

REGLAMENT SIF/VERI*FACTU

TTTTTT ADETCA
TT Empreses
TT de Teatre
TT de Catalunya



REGLAMENT SIF- VERIFACTU (RD1007/2023).

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.
2. Contribuents obligats.
3. Data d'entrada en vigor.
4. Implantació. Desenvolupament informàtic propi o adquisició externa. Certificació AEAT.
5. Regim sancionador.
6. Mirada al sector escènic. Exemples aplicables.
7. Dubtes i preguntes.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Què és el reglament SIF VeriFactu?

El Reglament SIF VeriFactu (RD 1007/2023) regula l'obligació per als empresaris i professionals amb activitat econòmica que els (SIF) **sistemes i programes informàtics utilitzats per facturar** estiguin estandarditzats, ofereixin registres de facturació segurs i siguin capaços d'acreditar les operacions davant l'Agència Tributària.

Què és un sistema informàtic de facturació o SIF?

Actualment, el SIF fa referència al conjunt de mitjans informàtics (tant hardware com software) que utilitzen les empreses i els professionals per a l'elaboració de factures, així com, si escau, per a l'expedició, signatura i tramesa d'aquestes, i per a la conservació i custòdia dels registres de facturació.

Amb l'entrada en vigor d'aquest nou reglament els SIF han d'impedir l'alteració o destrucció dels registres i garantir que aquests incorporin les dades exigides legalment, actuant com a eina central per al compliment de les obligacions de facturació i de conservació dels registres generats, havent de tenir a mes, capacitat de comunicar-se amb l'AEAT per donar compliment al verifactu.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Expedeixo TOTES les meves factures de forma manual: m'afecta el reglament que estableix els requisits dels sistemes informàtics de facturació? I si ús fulls de càlcul o processadors de text?



En cas que la facturació es produeixi de forma manual, per talonaris o escrivint sobre els mateixos a mà o a màquina, no li afectaria el RRSIF perquè no utilitza CAP sistema informàtic de facturació (SIF) per expedir les seves factures.

Una alternativa senzilla i adequada que pot servir a substituir els sistemes manuals és utilitzar l'aplicació bàsica de facturació que oferirà gratuïtament l'Agència Tributària en la seva seu electrònica, sempre que les seves funcionalitats i condicions d'ús s'ajustin a les necessitats de qui la utilitzi.

Al contrari, si s'utilitzen fulls de càlcul o processadors no es pot respondre, sense tenir coneixement exacte del sistema, atès que uns i altres disposen d'utilitats de conservació i de processament de dades la qual cosa els convertiria en Sistemes Informàtics de Facturació.

Normativa/Doctrina:

- Article 2.j) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Article 1 del 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 (RRSIF), aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Per tant, un full de càlcul o Excel, o un Word es considera un SIF?



1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Resposta AEAT.... Potser no.....

Font: FAQS AEAT SIF VERIFACTU:

Novetat Si ús fulls de càlcul (Excel, Numbers, etc.) o processadors de text (Word, Apple Pages, etc.): m'afecta el reglament que estableix els requisits dels sistemes informàtics de facturació?

Ús de fulls de càlcul / processadors de text i RRSIF:

1. Quan NO s'aplica el RRSIF

Si els utilitzes només per a funcions bàsiques de facturació:

- Introduir dades de factures.
- Expedir i imprimir factures.
- Conservar la informació de facturació.

Exemple:

- Escriure les factures en Word.
- Llistar les factures en Excel amb sumes o fórmules simples.

******En aquests casos, el RRSIF no s'aplica, ja que no estàs processant la informació per generar altres registres oficials.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Resposta AEAT.... O Potser si

2. Quan SÍ s'aplica el RRSIF

Si a més de les funcions bàsiques, el programa s'utilitza per processar la informació de facturació per generar directament:

- Llibres registres d'IVA.
- Llibres registres d'IRPF.
- Comptabilitat o altres resultats que serveixin per complir obligacions tributàries.

