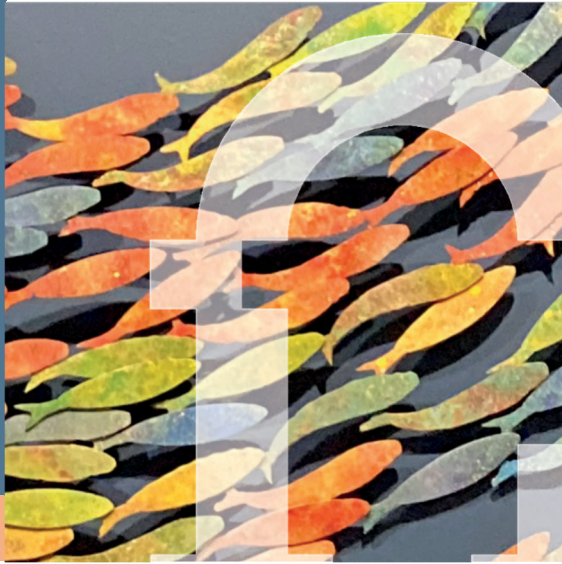


FACTURACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA: EN QUINA FASE ESTEM?



Article núm. 7 – 2024 31.10.2024

FINANCER



Òscar Solé
Economista
Departament Financer
oscar@mallolassessors.com

Introducció

El passat 28 d'octubre es va publicar l'ordre HAC/1177/2024 que desenvolupa els aspectes tècnics del Reglament VERI*FACTU.

La primera pregunta que ens podríem fer seria: què és VERI*FACTU? Doncs, segons indica a la seva web l'Agència Tributària: VERI*FACTU s'empra com a expressió col·loquial per referir-se al reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals (SIF), i l'estandardització de formats dels registres de facturació, també abreujat com a RRSIF.

De forma resumida, aquesta normativa obliga els SIF que, en el moment d'expedició de la factura, generin i guardin o remetin a l'Agència Tributària un resum de la factura anomenat registre de facturació que porta incorporat una sèrie de mesures de seguretat i control, com són l'empremta digital de les seves dades, la inclusió d'informació de l'anterior registre generat (cosa que permet verificar que no hi ha salts o omissions) i, si s'escau, la signatura electrònica del seu emissor. Així mateix, obliguen els SIF que incloguin un codi QR en la factura expedida, la lectura del qual (per exemple, amb la càmera d'un telèfon mòbil) permet a qui rebí aquesta factura remetre fàcilment certes dades de la mateixa a l'Agència Tributària, per al seu possible contrast amb les dades remeses o comprovació posterior.

I per què és important aquesta ordre? Doncs perquè és la que dona el tret de sortida i concreta

els terminis per a l'implementació dels sistemes informàtics homologats de facturació electrònica.

Cronologia normativa

1) 10/07/2021

La llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures contra el frau fiscal, modifica l'art. 29.2.j) de la llei 58/2003 General Tributària per introduir l'obligació de que els programes de facturació garanteixin l'integritat, conservació, accessibilitat, legibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres, sense interpolacions, omissions o alteracions de les que no quedi l'anotació als mateixos programes o sistemes informàtics.

2) 19/10/2022

La llei 18/2022, de 28 de setembre, introdueix l'obligació, per tots els empresaris i professionals, de fer, enviar i rebre factures electròniques en les seves relacions comercials amb altres empresaris i professionals.

3) 6/12/2023

El RD 1007/2023 anomenat Reglament VERI*FACTU, desenvolupa l'anterior llei. Aquest reglament estableix els requisits que han de tenir els sistemes i programes informàtics. Aquest reglament també estableix els terminis de compliment i aquests s'estableixen a partir de la publicació de l'ordre que desenvolupi les especificacions tècniques.

4) 28/10/2024

L'ordre HAC/1177/2024, de 17 d'octubre, desenvolupa les especificacions tècniques del Reglament VERI*FACTU.

És a partir de la publicació d'aquesta ordre que ja tenim els terminis per l'implementació de la facturació electrònica.

El reglament VERI*FACTU estableix que a partir de la publicació de l'ordre que regula els aspectes tècnics,

les empreses productores i comercialitzadores dels programes tenen 9 mesos per adaptar-los al reglament i oferir-los als seus clients, és a dir, fins 29 de juliol de 2025. També estableix que els usuaris tenim 6 mesos per tenir els sistemes informàtics adaptats al reglament, o sigui, fins l'1 de juliol de 2025.

Sí, curiosament els usuaris tenim menys temps que els productors dels programes. Hi ha veus que diuen que probablement el termini als usuaris s'ampliï fins l'1 de gener de 2026. Veurem.

Terminis

➤ 1/07/2025

Tots els contribuïents hauran de tenir els programes de facturació adaptats al reglament VERI*FACTU.

➤ 29/07/2025

Els productors de programes i sistemes hauran d'oferir-los adaptats al reglament VERI*FACTU.

Puntualitzacions interessants

- 1) Si emetem la nostra facturació de manera manual, amb talonaris o escrivint a màquina, no ens afecta el reglament VERI*FACTU perquè no estem utilitzant cap sistema informàtic.
- 2) Si utilitzem un processador de textos solament per fer les factures i imprimir-les, i no es traspassen les dades o comparteixen amb altres programes, tampoc es considera un sistema informàtic i tampoc estaria sotmès al reglament VERI*FACTU.
- 3) L'Agència Tributaria oferirà gratuïtament una aplicació bàsica de facturació, però compte, els registres s'enviaran directament a verificar encara que no estem obligats i l'Agència disposarà d'ells.
- 4) Els empresaris que estan al SII (Sistema Inmediato de Información) i els acollits al recàrrec d'equivalència NO estan obligats al sistema VERI*FACTU.

I la facturació electrònica obligatòria per quan?

Doncs encara no hi ha data concreta.

La llei 18/2022, de 28 de setembre, introdueix l'obligació per a tots els empresaris i professionals l'obligació de fer, enviar i rebre factures electròniques en les seves relacions comercials amb tots els empresaris i professionals (B2B business to business). També hauran de fer-ho les empreses que prestin al públic serveis d'especial

transcendència amb més de 100 treballadors o facturació superior als 6.010.121,04€, en els serveis que prestin a particulars.

Aquesta mateixa llei estableix que l'entrada en vigor de l'obligació d'emetre factures electròniques per totes les operacions serà:

- Pels empresaris i professionals amb facturació superior a 8 milions d'euros: 1 any a partir de l'aprovació del reglament.
- Pels empresaris i professionals amb facturació igual o inferior a 8 milions d'euros: 2 anys a partir de l'aprovació del reglament.

I com està aquest reglament? Doncs està en fase d'aprovació i per tant, si s'aprova abans de finalitzar l'any l'obligació de facturació electrònica no seria fins 2026 per les empreses grans (facturació > 8 milions euros) i 2027 per la resta. Ja es veurà.

Així doncs, estem a l'espera d'aquest reglament que desenvolupi l'obligació de la facturació electrònica un cop aquesta setmana ja s'han aprovat les característiques tècniques dels sistemes i programes que emetran aquesta facturació electrònica.

Ja sabem tècnicament com s'han de fer les factures electròniques, ara ens falta saber a partir de quan serà obligatori fer-les.