



NOVEMBRE 2025

GUIA PRÀCTICA SOBRE L'APLICACIÓ DEL REGLAMENT VERIFACTU

Com a conseqüència de l'obligació per part dels contribuents subjectes a l'impost de societats (a partir **de l'1 de gener de 2026**) i autònoms (a **partir de l'1 de juliol de 2026**) d'adaptar els seus sistemes informàtics per emetre factures sota la normativa denominada "VERIFACTU", passem a resumir en aquesta publicació els principals punts a tenir en compte.

Prèviament cal diferenciar el concepte VERIFACTU del concepte de FACTURA ELECTRÒNICA. Aquesta última està pendent, a dia d'avui, de desenvolupament reglamentari. Un cop es publiqui el Reglament, que marcarà els terminis d'implantació, ho procedirem a informar degudament.

La normativa convencionalment denominada "VERIFACTU" es troba a les disposicions següents:

-Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal.

-Llei 58/2003 General Tributària, article 29.2.j) que estableix l'obligació per part dels productors, comercialitzadors i usuaris, de que els sistemes i programes informàtics o electrònics que suporten els processos comptables i de facturació garanteixin la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres (..). L'article 201 bis de la Llei regula el procediment sancionador.

- El **Reial Decret 1007/2023, de 5 de desembre, col·loquialment conegut com "REGLAMENT VERIFACTU"** que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suporten els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització dels formats dels registres de facturació.

- Ordre HAC 1177/2024, de 17 d'octubre que desenvolupa les especificacions tècniques, funcionals i de contingut esmentades al reglament anterior.

Tanmateix, com sempre, estem a la seva disposició per analitzar i resoldre els dubtes que es plantegin en l'aplicació de les esmentades disposicions legals, tant a nivell particular com d'empresa.

QUÈ ÉS EL “VERIFACTU”

Recordem que el Verifactu o Reglament Verifactu és un sistema impulsat per l'Agència Tributària per lluitar contra el frau fiscal i alhora per fomentar la digitalització i automatització dels registres comptables. Afecta directament als empresaris que utilitzen aplicacions informàtiques (“sistemes informàtics de facturació”-de forma abreujada SIF-), **EN EL MARC D'UNA ACTIVITAT ECONÒMICA**, i que en el compliment de l'obligació de facturació hauran de generar un registre de facturació de forma simultània, immediatament anterior a l'emissió de la factura. Recordem que hi haurà **l'opció** de generar i enviar els registres a Hisenda (**procediment que anomenarem Verifactu**) o bé de guardar els registres de facturació al sistema informàtic tot complint uns requisits tècnics addicionals (**procediment que anomenarem No Verifactu**)

S'aplicarà en territori espanyol (incloent Canàries, Ceuta i Melilla), excepte País Basc i Navarra.

QUÈ ÉS UN “ SISTEMA INFORMÀTIC DE FACTURACIÓ ” (SIF)

Conjunt de hardware i software utilitzat per expedir una factura mitjançant la realització de les següents accions:

- Admetre l'entrada d'informació de facturació per qualsevol mètode.
- Conservar la informació de facturació, ja sigui mitjançant l'emmagatzematge en el propi SIF o mitjançant la seva sortida a l'exterior en un suport físic de qualsevol tipus o a través de la remissió telemàtica a un altre SIF, sigui o no de facturació.
- Processar la informació de facturació mitjançant qualsevol procediment per produir altres resultats derivats, independentment d'on realitzi el procés.

REQUISITS QUE HAURAN DE TENIR ELS SIF “ SISTEMES INFORMÀTICS DE FACTURACIÓ” PER COMPLIR AMB EL REGLAMENT

- Hauran de **generar un registre de facturació** per cada nova factura (*) emesa, així com en cas d'anul·lació o substitució.

(*) Afecta la totalitat de factures emeses, siguin ordinàries o simplificades.

- Hauran de **garantir la integritat** (no ocultació, alteració o eliminació dels registres), **conservació** (termini previst a la LGT, prescripció o 6 anys), **accessibilitat, llegibilitat i inalterabilitat dels registres de facturació.**
- Generar una **codi QR** a les factures.
- Hauran de tenir **capacitat de remissió** dels registres de facturació a l'AEAT per mitjans electrònics. TOTS ELS SIFS han de poder:
 - Connectar-se a internet.
 - Gestionar els certificats electrònics.
 - Remetre els registres de facturació, amb l'estructura, format i codificació requerits.
 - Rebre i processar les respostes generades per l'AEAT davant els enviaments realitzats.
- Capacitat de descàrrega.
- Ha de comptar amb un “**registre d'esdeveniments**” que permeti la consulta d'interaccions amb el SIF i les operacions realitzades amb el mateix.
- Hauran de generar una “**empremta**” o “hash” als registres de facturació d'alta i anul·lació.
- Hauran d'afegir **signatura electrònica** als registres de facturació.
- Hauran d'incloure per escrit i de manera visible, una **declaració responsable** del productor del SIF, conforme el mateix compleix amb les disposicions establertes a la normativa.