Exemple:

- Una macro a Excel que generi automàticament el llibre registre de factures expedides
→ sí es considera SIF, i el sistema ha de complir els requisits del RRSIF.

3. Comprovació per part de l'AEAT

- L'Agència Tributària pot verificar si els teus processadors de text o fulls de càlcul tenen capacitats que els converteixen en un SIF.
- Si s'utilitzen només per a tasques bàsiques → no hi ha problema.
- Si s'utilitzen per automatitzar llibres o registres → sí cal complir el RRSIF o canviar a un programa de facturació certificat.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Resposta AEAT.... Potser si o potser no.....

Recomanació:

Si no voleu estar permanentment:

- 1) verificant si l'AEAT modifica el seu criteri,
- 2) verificant que l'Excel que utilitzeu no fa cap funció que el pugui qualificar com a SIF,
- 3) o voleu evitar que l'AEAT us revisi periòdicament per aquesta qüestió,

el millor és que us adapteu a un SIF normalitzat del mercat, o bé utilitzeu el SIF gratuït de l'AEAT, o subcontracteu a algú que disposi d'un SIF normalitzat i us pugui prestar aquest servei per emetre les vostres factures. És veritat que potser cal incórrer en algun cost però eliminareu el risc de tenir un expedient sancionador.



1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

REQUISITS QUE HÀURÀ DE COMPLIR UN SIF CERTIFICAT AMB NORMATIVA SIF-VERIFACTU

El **SIF** ha de garantir:

- **La integritat, inalterabilitat i traçabilitat** de les dades de la factura.
- **La generació automàtica de registres** d'alta, modificació i destrucció, amb la possibilitat que l'Administració en pugui fer **auditories**.
- **L'accessibilitat, llegibilitat i seguretat** de tota la informació emmagatzemada durant el termini legal establert.
- **La possibilitat d'integració** amb els sistemes tributaris de l'AEAT (com el **Veri*Factu**), permetent fins i tot la **remissió voluntària i en temps real** de la informació a l'Administració.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Què és verifactu?

- VeriFactu, és el sistema de comunicació per enviar la informació de les factures emeses a l'AEAT. És l'opció que tenen els obligats tributaris d'enviar directament i de manera automatitzada els registres de facturació generats a l'Agència Tributària, utilitzant per a això sistemes informàtics adaptats.
- Aquest mode de funcionament "VeriFactu" estableix una via telemàtica segura i directa per a l'enviament immediat d'aquests registres, permetent a l'AEAT un control en temps real sobre la facturació i facilitant la traçabilitat i la verificació de les operacions per part dels receptors de la factura.
- La seva implementació **és voluntària**, però, un cop escollida, els registres enviats s'entenen com a verificats d'origen i compleixen automàticament amb els requisits tècnics exigits.

Situació detectada:

- Donada la complexitat en el procés de programació per part dels productors a tenir apunt els softwares de facturació a la data legal requerida (29-07-25), alguns d'ells han optat per la opció de que el seu software no deixi la opció de verifactu com a voluntària, és obligatòria. És a dir el seu software només té la opció de reportar la informació mitjançant el verifactu.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.



SIF - Requisits
del software de
facturació

Veri*factu - Informe
fiscal dels registres de
facturació.



Lluita contra el frau fiscal



Facturació
electrònica en
operacions B2B



Morositat

Factura electrònica

- .- **Només afecta** a operacions entre empresaris, quan hi hagi l'obligació d'emetre factura.
- .- **No afecta** quan el destinatari no tingui a Espanya un establiment permanent.
- .- **No afecta** en cas de factura simplificada.
- .- L'**objectiu** és controlar la morositat i no el frau fiscal >>> Observatori Estatal de Morositat Privada.

