

CIRCULAR 0002/2018 Novetats introduïdes en Matèria Fiscal

Benvolguts clients,

A través d'aquesta circular els informem d'algunes de les novetats introduïdes en els últims reals decrets aprovats en 2017 en matèria fiscal, amb entrada en vigor 1 de gener de 2018:

1- Modificacions en el Reglament de Facturació

- **Termini per a la remissió de les factures rectificatives.** Es referència el termini a la data d'expedició de la factura rectificativa en lloc de la meritació de l'operació, de manera que el termini per a la remissió de les factures rectificatives finalitza el 15 del mes següent a aquell en què s'hagués expedit la factura.

Referent a això recordem que cal acreditar que les factures rectificatives s'han enviat al client, i que el client les ha rebut. En cas de no poder acreditar aquests dos fets, hisenda entén que aquestes factures no s'han emès. Està sent comprovat per la AEAT!!!

2- Reglament del ITP-AJD

- S'introdueix un procediment especial per a **empresaris i professionals** perquè pugui efectuar mensualment una liquidació comprensiva de les adquisicions de béns mobles a particulars de manera continuada en el temps, sempre que siguin quantitats superiors a 100 €, i l'import individual de cadascuna de elles no superi els 1.000 €. És a dir, si en un mes un empresari o professional adquireix, via Internet, 150 adquisicions que no siguin immobiliàries de 30 € cadascuna, haurà de fer un model 600 per cadascuna d'elles.

3- Gestió censal

- A partir del **1 de juliol de 2018**, hi haurà obligació de comunicar els successors en cas de mort de persones físiques o extinció d'entitats. És a dir, a part de comunicar la baixa, cal informar dels hereus o dels socis que han rebut la liquidació de l'entitat. En el cas de les entitats, els obligats a aquest compliment són els liquidadors.
- NIF provisional a la constitució de noves societats: tindrà validesa únicament per 6 mesos. Transcorregut aquest període, l'AEAT podrà efectuar un requeriment i, en cas de desatenció, serà possible la seva revocació.

4- Ajustos al SII

- En quant a les **rectificacions registrals**, s'introdueix una novetat o correcció: es permet que la comunicació de la rectificació de les anotacions registrals quedi referenciada al moment en què l'obligat tributari tingui constància de l'error, i no des de la data de meritació de l'operació que hagués impossibilitat el compliment del termini de subministrament.
- **Operacions no subjectes i per les que s'hagués expedit factura**: el termini límit, consistent en el 15 del mes següent al que s'hagi produït la meritació, queda referenciat a la data en què s'hagi realitzat l'operació no subjecta a IVA.
- **Factures rectificatives expedides i rebudes**: la informació ha de trametre en el termini dels 4 dies naturals des de la data d'expedició o registre comptable, respectivament. En ambdós casos, no resulta d'aplicació el termini del límit del 15 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació / deduït l'IVA. És a dir, el termini computa des que s'ha expedit o comptabilitzat la factura.
- Els que optin voluntàriament per l'administració electrònica dels llibres de registre, mantindran el període de liquidació **trimestral**.

A l'espera de que aquesta Circular li sigui d'utilitat, i recordant-li que estem a la seva disposició per aclarir qualsevol dubte que se us pot plantejar, rebeu una cordial salutació.

Carlos Montes Martínez
Soci – Gerent / Monfiscal

Febrer de 2018

