

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

**24840** *Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.*

I

Les necessitats d'adaptació urgent del teixit empresarial espanyol, i, molt especialment, de les pimes, les microempreses i els autònoms, a les exigències de la digitalització, sumades a la demanda creixent de la societat per tal d'obtenir de les seves administracions tributàries una millora constant de l'assistència i del control tributari, imposa necessitats d'estandardització i modernització dels sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixen de suport dels processos comptables, de facturació i de gestió d'empresaris i professionals. Aquesta modernització exigeix, d'una banda, assegurar la interconnexió d'aquests sistemes informàtics i la seva compatibilitat amb els sistemes informàtics de clients, proveïdors i administracions públiques, però, de l'altra, exigeix també assegurar la qualitat de la informació, la confiança en la inalterabilitat indeguda de les dades, la traçabilitat d'aquestes dades i la interdicció de l'ús de l'anomenat programari de supressió i manipulació de vendes.

A banda de ser importants, els propòsits anteriors troben el seu sentit en un objectiu encara més ampli que des de les organitzacions internacionals (OCDE i Unió Europea) ha rebut la denominació de «compliment tributari per disseny». Es tracta d'assegurar una connexió senzilla, barata, segura i eficient entre administrats i Administració en entorns digitalitzats. El desenvolupament d'aquests sistemes informàtics ha de permetre a mitjà termini un estalvi significatiu dels costos de compliment de tota mena i, en particular, pel que fa a aquest Reial decret, dels costos de compliment tributari.

Els terribles efectes que la pandèmia de la COVID-19 ha produït sobre la salut pública, la societat i l'economia espanyola han desencadenat, com a contrapartida, una vigorosa reacció per part de les autoritats de la Unió Europea per tal de facilitar la recuperació de les economies europees i de donar-hi suport. La reacció esmentada, manifestada per mitjà del Pla de recuperació, transformació i resiliència, suposa l'aprovació d'un mecanisme de finançament del qual Espanya, com a Estat membre, ha de participar de manera significativa. El mecanisme, que està dotat amb fons de la UE, suposa una oportunitat financera, atès que permet assignar fons en atenció a quatre eixos principals, un dels quals, el de la transformació digital, pretén, entre altres objectius, la modernització i la digitalització de l'ecosistema de l'empresariat espanyol.

Per part seva, l'Administració tributària també afronta un repte important en el dit Pla, ja que la modernització del sistema fiscal per a un creixement inclusiu i sostenible exigeix encarar reformes materials en el sistema tributari, però també la modernització dels instruments procedimentals i de gestió de la informació. Tot això amb la garantia de respecte deguda als drets dels contribuents i amb una estratègia basada en l'eixamplament de les bases imposables, en el foment del compliment tributari i en el reforçament de l'assistència al contribuent.

Unint els dos objectius de la digitalització, privats i públics, aquest Reial decret pretén assolir la modernització de la dotació digital de pimes, microempreses i autònoms, i a la vegada una millora en el compliment tributari i en la lluita contra l'incompliment. La consecució d'aquests objectius ha de contribuir a l'avaluació de les reformes portades a terme en els pilars de digitalització i de lluita contra el frau fiscal.

Aquesta norma té una vocació d'universalitat, com universal és ja avui, i com ho serà més encara en un futur pròxim, la necessitat d'adaptació a la digitalització en gairebé la totalitat de l'empresariat espanyol. L'horitzó d'aquesta reforma, com no pot ser d'una altra manera, és la digitalització completa de l'empresariat espanyol, la qual ha de permetre un estalvi significatiu de costos i una millora accelerada de la competitivitat en una economia cada vegada més digitalitzada i global. Per a això cal aconseguir l'abandonament a curt termini de les tècniques de registre i gestió de facturació obsoletes, que van des de l'ús de sistemes no digitals fins a la utilització de sistemes no interoperables ni connectats entre si.

Tanmateix, la diversitat de situacions econòmiques i fiscals en què es troben els integrants del cens d'empresaris espanyols, en el qual predominen les microempreses, exigeix avançar de manera gradual a mitjà termini per anar-ne adaptant les obligacions formals i materials a l'entorn tecnològic i econòmic canviant en què es produeixen les seves activitats. Aquest Reial decret pretén ser el catalitzador d'aquests processos i la primera fita en aquest camí.

En un altre ordre de coses, després dels primers anys d'experiència en l'aplicació del Subministrament Immediat d'Informació (SII), implantat l'any 2017, sembla que ha arribat el moment de plantejar la possible expansió de les obligacions de subministrament d'informació referides al contingut de les factures, de manera que en un termini no gaire llunyà sigui possible millorar la gestió tributària i fer un salt qualitatiu en l'assistència al contribuent mitjançant l'avenç i la millora en els serveis d'ajuda a l'emplenament de les declaracions d'IVA i d'impostos directes. De la mateixa manera, encara que amb un abast més reduït, les necessitats de normalització i d'estandardització de fitxers troben un altre precedent en la mateixa exposició de motius de l'Ordre HAC/773/2019, de 28 de juny, per la qual es regula la gestió dels llibres registre en l'impost sobre la renda de les persones físiques, en la qual ja es va fer referència a la possibilitat d'utilitzar el format normalitzat de llibres registre d'IVA i IRPF publicats a la seu electrònica de l'AEAT, tant per a la gestió correcta dels llibres com per donar compliment a possibles requeriments. Amb la publicació d'aquests formats normalitzats i estandarditzats s'ofereix seguretat jurídica en el compliment de les obligacions registrals i es modulen les obligacions formals, en oferir fins i tot un format únic de gestió de llibres conjunts per a IVA i IRPF.

En aquest sentit, aquest Reial decret suposa un pas decidit en el procés de reforma a més llarg termini de la gestió de la informació fiscal i, amb aquesta, dels serveis d'assistència al contribuent, amb la pretensió de facilitar en darrera instància als obligats tributaris la simplificació administrativa.

Les exigències tècniques dels sistemes informàtics de facturació que es regulen en aquest Reial decret possibiliten, per mitjà de l'estandardització dels formats dels registres que contenen la informació generada, la seva aportació a l'Administració tributària, sigui mitjançant un requeriment singular o, en una fase posterior si així es determina, sigui per mitjà del subministrament general de la informació. Aquest Reial decret pretén assegurar que l'extracció i l'aportació de dades de facturació que s'hagi de fer a l'Administració tributària es produeixi en el seu format original, sense alteracions en els registres que continguin la informació generada en l'emissió dels documents electrònics o físics de les factures.