1. Concepte i diferències bàsiques amb la factura electrònica.

Aspecte	SIF Veri*factu (RD 1007/2023)	Factura electrònica (Rgto Fac, L 18/2022)
Ministeri que ho gestiona	Ministeri d'hisenda	Ministeri d'economia
Objecte	Regulació dels sistemes informàtics de facturació i de la seva integritat, conservació, traçabilitat, accessibilitat, llegibilitat i inalterabilitat	Validesa i requisits de la factura emesa/rebuda en format electrònic: definició, consentiment del destinatari, mitjans d'autenticitat/integritat
Objectiu	Lluita contra el frau fiscal	Lluita contra la morositat
Àmbit subjectiu	Empresaris/professionals que utilitzin sistemes informàtics de facturació (IS, IRPF, IRNR, entitats en atribució de rendes)	Tots els obligats a facturar que optin per o estiguin obligats a emetre factura electrònica
Consentiment del destinatari	No és rellevant per a SIF/Veri*factu (fa referència a com es generen i transmeten els registres)	Imprescindible: el receptor ha d'acceptar la factura electrònica
Mitjans tècnics exigits	Sistema informàtic certificat, que genera registres inalterables, enllaçats, exportables, amb declaració responsable del fabricant i possible comunicació automàtica a l'AEAT (Veri*factu)	Requereix que la factura electrònica sigui autèntica/integral mitjançant signatura electrònica avançada, EDI, controls de gestió o mitjans validats per l'AEAT
Finalitat principal	Control fiscal dels processos de facturació, evitar el programari de doble ús i garantir la fiabilitat dels registres davant l'Administració	Facilitar l'expedició, tramesa, conservació i tractament automatitzat de factures, i garantir-ne el valor fiscal
Relació entre ambdues normatives	Complementàries; SIF/Veri*factu regula el sistema informàtic, la factura electrònica regula el document fiscal	Complementàries; la factura electrònica pot generar-se mitjançant sistemes SIF/Veri*factu, però amb requisits i controls propis
Terminis d'adaptació	Fins a l'1-1-2026 (IS) i l'1-7-2026 (altres), sistemes adaptats a partir del 29-7-2025	Pendent de desenvolupament reglamentari, diferenciant segons el volum d'operacions. Possible 2027.

2. Contribuents obligats

2. Contribuents obligats

Qui està obligat a implantar el sistema SIF Veri*factu?

L'obligació de disposar de sistemes informàtics de facturació adaptats al **SIF Veri*factu** afecta:

- a) tots els contribuents de l'**Impost sobre Societats (IS)**,
- b) Tots els contribuents de l'**IRPF** que realitzin activitats econòmiques (autònoms),
- c) Tots els contribuents de l'**IRNR** amb establiment permanent i
- d) les **entitats en règim d'atribució de rendes** amb activitat econòmica.

N'hi ha prou amb utilitzar un únic sistema de facturació per estar-hi inclòs, encara que només s'empri per a una part de l'activitat.

A més, els **productors i comercialitzadors de programes informàtics** han de garantir que les seves solucions compleixen el reglament i oferir l'adaptació als contractistes abans de la data límit establerta.

2. Contribuents obligats

Quines excepcions existeixen a aquesta obligació?

Hi ha diverses excepcions importants assenyalades pel reglament. En queden exempts:

- a) Els contribuents aollits al **Subministrament Immediat d'Informació (SII)** quan la factura és expedida pel destinatari o per un tercer.
- b) Els que tributen pel **règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca**, així com pel **règim simplificat de l'IVA**, excepte en les transmissions d'actius fixos o en els casos en què la quota es determini pel volum d'ingressos.
- c) Les **entitats exemptes de l'IS** (concretament, les totalment exemptes), mentre que les parcialment exemptes només ho seran respecte de les operacions exemptes.

En **operacions molt específiques** o sota **règims especials**, també pot haver-hi exclusions, com a **Ceuta, Melilla o Canàries**, d'acord amb les seves normatives pròpies.

3. Data d'entrada en vigor.

3. Data d'entrada en vigor.

Quines són les dates d'entrada en vigor segons el tipus de contribuent?

Per als **contribuents de l'Impost sobre Societats (IS)**, l'obligació de tenir adaptats els sistemes informàtics als requeriments del SIF Veri*factu és **a partir de l'1 de gener de 2026**. Per a la **resta d'obligats** (contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques, de l'IRNR amb establiment permanent i entitats en règim d'atribució de rendes), la data límit es fixa en **l'1 de juliol de 2026**.

