

## NOVEDADES EN LA LLEVANZA DE LIBROS REGISTRO DE IVA A TRAVÉS DE LA SEDE ELECTRÓNICA

Bufete Escura les informa mediante la presente circular y como ya les hemos informado en anteriores circulares de las novedades en la llevanza de libros Registro de IVA a través de la Sede electrónica.

Se han introducido diversos cambios con el Proyecto de Orden por la que se modifica la Orden HFP/417/2017 de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

A continuación detallamos las novedades introducidas:

- Se añade el *NIF de la entidad sucesora en la identificación de la factura*.  
Objetivo: identificar los registros de facturación realizados por una entidad en su condición de sucesora de otra entidad por operaciones de reestructuración societaria.
- Se añade *una nueva clave de factura* en el libro registro de facturas recibidas, denominada “LC”: “*Aduana – Liquidación complementaria*”.
- Se añaden dos marcas para identificar:
  - Dentro de las claves propias de facturas completas a las facturas simplificadas “cualificadas” (son simplificadas, pero identifican al destinatario de acuerdo con los apartados 2 y 3 del artículo 7 del RD 1619/2012).
  - Dentro de las claves de facturas simplificadas a las facturas completas en las que no es obligatorio identificar al destinatario (son las previstas en el artículo 6.1.d) del RD 1619/2012), por ejemplo, un no establecido que realiza ventas a distancia.
- Se añade en el Libro registro de facturas expedidas *una marca para identificar aquellas facturas expedidas por terceros de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional tercera y sexta del Real Decreto 1619/2012*.
- Se añade *una nueva clave de medio de cobro / pago* de las operaciones acogidas o afectadas por el régimen especial del *criterio de caja del IVA* para identificar aquellos cobros y pagos que se instrumenten mediante órdenes de domiciliación bancaria.
- Se añade *una disposición adicional segunda* para determinar que aquellos sujetos pasivos que queden obligados al SII en el curso del ejercicio deben remitir los registros de facturación correspondientes al periodo de tiempo del ejercicio anterior a su inclusión.

En consecuencia, la clave “primer semestre 2017” pasa a denominarse **“primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII”**.

Otros cambios:

- Se añade, a petición expresa de varias empresas, un campo adicional de contenido libre denominado “referencia externa” con el objetivo de que puedan añadir información interna de la empresa asociada al registro de la factura.
- Se permite el desglose del importe exento en función de las distintas causas de exención que pasan a ser compatibles.
- Se permite el Se renombran algunas etiquetas para ofrecer mayor claridad y precisión jurídica en las denominaciones: periodo de liquidación, facturación por terceros o por el destinatario e importe de transmisiones de inmuebles sujetos a IVA.

A través del siguiente link pueden consultar la *“Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo”*:

[https://www.boe.es/diario\\_boe/txt.php?id=BOE-A-2017-5312](https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2017-5312)

Asimismo, a través del siguiente link pueden consultar el Documento de la Administración Tributaria en relación al *Proyecto de Orden*:

[http://www.mnhafp.gob.es/Documentacion/Publico/NormativaDoctrina/Proyectos/Tributarios/PROYECTO%20DE%20ORDEN\\_SII.pdf](http://www.mnhafp.gob.es/Documentacion/Publico/NormativaDoctrina/Proyectos/Tributarios/PROYECTO%20DE%20ORDEN_SII.pdf)