En aquest context, l'article 29.2.j) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la redacció que n'afegeix la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc, ha disposat que es puguin establir reglamentàriament les especificacions tècniques que hagin de tenir els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos comptables, de facturació o de gestió dels qui exerceixen activitats econòmiques, com també els requisits per estar certificats degudament i els formats estandarditzats per a la seva llegibilitat.

La digitalització dels processos de gestió empresarial, amb l'objecte de fer el registre i el control deguts de les operacions i l'emissió correcta de factures per part d'empresaris i professionals, es porta a terme generalment mitjançant l'ús de sistemes informàtics. L'ús adequat d'aquests sistemes informàtics, a més de servir per a la gestió i el control intern de l'activitat de les empreses, no és indiferent a les autoritats tributàries, que els necessiten per verificar el compliment correcte de les obligacions fiscals. Aquest ús adequat representa per a la hisenda pública, això és, per al sosteniment de l'Estat social i democràtic, la garantia de certesa de les dades que, per disposició legal, serveixen per a l'acreditació i el compliment d'obligacions tributàries de tota mena.

La interacció amb aquests sistemes informàtics ha creat nous desafiaments per a l'Administració tributària encarregada de comprovar la veracitat i l'exactitud de les bases imposables que contenen les declaracions presentades pels obligats tributaris. Aquests desafiaments es refereixen, d'una banda, a la necessitat d'accedir a aquestes dades i d'interaccionar-hi en el seu format natiu, sense trasllats ni conversions informàtiques, i, de l'altra, a la d'evitar d'una manera preventiva i radical comportaments de manca d'integritat, com ara la manipulació o l'alteració dels registres després d'haver-los generat.

De fet, l'examen en la pràctica comprovadora dels sistemes informàtics esmentats ha permès constatar que, de vegades, faciliten, mitjançant utilitats digitals dissenyades específicament per a l'evasió o la defraudació tributàries, l'ocultació de la vertadera realitat econòmica i tributària dels seus usuaris ometent-ne i alterant-ne les dades reals, o bé interpolant-hi o addicionant-hi dades fictícies. En aquests casos, els sistemes informàtics sovint integren mòduls o utilitats creats pels seus productors amb aquesta finalitat específica. En altres casos, els sistemes informàtics presenten vulnerabilitats que permeten, a altres persones o a l'interessat mateix, la incorporació d'altres programes (denominats pedaços de tipus *phantomware* o *zapper*, entre d'altres) tendents a permetre la substitució de les dades reals per d'altres d'alterades.

Aquests fets han determinat que gran part de les administracions tributàries de tot el món, en línia amb les recomanacions efectuades des d'institucions internacionals com l'OCDE, hagin implantat normatives estrictes i mesures de control i seguretat específiques per dificultar el frau i facilitar la comprovació d'unes dades que, per la seva naturalesa, són volàtils, duplicables i fàcilment manipulables de maneres molt difícils de detectar. Les solucions normatives i tècniques esmentades adoptades en els diversos països han evolucionat en paral·lel a l'avenç tecnològic des dels anys vuitanta del segle XX fins als nostres dies a la recerca de diferents objectius, també presents en un grau o un altre en aquesta norma:

- a) Reforçar l'obligació d'emetre factura de totes les operacions que fan empresaris i professionals.
- b) Aconseguir que totes les operacions que es duguin a terme s'enregistrin en el sistema informàtic d'una manera segura, no manipulable i accessible i amb una estructura i un format estàndard per facilitar la llegibilitat dels registres, l'anàlisi automatitzada i la remissió simultània a l'Administració tributària.
- c) Incentivar el consumidor final perquè sol·liciti els comprovants de les seves operacions i pugui remetre voluntàriament a l'Administració tributària la informació bàsica d'aquestes factures per verificar-ne el registre i l'exactitud de les dades que s'hi reflecteixen.
- d) Garantir la integritat, l'autenticitat i la traçabilitat de les dades registrades, cosa que dificulta la falsificació dels registres de facturació mitjançant l'ús d'elements de seguretat i control als registres informàtics i a les factures. Entre els elements esmentats hi ha l'encadenament de dades de factures, les empremtes electròniques del seu contingut, l'ús de codis QR que faciliten la captura i la digitalització de la informació impresa, l'estandardització dels formats de les dades o l'ús d'una signatura digital per assegurar el no repudi dels registres.
- e) Contribuir a augmentar la igualtat davant de la llei i a reforçar els principis d'equitat i capacitat contributiva en el repartiment de les càrregues tributàries.

f) Aconseguir augmentar l'eficàcia en la comprovació tributària dels òrgans que tenen assignada aquesta competència.

g) Facilitar el compliment de les obligacions tributàries, tal com s'ha constatat en els països en què s'ha implantat l'obligació de remissió de les dades de manera prèvia, immediata o posterior al moment de realització de les operacions.

La consecució d'aquests objectius fa necessària l'exigència de determinats requisits que assegurin la integritat de les dades de facturació registrades. Aquestes exigències impliquen necessàriament l'adopció de mesures de control i seguretat en els sistemes informàtics de facturació en consideració a la importància central dels sistemes esmentats per assegurar el compliment general dels requisits legals en els sistemes i els programes informàtics que també serveixin de suport dels processos comptables i de gestió d'empresaris i professionals. Per això, aquest Reial decret se centra exclusivament a garantir que els sistemes informàtics que serveixen de suport dels processos de facturació dels obligats tributaris compleixin el conjunt d'aquests requisits, i queden fora del seu àmbit objectiu els processos comptables i de gestió d'empresaris i professionals.

De la mateixa manera que han fet altres països del nostre entorn, aquest Reial decret pretén incentivar la conscienciació fiscal dels clients i del públic en general afavorint la col·laboració activa contra els incompliments. Es vol donar més rellevància al paper dels consumidors finals o els destinataris de les factures en el nou sistema, de manera que per a cada factura completa o simplificada que rebin, en suport electrònic o impresa en paper, aquests puguin, si s'escau, remetre-la a l'Administració tributària per assegurar el compliment tributari dels obligats a emetre-les.

## II

Amb aquests fins, l'article 29.2.j) esmentat de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la redacció que en fa la Llei 11/2021, de 9 de juliol, ha incorporat una nova obligació tributària formal: «l'obligació, per part dels productors, comercialitzadors i usuaris, que els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos comptables, de facturació o de gestió dels qui desenvolupin activitats econòmiques garanteixin la integritat, la conservació, l'accessibilitat, la llegibilitat, la traçabilitat i la inalterabilitat dels registres, sense interpolacions, omissions o alteracions de les quals no quedi l'anotació deguda en els sistemes mateixos».

Per part seva, l'article 201 *bis* de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la redacció que en fa la dita Llei 11/2021, estableix una infracció tributària per fabricació, producció, comercialització i tinença de sistemes informàtics que serveixin de suport dels processos comptables, de facturació o de gestió per part de les persones o les entitats que duguin a terme activitats econòmiques que no compleixin les especificacions que exigeix la normativa aplicable. La infracció tracta d'evitar sistemes informàtics que permetin la falsificació de la realitat econòmica comptable, de facturació i de gestió o que no garanteixin la integritat, la conservació, la traçabilitat i la inalterabilitat dels registres, així com la seva accessibilitat i llegibilitat per part dels òrgans competents de l'Administració tributària.

L'objectiu últim d'aquestes dues modificacions és impedir de manera extensiva i general la producció, la comercialització, l'ús o la simple tinença de programes i sistemes informàtics que permetin la manipulació o l'ocultació de dades comptables, de facturació i de gestió.

D'altra banda, el text reglamentari enllaça amb la disposició addicional quinzena vigent del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, que es refereix a l'estandardització de formats d'intercanvi d'informació amb transcendència comptable i fiscal, i a la possibilitat d'establir requisits sobre l'autenticitat, la integritat, la inscripció, l'exactitud, la irreversibilitat, la traçabilitat i el detall en el compliment de les seves obligacions de registre i/o comptables per mitjà d'equips electrònics de processament de dades.

Aquest Reial decret pretén desplegar les característiques d'un sistema informàtic que sigui operatiu i a la vegada minimitzi els costos fiscals indirectes que puguin resultar d'aquesta mesura per als productors, els comercialitzadors i els usuaris dels sistemes informàtics, protegint la lliure competència i sense discriminar les solucions tecnològiques utilitzades, sempre que les dites solucions compleixin els requisits exigits.

Així, s'estableixen en el text reglamentari els requisits que han de complir els sistemes informàtics de facturació utilitzats per empresaris i professionals en l'exercici de la seva activitat, amb el propòsit de garantir la integritat, la conservació, l'accessibilitat, la llegibilitat, la traçabilitat i la inalterabilitat dels registres de facturació. D'aquesta manera, es persegueix alinear aquests sistemes informàtics amb la normativa tributària per assegurar que tota transacció comercial generi una factura i una anotació al sistema informàtic del contribuent i per impedir l'alteració ulterior d'aquestes anotacions, de manera que es permeti, si s'escau, la remesa simultània o posterior de la seva informació a l'Administració tributària.

Així mateix, el text reglamentari preveu la possibilitat que, voluntàriament, els obligats tributaris remetin immediatament a l'Administració tributària, de manera automàtica i segura per mitjans electrònics, tots els registres de facturació generats als seus sistemes informàtics, cas en què cal entendre que aquests sistemes informàtics ja compleixen per disseny els requisits tècnics esmentats anteriorment.

Tot sistema informàtic que s'utilitzi per donar compliment a les obligacions que conté aquesta norma ha d'incloure obligatòriament una declaració responsable de la qual quedi constància formal, expedida per la persona o l'entitat productora, fabricant o desenvolupadora d'aquest sistema, que asseguri el compromís per part d'aquesta de subministrar productes digitals que compleixin els requisits que estableixen la Llei general tributària i aquest Reial decret. Així, han de certificar que els seus sistemes informàtics s'ajusten a les normes i responen als requisits esmentats davant dels qui els adquireixin o els utilitzin perquè serveixin de suport dels seus processos de facturació.

L'emissió d'aquestes declaracions responsables, per part de les empreses que integren el sector de la producció, la fabricació o el desenvolupament d'aquesta mena de sistemes i programes informàtics o electrònics, suposa també un exercici de responsabilitat corporativa no només perquè suposa el compliment directe de la normativa fiscal en aquest camp, sinó per la capacitat de dinamitzar amb això la modernització i la digitalització de la gestió empresarial privada i la millora del compliment fiscal.

En relació indirecta amb aquest Reial decret, la factura electrònica es presenta com una modalitat cada vegada més estesa, que està incardinada en els esforços per a la digitalització del teixit empresarial espanyol impulsats des de les administracions públiques. Hi ha diferències sensibles entre la normativa de factura electrònica, que afecta la documentació, la conservació i la transmissió d'aquests documents, i la matèria que regula aquest Reial decret, el qual es refereix als requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització dels seus formats. El contingut d'aquest Reial decret és compatible amb la implantació de la factura electrònica, fet que genera addicionalment sinergies entre totes dues normatives, les quals han de contribuir conjuntament a millorar l'assistència al contribuent en el compliment de les seves obligacions tributàries, el control del frau tributari i la prevenció de la morositat en transaccions comercials.

Pel que fa a les modificacions del Reglament que regula les obligacions de facturació, es fan les adaptacions corresponents al text a conseqüència de la nova regulació que estableix aquest Reial decret.

### III

Aquest Reial decret, de conformitat amb el que preceptua l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions

públiques, s'ha elaborat amb adequació als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Així, es compleixen els principis de necessitat i eficàcia, atès que els canvis que s'introdueixen en diverses normes de l'ordenament, abans esmentats, pel fet de tenir rang legal, requereixen el seu desplegament per mitjà d'una norma de rang reglamentari.

Es compleix també el principi de proporcionalitat, per tal com s'ha pretès assolir els objectius exigits estrictament, abans esmentats, de la manera més eficaç.

Respecte del principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del projecte normatiu amb la resta de l'ordenament jurídic nacional, així com amb el de la Unió Europea, per la qual cosa s'han evacuat consultes a la Comissió per advertir d'aquest desplegament que, de manera indirecta, es refereix a les obligacions de facturació que regula la Directiva IVA 2006/112/CE.

El principi de transparència s'ha garantit mitjançant la publicació, derivada del compliment del tràmit de consulta pública, que s'ha fet al portal institucional del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència, s'ha intentat que la norma generi les mínimes càrregues administratives per als ciutadans, així com els mínims costos indirectes, per fomentar l'ús racional dels recursos públics.

El text s'ha sotmès al procediment d'informació en matèria de normes i reglamentacions tècniques i de reglaments relatius als serveis de la societat de la informació que preveuen la Directiva (UE) 2015/1535 del Parlament Europeu i del Consell, de 9 de setembre de 2015, per la qual s'estableix un procediment d'informació en matèria de reglamentacions tècniques i de regles relatives als serveis de la societat de la informació, així com el Reial decret 1337/1999, de 31 de juliol, pel qual es regula la remissió d'informació en matèria de normes i reglamentacions tècniques i reglaments relatius als serveis de la societat de la informació.