L'AEAT podrà verificar el compliment de l'obligació mitjançant la presència de funcionaris en el lloc en que es trobin els SIF, exigint l'accés als registres de facturació i als esdeveniments, així com la descàrrega i còpia dels mateixos.

ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ (A QUI LI AFECTA EL REGLAMENT)

Obligats a aplicar el Reglament Verifactu:

- ⇒ Contribuents de l'Impost de Societats
- ⇒ Contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques **que realitzen activitat econòmica** (no afecta als arrendadors que ho declarin com rendiments de capital immobiliari).
- ⇒ Contribuents que, quan facturin, utilitzin un **word o excel**, i l'utilitzin per processar la informació de facturació continguda en el programa (programant una Macro) per generar directament els llibres registres d'IVA, els llibres registres d'IRPF o la comptabilitat.
- ⇒ Contribuents de l'Impost sobre la Renda dels No Residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent.
- ⇒ Entitats en règim d'atribució de rendes (comunitats de béns, societats civils... **que realitzin activitat econòmica**).
- ⇒ Productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics.

No Obligats a aplicar el Reglament Verifactu:

- ⇒ Empresaris o professionals, persones físiques o jurídiques, acollits o obligats al SII (Subministrament Immediat d'Informació).
- ⇒ Les entitats sense ànim de lucre, tant les que estan incloses a la Llei 49/2002 com les que estan sotmeses al règim especial d'entitats parcialment exemptes de l'Impost de Societats i la resta d'entitats acollides a aquest règim especial; unes i altres NO estaran sotmeses al Reglament per les operacions que generin rendes exemptes de l'Impost de Societats però sí per les que no estiguin exemptes
- ⇒ Les entitats públiques totalment exemptes incloses a l'article 9.1 de la LIS (l'Estat, Entitats Autònomes, Corporacions Locals, Organismes Autònoms Estatals i els seus equivalents autonòmics i locals).

- ⇒ Contribuents que emetin les factures de forma manual o bé que utilitzin un **word o excel**, i que per tant no utilitzen un “sistema informàtic” per emetre les factures. El Reglament no li afectarà si els processadors de text o les fulles de càlcul s'utilitzen exclusivament per introduir les dades de les factures, emetre i imprimir les factures i conservar la informació de la facturació (sense tractar-la).
- ⇒ Contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques **que NO realitzen activitat econòmica.**
- ⇒ Entitats en règim d'atribució de rendes (comunitats de béns, societats civils... **que NO realitzin activitat econòmica).**

ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ (A QUINES OPERACIONS AFECTA EL REGLAMENT)

Transaccions NO Obligades a aplicar el Reglament:

- Operacions amb emissió de rebut del règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca (REARP)
- Operacions per les quals NO està obligat a emetre factura:
 - Operacions amb recàrrec d'equivalència (Sí que els hi aplica el Reglament en el casos en que ha d'expedir factura, com per exemple: si estan en règim d'estimació directa a l'Impost sobre la Renda P.F . Per exemple quan el client sigui una Administració Pública o un altre empresari o professional.)
 - Règim simplificat d'IVA (Mòduls), exceptuats el casos en que estigui obligat a emetre factura (per exemple quan el client sigui una Administració Pública o un altre empresari o professional.)
- Operacions realitzades per establiments permanents situats a l'estranger
- Operacions en les que no existeixi obligació d'expedir factura (bàsicament es tracta d'operacions exemptes d'IVA). Cal recordar que un tiquet sí és un factura , tot i que simplificada.

ELS OBLIGATS A APLICAR EL REGLAMENT TENEN DUES MODALITATS DE COMPLIMENT

MODALITAT O SISTEMA VERIFACTU (o també anomenat sistema d'emissió de factures verificables).

Amb un sistema propi:

- Hi haurà l'opció d'enviar automàticament els registres a l'AEAT immediatament després de la seva producció, evitant amb això la seva alteració posterior i assegurant la seva conservació. Les factures seran verificables, donat que podran ser consultades a la "seu electrònica" de l'AEAT pel client per assegurar-se de la qualitat fiscal, utilitzant el codi QR incorporat a la factura. Hi haurà exigències de menor seguretat (no firma electrònica, no hi haurà registre d'esdeveniments i la conservació de factures estarà assegurada) i servei d'assistència de l'AEAT (que permetrà l'accés al llistat de factures emeses, al llistat de factures verificables i facilitat per la confecció de llibres registres). Aquesta opció s'ha de perllongar, almenys, durant l'any natural en el que s'ha realitzat el primer enviament de registre.

