



IVA. Solicitudes ante la AEAT durante el mes de diciembre 2017

Tax Alert

4 de diciembre de 2017

kpmgabogados.es
kpmg.es



IVA. Solicitudes ante la AEAT durante el mes de diciembre 2017

El Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido establece determinadas solicitudes que han de realizarse durante el mes de diciembre de 2017 para que surtan efectos desde el 1 de enero de 2018.

Régimen Especial del Grupo de Entidades en el IVA (REGE)

Mediante la presentación de la comunicación de datos relativa al REGE (modelo 039) se comunicarán las siguientes cuestiones:

- En su caso, opción o renuncia:
 - A la aplicación del REGE en el IVA.
 - A la aplicación de la modalidad avanzada del REGE.
 - A la aplicación del Régimen de Devolución Mensual del IVA a la totalidad de las entidades del grupo integradas en el REGE.
- En todo caso, la relación de entidades del Grupo que aplican el REGE, indicando (i) si hay alteraciones respecto del año anterior o (ii) si no hay alteraciones respecto del año anterior.

Régimen Especial del criterio de caja

Les recordamos también la posibilidad de comunicar la opción o renuncia a la aplicación del Régimen especial del criterio de caja mediante la presentación de la correspondiente declaración censal (modelo 036).

Deducciones

Asimismo, les recordamos también la necesidad de comunicar la renuncia al Régimen de deducción común para sectores diferenciados de actividad, mediante escrito presentado ante la Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

Otros Regímenes Especiales

Existe además la posibilidad de llevar a cabo las siguientes comunicaciones relacionados con otros regímenes especiales:

- Renuncia al Régimen Simplificado o al Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca mediante declaración censal (modelo 036/037) presentada ante la Agencia Estatal de la Administración Tributaria.
- Renuncia u opción por la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el Régimen Especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, mediante presentación de declaración censal (modelo 036) ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria.
- Renuncia u opción por tributación en destino en el Régimen de Ventas a distancia a otros países de la Unión Europea, mediante presentación de declaración censal (modelo 036) ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria

“El plazo para realizar estas solicitudes finaliza el 2 de enero de 2018”

Obligación de llevanza electrónica de los libros registro (SII)

Por último, en relación con la obligación relativa a la llevanza de los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación (SII), les recordamos las siguientes cuestiones a tener en cuenta durante el mes de diciembre:

- Aquellos empresarios o profesionales que se encuentren obligados a la llevanza electrónica de los libros registro durante el ejercicio 2017 deberán llevar a cabo la **remisión de los registros de facturación del primer semestre de 2017** (salvo aquellos inscritos en el REDEME).
- Quienes **adquieran la condición de Gran Empresa** por exceder su volumen de operaciones de 6.010.120,14€ durante el ejercicio 2017 deberán cumplir con el suministro de los registros de facturación **a partir del 1 de enero de 2018**.

Esto es independiente del hecho de que la obligación de comunicar a la Administración Tributaria la adquisición de la condición de Gran Empresa se pueda realizar durante todo el mes de enero y hasta el 20 de febrero de 2018.

- A partir del 1 de enero de 2018, el plazo para enviar los registros de facturación a través del SII se reducirá de 8 días a 4 días naturales, salvo que se trate de facturas expedidas por el destinatario o por un tercero, en cuyo caso, dicho plazo seguirá siendo de 8 días naturales. Para que sea aplicable este plazo especial a partir de 2018, se debería comunicar la **facturación por tercero o destinatario**, en caso de que no se hubiera realizado anteriormente.

Para cualquier cuestión al respecto, no duden en contactar con el equipo de Tributación Indirecta de KPMG Abogados, S.L.

Contactos

Natalia Pastor
Socia
KPMG Abogados
Tel. 91 456 34 00
npastor@kpmg.es

Maite Vilardebó
Socia
KPMG Abogados
Tel. 93 253 29 62
mvilardebo@kpmg.es

Oficinas de KPMG en España

A Coruña

Calle de la Fama, 1
15001 A Coruña
T: 981 21 8241
Fax: 981 20 02 03

Alicante

Edificio Oficentro
Avda. Maisonnave, 19
03003 Alicante
T: 965 92 0722
Fax: 965 22 75 00

Barcelona

Torre Realia
Plaça de Europa, 41
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona
T: 932 53 2900
Fax: 932 80 49 16

Bilbao

Torre Iberdrola
Plaza Euskadi, 5
48009 Bilbao
T: 944 79 7300
Fax: 944 15 29 67

Girona

Edifici Sèquia
Sèquia, 11
17001 Girona
T: 972 22 0120
Fax: 972 22 22 45

Las Palmas de Gran Canaria

Edificio San Marcos
Dr. Verneau, 1
35001 Las Palmas de Gran Canaria
T: 928 33 2304
Fax: 928 31 91 92

Madrid

Torre de Cristal
Paseo de la Castellana, 259 C
28046 Madrid
T: 91 456 3400
Fax: 91 456 59 39

Málaga

Marqués de Larios, 12
29005 Málaga
T: 952 61 1460
Fax: 952 30 53 42

Oviedo

Ventura Rodríguez, 2
33004 Oviedo
T: 985 27 6928
Fax: 985 27 49 54

Palma de Mallorca

Edifici Ca'n de Segura
Avda. del Comte de Sallent, 2
07003 Palma de Mallorca
T: 971 72 1601
Fax: 971 72 58 09

Pamplona

Edificio Iruña Park
Arcadio M. Larraona, 1
31008 Pamplona
T: 948 17 1408
Fax: 948 17 35 31

San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19
20004 San Sebastián
T: 943 42 2250
Fax: 943 42 42 62

Sevilla

Edificio Menara
Avda. Buhaira, 31
41018 Sevilla
T: 954 93 4646
Fax: 954 64 70 78

Valencia

Edificio Condes de Buñol
Isabel la Católica, 8
46004 Valencia
T: 963 53 4092
Fax: 963 51 27 29

Vigo

Arenal, 18
36201 Vigo
T: 986 22 8505
Fax: 986 43 85 65

Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón
Avda. Gómez Laguna, 25
50009 Zaragoza
T: 976 45 8133
Fax: 976 75 48 96