Aquest Reial decret es dicta en exercici de les habilitacions legals que conté l'article 29.2.j) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com de la potestat reglamentària general del Govern conforme al que estableixen l'article 97 de la Constitució i l'article 22 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, i a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria d'hisenda general.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 5 de desembre de 2023,

## DISPOSO:

**Article únic.** *Aprovació del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.*

S'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, el text del qual s'inclou a continuació.

**Disposició addicional primera.** *Contingut dels registres de facturació en cas d'autorització.*

Quan hi hagi autorització concedida pel Departament de Gestió Tributària, d'acord amb el que preveu el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, en virtut de la qual no es disposi de certes dades de facturació que esmenta l'apartat 1 de l'article 10 del Reglament, no

és obligatori incloure les dades esmentades als registres de facturació, i en aquest cas cal indicar aquesta circumstància.

**Disposició addicional segona.** *Agències de viatges.*

Els requisits dels sistemes informàtics de facturació que estableix l'article 8 del Reglament, en els casos que preveu la disposició addicional quarta del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, són exigibles a les agències de viatges que expedeixen les factures.

**Disposició addicional tercera.** *Integració dels registres de facturació en els llibres registre.*

Dins del termini assenyalat al segon paràgraf de la disposició final quarta d'aquest Reial decret, cal desplegar la possibilitat d'integrar els registres de facturació generats i remesos a l'Agència Estatal d'Administració Tributària per mitjà dels «sistemes d'emissió de factures verificables» en el contingut del llibre registre de factures expedides que regula el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i, de la mateixa manera, es pot desplegar la possibilitat esmentada respecte dels llibres registre de vendes i ingressos, i d'ingressos, a què es refereix l'article 68 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.

Als efectes del paràgraf anterior, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de posar a disposició dels usuaris dels «sistemes d'emissió de factures verificables», de manera conjunta, la informació de les factures expedides que se li remeti i ha de facilitar les eines necessàries que permetin completar a la seu electrònica la gestió dels llibres registre esmentats.

Els destinataris de les factures la informació de les quals s'hagi remès per mitjà dels «sistemes d'emissió de factures verificables», a més de poder verificar en línia la informació d'aquestes factures rebudes, l'han de poder descarregar per integrar-la en els seus llibres registre.

**Disposició final primera.** *Modificació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

U. S'inclou un nou apartat 5 a l'article 6, amb el contingut següent:

«5. En el cas de les factures expedides utilitzant els sistemes informàtics a què es refereix l'article 7 del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, s'ha d'incloure, a més, d'acord amb les especificacions tècniques i funcionals que s'estableixin mitjançant una ordre ministerial de la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, el contingut següent:

a) La representació gràfica del contingut parcial de la factura mitjançant un codi QR.

Si la factura és electrònica, la representació gràfica es pot substituir pel contingut que representa el codi QR.

b) Aquestes factures, tant si són electròniques com si no, han d'incorporar a més la frase «Factura verificable a la seu electrònica de l'AEAT» o «VERI\*FACTU» només en els casos en què el sistema informàtic faci la remissió de tots els registres de facturació a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, conforme al que disposen els articles 15 i 16 del Reglament esmentat.»

Dos. S'inclou un nou apartat 5 a l'article 7, amb el contingut següent:

«5. En el cas de factures simplificades expedides utilitzant els sistemes informàtics a què es refereix l'article 7 del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, s'ha d'incloure, a més, el que conté l'apartat 5 de l'article 6 d'aquest Reglament.»

Tres. S'inclou un nou apartat 4 a l'article 8, amb el contingut següent:

«4. L'autenticitat de l'origen i la integritat del contingut de la factura es presumeixen acreditades quan s'hagi expedit utilitzant un sistema o programa informàtic d'acord amb els requisits que conté el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i els programes informàtics o electrònics que serveixin de suport dels processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.»

**Disposició final segona.** *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

**Disposició final tercera.** *Desplegament del Reglament que inclou aquest Reial decret.*

Mitjançant una ordre ministerial de la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, es poden detallar tècnicament els aspectes que recull el Reglament que siguin necessaris, i, en particular, els següents:

- a) Les especificacions tècniques i funcionals que ha de tenir el sistema informàtic a què es refereix la lletra a) de l'article 7 del Reglament i, en particular, les que esmenta l'article 8 del Reglament.
- b) Les condicions i els límits de l'aplicació informàtica a què es refereix la lletra b) de l'article 7 del Reglament.
- c) El detall de l'estructura, el format i les característiques tècniques de la informació al contingut del qual es refereix l'article 10 del Reglament, en relació amb el registre de facturació d'alta.
- d) El detall de l'estructura, el format i les característiques tècniques de la informació al contingut del qual es refereix l'apartat 2 de l'article 11 del Reglament, en relació amb el registre de facturació d'anul·lació.
- e) Les especificacions de política de signatura i els requisits que han de complir l'empremta electrònica i, si s'escau, la signatura electrònica dels registres de facturació d'alta i d'anul·lació a què es refereix l'article 12 del Reglament, així com les possibles limitacions en l'ús de determinats certificats per a supòsits específics.
- f) El detall de l'estructura, el format i les característiques de la informació de la declaració responsable al contingut del qual es refereix l'apartat 4 de l'article 13 del Reglament.
- g) Les especificacions tècniques de la remissió voluntària a què es refereixen l'article 15 i l'apartat 1 de l'article 16 del Reglament.
- h) Les eines a què es refereix la disposició adicional tercera d'aquest Reial decret.
- i) El detall de l'estructura, el format i les característiques tècniques de la informació a què es refereix la disposició adicional tercera d'aquest Reial decret, que es pot afegir a la del registre de facturació d'alta als efectes de completar el contingut i l'estructura del llibre de factures expedides que regula el Reglament de l'impost sobre el valor afegit aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i, si s'escau, dels llibres registre de vendes i ingressos, i d'ingressos, a què es refereix l'article 68 del Reglament de

l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i donar per complerta l'obligació esmentada mitjançant la gestió a la seu de l'Agència Tributària.

j) Els terminis i la manera de renunciar al sistema d'emissió de factures verificables que regulen els articles 15 i 16 del Reglament.