Per tant, els passos que realitzarà el sistema seran:

- Generació d'un fitxer informàtic, firmat electrònicament i amb empremta "hash" per cada entrega de béns i serveis.
- Simultània remissió del fitxer a l'AEAT.
- Simultània impressió del tiquet o factura, amb codi QR i codi alfanumèric.
- El comprador podrà consultar si el tiquet o factura està a la seu electrònica de l'AEAT (lector QR).
- L'AEAT facilitarà al comprador informació sobre la recepció del registre.

Amb un sistema extern de l'AEAT:

- També hi haurà l'opció d'utilitzar una aplicació informàtica desenvolupada per l'AEAT (sistema informàtic extern) que permetrà enviar els registres.

Per la seva utilització serà necessari:

- Introducció de les dades de la factura
- El sistema retornarà una factura imprimible en codi QR.
- Es conservarà en “seu electrònica” el registre de facturació en modalitat VERIFACTU.
- No admetrà factura simplificada (haurà d’incloure un destinatari).

I tindrà les següents funcionalitats:

- Capturar, emmagatzemar, consultar i descàrrega de les dades de les factures.
- Emissió de la factura en format imprimible en PDF.
- Descàrrega de la factura en PDF.
- Generació i emmagatzematge del registre de facturació.
- Serà necessari disposar de certificat digital.
- Podrà ser utilitzat per emetre factures en nom propi o per un apoderat.

O BÉ LA MODALITAT “NO VERIFACTU” (sistema d’emissió de factures no verificables)

- Es tracta de la modalitat de conservació dels registres de facturació en el sistema emissor, que no exigirà la remissió dels registres de facturació a la “seu electrònica” de l’AEAT, però com a contrapartida exigeix requisits addicionals de seguretat, que inclouen la firma electrònica produïda pel sistema emissor i la creació i conservació d’un “registre d’esdeveniments”.
- Les factures no seran verificables, donat que no podran ser consultades en la “seu electrònica” de l’AEAT, però també incorporaran un codi QR a la factura.

Per tant, els passos que realitzarà el sistema seran:

- Generació d'un fitxer informàtic, firmat electrònicament i amb empremta "hash" per cada entrega de béns i serveis.
- No hi haurà una simultània remissió de fitxer a l'AEAT (a diferència de la modalitat Verifactu).
- Simultània impressió de tiquet o factura, amb codi QR i codi alfanumèric.
- El comprador NO podrà consultar si el tiquet o factura està a la seu electrònica de l'AEAT (lector QR) (a diferència de la modalitat Verifactu).
- L'AEAT NO facilitarà al destinatari informació sobre la recepció del registre (a diferència de la modalitat Verifactu).

GENERACIÓ I CONTINGUT DELS REGISTRES DE FACTURACIÓ (ANUL·LACIÓ)

Quan es genera un registre de facturació d'anul·lació

Quan s'ha emès erròniament una factura i sigui necessari anular el seu corresponent registre de facturació d'alta.

Contingut del registre de facturació d'anul·lació

- ✓ Identificació de l'obligat i de la factura anul·lada.
- ✓ Codi d'identificació de SIF utilitzat.
- ✓ Data i hora en que es genera el registre d'anul·lació.

ELEMENTS ADDICIONALS A INCLOURE EN TOTA FACTURA EMESA PELS SIF ADAPTATS AL REGLAMENT

- **El codi QR**, que permetrà comprovar el NIF de l'obligat a emetre la factura, número i en seu cas sèrie, data d'emissió i import de la factura.
- En el cas de factures emeses per "sistemes d'emissió de factures verificables o Verifactu", la frase "**factura verificable a la seu electrònica de l'AEAT**", que haurà de tenir un tipus de lletra i mida ben visibles, similars a la resta de les dades de la factura.

ALTRES ASPECTES IMPORTANTS A CONSIDERAR

- Un mateix obligat tributari podrà disposar de varis SIFS (per exemple un amb sistema Verifactu i un altre amb sistema no Verifactu).
- Una entitat acollida al SII, que ha efectuat **acords de facturació** com a destinatària de les operacions efectuades per altres empresaris o professionals (obligats a emetre factura) NO li resultarà aplicable el Reglament Verifactu per aquestes operacions.

CONCLUSIONS

Com a conclusió, hi ha les següents 4 opcions de facturació:

