

**SUBMINISTRE IMMEDIAT D'INFORMACIÓ – SII** (Reial Decret 596/2016 de 2 de desembre) :El nou sistema de portament de Llibres Registre a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària suposa el subministre electrònic dels registres de facturació en un període breu de temps. Aquest sistema té com a objectiu prioritari la lluita contra el frau fiscal.

La seva implantació a partir de l'1 de Juliol de 2017 requereix les modificacions reglamentàries que es detallen a continuació:

- A) El SII és obligatori per als empresaris i professionals que coincideixi el període de liquidació amb el mes natural: Grans Empreses (facturació superior a 6.010.121 € ), grups d'IVA i inscrits en el REDEME
- B) Informació a subministrar. Les entitats incloses en el SII, a més de la informació prevista per als llibres registre tradicionals , inclouran:
- a) Llibre registre de factures emeses:
- . Tipus de factura completa o simplificada, factures expedides per tercers i rebuts del règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca entre altres.
  - . Identificació de rectificació registral.
  - . Descripció de l'operació.
  - . Factures rectificatives: identificació com a tals, referència de la factura rectificativa o les especificacions que es substitueixen.
  - . Facturació per destinatari.
  - . Inversió del subjecte passiu.
  - . Règims especials (agències de viatge, REBU, RECC, grup d'entitats, or d'inversió)
  - . Període de liquidació de les operacions.
  - . Indicació d'operació no subjecta/ exempta.
  - . Acord AEAT de facturació en el seu cas.
  - . Altra informació amb transcendència tributària determinada a través d'Ordre Ministerial.

b) Llibre registre de factures rebudes.

- . El número de recepció es substitueix pel número i sèrie de la factura.
- . Identificació de rectificació registral.
- . Descripció de l'operació.
- . Facturació per destinatari.
- . Inversió del subjecte passiu.
- . Adquisició intracomunitària de béns.
- . Règims especials (agències de viatge, REBU, RECC, grup d'entitats)
- . Quota tributària deduïble del període de liquidació.
- . Període de liquidació en el qual es registren les operacions.
- . Data comptable i número de document duaner (DUA) en el cas d'importacions.

C) Terminis per a la remissió electrònica de les anotacions registrals:

- a) Factures expedides: quatre dies naturals des de l'expedició de la factura.
- b) Factures rebudes: quatre dies naturals des de la data en què es produeixi el registre comptable.
- c) Determinades operacions intracomunitàries: quatre dies naturals des del moment d'inici de l'expedició de transport, o en el seu cas, des del moment de la recepció dels béns.
- d) Operacions en les quals sigui aplicació el règim especial criteri de caixa: terminis generals sense perjudici de les dades que calgui subministrar en el moment en què s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials.
- e) Rectificacions registrals: abans del dia setze del mes següent al final del període al que es refereix la declaració en la qual s'hagin de tenir en compte.
- f) Llibre registre de béns d'inversió: La totalitat dels registres es remetran dintre del termini de presentació de l'últim període de liquidació.



SAUMOY RIBO & BAIGES ASSESSORS, S.A.P  
C/ Aribau, 197-199 1ª planta – 08021 Barcelona [info@srbasesores.com](mailto:info@srbasesores.com)

---

S'exclouen del còmput els dissabtes els diumenges i els declarats festes nacionals. Durant el segon semestre de l'any 2017 el termini de quatre dies s'amplia a vuit dies naturals.

Els subjectes passius que apliquen el SII des d'ú de juliol de 2017 també estaran obligats a remetre els registres de facturació del primer semestre de 2017 abans d'ú de gener de 2018, és a dir que de fet ja existeix obligació de subministrar informació des d'ú de gener de 2017.