Quins són els principals fites i requisits a complir en relació amb l'entrada en vigor?

A més de complir els terminis assenyalats, els sistemes informàtics han de garantir, des de la seva entrada en vigor, la generació d'un registre de facturació per a cada factura i la capacitat d'enviar per mitjans electrònics i immediats tota la informació exigida per l'AEAT.

Per als fabricants i comercialitzadors de programari, l'obligació de disposar al mercat de solucions adaptades es fixa en un termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor de l'OM HAC/1177/2024, és a dir, fins al 29 de juliol de 2025.

3. Data d'entrada en vigor.

Contribuyente/Sector	Fecha obligatoria adaptación SIF Veri*factu	Comentario principal
Contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades	1 de enero de 2026	Primer grupo obligado
IRPF actividades económicas, IRNR con EP, entidades atribución de rentas	1 de julio de 2026	Segundo grupo obligado
Fabricantes/software comerciales	29 de julio de 2025 (disponibilidad mercado)	Nueve meses desde entrada en vigor de OM HAC/1177/2024
Territorios forales y Canarias	Consultar normativa propia	Pueden existir especialidades reguladas a nivel autonómico

4. Implantació. Desenvolupament informàtic propi o adquisició externa.
Certificació AEAT.

Implantació. Desenvolupament informàtic propi o adquisició externa. Certificació AEAT

Qui ha de certificar el compliment normatiu del SIF segons l'origen del programari?

Quan el sistema informàtic és subministrat per un tercer (distribuïdor, fabricant o comercialitzador), el productor del sistema —entès com la persona física o jurídica que el desenvolupa i comercialitza— és qui ha d'emetre la declaració responsable que acrediti el compliment normatiu d'acord amb la LGT i el RD 1007/2023.

En el cas que el programari o sistema sigui de desenvolupament propi (p. ex., solucions internes sobre fulls de càlcul o sistemes creats pel mateix departament tècnic de l'empresa), l'obligació d'emetre la declaració recau sobre l'empresa productora del programari, que igualment ha de fer una declaració responsable conforme als mateixos requisits legals i reglamentaris.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

Font: FAQS AEAT SIF VERIFACTU:

Software facturació basat en desenvolupament propi i només per a ús propi

Si una empresa té software de facturació basat en un desenvolupament propi i només per a ús propi, és a dir, no el comercialitza, també ha de disposar de certificació?

Cada sistema en funcionament ha de disposar d'una Certificació emesa mitjançant declaració responsable del seu productor (article 13.1 RRSIF). Si el software hagués estat desenvolupat per la pròpia empresa, serà aquesta la que ha de certificar-lo, complint el que estableix el mencionat article 13 i la seva normativa de desenvolupament.

5. Règim sancionador.

1. Règim sancionador.

Quines sancions preveu la «Llei tributària» en relació amb certs sistemes i programes informàtics o electrònics que no compleixin els requisits exigits?



L'article 201 bis de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT), preveu dos tipus de sancions, ambdues greus:

- A la fabricació, producció i comercialització de sistemes informàtics que no compleixin el que disposa l'article 29.2.j) de la LGT i la seva normativa de desenvolupament (reglament, ordre ministerial i documentació relacionada de la seu electrònica de l'Agència Tributària).

La quantia estipulada és de 150.000 euros fixos per cada exercici econòmic on s'hagin produït vendes d'aquest tipus de sistemes informàtics i per cada tipus diferent d'aquests que sigui objecte de la infracció.

D'altra banda, quan no se certifiquin aquests sistemes informàtics estant obligats a això, se sancionarà amb 1.000 euros per sistema informàtic comercialitzat sense aquesta certificació.

- A la tinença de sistemes informàtics que no s'ajustin a allò establert a l'article 29.2.j) de la LGT, quan aquests no estiguin degudament certificats havent d'estar-ho per disposició reglamentària o quan s'hagin alterat o modificat els dispositius certificats. L'import és de 50.000 euros per cada exercici.