**Disposició final quarta.** *Entrada en vigor i efectes.*

Aquest Reial decret i el Reglament entren en vigor l'endemà de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

No obstant això, els obligats tributaris a què es refereix l'article 3.1 del Reglament esmentat han de tenir operatius els sistemes informàtics adaptats a les característiques i els requisits que estableixen el reglament esmentat i la seva normativa de desplegament abans de l'1 de juliol de 2025.

Els obligats tributaris a què es refereix l'article 3.2 del Reglament esmentat, en relació amb les seves activitats de producció i comercialització dels sistemes informàtics, han d'oferir els seus productes adaptats totalment al reglament en el termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial a què es refereix la disposició final tercera d'aquest Reial decret. No obstant això, en relació amb els sistemes informàtics inclosos en els contractes de manteniment de caràcter plurianual contractats abans d'aquest últim termini, han d'estar adaptats al contingut del reglament amb anterioritat a l'1 de juliol de 2025.

En el termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial a què es refereix la disposició final tercera d'aquest Reial decret, ha d'estar disponible a la seu de l'Agència Estatal d'Administració Tributària el servei per a la recepció dels registres de facturació remesos pels «sistemes d'emissió de factures verificables».

Madrid, 5 de desembre de 2023.

FELIPE R.

La vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública,  
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO

**REGLAMENT QUE ESTABLEIX ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS  
SISTEMES I ELS PROGRAMES INFORMÀTICS O ELECTRÒNICS QUE SERVEIXIN  
DE SUPORT DELS PROCESSOS DE FACTURACIÓ D'EMPRESARIS I  
PROFESSIONALS, I L'ESTANDARDITZACIÓ DE FORMATS DELS REGISTRES DE  
FACTURACIÓ**

**CAPÍTOL I**

**Disposicions generals**

**Article 1.** *Objecte i àmbit territorial.*

1. Aquest Reglament té per objecte la regulació dels requisits i les especificacions tècniques que ha de complir qualsevol sistema i programa informàtic o electrònic, d'ara endavant denominat genèricament *sistema informàtic*, utilitzat pels qui duguin a terme activitats econòmiques, d'acord amb la definició que en fa la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, quan serveixi de suport dels processos de facturació de les operacions corresponents a la seva activitat, per garantir la integritat, la conservació, l'accessibilitat, la llegibilitat, la traçabilitat i la inalterabilitat dels registres de facturació sense interpolacions, omissions ni alteracions de les quals no quedi l'anotació deguda en els sistemes mateixos, amb la informació sobre tots els lliuraments de béns i prestacions de serveis, d'acord amb el que disposa la lletra j) de l'article 29.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. Als efectes d'aquest Reglament, el terme *factura* inclou la factura completa i la factura simplificada, d'acord amb el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Es considera sistema informàtic de facturació el conjunt de maquinari i programari utilitzat per expedir factures mitjançant la realització de les accions següents:

- a) Admetre l'entrada d'informació de facturació per qualsevol mètode.
- b) Conservar la informació de facturació, sigui mitjançant el seu emmagatzematge en el sistema informàtic de facturació mateix o sigui per mitjà de la seva sortida a l'exterior en un suport físic de qualsevol mena i naturalesa o a través de la remissió telemàtica a un altre sistema informàtic, tant si és de facturació com si no.
- c) Processar la informació de facturació mitjançant qualsevol procediment per produir altres resultats derivats, independentment d'on es dugui a terme aquest procés, el qual es pot fer en el sistema informàtic de facturació mateix o en un altre sistema informàtic amb la remissió prèvia de la informació a aquest per qualsevol via directa o indirecta.

3. El Reglament és aplicable a tot el territori espanyol, sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, als territoris històrics del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra, i tenint en compte les especialitats que preveu la seva normativa específica per a Canàries, Ceuta i Melilla.

En relació amb els territoris històrics del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra, aquest Reglament és aplicable als obligats tributaris a què es refereix l'article 3 d'aquest Reglament quan tinguin el domicili fiscal en territori comú.

Les referències que fa el Reglament a la normativa de l'impost sobre el valor afegit es consideren també efectuades a la normativa de l'impost general indirecte canari i a la de l'impost sobre la producció, els serveis i la importació de Ceuta i Melilla.

**Article 2.** *Règim jurídic.*

Els sistemes informàtics a què es refereix l'article anterior i la seva utilització es regeixen per aquest Reglament, pel Reglament pel qual es regulen les obligacions de

facturació i per les disposicions de caràcter complementari que es dictin en el desplegament d'aquest Reglament.

### **Article 3.** *Àmbit subjectiu.*

1. Aquest Reglament s'aplica als obligats tributaris que s'indiquen a continuació que utilitzin sistemes informàtics de facturació, encara que només els facin servir per a una part de la seva activitat:

a) Els contribuents de l'impost sobre societats.

No estan sotmeses a les obligacions que estableix aquest Reial decret les entitats exemptes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

Les entitats exemptes parcialment a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 9 de la mateixa Llei estan sotmeses a aquesta obligació exclusivament per les operacions que generin rendes que estiguin subjectes a l'impost i no n'estiguin exemptes.

b) Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que exerceixin activitats econòmiques.

c) Els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent.

d) Les entitats en règim d'atribució de rendes que exerceixin activitats econòmiques, sense perjudici de l'atribució de rendiments que correspongui efectuar als seus membres.

2. Aquest Reglament també s'aplica als productors i els comercialitzadors dels sistemes informàtics a què es refereix l'article 1 d'aquest Reglament en les qüestions relatives a les seves activitats respectives de producció i comercialització dels sistemes informàtics posats a disposició dels obligats tributaris que esmenta l'apartat 1 d'aquest article 3.

3. Aquest Reglament no s'aplica als contribuents que portin els llibres registre en els termes que estableix l'apartat 6 de l'article 62 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

### **Article 4.** *Àmbit objectiu.*

Aquest Reglament és aplicable als sistemes informàtics de facturació de les operacions corresponents a l'activitat dels obligats tributaris a què es refereix l'apartat 1 de l'article 3 d'aquest Reglament.

Aquest Reglament no s'aplica a les operacions següents:

1. En relació amb les obligacions que s'estableixen per als qui tributin segons el règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca de l'impost sobre el valor afegit, a les operacions per les quals l'obligació d'expedir factura s'entengui complerta mitjançant l'expedició del rebut a què es refereix l'apartat 1 de l'article 16 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

2. A les que inclouen les lletres b), c) i d) de l'article 3.1 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, en el supòsit que, conforme al Reglament esmentat, no s'hagi d'expedir factura.

