

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

- 6600** *Reial decret 254/2025, d'1 d'abril, pel qual es modifica el 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

L'article 29.2.j) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la redacció feta per la Llei 11/2021, de 9 de juliol, va incorporar una nova obligació tributària formal: «L'obligació, per part dels productors, comercialitzadors i usuaris, que els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos comptables, de facturació o de gestió dels qui exerceixin activitats econòmiques, garanteixin la 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 desplegament reglamentari de la qual el va dur a terme el 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 programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, que, a més, implica un impuls decidit per modernitzar la dotació digital del teixit empresarial amb especial incidència en les pimes, les microempreses i els autònoms, atès que reforça l'obligació d'emetre factura i facilita al mateix temps una millora en el compliment tributari i en la lluita contra el frau fiscal.

Així, el text reglamentari establia 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, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i 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 en el sistema informàtic del contribuent i per impedir la ulterior alteració d'aquestes anotacions, de manera que es permeti, si s'escau, la remesa simultània o posterior de la informació d'aquests a l'Administració tributària, de manera automàtica i segura per mitjans electrònics. Finalment, el Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, va modificar el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, per adaptar-ne el contingut a la nova regulació que s'hi estableix.

No obstant això, es fa necessari fer una modificació del Reial decret esmentat respecte de dos aspectes fonamentals que s'hi regulen.

D'una banda, cal endarrerir les dates inicialment previstes per aplicar-lo com a conseqüència de la mateixa dilació del procés per tramitar-lo i aprovar-lo, així com de la tardana publicació de l'Ordre HAC/1177/2024, de 17 d'octubre, per la qual es despleguen les especificacions tècniques, funcionals i de contingut referides en 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, aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre; i en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, el passat 28 d'octubre de 2024.

De l'altra, atès que els obligats tributaris que porten els llibres registres de facturació en els termes que estableix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit,

aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, (mitjançant el subministrament immediat d'informació, o SII) queden exceptuats del compliment de les obligacions que preveu el Reglament, perquè es considera que els seus sistemes informàtics i procediments ofereixen la garantia necessària, es considera convenient mantenir aquesta exclusió quan expedeixin la factura corresponent a operacions documentades mitjançant factures expedides materialment pel destinatari de l'operació, o per un tercer com a conseqüència de l'aplicació de disposicions normatives de compliment obligat, referides a l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

II

Aquest Reial decret s'estructura en un article únic i una disposició final única.

L'article únic modifica el 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 programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.

D'aquesta manera, l'apartat 1 modifica la disposició final quarta del referit Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, per ampliar el termini que s'exigeix als obligats tributaris per complir les obligacions previstes en 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, aprovat pel referit Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, com a conseqüència de la dilació del procés per tramitar-lo i aprovar-lo, així com de la publicació de la referida Ordre HAC/1177/2024, de 17 d'octubre, que estableix les especificacions tècniques necessàries per aplicar-lo.

En aquest sentit, s'amplia fins a l'1 de gener de 2026, respecte de la data inicialment prevista d'1 de juliol de 2025, el termini per complir les obligacions que preveuen el Reglament i la seva normativa de desplegament per als obligats tributaris a què es refereix el seu article 3.1.a) (contribuents de l'impost sobre societats). Per la seva banda, quan es tracti de la resta dels obligats tributaris el termini límit per aplicar-lo s'estableix en l'1 de juliol de 2026 per facilitar-ne l'adaptació en la mesura que no estan sotmesos a les mateixes obligacions que els anteriors que poguessin determinar la no utilització habitual de sistemes informàtics.

A més, s'estableix que els productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics han d'oferir els seus productes adaptats al Reglament en el termini de nou mesos següents a l'entrada en vigor de la referida ordre ministerial. Aquest mateix termini també és aplicable en relació amb els sistemes informàtics inclosos en els contractes de manteniment de caràcter plurianual contractats amb anterioritat, en lloc de la inicialment prevista d'1 de juliol de 2025.

L'apartat 2 modifica els articles 4 i 6 del Reglament que estableixen 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, aprovat pel referit Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre.

