en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Los campos de registro de información a suministrar han sido aprobados por la Orden Foral 703/2017, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 26 de diciembre, de regulación de las especificaciones normativas y técnicas que

desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Álava.

1.19. ¿Cuándo hay que enviar los registros de facturación a la D.F.A.?

A) Facturas Expedidas

En el plazo de cuatro días naturales desde la expedición de la factura, salvo que se trate de facturas expedidas por el destinatario o por un tercero, en cuyo caso, dicho plazo será de ocho días naturales.

En todo caso el suministro deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente a aquel en que se hubiera producido el devengo del Impuesto correspondiente a la operación que debe registrarse. No obstante, tratándose de operaciones no sujetas al Impuesto por las que se hubiera debido expedir factura, este último plazo se determinará con referencia a la fecha en la que se hubiera realizado la operación. Esta fecha límite coincide con el fin de plazo para expedir factura de acuerdo con el art. 11 del D.F. 18/2013, de tal forma que, si un empresario emite la factura el 15 del mes siguiente al devengo, ese mismo día deberá remitir los registros de facturación a través del SII (salvo en el caso de entregas intracomunitarias).

Ejemplo 1: un empresario A presta un servicio a otro empresario el 2 de agosto de 2019, expidiendo la correspondiente factura ese mismo día. El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza el 8 de agosto.

Ejemplo 2: un empresario A presta un servicio a otro empresario el 3 de septiembre de 2019, expidiendo la correspondiente factura el 11 de octubre de 2019 (el plazo de expedición finaliza el 15 de octubre). El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza el 15 de octubre (opera la fecha límite).

Ejemplo 3: un empresario realiza una entrega intracomunitaria a un cliente francés. El inicio del transporte de los bienes se produce el 19 de octubre de 2019 y la factura se expide el 15 de noviembre de 2019 (último día para expedir la factura de acuerdo con el artículo 11.2 DF 18/2013, y fecha en la que se produce el devengo de la operación). El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza el 21 de noviembre.

B) Facturas Recibidas

En un plazo de cuatro días naturales desde la fecha en que se produzca el registro contable de la factura y, en todo caso, antes del día 16 del mes siguiente al periodo de liquidación en que se hayan incluido las operaciones correspondientes (período en que se deduce el IVA soportado).

Se entiende que el registro contable de la factura se produce en la fecha de entrada en el sistema contable con independencia de la fecha reflejada en el asiento contable.

Ejemplo 4: un empresario que recibe una factura el 9 de julio de 2019 decide consignar y deducir la cuota soportada en el modelo 303 del mes de julio, procediendo a su registro contable con fecha de entrada en el sistema el 13 de agosto. El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza el 16 de agosto de 2019 (opera la fecha límite).

Ejemplo 5: un empresario que recibe una factura el 9 de agosto de 2019 procede a su

registro contable con fecha de entrada en el sistema el 13 de octubre. El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza:

- a) El 15 de octubre si deduce la factura en el modelo 303 de septiembre (opera la fecha límite).
- b) el 17 de octubre si deduce la factura en el modelo 303 de octubre.

De acuerdo con los ejemplos anteriores, una factura podrá deducirse una vez se haya recibido y se anote en el Libro registro de Facturas recibidas antes de que finalice el plazo de presentación del modelo 303 en que se incluya. No obstante, deberá tenerse en cuenta la fecha límite para remitir los registros a través del SII del día 15 del mes siguiente a aquel en que se proceda a la deducción.

Ejemplo 6: un empresario registra contablemente una factura recibida, de la que no tiene constancia de la fecha de recepción. La fecha de entrada en el sistema es el 13 de octubre de 2019. El plazo para remitir el registro de esta factura a través del SII finaliza el 17 de octubre. La factura podrá deducirse a partir del período de liquidación correspondiente al mes de octubre.

En el caso operaciones de importación, los cuatro días naturales se deberán computar desde que se produzca el registro contable del documento en el que conste la liquidación del IVA por la Aduana y, en todo caso, antes del día 16 del mes siguiente al final del periodo al que se refiera la declaración en la que se hayan incluido (período en que se deduce el IVA soportado).

Ejemplo 7: un empresario importa mercancía despachada a libre práctica el 25 de octubre de 2019, produciéndose en esa misma fecha la admisión del DUA y liquidación del IVA por la Aduana. El empresario decide consignar y deducir la cuota soportada en el modelo 303 del mes de octubre, procediendo a su registro contable el 9 de noviembre de 2019. El plazo para remitir el registro del DUA a través del SII finaliza el 14 de noviembre.

C) Determinadas operaciones Intracomunitarias

En un plazo de cuatro días naturales, desde el momento de inicio de la expedición o transporte, o en su caso, desde el momento de la recepción de los bienes a que se refieren.

D) Información sobre Bienes de Inversión

Dentro del plazo de presentación del último periodo de liquidación del año (hasta el 30 de enero).

E) Facturas rectificativas

En el plazo de cuatro días naturales desde la fecha en que se produzca la expedición o el registro contable de la factura, respectivamente.

En el caso de que la rectificación determine un incremento del importe de las cuotas inicialmente deducidas de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 114.Dos.1º DFN 12/1993 (Norma de IVA), el plazo será el general de facturas recibidas.

PLAZOS CUANDO LA INCLUSION EN EL SII SE PRODUCE EN FECHA DISTINTA DEL 1 DE ENERO:

El plazo de remisión de la información correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y la fecha de inclusión en el SII será desde dicha fecha de inclusión

hasta el final del ejercicio.

COMPUTO DE PLAZOS: Hay que tener en cuenta que en el cómputo del plazo de cuatro u ocho días naturales a que se refieren los apartados anteriores, se excluirán los sábados, los domingos y los declarados festivos nacionales.

En el caso de que la fecha límite del 15 del mes siguiente sea sábado, domingo o festivo nacional, se trasladará al primer día hábil siguiente.

2. REGISTRO. CUESTIONES COMUNES

2.1. ¿Cómo se envían electrónicamente los datos de las facturas a la DFA?

Se prevén dos formas de envío:

- Por vía telemática mediante Servicios Web basados en el intercambio de mensajes XML, que permitirán un suministro de información prácticamente en tiempo real.
- Asimismo, mediante la cumplimentación de un “formulario web” para aquellos sujetos pasivos que realizan muy pocas operaciones o cuando se quieran remitir los registros de facturas concretas de forma aislada.

2.2. ¿Un sujeto pasivo que aplique el SII, suministrará información de las operaciones sujetas a IGIC o IPSI?

Únicamente cuando se trate de operaciones sujetas al IGIC o IPSI que no están sujetas al IVA por reglas de localización. En ningún caso se informará cuando las operaciones se realicen a través de un establecimiento permanente situado en Canarias, Ceuta y Melilla.

2.3. ¿Cómo se subsana un error registral?

Cuando la factura es correcta pero la anotación en el Libro registro no se ha hecho correctamente, no afectando a los datos de identificación del emisor, número de factura y fecha de expedición (en cuyo caso procederá dar de baja el registro – ver FAQ 2.8), se enviará un nuevo registro con el número de la factura original y con el tipo de comunicación A1 “Modificación de facturas/registros (errores registrales)”.

El suministro de este registro deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente al final del periodo en que el obligado tributario tenga constancia del error.

2.4. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa?

Cuando se haya producido un error material en la factura (cuando no se cumpla en la factura alguno de los requisitos exigidos conforme al artículo 6 o 7 del Reglamento de Facturación), un error fundado de derecho, una incorrecta determinación de la cuota repercutida o alguna de las circunstancias que dan lugar a la modificación de la base imponible (art. 80 DFN 12/1993) deberá emitirse una factura rectificativa cuya información se remitirá indicando tipo de comunicación “A0” y tipo de factura con las claves “R1”, “R2”, “R3” y “R4” según cuál sea el motivo de la rectificación (errores fundados de derecho y causas del artículo 80.Uno, Dos y Seis DFN 12/1993, concurso de acreedores, deudas incobrables y resto de causas).

Asimismo, se deberá identificar el tipo de factura rectificativa con las claves “S- por sustitución” o “I- por diferencias”.

Cuando la rectificación se realice sobre una factura simplificada, la información a remitir implicará indicar el tipo de factura con la clave “R5” (factura rectificativa simplificada).

2.5. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa por sustitución “S”?

La información de la factura se remitirá indicando “Tipo de Comunicación: A0” y tipo de factura con las claves “R1”, “R2”, “R3” y “R4”. En el caso de que se rectifique una factura simplificada la clave será “R5”.

Cuando la rectificación se haga por “sustitución” se deberá informar de la rectificación efectuada señalando igualmente el importe de dicha rectificación. Esta información se podrá realizar:

- Opción 1: Informando de un nuevo registro en el que se indiquen los importes correctos tras la rectificación en los campos “base imponible”, “cuota” y en su caso “recargo” y a su vez de los importes rectificadas respecto de la factura original en los campos “base rectificada”, “cuota rectificada” y en su caso “recargo rectificado”.
- Opción 2: Informando de un nuevo registro en el que se indiquen los importes correctos tras la rectificación en los campos “base imponible”, “cuota” y en su caso “recargo” y de otro registro en el que se informe de los importes rectificadas. En este último registro (generalmente un abono), no resulta necesario indicar la fecha de operación en caso de que el periodo de liquidación en el que se incluye la rectificación sea aquel en el que se advierte el motivo de rectificación (periodo corriente).

La identificación de la relación de facturas rectificadas será opcional.

Ejemplo 1: La factura nº1 de base imponible 1.000 € y cuota 210 € con fecha de operación 01/05/2021 y fecha de expedición 07/05/2021, registrada en periodo de liquidación 05/2021.

Esta factura va a ser objeto de rectificación en el periodo 10/2021 y la rectificación consiste en una disminución de la base imponible de 200 euros.

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una factura rectificativa con base imponible de 800 € y cuota 168, en la que se indicará que la rectificación realizada es de 1000 € por la base imponible rectificada y 210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Fecha operación: 01/05/2021

Fecha expedición: 18/10/2021

Periodo liquidación: 10/2021

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (1.000) y la “cuota rectificada” (210).

Importe total: se indicará el importe final válido 968. Desglose IVA: base imponible: 800, cuota repercutida 168.

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de -1000 € y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de 800 €.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1
Fecha operación: dejar en blanco
Fecha expedición: 18/10/2021
Periodo liquidación: 10/2021

Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base imponible: (-1.000), cuota repercutida (-210).)

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: Rx
Tipo Rectificativa: S
Fecha operación: 01/05/2021
Fecha expedición: 18/10/2021
Periodo liquidación: 10/2021

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 968

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota repercutida 168.

Ejemplo 2: Aumento de base imponible

La factura nº2 de base imponible 1.000 € y cuota 210 € va a ser objeto de rectificación. La rectificación consiste en un aumento de la base imponible de 200 euros.

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una factura rectificativa con base imponible de 1.200 € y cuota 252, en la que se indicará que la rectificación realizada es de 1000 € por la base imponible rectificada y 210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: Rx
Tipo Rectificativa: S
Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (1.000) y la “cuota rectificada” (210).
Importe total: se indicará el importe final válido 1.452. Desglose IVA: base imponible 1.200, cuota repercutida 252.

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de -1000 € y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de 1.200 €.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: F1
Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base imponible: (-1.000), cuota repercutida (-210).

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro

registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 1.452 Desglose IVA: base imponible: 1.200, cuota repercutida 252.

Ejemplo 3: Disminución de base imponible por impago

La factura nº3 de base imponible 1.000 € y cuota 210 € va a ser objeto de rectificación por impago, eliminando la totalidad de la cuota repercutida.

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una factura rectificativa con base imponible de 1.000 € y cuota 0, en la que se indicará que la rectificación realizada es de 1000 € por la base imponible rectificada y 210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R2 /R3

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 1.000 y la “cuota rectificada” 210.

Importe total: se indicará el importe final válido 1.000.

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota repercutida 0.

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de -1000 €, cuota de -210 y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de 1.000 € y la cuota 0€.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base imponible: (-1.000), cuota repercutida (-210).)

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R2 / R3

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 1.000 Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota repercutida 0.

Ejemplo 4: Rectificación de factura rectificativa previa: aumento de base imponible.

La factura rectificativa nº1 bis de base imponible -1.000 € y cuota -210 € va a ser

objeto de rectificación. La rectificación consiste en un aumento de la base imponible de 200 euros pues la factura rectificativa nº1 bis debía haberse emitido por un importe de base imponible -800 € y cuota -168 €

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una nueva factura rectificativa con base imponible de -800 € y cuota -168 €, en la que se indicará que la rectificación realizada es de -1000 € por la base imponible rectificada y -210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido (-968).

Desglose IVA: base imponible: -800, cuota repercutida (-168).

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de 1.000 € y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de -800 €.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base Imponible: 1.000, cuota repercutida 210).

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido (-968)

Desglose IVA: base imponible:(-800), cuota repercutida (-168).

Ejemplo 5: Rectificación de factura rectificativa previa: disminución de base imponible.

La factura rectificativa nº2 bis de base imponible -1.000 € y cuota -210 € va a ser objeto de rectificación. La rectificación consiste en una disminución de la base imponible de 200 euros pues la factura rectificativa nº2 bis debía haberse emitido por un importe de base imponible -1.200 € y cuota -252 €

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una nueva factura rectificativa con base imponible de -1.200 € y cuota -252 €, en la que se indicará que la rectificación realizada es de -1000 € por la base imponible rectificada y -210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido (-1.452). Desglose IVA: base imponible: (-1.200), cuota repercutida (-252).

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de 1.000 € y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de -1.200 €.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base imponible: 1.000, cuota repercutida 210)

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido (-1.452).

Desglose IVA: base imponible: (-1.200), cuota repercutida (-252).

Ejemplo 6: Rectificación de factura rectificativa previa de importe negativo: aumento de base imponible hasta importe positivo.

La factura rectificativa nº3 bis de base imponible -1.000 € y cuota -210 € va a ser objeto de rectificación. La rectificación consiste en un aumento de la base imponible de 1.500 euros pues la factura rectificativa nº2 bis debía haberse emitido por un importe de base imponible 500 € y cuota 105 €

Opción 1: La modificación por sustitución supondría emitir una nueva factura rectificativa con base imponible de 500 € y cuota 105 €, en la que se indicará que la rectificación realizada es de -1.000 € por la base imponible rectificada y -210 € por la cuota rectificada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido 605. Desglose IVA: base imponible: 500, cuota repercutida 105.

Opción 2: La modificación por sustitución supondría emitir una factura con base imponible de 1.000 € y una factura rectificativa en la que se indicará que la base imponible es de 500 €.

En la primera factura los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: se indicará el importe que se rectifica con signo contrario (base imponible: 1.000, cuota repercutida 210).

En la segunda de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 605. Desglose IVA: base imponible: 500, cuota repercutida 105.

En el caso del receptor de la factura, ver FAQ 4.16.

2.6. ¿Cómo registra el emisor una factura rectificativa por diferencias “I”?

La información de la factura se remitirá indicando “Tipo de Comunicación: A0” y tipo de factura con las claves “R1”, “R2”, “R3” y “R4”. En el caso de que se rectifique una factura simplificada la clave será “R5”

Cuando la rectificación se haga por “diferencias” se deberá informar directamente del importe de la rectificación.

Para ello se deberá informar en un solo registro de la factura rectificativa con la clave “I”. En este caso no se deben rellenar los campos adicionales “Base rectificada” y “Cuota rectificada”.

La identificación de la relación de facturas rectificadas será opcional.

Ejemplo: La factura nº1 de base imponible 1.000 € y cuota 210 € va a ser objeto de rectificación.

La modificación por diferencias supondría emitir una factura con base imponible de 200 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Expedidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: I

Importe total: se indicará el importe total de la rectificación -242. Desglose IVA: base imponible: -200, cuota repercutida - 42.

2.7. En caso de rectificar varias facturas mediante un único documento de rectificación ¿cómo identifica el emisor las facturas rectificadas?

La identificación de las facturas rectificadas es opcional.

En el caso de que se identifiquen se deberá informar el número y la fecha de expedición. Podrán identificarse todas ellas con la única limitación del tamaño del propio fichero XML.

2.8. ¿Cómo se modifica o anula una factura emitida por error o con errores en los datos de identificación (ej. operación inexistente)?

El registro de la factura enviada previamente y que no procede se dará de baja (mensaje “baja de factura”) identificando el número de la factura original. En el caso de que proceda emitir una nueva factura correcta se deberá registrar con un alta (A0) y con un número de factura o fecha de expedición diferente.

Cuando se emita una factura rectificativa, no habiendo sido aceptada por el sistema la factura errónea inicial, el emisor deberá registrar una factura rectificativa por sustitución “S” consignando cero en los campos adicionales “base rectificada” y “cuota rectificada”.

En el supuesto de que no concurran las causas de rectificación obligatoria de una factura (p. ej. se expidió una factura erróneamente por una operación que nunca llegó a realizarse), nos encontramos en un supuesto distinto al anterior ya que en este caso no procede la rectificación de la factura emitida erróneamente sino que lo que se debe hacer es ANULARLA, y dar de baja el registro.

2.9. ¿Cuándo debe cumplimentarse el campo “Fecha operación”?

Deberá cumplimentarse el campo “fecha de operación” en el Libro registro de Facturas Expedidas cuando la fecha de realización de la operación sea distinta a la fecha de expedición de la factura.

Deberá cumplimentarse el campo “fecha de operación” en el Libro registro de Facturas Recibidas cuando la fecha de realización de la operación sea distinta a la fecha de expedición de la factura y así conste en la misma.

Ejemplo: la empresa A vende mercancías a otra empresa el 3 de julio de 2018, documentando la operación en factura de fecha 1 de agosto de 2018.

¿Cuándo debo suministrar los datos a través del SII? ¿Debo consignar algún campo específico?

Los datos deberán suministrarse en el plazo de los 4 días siguientes a la expedición de la factura (hasta el 7 de agosto). Se consignará la “Fecha de expedición de la factura” (1 de agosto de 2018) y el campo “Fecha operación” (3 de julio de 2018).

2.10. ¿Qué fecha de operación debe hacerse constar en una factura rectificativa?

La fecha de realización de la operación correspondiente a la factura original que se está rectificando.

2.11. ¿Qué fecha de operación debe constar en una factura rectificativa si se rectifican varias facturas mediante un único documento de rectificación?

Se consignará el último día en el que se haya efectuado la operación que documenta

la última factura rectificada (la de fecha más reciente).

2.12. ¿El campo “Descripción operación” se cumplimenta con claves estandarizadas?

No. Se trata de un contenido libre que puede ocupar 500 posiciones.

2.13. ¿Cuándo se cumplimenta el campo “IDOtro” dentro del bloque “Contraparte” e “IDFactura”?

Cuando la “contraparte de la operación (cliente/proveedor)” o el emisor de la factura no disponga de NIF asignado en España. Ocurre entre otros, en el supuesto de proveedores o clientes extranjeros.

Los tipos de Identificación en el país de residencia y sus correspondientes valores son:

02: NIF-IVA

03: Pasaporte

04: Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia

05: Certificado de residencia 06: Otro documento probatorio

En el caso de clientes nacionales personas físicas, cuando el NIF del receptor sea correcto pero no figure censado en la AEAT, el registro de las facturas emitidas se podrá realizar indicando el tipo de identificación 07-No censado, si bien el registro quedará aceptado con errores, que deberá ser corregido en el momento en el que disponga de la información correspondiente.

2.14. ¿Cuándo debe cumplimentarse el campo “Código país” dentro del bloque “Contraparte”?

Cuando la dirección de la “contraparte de la operación (cliente/proveedor)” se corresponda con un país no comunitario, o tratándose de un país comunitario, cuando el declarado no disponga de Número de Operador Intracomunitario (como ocurre con algunos consumidores finales comunitarios). Si se marca la clave 2 (NIF-IVA) del campo “Tipos de Identificación en el país de residencia”, este campo no será obligatorio.

2.15. ¿Cómo se registra una factura expedida o recibida que incluye varios tipos impositivos?

Se informará de la factura en un solo registro desglosándose la información correspondiente al tipo impositivo, base imponible, cuota repercutida o soportada, tipo de recargo de equivalencia y cuota recargo de equivalencia en función de los diferentes tipos o recargos.

2.16. En el caso de entidades acogidas al Régimen Especial de Grupos de Entidades en IVA, ¿quién debe suministrar electrónicamente los registros de facturación?

Cada una de las entidades que formen parte del Grupo.

REVISADA

2.17. ¿Existe alguna especialidad a la hora de registrar operaciones sujetas al Régimen Especial de Bienes Usados (REBU)?

En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” se consignará el valor 03.

Las facturas que documentan estas operaciones no incluyen la cuota repercutida de forma separada.

En consecuencia, en el Libro registro de facturas expedidas cuando se trata de operaciones sujetas y no exentas, se calificará la operación con la clave “S1” y se deberá consignar el “Importe total de la factura”, indicando como base imponible cero y los campos de tipo y cuota se dejarán en blanco.

Opcionalmente, se podrá registrar la base imponible de la operación, en cuyo caso, deberá indicarse también el tipo y cuota. En este último caso, a partir del 1 de julio de 2023, se registrarán los ajustes en el margen de beneficio consecuencia de modificaciones en el precio de compra mediante la clave de tipo de factura AJ.

La clave “AJ” se registrará con “Clave Régimen especial o Trascendencia” del Libro registro de Facturas emitidas de valor 03. El desglose será a nivel de factura, calificando la operación como sujeta no exenta y utilizando la clave “S1”.

Como número de factura se indicará un número asignado por el vendedor que permita la identificación unívoca del ajuste y como fecha de expedición, la fecha en que se registre el mismo. Para no provocar saltos en la numeración de las facturas emitidas el ajuste se realizará utilizando una serie especial.

Ha de tenerse en cuenta que los campos base imponible, tipo y cuota repercutida son obligatorios. El campo cuota repercutida debe ser igual a la base imponible por el tipo. El campo “importe total” es opcional.

No se consignará dato alguno en el bloque correspondiente a la contraparte.

El plazo para registrar el ajuste será hasta el 15 del mes siguiente a aquel en que se haya advertido la circunstancia que da lugar a la regularización.

En el Libro registro de facturas recibidas se anotará como base imponible cero y como Importe total de la factura el total de la contraprestación. No será obligatorio consignar importe en los campos “Tipo Impositivo” y “Cuota Soportada”, mientras que la “Cuota deducible” se enviará con cero.

Los documentos justificativos de compras efectuadas a particulares expedidos por el empresario en REBU y firmados por los particulares podrán remitirse con la clave F6: “justificantes contables”.

2.18. ¿Un sujeto pasivo que aplique el SII, suministrará información de las operaciones sujetas a IGIC o IPSI?

Únicamente cuando se trate de operaciones sujetas al IGIC o IPSI que no están sujetas al IVA por reglas de localización. En ningún caso se informará cuando las operaciones se realicen a través de un establecimiento permanente situado en Canarias, Ceuta y Melilla.

En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” se consignará el valor 08 y se registrarán como operaciones “no sujetas” en el campo de Importe no sujeto por reglas de localización, pero no debe informarse de los datos que correspondan a estos impuestos (IGIC o IPSI) al tratarse de operaciones no sujetas al IVA.

Ejemplo 1. Un empresario con domicilio fiscal en Álava que aplica el SII presta servicios de abogacía a un profesional establecido en Canarias. Se trata de una prestación de servicios sujeta al IGIC que deberá informarse a través del SII.

Ejemplo 2. Un empresario con domicilio fiscal en Álava que aplica el SII adquiere una partida de mercancías en Canarias y la vende en dicho territorio. Se trata de una entrega de bienes localizada en Canarias al no haber sido transportada al TAI, sujeta al IGIC y que deberá informarse a través del SII.

Ejemplo 3. Un empresario con domicilio fiscal en Madrid que aplica el SII transporta una partida de mercancías a Canarias para efectuar una venta en dicho territorio:

Si el vendedor satisface el IGIC de la importación, registrará este traslado de la mercancía desde Península a Canarias como una importación (tipo de factura: F5) no sujeta con clave 08. La posterior venta localizada en Canarias se informará con la clave 08. Además, registrará la operación como una exportación con la clave 02.

Si el comprador satisface el IGIC de la importación, el vendedor registrará la operación como una exportación con la clave 02.

No se utilizará la clave 08 en el caso de entregas de bienes transportadas desde el TAI con destino a Canarias, Ceuta y Melilla o adquisiciones de bienes en el TAI procedentes de estos territorios, debiendo registrarse como exportación (clave régimen especial: 02) e importación respectivamente (tipo de factura: F5).

Se recuerda que el territorio de aplicación del impuesto en España (TAI) comprende la Península e Islas Baleares.

2.19. ¿Se suministrará información a través del SII sobre subvenciones satisfechas o recibidas?

No.

2.20. ¿Se suministrará información a través del SII sobre los importes percibidos por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA?

Sí, a través del campo “Importes percibidos por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA” en el Libro registro de Facturas Expedidas.

Dicha información se suministrará en relación con transmisiones de inmuebles sujetas al IVA, tanto no exentas (venta por el promotor) como exentas (segundas y ulteriores entregas).

Se entiende como “importes percibidos” los importes devengados correspondientes a las transmisiones de inmuebles.

2.21. ¿Cómo se registra una operación de arrendamiento de local de negocio?

El arrendador registrará la factura expedida con la clave de régimen especial “11” y “12” según el arrendamiento esté o no sujeto a retención y “13” si en la factura se recogen ambos tipos de arrendamiento. En el caso de que se trate de un arrendamiento no sujeto a retención (claves “12” y “13”) deberá cumplimentar adicionalmente los campos correspondientes a la situación del inmueble y a la referencia catastral.

El arrendatario se limitará a registrar la factura recibida con la clave de régimen especial “12”.

2.22. ¿Existe obligación de suministrar la información de las operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones agrarias del REAGYP?

Sí, con la clave tipo de factura F6. En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” se consignará el valor 02.

2.23. ¿Pueden registrarse asientos resumen de facturas a través del SII?

Sí. Se consignará como tipo de factura la clave “F4”.

En el bloque que identifica a la factura (IDFactura) se consignará el número y serie de la primera y última factura.

2.24. ¿Pueden registrarse asientos resúmenes en el caso de facturas con operaciones a las que se hayan aplicado distintos tipos impositivos?

Sí. Se informará en un solo registro desglosándose la base imponible global correspondiente a cada tipo impositivo y los distintos tipos impositivos.

2.25. ¿Cómo registra el emisor una factura emitida en sustitución de facturas simplificadas (art. 7.2 DF 18/2013)?

Se deberá informar en el bloque “Tipo Factura” con la clave “F3: factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas” y en el bloque de “Datos sustituidas” se identificarán las facturas simplificadas sustituidas con el número, serie y fecha de expedición. La identificación es opcional.

En los campos “Ejercicio” y “Período” deberán consignarse los correspondientes al período de liquidación en que fue anotada la factura simplificada original.

La clave “F3” supone que no se tendrá en cuenta el IVA repercutido en la factura para evitar una duplicidad con la factura simplificada inicial.

IMPORTANTE: En el caso de que se realice un abono de la factura simplificada (mediante el envío de un registro negativo con clave “F2”), la factura emitida en sustitución de esta tendrá que informarse con la clave “F1”. En el caso del receptor de

la factura, ver FAQ 4.3.

2.26. ¿Qué fecha de operación debe hacerse constar en una factura recapitulativa (art. 15 DF 18/2013, que regula las obligaciones de facturación)?

Se consignará el último día del mes natural en que se hayan efectuado las operaciones que documenta la factura recapitulativa o, en caso de que el periodo recapitulativo sea inferior al mes, el último día en que se realiza la operación de ese periodo.

Ejemplo: factura expedida el 25 de julio de 2017 que documenta varias entregas de bienes realizadas el 1, 10, 15 y 20 de julio de 2017; la fecha de operación es el 20 de julio.

2.27. ¿Se suministrará información a través del SII sobre operaciones financieras?

Únicamente cuando se trate de una operación por la que exista obligación de emitir factura de acuerdo con el art. 3.2 DF 18/2013 o la normativa de facturación del país de establecimiento del prestador del servicio extranjero.

2.28. ¿Debe informarse del importe de las retenciones reflejadas en factura a través del SII?

No.

2.29. ¿Existen casos en que deben registrarse facturas expedidas antes del 1 de enero de 2018?

Las facturas expedidas antes del 1 de enero de 2018 deberán registrarse en el SII siempre que tengan incidencia fiscal con posterioridad a dicha fecha.

Por ejemplo, se pueden citar los siguientes casos:

- Facturas del régimen especial del criterio de caja cuyo pago / cobro se efectúa a partir del 1 de enero.
- Facturas cuyo registro deba rectificarse (A4) a partir del 1 de enero como consecuencia de la devolución del IVA en régimen de viajeros.

Esto es igualmente aplicable a los sujetos pasivos incluidos en el SII en un momento diferente al 1 de enero de 2018, respecto a las facturas expedidas o recibidas con anterioridad a su fecha de inclusión.

2.30. ¿Deben registrarse a través del SII las facturas rectificativas expedidas o recibidas a partir del 1 de enero de 2018 que correspondan a Libros registro de periodos anteriores al 2018?

Las facturas rectificativas expedidas y recibidas a partir del 1 de enero de 2018 deben registrarse a través del SII en cualquier caso.

En particular, las facturas rectificativas expedidas o recibidas a partir del 1 de enero de 2018 que impliquen la rectificación de declaraciones-liquidaciones de periodos impositivos anteriores y se registren, por tanto, en Libros registro de periodos anteriores a enero de 2018, deberán informarse en el SII por tener incidencia fiscal a partir de la fecha de su expedición / recepción.

Esto es igualmente aplicable a los sujetos pasivos incluidos en el SII en un momento diferente al 1 de enero de 2018, respecto a las facturas expedidas o recibidas con anterioridad a su fecha de inclusión.

2.31. Si la fecha de inclusión en el SII es distinta al 1 de enero ¿cómo debe suministrarse la información correspondiente al periodo comprendido desde el inicio del ejercicio hasta la fecha en que inicia a aplicarse el SII?

Los sujetos pasivos que queden obligados al SII en el curso del ejercicio deben remitir la totalidad de los registros de facturación de las operaciones realizadas desde el inicio de ese mismo ejercicio.

El esquema o diseño de los registros de facturación será el mismo que para los envíos correspondiente a los registros que procedan a partir de su inclusión en el SII, pero con unas validaciones diferentes que permitirán que solo se consigne lo que es obligatorio de acuerdo con los artículos 63.3, 64.4 y 66.3 DF de IVA.

Con el objeto de facilitar la presentación se mantiene el esquema de validación en sus campos obligatorios con las siguientes particularidades:

- . Clave de régimen especial. “otras facturas anteriores a la inclusión en el SII” salvo que se trate de un arrendamiento de local de negocio en cuyo caso deberán utilizarse las claves de régimen especial puesto que esta información es exigible en el modelo 347.

- . Descripción de la operación: “Registro de operaciones del ejercicio previas a la inclusión en el SII”.

- . Libro registro de facturas emitidas:

Con independencia del tipo de operación informado (no sujeta, sujeta y exenta o no exenta) deberá informarse en cualquier caso como factura sujeta y no exenta.

Libro registro de facturas recibidas:

- . Fecha registro contable: Fecha del envío.

- . Cuota deducible: Etiqueta con 0.

El registro con la clave especial “otras facturas anteriores a la inclusión en el SII” es voluntario, de tal forma que, con el objetivo de facilitar los desarrollos técnicos, se podrá remitir la información con las mismas claves y contenidos que procedan a partir de su inclusión en el SII.

2.32. ¿Qué facturas se registran con la clave F1?

- Las facturas completas, excepto las facturas completas en las que no sea obligatoria la consignación del Número de Identificación Fiscal del destinatario en virtud de lo previsto en la letra d) del artículo 6.1 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, caracterizadas porque no se identifica al destinatario de las mismas.

Las facturas simplificadas cualificadas reguladas en los artículos 7.2 y 7.3 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, caracterizadas porque se identifica al destinatario de las mismas. Estas facturas se anotarán con una marca específica en el Libro registro de facturas expedidas y en el de recibidas.

2.33. ¿Se puede utilizar la marca “Factura simplificada artículos 7.2, 7.3” en el caso de facturas rectificativas?

Esta marca es compatible con las facturas rectificativas registradas con las claves R1, R2, R3 y R4.

2.34. ¿Cómo se informan los registros de facturación realizados por una entidad en su condición de sucesora de otra entidad por operaciones de reestructuración societaria?

En los casos en los que, como consecuencia de una operación de reestructuración societaria, una entidad en su condición de sucesora deba informar de registros de facturación de la entidad sucedida se deberá informar de la identificación de esta entidad sucedida: NIF + “nombre y apellidos o razón social”

Se registrarán en los libros registro de facturas titularidad de la entidad sucesora:

- Facturas recibidas cuyo destinatario sea la entidad sucedida, y que se encuentren pendientes de registro y consideración a efectos de autoliquidación.
 - Facturas recibidas afectadas por el régimen especial del criterio de caja que se encuentren pendientes de pago: en este caso se informará de nuevo de la factura detallando en el apartado de pagos exclusivamente el pago correspondiente que se realice por la entidad sucesora.
 - Facturas emitidas afectadas por el régimen especial del criterio de caja que se encuentren pendientes de cobro: se informará de nuevo de la factura detallando en el apartado de cobros exclusivamente el cobro correspondiente que se realice por la entidad sucesora.
 - Facturas rectificativas correspondientes a operaciones realizadas por la entidad sucedida.
 - Devoluciones IVA de viajeros para ventas realizadas por la entidad sucedida:
- Registro de una factura con los importes negativos, correspondientes a la minoración del IVA devengado en la operación inicial realizada por la entidad sucedida.
- Adicionalmente registro de una nueva factura en la que se informe de la base imponible exenta como consecuencia de la exportación.

2.35. ¿Cuándo tiene que utilizarse el identificador de registros de facturación creado para evitar errores?

Este identificador debe utilizarse en aquellos registros de facturas con importes superiores a un umbral, en este caso 100.000.000 de euros. De este modo si el registro de facturación que se quiere registrar supera este importe deberá marcarse este identificador, confirmando de este modo, que no se trata de un error.

2.36. ¿Cuándo puede utilizarse la marca especial que identifique registros respecto de los que no ha sido posible el cumplimiento del plazo de envío?

Esta marca especial para identificar aquellos registros de facturación respecto de los que el cumplimiento del plazo de envío a los Libros registro (de facturas expedidas, recibidas o de determinadas operaciones intracomunitarias) ha presentado dificultades, solo es posible en los siguientes supuestos tasados: cuando el sujeto pasivo no podía conocer con certeza el cambio de condición a gran empresa o el cambio de competencia inspectora, o porque la solicitud de alta en el registro de devolución mensual sea posterior al primer día del periodo en que surte efectos esta inscripción.

2.37. ¿Qué información debe registrarse en el campo “referencia externa”?

Se trata de un campo de contenido libre. El objetivo de este campo es que aquellos sujetos pasivos que así lo estimen oportuno, puedan utilizarlo con la finalidad que pudiera tener en sus anteriores Libros registro.

Por ejemplo: puede informarse del número de asiento de contable.

2.38. ¿Cuándo debe utilizarse la clave 06 “Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)” del campo “Régimen Especial O Trascendencia” en los Libros registro de Facturas Expedidas y Recibidas?

Únicamente debe consignarse en las operaciones entre empresas del grupo cuando éste haya optado por la modalidad prevista en el artículo 163 sexies.cinco de la Norma Foral de IVA (Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero). En estos casos deberá cumplimentarse el campo “Base Imponible a Coste”.

El campo “base imponible” será el importe a que se refieren los artículos 78 y 79 de la Norma Foral de IVA (Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero). Debe tener en cuenta que en el campo “cuota repercutida” se consignará el resultado de multiplicar la base imponible a coste por el tipo impositivo correspondiente.

No se utilizará esta clave para los autoconsumos, determinadas operaciones intracomunitarias (transfer) y operaciones vinculadas cuando no exista bien o servicio comparable. En estos supuestos se consignará la base imponible en el campo “base imponible”.

2.39. ¿Cómo se registran las operaciones realizadas con Reino Unido a partir del 1 de enero de 2021?

A partir de 1 de enero de 2021, finalizado el periodo transitorio, se producirá la salida

efectiva de la UE del Reino Unido. A partir de esta fecha, el Reino Unido será tratado como país no perteneciente a la UE a efectos del IVA, con las siguientes particularidades:

1.El Acuerdo de Retirada garantiza que los movimientos de mercancías que hayan comenzado antes de la retirada del Reino Unido de la UE se lleven a su término de conformidad con las normas de la Unión vigentes en el momento de iniciarse el desplazamiento.

2.El acuerdo de retirada incluye un Protocolo para Irlanda del Norte, que a efectos del IVA seguirá formando parte de la UE respecto de las entregas de bienes. Para ello, Reino Unido creará un NIF-IVA (NVAT) específico con el prefijo XI para los sujetos que puedan acogerse a dicho Protocolo.

Como consecuencia de lo anterior:

1. A partir de 1 de enero de 2021, no se admitirán como NIF-IVA (NVAT) los que comiencen por GB. No obstante, exclusivamente durante el mes de enero de 2021, se admitirán NIF-IVA (NVAT) que empiecen por GB para operaciones realizadas con anterioridad.
2. Para registrar los números de identificación que empiecen por GB, deberán utilizarse claves de "IDType1" distintas de la 02.

3. LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

3.1. ¿Debe coincidir necesariamente el IVA devengado incluido en la autoliquidación de IVA con el derivado de los registros de las facturas emitidas?

Ambos podrán coincidir salvo en el caso de que se realicen, entre otras operaciones, adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios u operaciones interiores con inversión del sujeto pasivo (estas operaciones solo deben registrarse en el Libro registro de facturas recibidas).

3.2. Al registrar una factura simplificada ¿debe desglosarse la cuota tributaria?

Aunque en la factura simplificada la cuota no aparezca desglosada, marcando las claves "F2", "F4" y "R5" en el Libro Registro de facturas emitidas los campos base imponible, tipo y cuota repercutida son obligatorios. El campo cuota repercutida debe ser igual a la base imponible por el tipo (se admitirá un margen de +/- 10 euros).

3.3. ¿Qué requisitos deben cumplirse para realizar asientos resumen de facturas emitidas de acuerdo con el artículo 63.4 del Reglamento de IVA?

- Las facturas se expidan en una misma fecha. Se trata por tanto de asientos resumen diarios.
- No sea preceptiva la identificación del destinatario.
- El devengo de las operaciones documentadas se haya producido dentro de un mismo mes natural.

3.4. En el caso de que un cliente solicite la devolución del IVA en régimen de viajeros, ¿cómo se modificará la factura para que no conste IVA repercutido?

En este supuesto no procede la emisión de una factura rectificativa por lo que se remitirán los nuevos datos de la factura (régimen especial "02: exportación" y cuota cero) con el tipo de comunicación "A4".

Las facturas expedidas antes del 1 de enero de 2018 deberán registrarse en el SII siempre que tengan incidencia fiscal con posterioridad a dicha fecha.

Por ejemplo, se pueden citar los siguientes casos:

- Facturas cuya baja se produzca a partir del 1 de enero de 2018
- Facturas del Régimen Especial de Criterio de Caja cuyo pago/cobro se efectúe a partir del 1 de enero de 2018
- Facturas cuyo registro deba rectificarse (A4) a partir del 1 de enero de 2018 como consecuencia de la devolución del IVA en régimen de viajeros.

3.5. Qué tipos de operaciones se incluyen en el campo "Clave Régimen Especial / O. Trascendencia"?

Las operaciones incluidas con sus correspondientes claves son:

01	Operación de régimen general
02	Exportación
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
04	Régimen especial del oro de inversión

05	Régimen especial de las agencias de viajes
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (Disposición adicional tercera Reglamento de Facturación aprobado por el DF 8/2013)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetos a retención
13	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención
14	Factura con IVA pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
15	Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo
16	Otras facturas anteriores a la inclusión en el SII.
17	Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el Capítulo XI del título IX (OSS e IOSS)

3.6. ¿Qué operaciones se registran en el campo "Emitida por Terceros" del Libro registro Facturas Expedidas?

Se trata del supuesto previsto en el artículo 5 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por DF 18/2013, "Cumplimiento de la obligación de expedir factura por el destinatario o por un tercero".

Debe tenerse en cuenta que:

- El número de factura ha de ser el determinado por el transmitente del bien o prestador del servicio, esto es, el Titular del Libro de Facturas Expedidas. A este respecto, hay que tener en cuenta que el art. 6.1, letra a del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, obliga al Titular del Libro de Facturas Expedidas a numerar este tipo de facturas con un número de serie diferenciado.
- El plazo para enviar los registros de facturación a la Hacienda Foral es de ocho días naturales (se excluirán del cómputo los días inhábiles).
- Deberá comunicarse mediante declaración censal (modelo 036) dicha opción, la fecha a partir de la cual se ejerce y, en su caso, la renuncia y fecha de efecto.

Se deberá consignar en el apartado “Datos de Factura” la casilla “S” correspondiente a “Factura emitida por terceros o destinatario”, y cumplimentar el resto de casillas del apartado.

3.7. ¿Deben registrarse las operaciones no sujetas a IVA y las sujetas pero exentas? ¿Cómo?

Sí. Existiendo obligación de expedir factura, (artículos 2 y 3 Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013 que regula las obligaciones de facturación) ésta debe registrarse.

Tratándose de una operación no sujeta, se consignará dentro del bloque funcional “Desglose Factura” en uno de los siguientes campos en función del motivo de la no sujeción:

Importe no sujeto artículo 7, 14, otros. Importe no sujeto por reglas de localización.

Tratándose de una operación exenta, se consignará dentro del bloque “Desglose Factura” como “Sujeta” y “Exenta”, indicando la base imponible y, opcionalmente, la causa de exención utilizando las siguientes claves:

“E1: exenta por el artículo 20” “E2: exenta por el artículo 21” “E3: exenta por el artículo 22”

“E4: exenta por los artículos 23 ó 24” “E5: exenta por el artículo 25”

“E6: exenta por otros”

Si no se dispone de esta información bastará con indicar que se trata de una operación exenta.

En el caso de que la factura recoja operaciones con distinta causa de exención, se podrá desglosar el importe de la base exenta correspondiente a cada una de ellas.

3.8. ¿Cómo se registra una operación con inversión del sujeto pasivo?

En el caso de clientes que sean empresas españolas, el proveedor o prestador del servicio registrará los datos de la factura en el Libro registro de Facturas Expedidas consignando en el bloque funcional “Desglose factura” la clave “S2: Sujeta – No Exenta – Inv. Suj. Pasivo”. El campo “tipo impositivo” se informará con importe cero y el de “cuota repercutida” se dejará a cero.

En el caso de clientes que sean empresas comunitarias, el prestador del servicio registrará los datos de la factura en el Libro registro de Facturas Expedidas consignando en el bloque funcional “Desglose tipo operación” la clave “Importe no sujetas por reglas de localización”. Asimismo, deberá indicar si se trata de una entrega de bienes o una prestación de servicios.

3.9. ¿Cómo se registra una Entrega Intracomunitaria de Bienes?

Se anotará la factura emitida al cliente comunitario en el Libro registro de Facturas Expedidas procediendo a su identificación mediante la clave 2 en el campo de tipos de Identificación en el país de residencia “IDType” y su Número de Operador Intracomunitario en el campo “ID”. El campo “CodigoPais” no será obligatorio.

Por otra parte, la base imponible de la factura se incluirá en “Desglose tipo de operación” dentro del bloque “Entrega” en el campo de tipo de operación “Exenta”. Como causa de exención se consignará la clave “E5: Exenta por el artículo 25”.

3.10. ¿Cómo se registra una exportación?

La operación se anota en el Libro Registro de Facturas Expedidas.

En el campo “Clave Régimen especial / O. Trascendencia” se consignará el valor 02. Deberá identificarse al cliente – en caso de ser extranjero- mediante el “Código país” y las claves 3 “Pasaporte”, 4 “Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia”, 5 “Certificado de residencia” u 6 “Otro documento probatorio” del campo “IDType”.

Por otra parte, la base imponible de la factura se incluirá en “Desglose tipo de operación” dentro del bloque “Entrega” en el campo de tipo de operación “Exenta”. Como causa de exención se consignará la clave E2 “Exenta por el artículo 21”.

3.11. ¿Cómo se registran las operaciones de autoconsumo de bienes (artículo 9.1, letras a) y b) DFN 12/1993)?

Se trata de operaciones asimiladas a entregas de bienes (también denominadas de autoconsumo "externo") que deben anotarse en el Libro Registro de Facturas Expedidas atendiendo a su calificación tributaria sin ninguna especialidad destacable.

3.12. ¿Cómo se registran las operaciones de autoconsumo de bienes (artículo 9.1, letras c) y d) DFN 12/1993)?

Se trata de operaciones asimiladas a entregas de bienes (también denominadas de autoconsumo "interno") que deben anotarse en el Libro registro de Facturas Expedidas y en el de Facturas Recibidas, atendiendo a su calificación tributaria. En ambos casos la identificación del emisor de la factura coincidirá con la de la contraparte.

3.13. ¿Cómo se registra una factura expedida que contiene el arrendamiento de varios locales de negocio?

Se registrará la factura expedida con la clave de régimen especial “11” y “12” según el arrendamiento esté o no sujeto a retención y “13” si en la factura se recogen ambos tipos de arrendamientos.

En el caso de que se trate de un arrendamiento no sujeto a retención (claves “12” y “13”) deberá desglosarse para cada local la clave de situación y el número de referencia catastral.

En el caso de que el número de referencias catastrales sea superior a 15, se enviarán las 15 primeras en el XML de facturas emitidas y el exceso en un XML específico.

3.14. A la hora de desglosar los datos de la factura, ¿debe indicarse si la operación es una entrega de bienes o una prestación de servicios?

El desglose se hará obligatoriamente a nivel de operación cuando el cliente sea

extranjero (tipo “ID Otro” salvo la clave 07 o NIF que empiece por N) y no sea una factura simplificada o un asiento resumen.

3.15. ¿Qué información se consigna en el bloque “Período de liquidación”?

El ejercicio y período de devengo de la operación correspondiente a la factura registrada.

Ejemplo: venta de mercancías el 28/03/2018 y se documenta la operación en factura expedida el 06/04/2018. ¿Cuándo se debe suministrar los datos a través del SII? ¿En qué libro se debe registrar?

Los datos deben suministrarse en el plazo de 4 días siguientes a la expedición de la factura: hasta el 12/04/2018 (7 y 8 son inhábiles). Se deben registrar en el libro registro de facturas expedidas del período 03 (marzo 2018).

En el caso de facturas rectificativas, se consignará el ejercicio y periodo en que se realice la rectificación de la declaración-liquidación de acuerdo con lo previsto en el artículo 89 del DFN 12/1993, del IVA.

3.16. ¿Cómo registra un fabricante la minoración de la base imponible del impuesto por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos efectuados a los clientes de sus distribuidores?

Se trata de supuestos en que el fabricante expide únicamente el original de la factura rectificativa sin que resulte procedente entregar copia al distribuidor, ya que este no debe rectificar las cuotas devengadas ni sus deducciones.

La información deberá remitirse en el bloque funcional “Desglose a nivel de factura” marcando el campo “cupón”.

Este campo es compatible con las claves R1, R5 (factura rectificativa simplificada) y F4 (asiento resumen facturas).

Ejemplo: si el descuento ofrecido por la entidad distribuidora a los consumidores es de 121 euros, y tal importe es reembolsado por el fabricante, éste reducirá la base imponible en 100 euros (121 euros/1,21). Consulta DGT V2966-15

3.17. ¿Cómo se anotan las facturas que incluyan varios destinatarios?

Se identificará como destinatario a uno de ellos y se marcará el campo “factura con varios destinatarios”.

3.18. ¿Cómo se registra una factura emitida sin numeración en virtud de una autorización concedida por la Administración Foral?

Se registrará con la clave F1 asignando a la factura un número secuencial que no puede ser igual a otro ya informado con la misma fecha y expedidor.

3.19. ¿Cómo se registra una factura que comprende operaciones con distinta clave de régimen especial?

Claves compatibles	
07 - Régimen especial criterio de caja	01 - Régimen general
	03 - REBU.
	05 - Agencias de viajes
	09- Agencias de viajes.
	11,12 y 13- Arrendamiento local de negocios
	14 -IVA Pendiente de devengo. Certificaciones de obra pública.
05 - Régimen especial de agencias de viaje	15 - IVA Pendiente de devengo. Tracto sucesivo.
	01- Régimen general
	06 - Régimen especial grupo de IVA nivel avanzado
	07 - Criterio de caja
	08 - Operaciones sujetas a IGIC, IPSI
	11, 12 y 13- Arrendamiento local de negocios
06 - Régimen especial grupo de IVA nivel avanzado.	05 - Régimen especial de agencias de viajes
	11, 12 y 13- Arrendamiento local de negocios.
	14 -IVA Pendiente de devengo. Certificaciones de obra pública.
	15 - IVA Pendiente de devengo. Tracto sucesivo.
11, 12 y 13- Arrendamiento local de negocios.	06 - Grupo de entidades.
	07 - Criterio de caja.
	08 - Operaciones sujetas a IGIC, IPSI.
	15 - IVA Pendiente de devengo. Tracto sucesivo.
03- REBU	01 - Régimen general
01 - Régimen general	02 - Exportación
	05 - Régimen especial de agencias de viajes
	07 - Régimen especial criterio de caja
	08 - Operaciones sujetas a IGIC, IPSI

La clave 07 (Criterio de caja) siempre debe ser la primera clave a informar.

La clave 05 (Agencias de viajes) debe ser la primera clave a informar salvo que concorra con la clave 07 (RECC).

La clave 06 (Régimen especial grupo de entidades en IVA-nivel avanzado) debe ser la primera clave a informar cuando concorra con las claves 11, 12, 13, 14 y 15.

La clave 03 (Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección) debe ser la primera clave a informar cuando concorra con la clave 01.

Esta combinación no implicará un desglose de los importes por cada una de las claves, pero sí implicará considerar los distintos campos adicionales que deben informarse teniendo en cuenta cada una de ellas.

NUEVO**3.20. ¿Qué facturas se registran con la marca “Facturación Disposición Adicional Tercera y Sexta del Mercado Organizado de Gas?”**

Únicamente aquellas emitidas por terceros por exigencia normativa, de acuerdo a la disposición adicional tercera y sexta del Real Decreto 1619/2012 y Mercado Organizado del Gas.

NUEVO**3.21. ¿Qué facturas se registran con la clave F2?**

- Las facturas simplificadas, excepto las facturas simplificadas cualificadas reguladas en los artículos 7.2 y 7.3 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, que se registrarán en la forma prevista en la FAQ 2.32.

- Las facturas completas para las que no sea obligatoria la consignación del Número de Identificación Fiscal del destinatario en virtud de lo previsto en la letra d) del artículo 6.1 del citado Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, caracterizadas porque no se identifica al destinatario de las mismas. Estas facturas se anotarán con una marca específica en el Libro registro de facturas expedidas.

NUEVO**3.22. ¿Se puede utilizar la marca “Factura sin identificación de destinatario artículo 6.1.d” en el caso de facturas rectificativas?**

Esta marca es compatible con las facturas rectificativas registradas con la clave R5.

3.23. ¿Cuándo se utiliza la clave de régimen especial: 14 - Factura con IVA pendiente de devengo (certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública)?

Se utiliza para remitir la información correspondiente a certificaciones de obra expedidas, cuyo destinatario sea una Administración Pública, cuando no se ha producido el devengo del impuesto al concurrir las siguientes circunstancias:

- 1.No se ha pagado total o parcialmente el importe correspondiente a la parte de obra ejecutada.
- 2.No se ha producido la recepción total o parcial de la obra conforme al artículo 235 del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre (Texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público).

3.24. En el caso de certificaciones de obra anotadas con clave 14 “Factura con IVA pendiente de devengo (certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración pública”, ¿debe modificarse el registro inicial si se retrasa su cobro? ¿y si éste se adelanta?

En el caso de que se retrase el cobro de una certificación de obra cuyo destinatario es una Administración Pública, cuando ésta ha sido registrada con la clave 14 “Factura con IVA pendiente de devengo” por no haberse producido aún la recepción total o parcial de la obra, tendrá que efectuarse una modificación registral con el tipo de comunicación A1, consignando la nueva fecha prevista de cobro como fecha de operación y el periodo de liquidación correspondiente a ésta.

Si se produce un anticipo en el cobro de la certificación de obra respecto a la fecha prevista, el emisor deberá:

- registrar la factura emitida como consecuencia del pago recibido utilizando las claves de tipo de operación generales.
- modificar el registro inicial de la certificación de obra efectuado con la clave 14, minorando la base imponible y el importe total en las cantidades cobradas anticipadamente. Si el pago anticipado fuese por la totalidad de la certificación, este registro pasará a ser cero.

3.25. ¿Cuándo se utiliza la clave de régimen especial: 15 - Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo?

Se utiliza para remitir la información correspondiente a documentos que reflejan operaciones de tracto sucesivo (suministros, arrendamientos,...) y que, aun reuniendo los requisitos previstos en los artículos 6 o 7 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, no tienen la consideración de factura por no producirse aún el devengo del impuesto al concurrir las siguientes circunstancias:

1. El importe facturado no es exigible en la fecha de expedición.
2. No se ha pagado total o parcialmente.

Debe tenerse en cuenta que como fecha de operación se deberá consignar la fecha de exigibilidad (devengo), que asimismo determinará el periodo de liquidación a informar.

3.26. En el caso de operaciones anotadas con clave 15, “Factura con IVA pendiente de devengo – operaciones de tracto sucesivo” ¿debe modificarse el registro inicial si se retrasa su cobro? ¿y si éste se adelanta?

En el caso de que se retrase el cobro no deberá efectuarse modificación registral alguna dado que el devengo se produce cuando resulte exigible el pago con independencia de cuando se lleve a cabo (excepto en operaciones a las que sea aplicable el régimen especial del criterio de caja).

Si se produce un anticipo en el cobro respecto a la fecha prevista, el proveedor o prestador del servicio deberá:

- registrar la factura emitida como consecuencia del pago recibido utilizando la clave general F1
- modificar el registro inicial efectuado con la clave 15, minorando la base imponible y el importe total en las cantidades cobradas anticipadamente. Si el pago anticipado fuese por la totalidad del precio, este registro pasará a ser cero.
-

3.27. ¿Cuándo debe utilizarse la clave 10 "Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro" del campo "Régimen Especial O Transcendencia" en el Libro registro de Factura Expedidas?

La clave 10 **únicamente** debe ser utilizada por **asociaciones, colegios profesionales u otras entidades incluidas en el SII para informar de los honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, de autor u otros cobrados por cuenta de sus asociados.**

Estos cobros no se documentan en una factura, simplemente deben informarse como un registro de facturación con clave 10 en el SII. Se consignará como número de factura el número asignado al documento justificativo del pago efectuado por parte de la asociación o colegio al asociado y como fecha de expedición, la fecha en que se reciba el cobro por parte de la asociación o colegio identificando como contraparte al asociado por cuenta del que han cobrado. La operación se registrará como "no sujeta por artículo 7, 14, otros", indicando el importe total de la contraprestación.

La factura que documenta el **servicio prestado por el asociado** deberá registrarse en el Libro registro de facturas emitidas del asociado, con independencia de que la factura haya sido emitida por la asociación, colegio profesional u otra entidad en nombre del asociado.

La clave 10 **NO** se utilizará en las operaciones que supongan:

- Servicios prestados por la propia asociación, colegio profesional o entidad a sus asociados. Deberán registrarse con la clave 01 (salvo que corresponda otra clave específica).
- Refacturación por la asociación, colegio profesional o entidad de los servicios prestados por sus asociados a clientes. En este caso el asociado deberá emitir factura por los servicios prestados a la asociación, colegio o entidad y ésta emitirá factura en nombre propio al cliente. Ambas facturas se registrarán con la clave 01 (salvo que corresponda otra clave específica) en el Libro registro del asociado y de la asociación, colegio o entidad respectivamente.

Ejemplo: Un colegio profesional cobra el 11 de enero de 202X 12.100 euros correspondiente a un servicio prestado por uno de sus colegiados, documentado el servicio en la siguiente factura emitida por el colegio en nombre del colegiado:

Factura número 1/202X-A

Fecha de emisión: 2 de enero de 202X
Base imponible: 10.000 euros
Tipo: 21%
Cuota: 2.100 euros

El documento justificativo del pago presenta la numeración: 5/202X

- Registro por el Colegio en el LRFE:
Número factura: 5/202X
Fecha expedición factura: 11-01-202X
Datos contraparte: NIF y nombre del colegiado
Importe total: 12.100 euros
Clave 10
Operación no sujeta
- Registro por el colegiado en el LRFE: Número factura: 1/202X-A
Fecha expedición factura: 02-01-202X
Datos contraparte: NIF y nombre del cliente a quien se presta el servicio
Importe total: 12.100 euros
Clave 01
Operación sujeta y no exenta
Base imponible: 10.000 euros
Tipo: 21%
Cuota repercutida: 12.100 euros

3.28. ¿Cuándo se utiliza la clave 17 “Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el capítulo XI del Título IX (OSS e IOSS)?

La nueva clave 17, en vigor desde 1 de julio de 2021, se utilizará para registrar las facturas que documenten operaciones sujetas al IVA español o al de otro Estado miembro, por las que el obligado a su registro se haya acogido a alguno de los regímenes especiales previstos en el Capítulo XI del Título IX de la Norma de IVA:

- Régimen exterior de la Unión.
- Régimen de la Unión.
- Régimen de importación (IOSS).

Ejemplo 1: La entidad “A” establecida en el territorio español de aplicación del Impuesto (TAI) se acoge con efectos 1 de julio de 2021 al régimen de la Unión (Estado miembro de identificación: España). El 20 de julio realiza una venta a un particular situado en Francia al que envía los bienes desde el TAI. El tipo general aplicable en Francia es del 20%. El precio de venta de los bienes es de 200 euros, IVA francés excluido.

La venta realizada por “A” tributará en Francia al tipo del 20% (sus ventas a particulares de otros Estados miembros superan los 10.000 euros).

“A” habrá emitido factura por la venta realizada y habrá ingresado el IVA francés a través del régimen de la Unión (modelo 369).

El registro en el SII de la factura emitida, se realizará de acuerdo con la FAQ 3.7 utilizando la clave de régimen especial 17 y consignado 200 en el campo no sujeta

por reglas de localización del bloque no sujeta.

En caso de emitir factura completa, se desglosará por tipo de operación señalando que se trata de una entrega de bienes.

Si se emite factura simplificada, el desglose será a nivel de factura.

Ejemplo 2: El empresario del ejemplo 1 vende el 25 de julio bienes a un consumidor final situado en la Península. Importe de la venta 1.000 euros IVA al tipo general excluido.

En este caso la venta realizada por “A” tributará en España. Esta venta, al no ser susceptible de declararse a través del régimen de la Unión se ingresará a través del modelo 303.

En este caso no se utilizará la clave 17 para registrar en el SII la factura emitida por “A” y deberá cumplimentarse el Bloque sujeta/no exenta informando tipo, base y cuota.

Ejemplo 3: El empresario del ejemplo 1 vende el 30 de julio bienes importados de China a un consumidor final situado en la Península. Importe de la venta 100 euros, IVA al tipo general excluido. “A” está acogido al régimen de importación desde 1 de julio de 2021.

En este caso la venta realizada por “A” tributará en España. a través del régimen de importación (modelo 369).

El registro en el SII de la factura emitida se realizará utilizando la clave de régimen especial 17 y deberá cumplimentarse el Bloque sujeta/no exenta informando tipo, base y cuota.

Por la importación, “A” deberá registrar el DUA o el H7 en la forma prevista en la Faq 4.5.

4. LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

4.1. ¿Debe coincidir necesariamente el IVA deducible incluido en la autoliquidación de IVA con el derivado de los registros de las facturas recibidas?

Ambos podrán coincidir salvo, entre otros supuestos, cuando la deducción se ejercite en un período de liquidación distinto a aquel en que se recibe la factura y dentro de los cuatro años siguientes al devengo.

4.2. ¿Qué documentos se registran con la clave tipo de factura "F6: justificantes contables"?

Incluye dos tipos de documentos:

- Cualquier documento que sirva de soporte a la anotación contable de la operación cuando quien la realice sea un empresario o profesional no establecido en la Comunidad (art. 2.4 Reglamento de Facturación aprobado por Decreto Foral 18/2.013).
- Documentos que no tienen la consideración de factura pero dan derecho a la deducción. Se registrarán con el número que les asigne el titular del Libro, que no puede ser igual a otro ya informado con la misma fecha y expedidor.

Ejemplos: escritura pública de compraventa de inmueble cuando no se haya emitido factura, recibos de las compensaciones agrícolas, forestales o pesqueras a que se refiere el artículo 16.1 del Reglamento de Facturación.

4.3. ¿El receptor de una factura emitida en sustitución de factura simplificada debe identificarla como tal con la clave "F3"?

En el caso de facturas recibidas, se trata de un campo opcional.

4.4. ¿Qué requisitos deben cumplirse para realizar asientos resumen de facturas recibidas de acuerdo con el artículo 64.5 del Reglamento de IVA?

Las facturas se reciban en una misma fecha.

Procedan de un único proveedor

El importe total de las operaciones, IVA no incluido, no exceda de 6.000 euros.

El importe de las operaciones documentadas en cada factura no supere 500 euros, IVA no incluido.

4.5. Al registrar una factura simplificada ¿debe desglosarse la cuota tributaria?

Con carácter general, no es necesario.

Marcando las claves "F2", "F4" (asiento resumen de facturas simplificadas) y "R5" (optativa), solo será obligatorio cumplimentar el tipo impositivo y uno de los dos campos siguientes: base imponible o importe total. En el caso de que se informe exclusivamente del importe total, la base imponible deberá constar con valor cero.

Si existiese en el desglose de la operación sujeta y no exenta varios tipos impositivos, se deberá informar obligatoriamente de la base imponible y tipo impositivo.

4.6. ¿Se registra una factura recibida que recoge una operación exenta?

Sí, teniendo en cuenta que en los campos correspondientes al importe de la factura solo es necesario consignar la “Base imponible” e indicar “cuota deducible” cero.

4.7. ¿Se registra una factura recibida que recoge una operación no sujeta?

Sí, teniendo en cuenta que en los campos correspondientes al importe de la factura solo es necesario consignar la “Base imponible” e indicar “cuota deducible” cero.

4.8. ¿Qué tipos de operaciones se incluyen en el campo “Clave Régimen Especial O Trascendencia”?

Las operaciones incluidas con sus correspondientes claves son:

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general
02	Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (REAGYP).
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección (REBU).
04	Régimen especial de oro de inversión.
05	Régimen especial de agencias de viajes
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio
13	Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA)

4.9. ¿Cómo se registra una operación con inversión del sujeto pasivo (art.

84.Uno.2º y 4º del DFN 12/1993, del IVA) siempre que tenga su origen en operaciones distintas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios)?

El destinatario de la operación registrará los datos de la factura recibida consignando el campo "Inversión Sujeto Pasivo". Deberá calcular y consignar la cuota soportada correspondiente a dicha factura así como cumplimentar el campo "Cuota Deducible". No registrará dato alguno en el Libro Registro de Facturas Expedidas.

4.10. ¿Cómo se registran las Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes y Servicios?

Se anotará la factura recibida del proveedor comunitario en el Libro registro de Facturas Recibidas procediendo a su identificación mediante la clave 2 en el campo de tipos de Identificación en el país de residencia "IDType" y su Número de Operador Intracomunitario en el campo "ID". El campo "Código País" no será obligatorio.

En el campo "Clave Régimen especial o Trascendencia" se consignará el valor 09. Por otra parte, se deberá calcular y consignar la cuota soportada correspondiente a la citada factura así como cumplimentar el campo "Cuota Deducible".

En estos casos no se debe informar con el campo "Inversión Sujeto Pasivo" que sólo se utiliza cuando el declarante sea sujeto pasivo del Impuesto de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 84.Uno.2º y 4º del DFN 12/1993 del IVA siempre que tengan su origen en operaciones distintas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.

No se registrará dato alguno en el Libro Registro de Facturas Expedidas.

4.11. ¿Cómo se registra una importación?

La operación se anota en el Libro Registro de Facturas Recibidas con la clave tipo de factura "F5". Deberán consignarse, como número de factura y fecha de expedición, el número de referencia que figura en el propio DUA o en el H7 y la fecha de su admisión por la Administración Aduanera respectivamente.

El formato del número de identificación de un DUA es el siguiente:

AA: dos últimos dígitos del año de captura del DUA

PP: País del DUA (cualquier código IS, no solo España)

00RRRR: recinto de presentación AAAAAAA: "numeración secuencial" dentro del recinto de presentación.

D: dígito de validación.

El formato del número de identificación de un H7 es el siguiente:

ESH7xaaaaaaaaaRD

AA: dos últimos dígitos del año de captura del DUA

ES: fijo ES

H7x: declaración aduanera (actualmente solo la x, pero puede ser cualquier letra o número)

aaaaaaaaa: numeración secuencial, utilizando letras (no Ñ,O) y números (0..9)

R: tipo declaración

D: dígito de control.

Por otra parte, se deberá consignar el detalle de la factura (tipo, base imponible y cuota soportada) así como cumplimentar el campo "Cuota Deducible".

En los datos identificativos correspondientes al proveedor se consignarán los del importador y titular del libro registro.

En el suministro de los datos correspondientes a las importaciones se deben tener en cuenta las siguientes precisiones:

- Como "Base Imponible" se indicará el Valor en Aduana de la mercancía, más los demás gravámenes que se devenguen fuera del territorio de aplicación, más los gravámenes a la importación y más los gastos accesorios que no formen parte del Valor en Aduana y que se produzcan hasta el primer lugar de destino en el interior de la comunidad (Base Imponible, casilla 47 DUA).
- Como "Cuota Tributaria" se consignará el importe a pagar.

Los gastos posteriores a la admisión del DUA no incluidos en la base imponible del IVA a la importación darán lugar al registro de facturas separadas.

De la **factura del transitario**, sólo se registrará la parte que corresponda a la prestación de su servicio (no la cuantía del IVA a la importación que se le exige al cliente en concepto de suplido).

Habiendo registrado un DUA no es necesario registrar la factura del proveedor extranjero salvo que se hubiera recibido con antelación. En el caso de remitir los datos de dicha factura se consignará como clave de tipo de factura "F6" y "clave de régimen especial" en el Libro Registro de facturas recibidas la clave 13 "Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA)"; no deberá cumplimentarse el campo "Cuota soportada" dentro del bloque "Desglose" y se indicará "0" en el campo "Cuota deducible".

Ejemplo: Se realiza una operación de importación a través de la Aduana de Barcelona por la que se emiten las siguientes facturas:

1.- Factura del Proveedor de EEUU, con BASE 10.000 USD, que corresponden a 6.719,55 €.

2.- Factura del Transitario Nacional, con los siguientes importes:

-Base de la Importación liquidada en Aduana (Casilla 47 DUA)	7.250,00
€	
-Factura del proveedor	6.719,55€
-Resto de conceptos (1)	530,45€
-Prestación exenta del transitario (2)	300,00€

(1) Gravámenes, gastos accesorios, etc... hasta el primer lugar de destino en el interior de la Comunidad.

(2) Artículo 64 LIVA.

- Cuota IVA importación	1.522,50 €
- Base de la prestación de servicios del Transitario.....	500,00 €
- Cuota	105,00 €

En el Libro registro de Facturas recibidas se deben realizar las siguientes

anotaciones:

1.º El DUA, consignando como número de identificación el nº de referencia, base imponible 7.250 € y cuota 1.522,50 €. (No se registrará la factura del proveedor extranjero).

2.º La factura del transitario, consignando únicamente la prestación de servicios sujeta y no exenta con una base imponible de 500 € y una cuota de 105 €.

Los conceptos facturados por el transitario que correspondan a suplidos o pagos efectuados por cuenta del importador no habrán de remitirse.

4.12. Tratándose de operaciones asimiladas a la importación, ¿qué información debe suministrarse?

Cuando el IVA se liquide a través del modelo 380, la operación no se registrará en el SII.

Cuando el IVA se liquide con el DUA, la operación se anotará en el Libro Registro de Facturas Recibidas con la clave tipo de factura "F5". Deberán consignarse como número de factura y fecha de expedición, el número de referencia que figura en el propio DUA y la fecha de su admisión por la Administración Aduanera respectivamente. Asimismo, se registrará el DUA cuando se trate de una importación de bienes exenta por vincularse al régimen de depósito distinto del aduanero.

Como Base Imponible se indicará el Valor en Aduana de la mercancía, más los demás gravámenes que se devenguen fuera del territorio de aplicación, más los gravámenes a la importación y más los gastos accesorios que no formen parte del Valor en Aduana y que se produzcan hasta el primer lugar de destino en el interior de la comunidad (Base Imponible, casilla 47 DUA).

Como Cuota Tributaria se indicará el importe a pagar señalado en el DUA, siendo cero en el caso de que la importación se encuentre exenta.

4.13. ¿Cómo se registran los recibos de las compensaciones agrícolas, forestales o pesqueras a que se refiere el art. 16.1 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013?

El expedidor del recibo lo registrará en el Libro registro de Facturas Recibidas con tipo de factura "F6" –justificantes contables- y la clave de régimen especial o trascendencia "02".

Consignará como base imponible la base sobre la que se calcula la compensación y como Importe total de la factura el total de la contraprestación.

Los campos "tipo impositivo" y "cuota soportada" se dejarán en blanco y se completarán los campos "porcentaje de compensación" e "importe compensación"; como cuota deducible se consignará el importe de la compensación.

4.14. ¿Se registra un recibo correspondiente a un servicio financiero exento por el que no existe obligación de expedir factura de acuerdo con el artículo 3.2 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, recibido de una entidad de crédito?

No, dado que tal recibo no tiene la consideración de factura.

4.15. ¿Se registra un recibo correspondiente a una operación de seguro exenta por la que no existe obligación de expedir factura de acuerdo con el artículo 3.2 del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013, recibido de una entidad aseguradora?

No, dado que tal recibo no tiene la consideración de factura.

4.16. ¿Es obligatorio suministrar la información de la cuota deducible?

Sí. En el caso de que aplique prorrata deberá consignar la cuota deducible en función del porcentaje de deducción provisional.

4.17. ¿Qué información se consigna en el bloque “Período de liquidación”?

El ejercicio y período de recepción de la factura registrada, que a su vez permita efectuar la deducción.

Ejemplo: la empresa A recibe una factura por una compra el 22/02/2018 y la contabiliza el 05/03/2018. La compra fue realizada en enero y la factura tiene fecha de expedición del 30/01/2018. ¿En qué plazo debe suministrar los datos a través del SII? ¿En qué libro se debe registrar la operación?

Los datos deben suministrarse en el plazo de los 4 días siguientes a la fecha del registro contable: hasta el 09/03/2018. Se registrará en el libro de facturas recibidas en el período 02 (febrero 2018).

4.18. ¿Debe facilitarse a través del SII información sobre la prorrata?

La información sobre el porcentaje de prorrata aplicable se ofrecerá a través del modelo de declaración-liquidación de IVA correspondiente.

No obstante, debe tenerse en cuenta respecto al SII lo siguiente:

- El campo “cuota deducible” se calculará aplicando la prorrata provisional.
- En el caso de bienes de inversión, deberá suministrarse con carácter anual la información correspondiente a las regularizaciones que procedan en el Libro registro de bienes de inversión.

4.19. En el caso de que una entidad tenga reconocida la facilitación aduanera de domiciliación (despacho con una generación de deuda recapitulativa de varios DUAS) ¿cómo se efectúa el registro?

Se deberán registrar cada uno de los DUAS con la clave F5 y su correspondiente fecha de admisión, no obstante, si los DUAS son registrados contablemente en la misma fecha, el plazo para su suministro será el mismo pudiendo remitirse todos ellos a la vez.

4.20. ¿En qué casos debe utilizarse la clave “LC - Aduanas Liquidación”?

Con esta clave se deben identificar las rectificaciones de la declaración en aduana que sean liquidaciones complementarias del IVA a la importación.

Como número de factura se indicará el número identificativo de la liquidación

(empieza por LC, QZC, QRC, A01 ó A02).

Estos importes pueden ser objeto de diferimiento en la autoliquidación del Impuesto (si se hubiera optado por el diferimiento del IVA a la importación) y además también pueden generar derecho a deducción.

4.21. ¿Cómo se registra la rectificación de un DUA?

Se registrará el DUA rectificado con su nueva clave única, donde solamente se modifica la fecha de expedición (fecha de admisión del DUA rectificado). La base imponible, cuota soportada, cuota deducible e importe total se anotará por la diferencia entre los importes correctos o modificados y los registrados con el DUA inicial.

4.22. ¿Cómo se registra una factura que comprende operaciones con distinta clave de régimen especial?

El sistema permite combinar las siguientes claves:

Claves compatibles	
07 - Régimen especial criterio de caja	01 - Régimen general
	03 - REBU
	05 - Agencias de viajes
	12 - Arrendamiento local de negocios
05 - Régimen especial de agencias de viaje	01- Régimen general
	06 -Régimen especial grupo de IVA nivel avanzado
	07 - Criterio de caja
	08 – Operaciones sujetas a IGIC, IPSI
	12 - Arrendamiento local de negocios
12 - Arrendamiento	05 - Agencias de viajes
	06 - Grupo de entidades
	07 - Criterio de caja
	08 - Operaciones sujetas a IGIC, IPSI
03 – REBU	01 – Régimen general
01 – Régimen general	08 – Operaciones sujetas a IGIC, IPSI
09 – AIBS	01- Régimen general

La clave 07 (Criterio de caja) siempre debe ser la primera clave a informar.

La clave 05 (Agencias de viajes) debe ser la primera clave a informar salvo que concurra con la clave 07 (Criterio de caja).

La clave 06 (Régimen especial grupo de entidades en IVA-nivel avanzado) debe ser la primera clave a informar cuando concurra con la clave 12.

La clave 03 (Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección) debe ser la primera clave a informar cuando concorra con la clave 01.

Esta combinación no implicará un desglose de los importes por cada una de las claves pero sí implicará considerar los distintos campos adicionales que deben informarse teniendo en cuenta cada una de ellas.

La clave 09 (Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios) debe ser la primera clave a informar cuando concorra con la clave 01.

4.23. Al registrar una factura recibida por adquisición de un bien de inversión, ¿es obligatorio cumplimentar el campo “bien inversión”?

No es obligatorio. El campo “Bien inversión” es opcional en todo caso.

4.24. ¿cuándo deben cumplimentarse los campos “A Deducir En Periodo Posterior” “Ejercicio Deducción” y “Periodo Deducción”?

Los campos “A Deducir En Periodo Posterior”, “Ejercicio deducción” y “Periodo Deducción”, que son opcionales en todo caso, únicamente deben cumplimentarse cuando las cuotas soportadas deducibles se deduzcan en un periodo posterior al indicado en el bloque “Periodo de liquidación”. Los campos “Ejercicio Deducción” y “Periodo Deducción” se cumplimentarán indicando el ejercicio y periodo en que se ejercitará el derecho a la deducción.

NUEVO

4.25. ¿El receptor de una factura rectificativa debe identificarla como tal con la clave “Rx”?

En el caso de facturas recibidas se trata de un campo opcional.

No obstante, en aquellos casos en los que la factura recibida sea una factura rectificativa por sustitución, y en la misma se informe además de los importes correctos tras la rectificación, de los importes rectificadas, y estos últimos sean distintos de cero, deberá informarse de este detalle en el registro.

Ejemplos facturas rectificativas por sustitución

Ejemplo 1. Disminución de IVA soportado

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible 800 €, cuota repercutida 168 €, base imponible rectificada 1.000 €, cuota rectificada 210 €.

Los campos y claves para consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (1.000) y la “cuota rectificada” (210).

Importe total: se indicará el importe final válido 968.

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible 168.

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de -1000 € y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de 800 €.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: (-1.000), cuota soportada (-210), cuota deducible (-210).

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 968

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible 168.

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible 168.

Ejemplo 2: Aumento de IVA soportado

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible 1.200 €, cuota repercutida 252 €, base imponible rectificada 1.000 €, cuota rectificada 210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (1.000) y la “cuota rectificada” (210).

Importe total: se indicará el importe final válido 1.452.

Desglose IVA: base imponible: 1.200, cuota soportada 252, cuota deducible 252.

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de -1000 € y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de 1.200 €.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: F1
Desglose IVA: base imponible: (-1.000)
cuota soportada -210, cuota deducible -210

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: Rx
Tipo Rectificativa: S
Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.
Importe total: se indicará el importe final válido 1.452
Desglose IVA: base imponible: 1.200, cuota soportada 252, cuota deducible 252.
En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:
Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: F1
Desglose IVA: base imponible: 1.200, cuota soportada 252, cuota deducible 252.

Ejemplo 3: Disminución IVA soportado por impago

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible 1.000 €, cuota repercutida 0 €, base imponible rectificada 1.000 €, cuota rectificada 210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: R2 / R3
Tipo Rectificativa: S
Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 1.000 y la “cuota rectificada” 210.
Importe total: se indicará el importe final válido 1.000.
Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 0, cuota deducible 0.

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de -1000 €, cuota -210 y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de 1.000 € y la cuota 0.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son

Tipo Comunicación: A0
Tipo Factura: F1
Desglose IVA: base imponible: (-1.000)
cuota soportada -210, cuota deducible -210

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R2 / R3

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 1.000

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 0, cuota deducible 0.

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 0, cuota deducible 0.

Ejemplo 4: Rectificación de factura rectificativa previa: aumento IVA soportado.

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible -800 €, cuota repercutida -168 €, base imponible rectificada -1.000 €, cuota rectificada - 210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido (-968).

Desglose IVA: base imponible: -800, cuota soportada (-168), cuota deducible (-168).

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de 1000 €, cuota repercutida 210 y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de -800 € y la cuota -168.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 210, cuota deducible 210.

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido (-968)

Desglose IVA: base imponible:(-800), cuota soportada (-168), cuota deducible (-168).

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible:(-800), cuota soportada (-168), cuota deducible (-168).

Ejemplo 5: Rectificación de factura rectificativa previa: disminución IVA soportado.

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible -1.200 €, cuota repercutida -252 €, base imponible rectificada -1.000 €, cuota rectificada-210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido (-1.452).

Desglose IVA: base imponible: (-1.200), cuota soportada (-252), cuota deducible (-252).

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de 1000 €, cuota repercutida 210 y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de -1.200 € y la cuota -252.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 210, cuota deducible 210.

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido (-1.452).

Desglose IVA: base imponible: (-1.200), cuota soportada (-252), cuota deducible (-252).

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible:(-1.200), cuota soportada (-252), cuota deducible (-252).

Ejemplo 6: Rectificación de factura rectificativa previa de importe negativo: aumento IVA soportado hasta importe positivo.

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible 500 €, cuota repercutida 105 €, base imponible rectificada -1.000 €, cuota rectificada - 210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” (-1.000) y la “cuota rectificada” (-210).

Importe total: se indicará el importe final válido 605.

Desglose IVA: base imponible: 500, cuota soportada 105, cuota deducible 105.

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de 1.000 €, cuota repercutida 210 y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de 500 € y la cuota 105 €.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 1.000, cuota soportada 210, cuota deducible 210.

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R4

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 605.

Desglose IVA: base imponible: 500, cuota soportada 105, cuota deducible 105.

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 500, cuota soportada 105, cuota deducible 105.

Ejemplo 7: Disminución de IVA soportado parcialmente deducible.

Opción 1: Se recibe una factura rectificativa por sustitución con los siguientes datos: base imponible 800 €, cuota repercutida 168 €, base imponible rectificada 1.000 €, cuota rectificada 210 €. El IVA deducible es el 50% de la cuota soportada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son: Tipo

Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base

rectificada” (1.000) y la “cuota rectificada” (105).

Importe total: se indicará el importe final válido 968.

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible (84).

Cuando el grado de afectación sea distinto del 100%, en el campo cuota rectificada deberá consignarse la cuota deducible inicial $210 \times 50\% = 105$

Opción 2: La rectificación anterior se efectúa por el emisor a través de dos facturas. Se recibe una factura con base imponible de -1000 € y una factura rectificativa en la que se indica que la base imponible es de 800 €.

En la **primera factura** los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: (-1.000), cuota soportada (-210), cuota deducible (-105).

En el campo cuota deducible deberá consignarse el importe de la cuota soportada multiplicado por el porcentaje de deducibilidad, en este caso, $(-210) \times 50\%$

En la **segunda** de las facturas rectificativas los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: S

Importe Rectificación: se informará de dos campos adicionales con “la base rectificada” 0 y la “cuota rectificada” 0.

Importe total: se indicará el importe final válido 968

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible 84.

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 800, cuota soportada 168, cuota deducible 84.

En el campo cuota deducible deberá consignarse el importe de la cuota soportada multiplicado por el porcentaje de deducibilidad, en este caso, $168 \times 50\%$

Ejemplos facturas rectificativas por diferencias

Ejemplo 1. Disminución de IVA soportado

Se recibe una factura rectificativa por diferencias con los siguientes datos: base imponible -200 €, cuota repercutida -42 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: I

Importe total: se indicará el importe total de la rectificación (-242).

Desglose IVA: base imponible: (-200), cuota soportada (- 42), cuota deducible (-42).

En caso de no registrar esta factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: (-200), cuota soportada (- 42), cuota deducible (-42).

Ejemplo 2: Aumento de IVA soportado

Se recibe una factura rectificativa por diferencias con los siguientes datos: base imponible 200 €, cuota repercutida 42 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: I

Importe total: se indicará el importe total de la rectificación 242.

Desglose IVA: base imponible: 200, cuota soportada 42, cuota deducible 42.

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 200, cuota soportada 42, cuota deducible 42.

Ejemplo 3: Disminución IVA soportado por impago

Se recibe una factura rectificativa por diferencias con los siguientes datos: base imponible 0 €, cuota repercutida -210 €.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: R2 / R3

Tipo Rectificativa: I

Importe total: se indicará el importe total de la rectificación (-210).

Desglose IVA: base imponible: 0, cuota soportada (-210), cuota deducible (-210).

En caso de no registrar esta última factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: 0, cuota soportada (-210), cuota deducible (-210).

Ejemplo 4: Disminución de IVA soportado parcialmente deducible.

Se recibe una factura rectificativa por diferencias con los siguientes datos: base imponible -200 €, cuota repercutida -42 €. El IVA deducible es el 50% de la cuota soportada.

Los campos y claves a consignar en el Libro registro de Facturas Recibidas son:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: Rx

Tipo Rectificativa: I

Importe total: se indicará el importe total de la rectificación (-242).

Desglose IVA: base imponible: (-200), cuota soportada (- 42), cuota deducible (-21).

En caso de no registrar esta factura como rectificativa:

Tipo Comunicación: A0

Tipo Factura: F1

Desglose IVA: base imponible: (-200), cuota soportada (- 42), cuota deducible (-21).

En el campo cuota deducible deberá consignarse el importe de rectificación de la cuota soportada multiplicado por el porcentaje de deducibilidad, en este caso, (- 42) x 50%

NUEVO

4.26. ¿Cómo se registra una factura correspondiente a un servicio financiero sujeto y no exento recibido de una entidad de crédito cuando, en virtud de una autorización de la AEAT, dicha factura no incluye numeración?

El receptor deberá registrar la factura con la clave F1 y asignar un número secuencial que no puede ser igual a otro ya informado con la misma fecha y expedidor.

NUEVO

4.27. ¿Cómo se registra una factura que no incluye numeración en virtud de un acuerdo de facturación?

El receptor deberá registrar la factura con la clave F1 y asignar un número secuencial que no puede ser igual a otro ya informado con la misma fecha y expedidor.

5. LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN

5.1. ¿Qué operaciones se incluyen?

Este libro sólo lo llevarán aquellos sujetos pasivos que estén sometidos a la regla de prorrata. La información a suministrar consiste en la identificación del bien, fecha del comienzo de utilización del bien, prorrata anual definitiva, la regularización anual de las deducciones, y en el caso de entrega del bien se deberá dar de baja el bien de inversión anotando la referencia a la factura que justifique la entrega y la correspondiente regularización.

Este Libro se informará con carácter anual, siendo la información recogida en el mismo adicional al registro de las compras y ventas de bienes de inversión en los Libros registro de Facturas Recibidas y Expedidas.

Se incluirán las anotaciones a realizar a partir del 1 de enero de 2018 correspondientes a los bienes de inversión que se encuentren en periodo de regularización, cualquiera que sea la fecha de adquisición del bien.

6. LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

6.1. ¿Qué operaciones se incluyen?

En este libro se registran exclusivamente dos tipos de operaciones, las operaciones a las que hace referencia el artículo 66 del RIVA, es decir, sólo las siguientes:

1. El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales o trabajos mencionados en el artículo 70. Uno número 7º de la Norma de IVA (Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero).
2. Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Norma de IVA (Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero).
3. El envío o recepción de los bienes comprendidos en un acuerdo de ventas de bienes en consigna a que se refiere el artículo 9 bis de la Norma del impuesto.

Para las operaciones descritas en los puntos 1 y 2 anteriores:

Se consignará la clave "D" si el declarado es el destinatario de los bienes objeto de la operación, y "R" si el declarado es el remitente de los bienes objeto de la operación.

En el caso de que la operación se documente en factura también debe ser informada en el Libro registro de facturas expedidas o recibidas según corresponda.

Cuando exista devengo en las operaciones registradas en este Libro (en especial en las operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes), se debe registrar la operación también en el Libro registro de facturas recibidas con la clave 09.

En cuanto a las adquisiciones intracomunitarias de bienes habituales, así como las entregas intracomunitarias de bienes habituales, se deben registrar en el Libro registro de Facturas recibidas y expedidas respectivamente, en la forma que se indica en las preguntas frecuentes "¿Cómo se registra una Adquisición intracomunitaria de Bienes?" "¿Cómo se registra una Entrega intracomunitaria de Bienes?".

En estos supuestos no se consignará en ningún caso la clave "D" de destinatario o la "R" de remitente, que son claves exclusivas del Libro de determinadas operaciones intracomunitarias."

Las operaciones descritas en el punto 3 se desarrollan en las FAQs 6.2 a 6.13

6.2. ¿Cómo se registra una transferencia de bienes efectuada en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consiga?

El vendedor debe registrar con la clave de declarante "V" los siguientes bloques funcionales:

- Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

- Tipo de operación: la clave en el caso de la expedición de la mercancía es 01.
- Contraparte: identificación del cliente. Debe contar con NIF-IVA por lo que el tipo de identificación es 02.
- Depósito: dirección del almacén.
- Información de la expedición y recepción: deberá consignarse el valor de los bienes, los Estados miembro de partida y llegada de la mercancía, la fecha de expedición, la fecha de llegada, cantidad y descripción de los bienes.

Ejemplo 1: El empresario A establecido en el territorio de aplicación del Impuesto y el empresario B establecido en Alemania, con NIVA DE111111111, firmaron en 2020 un acuerdo de venta de bienes en consigna, en virtud del cual, el empresario A se compromete a depositar bienes a disposición de B en un almacén situado en Alemania y **gestionado por B**. B se compromete a adquirir los bienes en el plazo de 12 meses a partir de la llegada de los bienes al almacén. La dirección del almacén es (C/XXXXXXXX).

El 1 de marzo de 2021 A envía bienes (10.000 unidades) por importe de 10.000 euros al almacén situado en Alemania. Los bienes llegan al almacén el 3 de marzo.

La transferencia de los bienes se registrará de la siguiente forma:

Tipo de comunicación: A0. Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 03

IdRegistro: 2021-01 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca)

Tipo de operación: 01

Bloque contraparte:

IDtype: 02

ID: DE111111111

Bloque depósito:

Dirección del almacén: (C/XXXXXXXX).

Bloque InfoExpediciónRecepción:

Valor bienes:10.000

EM partida:ES

EM llegada:DE

Fecha expedición 01/03/2021

Fecha de llegada 03/03/2021

Cantidad: 10.000

Descripción: Bienes

En el caso de que el comprador no gestione el almacén donde son depositadas las mercancías, en el bloque funcional correspondiente al depósito deberá informarse, además de la dirección, la identificación del depositario con su nombre y apellidos o razón social y el número de identificación (NIF-IVA).

Ejemplo 2 El empresario A establecido en el territorio de aplicación del Impuesto y el empresario B establecido en Alemania, con NIVA DE111111111, firmaron en 2020 un

acuerdo de venta de bienes en consigna, en virtud del cual, el empresario A se compromete a depositar bienes a disposición de B en un almacén situado en Alemania y **gestionado por C, con NIVA DE22222222**. B se compromete a adquirir los bienes en el plazo de 12 meses a partir de la llegada de los bienes al almacén. La dirección del almacén es (C/XXXXXXX).

El 1 de marzo de 2021 A envía bienes (10.000 unidades) por importe de 10.000 euros al almacén situado en Alemania. Los bienes llegan al almacén el 3 de marzo.

La transferencia de los bienes se registrará de la siguiente forma:

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 03

IdRegistro: 2021-01 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca)

Tipo de operación 01

Bloque contraparte:

IDtype: 02

ID: DE111111111

Bloque depósito:

ldtype:02

ID: DE222222222

Dirección del almacén: (C/XXXXXXX).

Bloque InfoExpediciónRecepción:

Valor bienes: 10.000

EM partida: ES

EM llegada: DE

Fecha expedición: 01/03/2021

Fecha de llegada: 03/03/2021

Cantidad: 10.000

Descripción: Bienes

6.3. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, ¿cómo se registra la entrega de bienes posterior al empresario al que están destinados los bienes?

El vendedor debe registrar con la clave de declarante "V" los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de la entrega de la mercancía es 03.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será la fecha en que se retira la mercancía por parte del comprador,

identificación del adquirente con NIF-IVA (tipo de identificación 02), base imponible y precio unitario.

Además, el vendedor tendrá que registrar la venta en el Libro Registro de Facturas Emitidas como entrega intracomunitaria (ver FAQ 3.6)

Ejemplo 3: El empresario B del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, adquiere el 5 de abril 5.000 unidades de los bienes. Los bienes se adquieren por 6.000.

El empresario A enviará dos registros, uno al LRDOI y otro al LRFE:

Registro 1 enviado al LRDOI:

Tipo de comunicación: A0

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 04

IdRegistro: 2021-02 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia)

Tipo de operación: 03.

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021 Periodo:03 IdExpinicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el IdregistroDeclarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes(Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque DestinofinalExpRecep:

Descripción bienes:XXXX

Cantidad:5.000

Fecha operación declarada:05/04/2021.

IDtype:02

Id: DE111111111

Base Imponible/valor: 6.000

Precio unitario: 1,2

Registro 2 en el LRFE:

El empresario A tendrá que registrar la venta en el LRFE como EIB (ver FAQ 3:6).

6.4. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes el empresario al que van destinados no los adquiere, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de transcurso del plazo de 12 meses sin adquisición de la mercancía por el destinatario inicial o sustituto es 08.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será el día siguiente al transcurso de los doce meses siguientes a la llegada de la mercancía, base imponible y precio unitario.

El vendedor además deberá registrar una transferencia de bienes en el Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

Ejemplo 4: El empresario B del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, no adquiere los bienes restantes en el plazo de 12 meses (recordar que en el ejemplo de la FAQ 6.3 este empresario adquirió 5.000 unidades de los bienes. Por tanto, restan 5.000 unidades de las 10.000 transferidas).

El empresario A enviará dos registros al LRDOI:

Registro 1 enviado al LRDOI:

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2022

Periodo: 03

IdRegistro: 2022-01 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 08

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el IdregistroDeclarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque DestinofinalExpRecep:

Descripción bienes: XXXX

Cantidad:5.000

Fecha operación declarada:05/03/2022

IDtype: En blanco

Id: En blanco.

Base imponible/valor:5.000

Precio unitario:1

Registro 2 enviado al LRDOI:

Transcurrido el plazo de 12 meses sin que B adquiera los bienes se produce una transferencia de bienes sujeta, que A tendrá que registrar en el LRDOI. (Ver FAQ 6.1)

6.5. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, el empresario al que van destinados es sustituido por otro empresario con el que el vendedor suscribe un acuerdo de venta de bienes en consigna ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de sustitución del destinatario inicial es 02.

Sustituto del destinatario inicial: identificación del sustituto. Debe contar con NIF- IVA por lo que el tipo de identificación es 02.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Información de la expedición y recepción: deberá consignarse la cantidad y descripción de los bienes.

Ejemplo 5: El 6 de septiembre de 2021, los empresarios A y B del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, rescinden el acuerdo firmado en 2020. De las 10.000 unidades ya transferidas B había adquirido el 5 de abril 5.000 unidades (Ver FAQ 6.3)

El mismo día 6 de septiembre de 2021, A, que tiene un acuerdo de venta de bienes en consigna firmado con el empresario C, con NIF DE333333333, pone a su disposición las 5.000 unidades restantes de los bienes transferidos el 1 de marzo de 2021.

El empresario A enviará el siguiente registro al LRDOI:

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 09

IdRegistro: 2021-03 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 02

Bloque sustituto destinatario inicial:

Idtype:02

Id: DE333333333

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021 Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el IdregistroDeclarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque InfoExpediciónRecepción:

Valor bienes: En blanco

EM partida: En blanco
EM llegada: En blanco
Fecha expedición: En blanco
Fecha de llegada: En blanco.
Cantidad:5.000
Descripción: Bienes

Fecha de sustitución: 6/09/2021

6.6. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos retornan al territorio español de aplicación del impuesto ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de devolución de la mercancía a España (península y Baleares) es 07.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será el día en que retornan las mercancías y el valor.

Ejemplo 6: El empresario A del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, el 1 de abril de 2021, sin que B haya adquirido ninguno de los bienes transferidos, devuelve al territorio de aplicación del Impuesto las 10.000 transferidas.

El empresario A enviará al LRDOI el siguiente registro:

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 04

IdRegistro: 2020-04 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 07

Bloque IDEXpInicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el IdregistroDeclarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque DestinofinalExpRecep:

Descripción bienes: XXXX Cantidad:10.000

Fecha operación declarada:01/04/2021. IDtype: En blanco

Id: En blanco.
Base imponible/valor:10.000.
Precio unitario: En blanco.

6.7. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos son enviados a otro país (de la UE o no), ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de expedición de la mercancía a otro país es 05.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será el día en que envía la mercancía con destino al otro país, base imponible y precio unitario.

Además, el vendedor tendrá que registrar la transferencia de los bienes en el Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias (ver FAQ 6.1)

Ejemplo 7: El 1 de mayo de 2021, el empresario A del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, envía las 10.000 unidades a Francia. El empresario B no había adquirido ningún bien.

El empresario A enviará dos registros al LRDOI:

Registro 1 del LRDOI.

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistroDeclarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 05

IdRegistro: 2021-05 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 05

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021 Periodo:03 IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque DestinofinalExpRecep:

Descripción bienes: XXXX.

Cantidad:10.000

Fecha operación declarada:01/05/2021.

IDtype: En blanco

Id: En blanco.

Base imponible/valor:10.000Precio unitario:1

Registro 2 enviado al LRDOI:

El envío de los bienes desde Alemania a otro país distinto del territorio de aplicación del Impuesto (pertenezca o no a la UE) origina una transferencia de bienes sujeta que debe registrarse en el LRDOI. (Ver FAQ 6.1).

6.8. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, estos son vendidos a un empresario con el que no existe un acuerdo de venta de bienes en consigna, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de entrega a adquirente distinto del destinatario inicial o sustituto es 04.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será la fecha en que se entrega la mercancía al nuevo comprador, identificación del adquirente con NIF-IVA (tipo de identificación 02), base imponible y precio unitario.

Además, el vendedor tendrá que registrar la transferencia de los bienes en el Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias (ver FAQ 6.1)

Ejemplo 8: El 1 de abril de 2021, el empresario A del ejemplo 1 de la FAQ 6.2, vende al empresario D, con NIF DE444444444 las 10.000 unidades transferidas a Alemania el 1 de marzo de 2021. El empresario B no había adquirido ningún bien. Entre A y D no existe ningún acuerdo de venta de bienes en consigna. El precio unitario de venta es 1 euro.

El empresario A enviará dos registros al LRDOI:

Registro 1 del LRDOI.

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistro Declarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 04

IdRegistro: 2021-06 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el ID Registro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 04

Bloque ID Expinicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque DestinoFinalExpRecep:

Descripción bienes: XXXX.

Cantidad:10.000

Fecha operación declarada:01/04/2021.

IDtype: 02

Id: DE444444444

Base imponible/valor:10.000

Precio unitario:1

Registro 2 enviado al LRDOI:

La venta a D, con quien no existe acuerdo de venta de bienes en consigna, origina una transferencia de bienes sujeta que debe registrarse en el LRDOI. (Ver FAQ 6.1).

6.9. Efectuada una transferencia de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna, si en el plazo de los doce meses siguientes a la llegada de los bienes, se produce su destrucción, pérdida o robo, ¿es necesario enviar algún registro al LRDOI?

Sí. El vendedor debe registrar con la clave de declarante “V” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el vendedor que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de destrucción, pérdida o robo es 06.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el vendedor al registro de la transferencia o envío inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será la fecha en que se produzca o descubra la destrucción, pérdida o robo de la mercancía, base imponible y precio unitario.

Además, el vendedor tendrá que registrar la transferencia de los bienes en el Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias (ver FAQ 6.1)

Ejemplo 9: El 1 de mayo de 2021 se produce un incendio en el almacén del ejemplo 1 de la FAQ 6.2. B no había adquirido ninguna de las 10.000 unidades transferidas.

El empresario A enviará dos registros al LRDOI:

Registro 1 del LRDOI.

Tipo de comunicación: A0.

Clave declarante: V

Bloque IdRegistro Declarado

Ejercicio: 2021

Periodo: 05

IdRegistro: 2021-07(el contribuyente asignará libremente un número a cada registro

enviado que lo identifique de manera unívoca. No puede coincidir con el IDRegistro de la transferencia ni con ningún otro ya asignado a otro registro)

Tipo de operación: 06

Bloque IDEXpInicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la transferencia inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.2)

Bloque Destinofinal ExpRecep:

Descripción bienes: XXXX.

Cantidad:10.000

Fecha operación declarada:01/05/2021.

IDtype: En blanco

Id: En blanco.

Base imponible/valor:10.000

Precio unitario: 1

Registro 2 enviado al LRDOI:

La destrucción de los bienes origina una transferencia de bienes sujeta que debe registrarse en el LRDOI. (Ver FAQ 6.1).

6.10. ¿Cómo se registra la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consignación?

El adquirente debe registrar con la clave de declarante "A" los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el adquirente que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de la recepción de mercancía es 09.

Contraparte: identificación del vendedor. Se trata de un empresario identificado en otro Estado miembro por lo que el tipo de identificación es el 02 correspondiente al NIF-IVA.

Información de la expedición y recepción: deberá consignarse la fecha de llegada, cantidad y descripción de los bienes.

Ejemplo 10: El empresario A establecido en el territorio de aplicación del Impuesto, firmó en 2020 con el empresario B, establecido en Alemania, con NIF: DE111111111, un acuerdo de venta de bienes en consignación, en virtud del cual, el empresario B depositará bienes en el almacén situado en el territorio de aplicación del Impuesto y gestionado por A, para que A los adquiera en un momento posterior a la llegada de los mismos.

El 1 de marzo de 2021 B envía desde Alemania al almacén gestionado por A 10.000 unidades del bien X cuyo valor unitario es 1 euro. Los bienes llegan al almacén el 3 de marzo.

La dirección del almacén es C/XXX.

A enviará al LRDOI el siguiente registro:

Tipo de comunicación: A0
Clave declarante: A.

Bloque IDRegistro declarado:

Ejercicio:2021 Periodo: 03

Idregistro: 2021-01(el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca)

Tipo de operación: 09

Bloque contraparte:

IDtype:02

Id: DE111111111

Bloque depósito:

Dirección almacén: En blanco

Bloque Info Expedicion Recepcion:

Valor bienes: En blanco

EM partida: En blanco

EM llegada: En blanco

Fecha expedición: En blanco

Fecha de llegada: 03/03/2021

Cantidad:10.000

Descripción: Bienes XXX

En el caso de que el comprador no gestione el almacén donde son depositadas las mercancías, en el bloque funcional correspondiente a la información de la expedición y recepción no tendrá que consignarse la fecha de llegada de la mercancía.

Ejemplo 11: El empresario A establecido en el territorio de aplicación del Impuesto, firmó en 2020 con el empresario B, establecido en Alemania, con NIF: DE111111111, un acuerdo de venta de bienes en consigna, en virtud del cual, el empresario B depositará bienes en el almacén situado en el territorio de aplicación del Impuesto y gestionado **por un tercero**, para que A los adquiera en un momento posterior a la llegada de los mismos.

El 1 de marzo de 2021 B envía desde Alemania al almacén gestionado por el tercero 10.000 unidades del bien X cuyo valor unitario es 1 euro. Los bienes llegan al almacén el 3 de marzo.

La dirección del almacén es C/XXX.

A enviará al LRDOI el siguiente registro:

Tipo de comunicación: A0

Clave declarante: A.

Bloque IDRegistro declarado:

Ejercicio:2021

Periodo: 03

Idregistro: 2021-01(el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca)

Tipo de operación: 09

Bloque contraparte:

IDtype:02
Id: DE111111111
Bloque depósito:
Dirección almacén: En blanco

Bloque InfoExpedicionRecepcion:

Valor bienes: En blanco
EM partida: En blanco
EM llegada: En blanco
Fecha expedición: En blanco.
Fecha de llegada: En blanco.
Cantidad:10.000
Descripción: Bienes XXX

6.11. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna ¿cómo se registra la adquisición posterior de los mismos por el empresario al que están destinados?

El adquirente debe registrar con la clave de declarante "A" los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el adquirente que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de la adquisición de la mercancía es 10.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el adquirente al registro de la recepción inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será la fecha en que retira la mercancía, base imponible y precio unitario.

Además, el adquirente tendrá que registrar la compra en el Libro Registro de Facturas Recibidas como adquisición intracomunitaria (ver FAQ 4.4)

Ejemplo 12: El empresario A del ejemplo 10 de la FAQ 6.10, adquiere el 1 de abril 5.000 unidades del bien X a un precio unitario de 2 euros.

El empresario A, enviará dos registros: uno al LRDOI y otro al LRFR.

Registro 1 enviado al LRDOI:

Tipo de comunicación: A0
Clave declarante: A

Bloque IDRegistro declarado:

Ejercicio:2021
Periodo: 04
Idregistro: 2021-02(el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca.)
Tipo de operación: 10

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021
Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la recepción inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.10)

Bloque DestinofinalExpRecep:

Descripción bienes: Bien XXXX

Cantidad:5.000

Fecha operación declarada:01/04/2021.

IDtype:En blanco

Id: En blanco

Base imponible/valor: 10.000

Precio unitario:2

Registro 2. El empresario deberá registrar en el LFRR la AIB. (ver FAQ 4.4).

6.12. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna ¿cómo se registra la retirada de bienes del almacén del comprador por parte del vendedor?

El adquirente debe registrar con la clave de declarante “A” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el adquirente que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de retirada de la mercancía por parte del vendedor es 11.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el adquirente al registro de la recepción inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será el día en que retornan las mercancías, el valor y el precio unitario.

Ejemplo 13: En el ejemplo 10 de la FAQ 6.10, el 1 de mayo, el empresario B devuelve a Alemania 2.000 unidades del bien XXX.

El empresario A enviará al LRDOI el siguiente registro:

Tipo de comunicación: A0

Clave declarante: A

Bloque IDRegistro declarado:

Ejercicio:2021

Periodo: 05

Idregistro: 2021-03 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca.)

Tipo de operación: 11

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03

IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la recepción inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ

6.10)

Bloque DestinoFinalExpRecep:

Descripción bienes: Bien XXXX

Cantidad: 2.000

Fecha operación declarada:01/05/2021.

IDtype:En blanco

Id: En blanco

Base imponible/valor: 2.000

Precio unitario: 1

6.13. Efectuada la recepción de bienes en el marco de un acuerdo de venta de bienes en consigna ¿cómo se registra la destrucción o desaparición de bienes del almacén del comprador?

El adquirente debe registrar con la clave de declarante “A” los siguientes bloques funcionales:

Identificación del registro: ejercicio, periodo y un número asignado por el adquirente que permita identificar el registro de forma unívoca.

Tipo de operación: la clave en el caso de destrucción o desaparición es 12.

Expedición inicial: ejercicio, periodo y número de identificación asignado por el adquirente al registro de la recepción inicial de los bienes.

Destino final: deberá consignarse la descripción y cantidad de los bienes, la fecha de operación que será la fecha en que se produzca o descubra la destrucción o desaparición de la mercancía, base imponible y precio unitario.

Ejemplo 14: En el ejemplo 10 de la FAQ 6.10, el 1 de junio, desaparecen 3.000 unidades del bien XXX

El empresario A enviará al LRDOI el siguiente registro:

Tipo de comunicación: A0

Clave declarante: A

Bloque IDRegistro declarado:

Ejercicio:2021

Periodo: 06

Idregistro: 2021-04 (el contribuyente asignará libremente un número a cada registro enviado que lo identifique de manera unívoca.)

Tipo de operación: 12

Bloque IDExpinicial:

Ejercicio:2021

Periodo:03IdExpInicial:2021-01

Este bloque tiene que coincidir con el Idregistro Declarado del registro correspondiente a la recepción inicial de los bienes (Ver en el ejemplo 1 de la FAQ 6.10)

Bloque DestinoFinalExpRecep:

Descripción bienes: Bien XXXX

Cantidad: 3.000

Fecha operación declarada:01/06/2021.

IDtype: En blanco

Id: En blanco

Base imponible/valor: 3.000
Precio unitario: 1.

7. SUMINISTRO DE OTRAS OPERACIONES DE TRASCENDENCIA TRIBUTARIA CON CARÁCTER ANUAL

7.1. ¿Qué operaciones se incluyen?