Normativa/Doctrina :

- Article 201 bis de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

6. Mirada al sector escènic. Exemples aplicables.

Mirada al sector escènic, exemples aplicables.

Qui té l'obligació d'expedir factures en el sector teatral?

Estan obligades a expedir factura totes les persones físiques o jurídiques que actuïn com a empresaris o professionals, és a dir, aquelles que organitzin, produeixin, representin, distribueixin o prestin qualsevol servei recurrent en el desenvolupament d'una activitat econòmica en el teatre.

Això inclou els productors, companyies teatrals, intèrprets/autònoms, tècnics i especialistes, gestors de sales/empreses, distribuïdors i promotors, així com les entitats que prestin serveis accessoris de manera habitual. A més, existeix l'obligació encara que l'operació estigui exempta, sempre que així ho exigeixi la normativa o el destinatari de l'operació sigui empresari/professional, Administració o persona jurídica, o bé així ho sol·liciti.

Mirada al sector escènic, exemples aplicables.

Tipo de sujeto en el sector teatral	¿Obligado a expedir factura?	Observaciones
Productores, compañías teatrales, gestores de sala	Sí	Siempre que actúen como empresarios o profesionales
Intérpretes/autónomos, técnicos, directores (autónomos o empresas)	Sí	Aunque el contrato sea artístico, si es por cuenta propia expiden factura
Empleados con relación laboral	No (factura la empresa; trabajador justifica por nómina)	El empleador emite nómina como justificante
Particulares/colaboradores ocasionales sin habitualidad	No, salvo que el destinatario lo exija para fines tributarios	
Entidades exentas, asociaciones sin ánimo de lucro	No, salvo por operaciones sujetas a IVA o exigencia del destinatario	Debe analizarse caso a caso
Promotores, distribuidores	Sí	En operaciones habituales en ejercicio de actividad

Mirada al sector escènic, exemples aplicables.
Modificacions visibles a les factures físiques.

Factura completa adaptada SIF-Veri*Factu		
Elemento obligatorio	¿Siempre requerido?	Observaciones / Fuente principal
Número y serie correlativa	Sí	
Fecha de expedición	Sí	
Nombre y apellidos/razón social del emisor	Sí	
NIF del emisor	Sí	
Domicilio del emisor	Sí	
Nombre y apellidos/razón social del destinatario	Sí	
NIF del destinatario	Sí	
Domicilio del destinatario	Sí	
Descripción de la operación	Sí	
Base imponible y cuota tributaria (IVA desglosado)	Sí	
Tipo impositivo aplicado	Sí	
Fecha de la operación (si distinta de expedición)	Condicionado	Si difiere de expedición
Mención Régimen especial, exención, etc.	Condicionado	Solo en los casos que aplique
Código QR (SIF - Veri*Factu)	Sí	
Leyenda "Factura verificable en la sede electrónica"	Solo modo Veri*Factu	Solo si se remiten los registros a la AEAT

Mirada al sector escènic, exemples aplicables.
Modificacions visibles a les factures físiques.

Factura simplificada adaptada SIF-Veri*Factu		
Elemento obligatorio	¿Siempre requerido?	Observaciones / Fuente principal
Número y serie correlativa	Sí	
Fecha de expedición	Sí	678239
Datos del emisor (nombre/razón social y NIF)	Sí	
Descripción del bien o servicio	Sí	783
Tipo impositivo / “IVA incluido”	Sí	(opcional “IVA incluido”)
Base imponible y, en su caso, cuota tributaria	Sí	83109
Contraprestación total	Sí	
Referencia factura rectificada (si aplica)	Condicionado	Solo si es rectificativa (82)
Datos del destinatario (nombre/NIF/domicilio)	Condicionado	Solo si el destinatario es empresario/profesional y lo exige, o si cualquier destinatario lo solicita para ejercer derechos fiscales, o importe superior a 3.000€
Código QR (SIF - Veri*Factu)	Sí	15
Leyenda “Factura verificable en la sede electrónica”	Solo modo Veri*Factu	Solo si se remiten los registros a la AEAT

Mirada al sector escènic, exemples aplicables.
Quan es pot emetre una factura simplificada.

<u>Todas las empresas:</u>		
Supuesto que habilita la factura simplificada	Norma/Artículo	Comentarios y precisiones
Importe de la factura ≤ 400 euros (IVA incluido)	Rgto Fac art. 4.2; art. 7	Aplicable a cualquier operación salvo exclusiones normativas, salvo que el destinatario solicite factura completa para ejercer sus derechos fiscales
<u>Casos mas concretos:</u>		
Importe de la factura ≤ 3.000 euros (IVA incluido) en sectores autorizados: <u>ventas al por menor</u> , servicios hostelería, ambulancia, transporte de personas, peluquería, etc.	Rgto Fac art. 4.3; art. 7	Solo para operaciones/supuestos expresamente previstos (ventas al por menor, hostelería, etc.). <u>La venta de entradas de teatro estaria en este supuesto.</u>
Autorización expresa de la AEAT en casos justificados/dificultad técnica	Rgto Fac art. 4.3	Por resolución expresa del Departamento de Gestión Tributaria
Exclusiones (no puede emitirse factura simplificada)	Rgto Fac art. 7, art. 4;	Ej.: entregas intracomunitarias exentas, ventas a distancia fuera de supuestos exceptuados, servicios fuera de la UE, etc.

Article 63.4 del Reglament de l'IVA: La normativa permet substituir l'anotació individualitzada de factures per un assentament resum diari quan no sigui preceptiva la identificació del destinatari en aquestes factures, el meritament s'hagi produït dins d'un mateix mes natural, i s'apliquin tipus impositius idèntics a les operacions. Aquest assentament resum ha de reflectir la data, la base imposable global per tipus impositiu, els tipus impositius, la quota global, **els números inicial i final de les factures** i, si escau, la menció «règim especial del criteri de caixa». És a dir, només quan les factures simplificades documenten vendes al detall i supòsits similars en què el destinatari és un consumidor final no identificat és possible l'agrupació.

***Mirada al sector escènic, exemples aplicables.
Modificacions visibles a les factures físiques.***

Exemple

El dia 06/11/2026 el teatre ven 6 entrades a 3 persones diferents:

Persona 1: 1 entrada (aquesta persona és una societat i sol.licita factura)

Persona 2: 3 entrades

Persona 3: 2 entrades.

Totes les transaccions individuals son inferiors a 3.000 euros

Quantes factures haig de fer? Com ahan de ser les factures simplificades o complertes?

Resposta :

L'empresa ha d'emetre tres factures en total (tres transaccions amb tres subjectes passius diferents)

La de la persona 1 serà factura complerta i la de les persones 2 i 3 poden ser dues factures simplificades.

L'empresa podra agafar les factures de les persones 2 i 3 i registrar-les a la comptabilitat i el llibre registre en un sol registre agrupat.

7. Dubtes i preguntes.

SIF / Veri*Factu

- Per a més informació, consulta les Preguntes Freqüents (FAQ) de l'AEAT:

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/iva/sistemas-informaticos-facturacion-verifactu/preguntas-frecuentes.html>

Preguntas frecuentes (FAQ)

Recopilación de preguntas y respuestas en relación a los los Sistemas Informáticos de Facturación y VERI*FACTU

Índice:

1. Cuestiones generales: objeto
2. Cuestiones generales: conceptos y definiciones
3. Cuestiones generales: ámbitos de aplicación
4. Cuestiones generales: cumplimiento y delegación
5. Características y requisitos de los sistemas informáticos de facturación (SIF): recursos necesarios, uso múltiple



MOLTES GRÀCIES PER LA SEVA ATENCIÓ

FINS AQUÍ LA SESSIÓ INFORMATIVA



PERÒ... S'haurà d'estar alerta de futures novetats.

TTTTTT ADETCA
TT Empreses
TT de Teatre
TT de Catalunya