3. A les que es refereixen les disposicions addicionals tercera i sisena del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

4. A les documentades en factures per operacions fetes a través d'establiments permanents que es trobin a l'estranger.

**Article 5.** *Sol·licitud de no aplicació.*

La persona titular del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb sol·licitud prèvia de la persona o l'entitat interessada, pot resoldre la no aplicació d'aquest Reglament en les circumstàncies següents:

a) En relació amb sectors empresarials o professionals o amb contribuents determinats, quan quedi justificat per les pràctiques comercials o administratives del sector de què es tracti, o amb la finalitat d'evitar pertorbacions en l'exercici de les activitats econòmiques.

b) En relació amb les operacions respecte de les quals s'apreciïn circumstàncies excepcionals d'índole tècnica que impossibilitin el compliment esmentat.

Aquesta Resolució pot tenir caràcter temporal, cas en què queda condicionada al compromís de fer les adaptacions necessàries per poder donar compliment a les obligacions referides, i deixa de tenir efecte quan es constati la desaparició de les circumstàncies excepcionals que en van motivar l'adopció. També pot afectar totes o alguna de les obligacions que estableix aquest Reglament.

Les resolucions que preveu aquest apartat poden establir condicions especials per a cada autorització.

**Article 6.** *Delegació del compliment.*

Les obligacions que estableix aquest Reglament als obligats tributaris de l'article 3.1 les pot complir materialment el destinatari de l'operació o bé un tercer, sempre que concorri en aquest la mateixa condició de destinatari o tercer als efectes de facturació, d'acord amb el que estableix l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, als efectes de l'obligació d'expedir factura, amb facultats atorgades per portar a terme el compliment de l'obligació esmentada.

## CAPÍTOL II

### Sistemes informàtics de facturació

#### *Secció 1a Característiques i requisits dels sistemes informàtics*

**Article 7.** *Recursos informàtics necessaris per complir les obligacions que estableix aquest Reglament.*

Els obligats tributaris que, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 3 d'aquest Reglament, utilitzin sistemes informàtics de facturació poden utilitzar una de les dues opcions següents:

a) Un sistema informàtic que compleixi els requisits que estableixen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i aquest Reglament.

A més, quan els sistemes informàtics tractin dades personals, han de garantir el compliment del que disposen el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades), la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i la resta de la normativa d'aplicació, així com els criteris que s'estableixin per mitjà de l'Agència Espanyola de Protecció de Dades o en el seu àmbit competencial, per mitjà de les autoritats autonòmiques de protecció de dades, sense perjudici dels requisits que estableix aquest Reglament.

Es pot utilitzar un mateix sistema informàtic per al compliment d'aquest Reglament per part de diversos obligats tributaris en l'exercici de la seva activitat econòmica sempre que els registres de facturació de cada obligat tributari estiguin diferenciats i es compleixin els requisits que exigeix aquest Reglament per separat per a cadascun dels obligats tributaris.

b) L'aplicació informàtica que a aquest efecte pugui desenvolupar l'Administració tributària.

**Article 8.** *Requisits dels sistemes informàtics de facturació.*

1. Els sistemes informàtics a què es refereix l'article 1 d'aquest Reglament han de garantir la integritat, la conservació, l'accessibilitat, la llegibilitat, la traçabilitat i la inalterabilitat dels registres de facturació que regulen els articles 9, 10 i 11 d'aquest Reglament.

El sistema informàtic ha de tenir capacitat de remetre per mitjans electrònics a l'Administració tributària, de manera continuada, segura, correcta, íntegra, automàtica, consecutiva, instantània i fefaent, tots els registres de facturació generats a què es refereixen els articles 9, 10 i 11 d'aquest Reglament.

2. El sistema informàtic ha de garantir:

a) La integritat i la inalterabilitat dels registres de facturació de manera que, una vegada generats i registrats, no es puguin alterar sense que el sistema informàtic ho detecti i n'emeti un avís.

S'entén per alteració dels registres de facturació l'ocultació o l'eliminació de qualsevol registre de facturació generat i registrat originalment pel sistema informàtic, o l'ocultació o modificació, total o parcial, de les dades de qualsevol registre de facturació generat i registrat originalment pel sistema informàtic, o l'addició de registres de facturació, simulats o falsos, diferents dels generats i registrats originalment pel sistema informàtic.

Qualsevol necessitat de correcció o anul·lació de les dades registrades s'ha de fer mitjançant almenys un registre de facturació addicional posterior, de manera que es conservin inalterables les dades registrades originalment.

La integritat i la inalterabilitat de les dades registrades s'ha d'assegurar utilitzant qualsevol procés tècnic fiable que garanteixi el caràcter fidedigne i complet dels registres de facturació des del moment en què es graven al sistema informàtic.

b) La traçabilitat dels registres de facturació, que han d'estar encadenats de manera que se'n pugui verificar el rastre seguint-ne la seqüència de creació des del primer fins a l'últim. A aquests efectes, el sistema informàtic ha de proporcionar funcionalitats que permetin el seguiment de les dades registrades de manera clara i fiable.

Qualsevol funcionalitat o mecanisme que permeti alterar o ocultar el rastre de les operacions suposa un incompliment d'aquest requisit.

Totes les dades registrades han d'estar datades correctament i han d'indicar el moment en què s'efectua el registre.

c) La conservació, durant el termini que preveu la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com l'accessibilitat i la llegibilitat de tots els registres de facturació que genera el sistema informàtic mateix.

El sistema informàtic ha de disposar d'un procediment de descàrrega, abocament i arxivament segur dels registres de facturació que aquest generi, que s'han de poder exportar a un emmagatzematge extern en format electrònic llegible.

3. El sistema informàtic ha de disposar d'un registre d'esdeveniments que reculli automàticament, en el moment en què es produeixin, determinades interaccions amb el sistema informàtic esmentat, les operacions fetes amb aquest sistema o els successos esdevinguts durant el seu ús, i ha de desar les dades corresponents a cadascun d'aquests esdeveniments, que s'han de poder consultar des del sistema informàtic mateix.

El sistema informàtic ha de garantir per a aquest registre d'esdeveniments i el seu contingut el compliment de les característiques que es determinin.

4. En els sistemes informàtics ha d'estar dissociat degudament l'accés a la informació amb transcendència tributària de l'accés a la possible informació confidencial de caràcter no patrimonial, de manera que l'Administració tributària pugui accedir directament a la consulta i a la resta de funcionalitats exigides sobre la informació dels registres de facturació i d'esdeveniments, segons estableixen l'article 8 i l'article 14 d'aquest Reglament.

#### *Secció 2a Registres de facturació*

##### **Article 9.** *Generació del registre de facturació d'alta.*

Els sistemes informàtics de facturació que utilitzin els obligats tributaris a què es refereix l'article 3 d'aquest Reglament han de generar automàticament un registre de facturació d'alta de manera simultània o immediatament anterior a l'expedició de cada factura.

##### **Article 10.** *Contingut del registre de facturació d'alta.*

1. El registre informàtic de facturació d'alta ha d'incloure la informació següent:
  - a) Número d'identificació fiscal i nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'obligat a expedir la factura.
  - b) Quan sigui obligatori d'acord amb el que preveu el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, el número d'identificació fiscal (si s'escau, atribuït per l'Administració tributària competent de qualsevol Estat membre de la Unió Europea) i el nom i els cognoms, la raó o la denominació social completa de la persona o l'entitat destinatària de les operacions.
  - c) Indicació de si la factura l'han expedida la persona o l'entitat mateixa que fa les operacions, els seus destinataris o tercers, d'acord amb el que preveu l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Si s'escau, número d'identificació fiscal i nom i cognoms, raó o denominació social completa del destinatari o tercer a què es refereix l'article 6 d'aquest Reglament, que utilitzi algun sistema informàtic dels que esmenta l'article 7 d'aquest Reglament.
  - d) El número i, si s'escau, la sèrie de la factura.
  - e) La data d'expedició de la factura i la data en què s'hagin efectuat les operacions que s'hi documenten, o en què s'hagi rebut el pagament anticipat, si s'escau, si la data del pagament és diferent de la d'expedició de la factura.
  - f) El tipus de factura expedida, amb indicació de si es tracta d'una factura completa o simplificada i, si s'escau, el detall addicional que escaigui per a la identificació correcta de la tipologia de factura expedida.
  - g) Si la factura té la consideració de rectificativa, d'acord amb el que preveu l'article 15 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, la indicació del seu tipus, les seves característiques i, en particular, la identificació de les factures rectificades quan sigui preceptiva.
  - h) Si la factura correspon a una factura emesa en substitució de factures simplificades expedides amb anterioritat, identificació de les factures simplificades substituïdes.
  - i) La descripció general de les operacions.
  - j) L'import total de la factura.
  - k) Indicació del règim o els règims aplicats a les operacions documentades als efectes de l'impost sobre el valor afegit, o d'altres operacions amb transcendència tributària.

l) Indicació de si el destinatari de la factura és el subjecte passiu de l'impost sobre el valor afegit conforme al que preveuen els ordinals 2n i 3r de l'apartat u de l'article 84 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

m) La base imposable de les operacions, determinada conforme als articles 78 i 79 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, el tipus o els tipus impositius aplicats, la quota de l'impost sobre el valor afegit, el tipus o els tipus del recàrrec d'equivalència aplicats i la quota del recàrrec d'equivalència.

S'ha d'informar, a més, de si l'operació documentada l'ha feta un contribuent al qual li sigui aplicable el règim simplificat o el règim de recàrrec d'equivalència de l'impost sobre el valor afegit.

Si l'operació que es documenta està exempta de l'impost sobre el valor afegit, l'import de la base imposable exempta i la indicació que està exempta o la indicació de la causa d'exempció.

n) Si l'operació no està subjecta a l'impost sobre el valor afegit, l'import que correspon a l'operació esmentada i la causa de la no subjecció a l'impost.

ñ) Quan no es tracti del primer registre de facturació generat pel sistema informàtic, el número i, si s'escau, la sèrie, així com la data d'expedició de la factura que consta al registre de facturació, d'alta o d'anul·lació, immediatament anterior, juntament amb part de l'empremta electrònica del registre anterior esmentat.

o) El codi d'identificació del sistema informàtic utilitzat, així com altres dades referents al sistema informàtic esmentat que genera el registre de facturació d'alta que, a més de servir per identificar el sistema informàtic esmentat, permetin conèixer les característiques d'aquest sistema informàtic i de la seva instal·lació, juntament amb les dades identificatives del productor del sistema informàtic esmentat.

p) Data, hora, minut i segon en què es generi el registre de facturació d'alta.

q) Característiques addicionals que permetin conèixer les circumstàncies de generació del registre de facturació d'alta.

2. Tots els imports monetaris que constin al registre de facturació d'alta s'han d'expressar en euros. Quan la factura s'hagi expedit en una unitat de compte o divisa diferent de l'euro, cal efectuar en el registre la conversió corresponent.

## **Article 11.** *Generació i contingut del registre de facturació d'anul·lació.*

1. És procedent la generació d'un registre de facturació d'anul·lació quan s'hagi emès erròniament una factura i sigui, per tant, necessari anul·lar-ne el registre corresponent de facturació d'alta.

2. El registre de facturació d'anul·lació ha d'incloure la informació següent:

a) Número d'identificació fiscal i nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'obligat a generar el registre de facturació d'anul·lació.

b) Indicació de si el registre de facturació d'anul·lació l'ha generat la persona o l'entitat mateixa que fa les operacions, per part dels seus destinataris o de tercers, d'acord amb el que preveu l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Si s'escau, número d'identificació fiscal i nom i cognoms, raó o denominació social completa del destinatari o tercer a què es refereix l'article 6 d'aquest Reglament, que utilitzi algun sistema informàtic dels que esmenta l'article 7 d'aquest Reglament.

c) El número i, si s'escau, la sèrie de la factura corresponent al registre de facturació d'alta que s'anul·li.

d) La data d'expedició de la factura corresponent al registre de facturació d'alta que s'anul·li.

e) Quan no es tracti del primer registre de facturació generat pel sistema informàtic, el número i, si s'escau, la sèrie, així com la data d'expedició de la factura que consta al registre de facturació, d'alta o d'anul·lació, immediatament anterior, juntament amb part de l'empremta electrònica del registre anterior esmentat.

f) El codi d'identificació del sistema informàtic utilitzat, així com altres dades referents al sistema informàtic esmentat que genera el registre de facturació d'anul·lació que, a més de servir per identificar el sistema informàtic esmentat, en permetin conèixer les característiques i també les de la seva instal·lació, juntament amb les dades identificatives del productor del sistema informàtic esmentat.

g) Data, hora, minut i segon en què es generi el registre de facturació d'anul·lació.

h) Característiques addicionals que permetin conèixer les circumstàncies de generació del registre de facturació d'anul·lació.

#### **Article 12.** *Empremta electrònica i signatura electrònica dels registres de facturació.*

Els sistemes informàtics que indica l'article 7 d'aquest Reglament han d'afegir una empremta electrònica als registres de facturació d'alta i d'anul·lació a què es refereixen els articles 9, 10 i 11 d'aquest Reglament, segons les especificacions que es determinin.