La modificació de l'article 4 té per objecte evitar que quedin subjectes al referit Reglament els obligats tributaris que porten els llibres registres en els termes que estableix l'apartat 6 de l'article 62 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit (mitjançant el subministrament immediat d'informació, o SII) quan expedeixin la factura corresponent a operacions documentades mitjançant factures expedides materialment pel destinatari de l'operació, o per un tercer com a conseqüència de l'aplicació de disposicions normatives de compliment obligat, referides a l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, atès que tampoc s'aprecien els elements de risc que són els que l'aplicació del Reglament pretén evitar en la mesura que la informació de l'operació queda registrada en els llibres registre d'IVA subministrats a través del SII i s'eliminen els anteriors apartats 1 i 2 de l'article que eren innecessaris perquè es tracta d'operacions la documentació de les quals no es fa mitjançant l'expedició de factura.

D'altra banda, es modifica la redacció de l'article 6 per aclarir que la responsabilitat del compliment de les obligacions que contenen el referit Reglament i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació del subjecte passiu que dugui a terme les operacions documentades en la factura no es veurà limitada pel fet que la factura sigui materialment expedida pel seu destinatari o per un tercer.

Finalment, la disposició final única disposa l'entrada en vigor del Reial decret.

III

De conformitat amb el que disposa l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'elaboració d'aquesta norma s'ha efectuat d'acord amb els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Així, es compleix el principi de necessitat i eficàcia atès que els canvis que s'introdueixen en el Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, abans al·ludits, requereixen una norma de rang reglamentari.

Es compleix també el principi de proporcionalitat, per tal com s'ha observat de manera exclusiva la manera d'atendre els objectius exigits estrictament, abans esmentats.

Respecte al principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del text amb la resta de l'ordenament jurídic nacional, així com amb el de la Unió Europea.

El principi de transparència es garanteix mitjançant el compliment del tràmit de consulta pública. Així mateix, mitjançant la publicació d'aquest projecte, així com de la seva memòria de l'anàlisi d'impacte normatiu, en el portal web del Ministeri d'Hisenda, a l'efecte que tots els ciutadans puguin conèixer aquests textos en el tràmit d'audiència i informació pública.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència, s'ha procurat 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.

Aquest Reial decret es dicta en exercici de les habilitacions reglamentàries que conté l'article 29.2.j) i 29.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com la potestat reglamentària general del Govern de conformitat amb el que estableixen l'article 97 de la Constitució espanyola i l'article 22 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 1 d'abril de 2025,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació del 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 programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.*

El 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 programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, queda modificat de la manera següent:

U. Es modifica la disposició final quarta, que queda redactada de la manera següent:

«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.a) del Reglament esmentat han de tenir adaptats els sistemes informàtics a les característiques i els requisits que estableixen el Reglament esmentat i la seva normativa de desplegament abans de l'1 de gener de 2026. La resta d'obligats tributaris que esmenta l'article 3.1 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 2026.

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 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 les dates que indica el paràgraf anterior.

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.»

Dos. Es modifica l'article 4 del Reglament, que queda redactat de la manera següent:

«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'article 3.1.

Aquest Reglament no s'aplica a les operacions següents:

1. A les que es refereixen les disposicions addicionals tercera i sisena del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

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

3. A les que, d'acord amb l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, siguin documentades mitjançant factures expedides materialment pel destinatari de l'operació, o per un tercer com a conseqüència de l'aplicació de disposicions normatives de compliment obligat, sempre que portin els seus llibres registres en els termes que estableix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.»

Tres. Es modifica l'article 6 del Reglament, que queda redactat de la manera següent:

«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 un tercer, sempre que concorri en aquest la mateixa condició de destinatari o tercer a l'efecte de facturació, d'acord amb el que estableix l'article 5 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, a l'efecte de l'obligació d'expedir factura, amb facultats atorgades per portar a terme el compliment de l'obligació esmentada. En qualsevol cas, aquesta possibilitat no eximeix els obligats tributaris que efectuin els lliuraments de béns o prestacions de serveis documentades en les factures de la responsabilitat del compliment de les obligacions que estableixen aquest Reglament i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 1 d'abril de 2025.

FELIPE R.

La vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda,
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO