

ARXER



SIF & VERI*FACTU

Joan Pi Méndez & Miquel Arxer Fàbrega
Girona, 10 de desembre de 2025

ARXER	Assessors	Rutlla, 13 baixos 17002 Girona	
	1956	T 972 20 55 00	arxer@arxerassessors.cat arxerassessors.cat

Novetats respecte de la facturació

- Qüestions generals
- Facturació electrònica B2B
- Software facturació/VERI*FACTU:
 - Objectius.
 - Requisits software facturació.
 - A qui afecta? Quines operacions queden excloses?
 - Altres qüestions que regula la normativa.
 - Actuacions a realitzar.

Qüestions generals

Embolc normatiu:

Dos reglaments amb afectació en els procediments de facturació però amb implicacions diferents:

- Reglament que regula el sistema informàtic de facturació antifrau i verificació de factures (VERI*FACTU): Reial Decret 1007/2023, de 5 de desembre
- Reglament de facturació electrònica B2B: encara no publicat (existeix un esborrany publicat al B.O.E. 15/06/2023).

Aquesta situació ha creat confusió!!!

Facturació electrònica B2B

El futur Reglament de facturació electrònica (encara no ha estat aprovat) establirà l'obligació de fer factura electrònica per totes aquelles operacions realitzades entre empresaris (B2B).

La factura electrònica té els mateixos efectes legals i capacitat per documentar transaccions que les del format paper però s'expedeix i es rep en format electrònic.

Consisteix en un fitxer que inclou el contingut exigut per la llei i es transmet des de l'ordinador de l'emissor al del receptor per mitjans telemàtics.

Un document PDF no és una factura electrònica.

Facturació electrònica B2B

Segons la normativa europea, a partir de 2028 la facturació electrònica serà el sistema per defecte per l'emissió de factures. Tot i que és possible que encara convisqui amb la facturació tradicional. Actualment l'entrada en vigor de l'obligació d'ús de la factura electrònica queda supeditada a l'aprovació del corresponent Reglament.

Calendari previst:

Empreses amb facturació > 8 Milions € → 1 any de la publicació del RD.

Empreses amb facturació < 8 Milions € → 2 anys de la publicació del RD

Software facturació/VERI*FACTU

Normativa. Qüestions generals.

El 06/12/2023 es va publicar al BOE el Reial Decret 1007/2023, de 5 de desembre que aprova el 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, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.

En la mencionada norma s'establia que, a partir de l'01/07/2025, seria obligatori que el programa (software) de facturació que utilitzessin els contribuents que es detallaran més endavant estigués adaptat a la nova normativa.

Software facturació

Objectius

1. Combatre el frau fiscal, en particular, l'ús de software que oculta vendes.
2. Assegurar que tota transacció comercial generi una factura i una anotació en el sistema informàtic del venedor impedit una posterior manipulació.
3. Establir les primeres passes per introduir l'obligació de remetre els llibres registres de factures de forma prèvia o simultània a l'AEAT (VERIFACTU).

Software facturació

Calendari d'entrada en vigor

~~1) 01/07/2025~~

~~2) RD 254/2025, d'1 d'abril:~~

- ~~• 01/01/2026: pels contribuents de l'IS.~~
- ~~• 01/07/2026: per a la resta de contribuents.~~

3) RDLL 15/2025, de 2 de desembre:

- 01/01/2027: pels contribuents de l'IS.
- 01/07/2027: per a la resta de contribuents.

Software facturació

Primera idea principal a transmetre!!!



És molt important disposar d'un programa de facturació que compleixi amb els requisits establerts per la normativa. En cas que no ho compleixi, caldrà posar-se en contacte amb el seu proveïdor informàtic o bé analitzar altres possibles alternatives.

En cas d'incompliment es preveuen sancions que poden arribar a 50.000,00 €

Software facturació

Requisits software facturació

Els registres de facturació generats per aquests sistemes informàtics han d'assegurar la seva integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres, sense interpolacions, omissions o alteracions de les quals no quedi la deguda anotació en els sistemes mateixos.

El Reglament estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, així com l'estandardització de formats dels registres de facturació, per evitar els efectes negatius del programari de doble ús.

Software facturació

- Com han de ser els registres de facturació. Destaca la inclusió de dos elements de seguretat per garantir que no s'alteren els registres de facturació: el 'hash' encadenat (empremta única que vincula la factura amb determinats elements de les factures anteriors) i la signatura electrònica dels registres (no necessària en cas d'enviament de dades voluntàries a l'Agència Estatal d'Administració Tributària).
- La certificació dels sistemes informàtics, mitjançant declaració responsable de la persona o entitat productora del sistema informàtic, del compliment dels requisits.
- La verificació del compliment de l'obligació per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Software facturació

A qui afecta?

- Contribuents de l'impost sobre societats
- Contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques
- Contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent
- Entitats en règim d'atribució de rendes que realitzin activitats econòmiques (Comunitats de béns, societats civils, etc.)

Afecta pràcticament a totes les factures tan complertes com les simplificades o tiquets.

Software facturació

A qui no afecta?

- Contribuents que ja apliquen el Subministrament Immediat d'Informació (SII).
- Qui emeti factures manualment o utilitzi programes d'edició de text (Word, etc.) o fulls de càlcul senzills sense macros (EXCEL, etc.).
- Els qui, en virtut de la normativa de facturació, NO estan obligats a expedir factures: algunes operacions exemptes, recàrrec d'equivalència, règim simplificat, etc., sempre que no s'expedeixin factures (normals o simplificades).

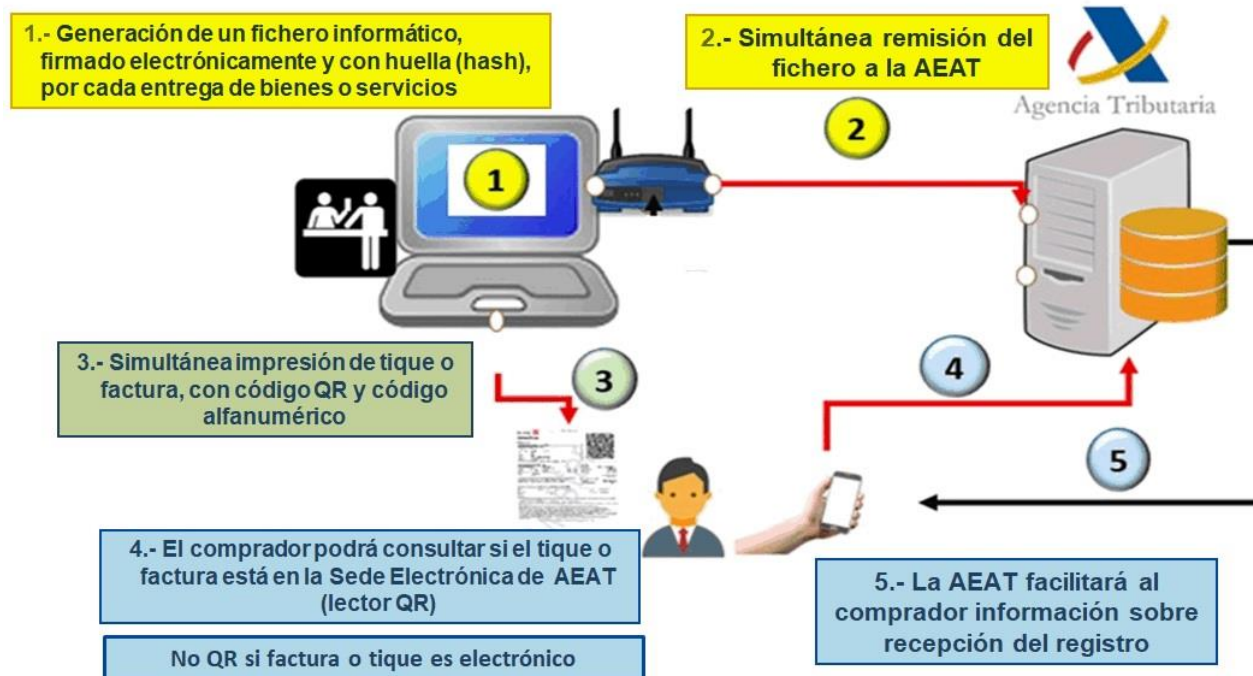
Software facturació

Altres qüestions que regula la normativa

- Possibilitat de sol·licitar a l'AEAT la no aplicació del règim en determinades circumstàncies.
- Possibilitat d'utilitzar un sistema informàtic propi o l'aplicació informàtica que a aquest efecte ha desenvolupat l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
- Quines característiques i requisits han de tenir els sistemes informàtics.

VERI*FACTU

- Els sistemes d'emissió de factures verificables (VERI*FACTU). S'estableix la possibilitat que els usuaris puguin voluntàriament remetre els seus registres de facturació a l'Agència Estatal d'Administració Tributària alhora que facturen al seu client.



VERI*FACTU

Adhesió al sistema:

Voluntàriament en qualsevol moment de forma tàcita des del moment d'iniciar la remissió dels registres.

Quan finalitzi el període de prova, l'opció es perllongarà, almenys, fins al final de l'any natural en el que s'hagi iniciat la remissió voluntària dels registres.

Renúncia al sistema:

Abans de finalitzar l'any natural, per l'entrada en vigor en l'exercici següent, complimentant el camp previst a tal efecte en els missatges de remissió de registres de facturació a l'AEAT informant de la data de fi de funcionament com a VERI*FACTU. Mentre duri el període de prova, la renúncia es podrà realitzar en qualsevol moment.

Software facturació/VERI*FACTU

Comparativa dels dos sistemes:

Sistema emissió factures no verificables	Sistema VERI*FACTU
Sistema obligatori	Sistema voluntari
Factures no verificables en seu de l'AEAT	Factures verificables
Cal garantir major seguretat en els registres: ➤ És obligatòria la signatura ➤ Cal generar i conservar el registre d'esdeveniments durant 4 anys ➤ Responsabilitat del fabricant i l'usuari	Menor seguretat en els registres: ➤ No és obligatòria la signatura ➤ No cal generar i conservar el registre d'esdeveniments durant 4 anys. ➤ Conservació assegurada per l'AEAT

Software facturació/VERI*FACTU

Comparativa dels dos sistemes:

Sistema emissió factures no verificables	Sistema VERI*FACTU
Més requisits tècnics del programa	Menys requisits tècnics del programa
Menys informació subministrada a l'AEAT. Possibilitat de més requeriments d'informació. El programa haurà de tenir capacitat d'enviar els registres a l'AEAT per mitjà electrònic.	Més informació subministrada a l'AEAT que disposarà del llibre registre de factures emeses.

Software facturació/VERIFACTU

Altres conseqüències que caldrà tenir en compte amb la nova normativa:

- Importància de les factures rectificatives:

No serà possible “estripar”/substituir una factura. Tota factura emesa genera un registre que no es podrà modificar. Qualsevol modificació d’una operació caldrà realitzar-se amb el mecanisme de la factura rectificativa (Caldrà tenir en compte la normativa de l’IVA al respecte).

Es recomana l’emissió prèvia d’albarans, factures proforma, etc.

Software facturació/VERIFACTU

- Importància de la data de la factura/data operació:

Cal tenir molt en compte la normativa de facturació.

Les factures o tiquets hauran de ser emesos:

- *En el moment de realitzar-se l'operació.*
- *Si el destinatari de l'operació es un empresari o professional que actui com a tal s'hauran d'expedir abans del dia 16 del mes següent a aquell en que s'hagi produït el meritament de l'Impost corresponent a la citada operació.*

En aquest segon cas és molt important definir correctament la data factura i la data operació i declarar la quota d'IVA meritada en el trimestre correcte (data operació).

Software facturació/VERIFACTU

- Meritament de l'IVA en les prestacions de serveis (art. 75 LIVA):

Regla General: quan es presten, executen o s'efectuen les operacions gravades → Finalització efectiva del servei.

Principals excepcions:

Pagaments avançats → En el moment del cobrament total o parcial.

Serveis de tracte successiu o continuat (arrendaments, subministraments, manteniment...) → Quan resulta exigible la part del preu corresponent a cada percepció. Si no s'ha pactat el moment d'exigibilitat o aquest té una periodicitat superior a l'any, meritació a 31 de desembre de cada any per la part proporcional.

Software facturació/VERIFACTU

Actuacions a realitzar – I per afrontar aquests canvis, que podem fer?

- Revisar si el programa de facturació utilitzat compleix els requisits.
- Confeccionar un propi sistema adaptat a la normativa (procediment molt complicat tècnicament).
- Utilitzar el sistema que posarà a disposició per tots els contribuents l'AEAT. Cal tenir en compte que, en aquest cas, obligatòriament s'aplicarà el sistema VERIFACTU.

PREGUNTES?

Moltes gràcies per la seva atenció!

Joan Pi Méndez

Miquel Arxer Fàbrega