Així mateix, els registres de facturació d'alta i d'anul·lació a què es refereixen els articles esmentats s'han de signar electrònicament.

#### *Secció 3a Certificació dels sistemes informàtics*

#### **Article 13.** *Declaració responsable dels sistemes informàtics.*

1. Correspon a la persona o l'entitat productora del sistema informàtic certificar, mitjançant una declaració responsable, que el sistema informàtic compleix el que disposa l'article 29.2.j) de la Llei 58/2003, general tributària, així com el que disposen aquest Reglament i les especificacions que, en el seu desplegament, s'aprovin mitjançant ordre ministerial.

2. La declaració responsable ha de constar per escrit i de manera visible en el sistema informàtic mateix en cadascuna de les seves versions, així com per al client i el comercialitzador en el moment d'adquisició del producte.

3. Aquesta declaració responsable la poden sol·licitar el client o l'Administració tributària a la persona o l'entitat productora o comercialitzadora del sistema informàtic, que ha de guardar i conservar les declaracions responsables de totes les versions dels sistemes informàtics produïts o comercialitzats.

4. La declaració responsable ha d'incloure les dades referents al sistema informàtic que permetin identificar-lo i saber-ne la tipologia, la composició i les funcionalitats, així com conèixer les característiques de la seva instal·lació. A més, ha de contenir les dades identificatives i de localització del productor del sistema informàtic esmentat i la data i el lloc en què aquest la signa.

#### *Secció 4a Verificació del compliment de l'obligació per part de l'Administració tributària*

#### **Article 14.** *Verificació del compliment de l'obligació per part de l'Administració tributària.*

1. Amb els requisits, les formalitats i els límits que estableixen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, l'Administració tributària es pot personar al lloc on hi hagi o s'utilitzi el sistema informàtic i pot exigir l'accés complet i immediat al lloc on hi hagi els registres de facturació i d'esdeveniments, o les seves còpies segures, així com la seva descàrrega, abocament o còpia i consulta, sempre en format llegible, i obtenir, si s'escau, el codi d'usuari, la contrasenya i qualsevol altra clau de seguretat que sigui necessària.

2. L'Administració tributària pot requerir i obtenir una còpia dels registres de facturació conservats d'acord amb el que disposa la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 8 d'aquest Reglament, que s'ha de subministrar en format electrònic mitjançant un suport

físic o mitjançant l'enviament automàtic i segur per mitjans electrònics a la seva seu electrònica, d'acord amb els requisits, les formalitats i els límits que estableixen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

3. L'Administració tributària també pot requerir als productors o als comercialitzadors de sistemes informàtics la informació necessària per verificar el compliment dels requisits d'aquest Reglament dels sistemes informàtics produïts o comercialitzats.

## CAPÍTOL III

### Sistemes d'emissió de factures verificables

**Article 15.** *Possibilitat de remissió dels registres de facturació generats a l'Administració tributària.*

Els obligats tributaris que, d'acord amb l'article 3 d'aquest Reglament, utilitzin sistemes informàtics per al compliment de l'obligació de facturació poden remetre voluntàriament a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, de manera automàtica i segura per mitjans electrònics, tots els registres de facturació generats pels sistemes informàtics a què es refereix la lletra a) de l'article 7 d'aquest Reglament d'acord amb les especificacions tècniques que s'estableixin per a la remissió.

**Article 16.** *Sistema d'emissió de factures verificables.*

1. Els sistemes informàtics que indica la lletra a) de l'article 7 d'aquest Reglament els quals, complint totes les obligacions que imposa aquest Reglament i d'acord amb les especificacions tècniques que s'estableixin, utilitzi l'obligat tributari per remetre efectivament per mitjans electrònics a l'Agència Estatal d'Administració Tributària de manera continuada, segura, correcta, íntegra, automàtica, consecutiva, instantània i fefaent tots els registres de facturació generats tenen la consideració de «sistemes d'emissió de factures verificables» o «sistemes VERI\*FACTU».

2. Als efectes d'aquest Reglament, es presumeix que els «sistemes d'emissió de factures verificables» compleixen per disseny els requisits que estableix l'article 8 d'aquest Reglament i, per tant, tampoc no els és aplicable el que disposa l'apartat 2 de l'article 14 d'aquest Reglament.

3. Els «sistemes d'emissió de factures verificables» no tenen l'obligació de fer la signatura electrònica dels registres de facturació a què es refereix l'article 12 d'aquest Reglament, i n'hi ha prou que calculin l'empremta electrònica dels registres esmentats.

4. L'aplicació informàtica a què es refereix la lletra b) de l'article 7 d'aquest Reglament té la consideració de «sistema d'emissió de factures verificables», a tots els efectes.

5. S'entén que un obligat tributari opta per un «sistema d'emissió de factures verificables» pel fet d'iniciar sistemàticament la remissió de registres de facturació a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en els termes de l'apartat 1 d'aquest article.

L'opció en l'ús dels «sistemes d'emissió de factures verificables» s'ha de prolongar, almenys, fins a la finalització de l'any natural en què s'hagi produït, de manera efectiva, el primer enviament dels registres de facturació.

## CAPÍTOL IV

**Possibilitat de remissió d'informació per part del receptor de la factura****Article 17.** *Possibilitat de remissió d'informació per part del receptor de la factura.*

1. El receptor de la factura, sigui un empresari o sigui un consumidor final, en pot proporcionar de manera voluntària determinada informació a l'Agència Estatal d'Administració Tributària facilitant les dades que conté el codi QR de la factura, cosa que es pot fer amb un dispositiu amb capacitat per a la lectura del codi i de transmissió i recepció de dades.

L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de facilitar un camí específic a la seva seu electrònica o per mitjà de l'aplicació que posi a la seva disposició a l'efecte per rebre la informació esmentada. L'accés a la seu electrònica o a l'aplicació ha de mostrar les dades del codi QR en format llegible.

En els casos en què a la factura figuri la frase «Factura verificable a la seu electrònica de l'AEAT» o «VERI\*FACTU», aquesta remissió per part del receptor li ha de permetre verificar que la factura rebuda l'ha remesa a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el seu emissor.

La remissió d'informació no té la consideració de denúncia pública.

2. Conforme al que preveuen els articles 93 i següents de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot utilitzar la informació proporcionada pel receptor de la factura, d'acord amb l'apartat anterior, per a l'exercici de les seves competències per a l'aplicació dels tributs.