- Este bloque se informará con carácter anual dentro del plazo de presentación correspondiente al último periodo de liquidación del año natural e incluirá la siguiente información, de forma agrupada respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones:
- Importes superiores a 6.000 euros recibidos en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.
- Operaciones de seguros (solo entidades aseguradoras), en los términos previstos en el artículo 3.1 del Decreto Foral 21/2009, que regula la obligación de suministrar información sobre las operaciones con terceras personas.
- Información suministrada por agencias de viajes sobre las compras correspondientes a prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional tercera del Reglamento de Facturación aprobado por Decreto Foral 18/2013.

8. CUESTIONES ESPECÍFICAS- RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA (RECC)

8.1. Cómo se registran las operaciones sometidas al RECC a través del SII?

Se harán constar con la clave de régimen especial “07”.

Adicionalmente, en el momento de efectuarse los cobros/ pagos correspondientes a las operaciones sometidas al RECC se deberán consignar los siguientes campos:

Cobros: fecha de cobro, importes cobrados, cuenta bancaria o medio de cobro utilizado.

Pagos: fecha de pago, importes pagados, cuenta bancaria o medio de pago utilizado.

El medio de pago/cobro se consignará con alguno de los siguientes valores:

01: Transferencia

02: Cheque

03: No se cobra/paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores)

04: Otros medios de cobro / pago 05: Domiciliación bancaria.

La información de estas operaciones se suministrará en los plazos generales como si a las mismas no les hubiera sido de aplicación el régimen especial, sin perjuicio de completar los datos referentes a los cobros o pagos totales o parciales en el libro correspondiente al momento en que se efectúen los mismos (enviando la información de la factura con la clave única de la factura original).

Para dar de alta una factura remitida por un proveedor que aplica el RECC, primero se dará de alta la factura A0 en el Libro de facturas recibidas y posteriormente se enviará otra petición con el suministro de pagos.

Para el caso de facturas emitidas antes de la aplicación del SII ver pregunta 3.4.

8.2. En el caso de que, efectuada una venta, no se obtenga el cobro en los plazos establecidos y el devengo se produzca el 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación. ¿Cuál es la fecha que debe registrarse como cobro de la operación?

El 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación por ser la fecha de devengo. Los posteriores cobros no generarán anotación alguna.

En el campo “Medio de Pago/Cobro” se consignará el valor 03.

8.3. En el caso de que efectuada una compra no se satisfaga el pago en los plazos establecidos y el nacimiento del derecho a deducir se produzca el 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación. ¿Cuál es la fecha que debe registrarse como pago de la operación?

El 31 de diciembre del año posterior al que se realiza la operación por ser la fecha de devengo. Los posteriores pagos no generarán anotación alguna.

En el campo “Medio de Pago/Cobro” se consignará el valor 03.

8.4. ¿Pueden anotarse asientos resúmenes de facturas expedidas correspondientes a operaciones en RECC?

Sí, teniendo en cuenta el criterio general de devengo, sin perjuicio de que se hayan de complementar con los datos relativos a los cobros.

8.5. ¿Cómo se subsana un error registral?

En el caso de los Libros registro de cobros y pagos, no se utilizará el tipo de comunicación A1 “Modificación de facturas/registros (errores registrales)”, dado que no se puede identificar unívocamente el cobro o pago inicial.

La modificación se efectuará enviando el cobro o pago que se pretende anular con importe negativo.

8.6. El 5 de enero de 2018 un empresario acogido al RECC realiza una operación por importe de 5.000 euros con otro empresario. Se expide factura con fecha 1 de febrero de 2018. La factura no es cobrada hasta el 15 de septiembre de 2018, realizándose el pago mediante transferencia bancaria. ¿Cuándo y cómo deben registrarse estas operaciones?

La factura expedida con fecha 1 de febrero de 2018 deberá informarse en un plazo de 4 días (hasta el día 7 de febrero). Al informarse la factura en el Libro registro de Facturas Expedidas deberá indicarse la clave de régimen especial “07”.

Una vez cobrada la factura y en un plazo de cuatro días naturales desde el cobro, se deberá suministrar la información en el registro de cobros de facturas expedidas indicando además del número identificativo de la factura original: fecha de cobro, importes cobrados, medio de cobro utilizado, cuenta bancaria o medio de cobro utilizado.

8.7. ¿Cuál es el plazo para informar de los cobros y pagos correspondientes a las operaciones sometidas al RECC?

El suministro de la información correspondiente a los cobros y pagos de las operaciones sometidas al RECC, se realizará en el plazo de cuatro días naturales desde el cobro o pago.

9. CUESTIONES ESPECÍFICAS- RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

REVISADA

9.1. ¿Cómo se anotan las facturas expedidas por los sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes?

En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” del Libro registro de Facturas Emitidas se consignará el valor 05.

Si se trata de operaciones sujetas y no exentas, se deberá calificar la operación como sujeta y no exenta con la clave “S1”. **Los campos base imponible (margen), tipo y cuota repercutida son obligatorios.** El campo cuota repercutida debe ser igual a la base imponible por el tipo. Asimismo, se deberá consignar el “importe total de la factura”.

Si se trata de operaciones exentas, en los casos en los que se identifique la clave de exención, se consignará la clave “E6”. Se anotará en los campos “importe total de la factura” y “base imponible exenta” el importe total de la contraprestación.

En el caso de que la factura emitida se refiera tanto a operaciones en régimen especial como en régimen general, se informará de ambas claves (01 y 05), indicando como clave primera la clave 05 y consignando los campos de base imponible, tipo y cuota repercutida de ambas operaciones. En el campo importe total se consignará el correspondiente a la totalidad de las operaciones.

Debe tenerse en cuenta que si el margen fuera negativo, la base imponible será cero.

9.2. ¿Cómo se anotan las facturas recibidas por sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes?

En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” del Libro registro de Facturas Recibidas se consignará el valor 05.

En las operaciones realizadas totalmente en el TAI, se anotará como base imponible cero y como Importe total de la factura el total de la contraprestación. No será obligatorio consignar importe en los campos “Tipo Impositivo” y “Cuota Soportada”, mientras que la “Cuota deducible” se enviará con cero.

Si posteriormente se opta por el régimen general se informará como una rectificación registral (A1), consignando la clave 01 y desglosando los campos “base imponible” y “cuota soportada” y “cuota deducible”.

REVISADA

9.3. ¿Cómo se consignan las prestaciones de servicios de las agencias de viaje que facturan al amparo de lo dispuesto en la Disposición Adicional 3ª del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013?

Las agencias de viajes anotarán en el libro de Facturas Expedidas, de forma separada, bajo la clave de régimen especial “09”, las operaciones de prestación de servicios de mediación y transporte de viajeros y sus equipajes por vía aérea en nombre y por cuenta ajena (transporte de viajeros y sus equipajes, hostelería,

restauración, arrendamiento de medios de transporte a corto plazo, visitas a museos y seguros de viajes entre otros)

En el caso de los servicios prestados en nombre y por cuenta ajena, se deberá consignar el “Importe total de la factura”, indicando como base imponible cero y los campos de tipo y cuota se dejarán en blanco.

Los servicios de mediación deberán registrarse desglosando base imponible y cuota repercutida

Ejemplo:

Importe de los servicios prestados en nombre y por cuenta ajena (IVA incluido) = 2.000 euros

Importe de los servicios de mediación (IVA incluido) = 1.210 euros

Registro tipo de operación 09:

Base imponible = 1.000 euros

Tipo = 21%

Cuota de IVA repercutido = 210

Importe total factura = 3.210

9.4. ¿Cómo se consignan las compras de las agencias de viaje que facturan al amparo de lo dispuesto en la Disposición Adicional 3ª del Reglamento de Facturación aprobado por DF 18/2013?

Esta información se suministrará con carácter anual como otras Operaciones de trascendencia tributaria durante los primeros treinta días del mes de enero siguiente al ejercicio al que se refieran, de forma agrupada respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones.

9.5. ¿Cómo se anotan las facturas recibidas por sujetos pasivos que no apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes?

En el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” del Libro Registro de Facturas Recibidas se consignará el valor 01.

En las operaciones realizadas totalmente en el TAI a las que se aplique el régimen especial de las agencias de viajes, se anotará como base imponible cero y como importe total de la factura el total de la contraprestación. No será obligatorio consignar importe en los campos “Tipo Impositivo” y “Cuota Soportada”, mientras que la “Cuota deducible” se enviará con cero.

En las operaciones realizadas totalmente en el TAI a las que se aplique el régimen general, se deberá desglosar la base imponible, la cuota soportada y la cuota deducible.

NUEVO

9.6. ¿Cómo se registran los ajustes realizados por los sujetos pasivos que apliquen el Régimen especial de las agencias de viajes para determinar su margen bruto?

Estos ajustes tienen por finalidad registrar la diferencia entre el margen bruto real de la agencia de viajes respecto al margen bruto estimado, de tal forma que los Libros registro de IVA reflejen la base imponible y el IVA devengado a declarar en el modelo 303 del periodo. Para ello, la agencia de viajes podrá registrar uno o varios ajustes en cada periodo de liquidación.

A partir del 1 de julio de 2023, estos ajustes se deberán identificar con el tipo de factura clave “AJ” y en el campo “Clave Régimen especial o Trascendencia” del Libro registro de Facturas emitidas se consignará el valor 05.

El desglose será a nivel de factura, calificando la operación como sujeta no exenta y utilizando la clave “S1”.

Como número de factura se indicará un número asignado por la agencia de viajes que permita la identificación unívoca del ajuste y como fecha de expedición, la fecha en que se registre el mismo. Para no provocar saltos en la numeración de las facturas emitidas, el ajuste se registrará utilizando una serie especial.

Ha de tenerse en cuenta que los campos base imponible, tipo y cuota repercutida son obligatorios. El campo cuota repercutida debe ser igual a la base imponible por el tipo. El campo “importe total” es opcional.

No se consignará dato alguno en el bloque correspondiente a la contraparte.

El plazo para registrar el ajuste será hasta el 15 del mes siguiente a aquel en que se haya advertido la circunstancia que da lugar a la regularización (descuentos y rebajas por volumen de compras o ventas, supuestos de "subocupación" y "extracupos", variaciones de precios condicionadas a la evolución de los precios del carburante o el sistema de garantías hoteleras, entre otros).

Ejemplo 1. En el mes de julio de 2023 la agencia de viajes “A” vende 50 viajes a Sevilla de tres días de duración.

El importe total facturado a cada uno de los clientes es de 1.700 euros (IVA incluido). Los servicios adquiridos por la agencia de viajes “A” para la realización del viaje (hoteles, transporte en autocar, entradas a museos, etc) ascendieron a 1.000 euros, IVA incluido, de los cuales ha recibido este mes una factura de 330 euros, IVA incluido, corresponden a dos días de alojamiento en el hotel “B”.

• La agencia de viajes “A” deberá registrar en el LRFR la factura recibida del hotel “B” por el alojamiento de 50 turistas durante dos días, indicando: (ver FAQ 9.2)

Importe total: 16.500 (50 x 330)

Clave de régimen: 05.

Tipo impositivo: sin cumplimentar

Base imponible: 0

Cuota soportada: sin cumplimentar.

Cuota deducible: 0

• “A” deberá:

1. Determinar la base imponible, de los viajes vendidos:

$$BI = (P. vta - P. adq) / 1,21$$

$$BI \text{ por viajero} = (1.700 - 1.000) / 1,21 = 578,51 \text{ euros}$$

2. Calcular el IVA repercutido por los viajes vendidos:

$$\text{IVA repercutido: } BI \times \text{Tipo}$$

$$\text{IVA repercutido por viajero: } 578,51 \times 0,21 = 121,48$$

3. Registrar en el LRFE cada una de las 50 facturas expedidas, indicando:

Importe total: 1.700.

Clave de régimen: 05

Tipo de operación: S1

Tipo: 21

Base imponible: 578,51

Cuota repercutida: 121,48

En el mes de octubre, el hotel "B" concede a la agencia de viajes "A" un descuento de 25 euros, IVA incluido, por cada una de las habitaciones adquiridas para la realización de los viajes a Sevilla y vendidos en enero.

- "B" emitirá a "A" una factura rectificativa con el siguiente desglose:

Importe total del descuento: 50 turistas x 2 días x 25 euros/día = -2.500

(IVA incluido)

Tipo: 21

Base imponible: -2.272

Cuota: -228 euros.

- "A" debe registrar en el LRFR la factura rectificativa recibida de B, indicando:

Importe total: -2.500

Clave de régimen: 05.

Tipo impositivo: sin cumplimentar

Base imponible: 0

Cuota soportada: sin cumplimentar.

Cuota deducible: 0

- "A" no debe emitir ninguna factura rectificativa ya que no se ha producido modificación del importe de venta.

- Como consecuencia del descuento recibido, se produce un aumento en la base imponible y cuota devengada por cada uno de los viajes vendidos en enero:

Incremento de base imponible: $50 / 1,21 = 41,32$ euros

Incremento de cuota: $41,32 \times 0,21 = 8,68$.

- "A" deberá anotar en el LRFE el aumento en base y cuota derivado del descuento:

Ejercicio: 2023

Periodo: 10

Número factura emisor: asignado por "A" (debe permitir la identificación unívoca del ajuste e indicar serie específica)

Fecha de expedición: fecha en que realice el registro (como máximo 15 de junio de 2023)

Bloque contraparte: sin cumplimentar.

Fecha de operación: sin cumplimentar.

Tipo de factura: AJ

Clave de régimen especial.: 05

Tipo sujeta/no exenta: S1

Tipo impositivo: 21.

Base imponible: 2.066 (50 x 41,32)

Cuota repercutida: 434 (50 x 8,68).

Ejemplo 2. La agencia de viajes "A" vende a "X" en julio un viaje a Sevilla de tres días de duración. El importe total facturado por "A" asciende a 1.700 euros.

Los servicios adquiridos por "A" para la realización del viaje ascienden a 1.200 euros, IVA incluido.

• "A" deberá:

1. Determinar la BI, del viaje vendido:

$$BI = (P. vta - P adq) / 1,21$$

$$BI = (1700-1200) / 1,21 = 413,22 \text{ euros}$$

2. Calcular el IVA repercutido por el viaje vendido :

IVA repercutido: BI x Tipo

$$\text{IVA repercutido: } 413,22 \times 0,21 = 86,78$$

3. Registrar en el LRFE la factura expedida, indicando:

Importe total: 1.700.

Clave de régimen: 05

Tipo de operación: S1
Tipo: 21
Base imponible: 413,22
Cuota repercutida: 86,78

En el mes de octubre, "A" concede a "X" un descuento por importe total de 100 euros.

"A" debe emitir una factura rectificativa ya que se ha producido modificación del importe de venta.

- Como consecuencia del descuento se produce una minoración de la base imponible y cuota devengada:

Minoración base imponible: $100/1,21 = 82,64$
Minoración cuota: $82,64 \times 0,21 = 17,36$

- "A" deberá emitir a "X" una factura rectificativa por importe de -100.
- "A" deberá registrar en el LRFE la factura rectificativa expedida:

Importe total: -100.
Clave de régimen: 05
Tipo de operación: S1
Tipo: 21
Base imponible: -82,64
Cuota repercutida: -17,36

- No procede el registro de ningún ajuste en el LRFE.