

# Modificaciones en los registros del SII a partir del 1 de julio de 2018

## Tax Alert



5-marzo 2018

# Modificaciones en la Orden HFP/417/2017 que desarrolla el sistema de reporte en el SII.

**Se introducen modificaciones en la Orden HPF/417/2017 que desarrolla el sistema de llevanza de los Libros del IVA a través de la Sede Electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, con efectos a partir del 1 de julio de 2018.**

Como consecuencia de la aprobación de esta Orden, las Empresas deberán revisar el **impacto** que las modificaciones pueden generar en su operativa, y por otro lado, tomar las medidas necesarias para gestionar la adaptación a la **nueva estructura del fichero XML**, que sirve de base para el envío de la información en el SII.

## ¿Cuáles son las principales modificaciones en los registros del SII?

- Se introduce un nuevo campo identificativo (nombre-razón social y NIF asociado a la **entidad sucedida**), para los registros de facturación realizados por una entidad, en su condición de sucesora de otra entidad por operaciones de reestructuración Societaria.
- Se crean dos **marcas específicas para las facturas simplificadas "cualificadas"** en las que se consignan los datos del destinatario de acuerdo con los apartados 2 y 3 del artículo 7 del RD 1619/2012, y para las **facturas completas** en las que **no es obligatorio identificar al destinatario** según el artículo 6.1.d) del RD 1619/2012, tanto para emitidas como recibidas. Estas facturas se informarán, respectivamente, junto con las facturas completas con clave "F1" y junto a las facturas simplificadas con clave "F2".
- En el libro **registro de facturas recibidas**, se añade la clave de factura **"LC Aduanas - Liquidación complementaria"**.
- Se establece una marca para identificar aquellas **facturas expedidas por terceros por exigencia normativa en entregas de energía**.
- En el libro registro de facturas expedidas se crean campos específicos para declarar varias bases impositibles asociadas a **distintas** modalidades de **causa de exención**.
- Se incluye una nueva clave **-domiciliación bancaria-** de medio de cobro/pago de las operaciones acogidas o afectadas por el régimen especial del **criterio de caja** del IVA.
- Se crean dos nuevas claves para facturas expedidas para identificar los registros correspondientes a las **devoluciones en régimen de viajeros**.
- Se crea un **identificador** que especifica los registros de facturación con **dificultades para enviarse** en plazo.
- Se introduce un **identificador** que especifica las **facturas, emitidas o recibidas**, con importe superior o igual a **100.000 euros**.
- Se crea un campo adicional de contenido libre denominado **"referencia externa"**.
- También se cambian de **denominación** algunos campos de registro para ofrecer una mayor precisión y claridad en su contenido.

## ¿Qué otras modificaciones se introducen?

- Se establece que las **agencias de viajes** deberán informar de las prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadores en nombre y por cuenta ajena.
- Los sujetos pasivos que queden obligados a llevar los libros registros del IVA a través del SII desde una fecha diferente al primer día del ejercicio, deberán remitir los **registros de facturación anteriores a la inclusión**, correspondientes **al mismo ejercicio** en que se produzca la citada inclusión.
- Se permite realizar un envío independiente cuando una factura de arrendamiento de locales de negocio no sujetos a retención tenga **más de quince referencias catastrales**.

### Plan de acción en un futuro inmediato

Las modificaciones introducidas en el sistema de llevanza de Libros del SII afectan, por una parte, a determinados datos a reportar, siendo por tanto necesario que las compañías revisen si las mismas tienen incidencia sobre el tipo de operaciones que declaran en el SII y, en su caso, adapten la información a las nuevas exigencias.

Por otra parte, estas modificaciones suponen un cambio generalizado en la configuración del formato XML, que sirve de base para el envío del SII –en su Versión 1.1.–, por lo que **todas las compañías deberán tomar las medidas necesarias para gestionar la adaptación de sus sistemas para poder crear el nuevo fichero XML.** a partir del 1 de julio de 2018.

Dicha versión 1.1., cuyas especificidades técnicas están publicadas en la página de la Agencia Tributaria, estará operativa en el Portal de Pruebas a partir del día 3 de mayo.

# Contactos

**Natalia Pastor**  
**Socia**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 91 456 34 00**  
**[npastor@kpmg.es](mailto:npastor@kpmg.es)**

**Maite Vilardebó**  
**Socia**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 93 253 29 62**  
**[mvilardebo@kpmg.es](mailto: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