ÍNDICE

Sobre el autor 13
Nota del autor 15
Introducción 17

Capítulo 1.
Problemática del fraude en facturación 21
1.1. El problema del *software* de doble uso 23
1.2. El informe de la OCDE de 2013 24
1.3. La Directiva (UE) 2016/1164 25
1.4. Medidas de la Agencia Tributaria española 27
1.5. Concepto y tipología de los SIF 29
1.6. Las facturas a partir de 2027 35

Capítulo 2.
Marco normativo de la facturación en España y Europa ... 37
2.1. El entramado normativo: visión de conjunto 39
2.2. Marco normativo estatal: LGT, Reglamento de facturación, Ley Antifraude, SIF y VERI*FACTU 39
2.3. El derecho foral tributario: TicketBAI en el País Vasco y Navarra 42
2.3.1. TicketBAI: funcionamiento y características 42
2.4. La normativa europea: Directiva IVA, facturación electrónica y proyecto ViDA 44
2.5. Dificultades de la pluralidad normativa en la implantación de SIF y VERI*FACTU 47
2.6. La directiva (UE): el paquete «IVA en la era digital» 50
2.6.1. Contexto y objetivos de la Directiva 2025/516 51
2.7. Principales cambios en facturación electrónica 53

2.7.1. El sistema de comunicación digital y el cronograma de implantación 54
2.7.2. Otros cambios relevantes del paquete IVA digital 57
2.8. Impacto en España: SII, SIF y VERI*FACTU 58
2.9. La norma EN 16931 y la estandarización de la factura electrónica 60
2.9.1. Origen y desarrollo de la norma EN 16931 60
2.9.2. Especificaciones técnicas: modelo de datos y formatos admitidos 62
2.9.3. Objetivos y beneficios de la estandarización 66
2.9.4. Implementación de EN 16931 en Europa y variaciones locales 68
2.10. La norma EN 16931 en la facturación electrónica de España. 70
2.11. La Directiva 2014/55/UE y la armonización de la factura electrónica 72
2.12. La norma EN 16931-1:2017: modelo de datos semánticos 73
2.13. La Decisión de Ejecución (UE) 2017/1870: publicación del estándar 75
2.14. Sintaxis UBL y CII admitidas por la UE 76
2.14.1. Obligaciones según las normas de la UE sobre el formato de las facturas electrónicas 79

Capítulo 3.
Instrumentos digitales de control del IVA intracomunitario 81
3.1. El fraude intracomunitario y la necesidad de digitalización 83
3.2. La facturación electrónica obligatoria en operaciones intracomunitarias 84
3.3. La comunicación digital inmediata de los registros de facturación B2B 86
3.4. Transparencia y reducción del fraude fiscal 88
3.5. Los DRR intracomunitarios: ámbito y requisitos 90

3.5.1. Los *Digital Reporting Requirements* (DRR) 90
3.5.2. Ámbito de aplicación de los DRR intracomunitarios..... 92
3.5.3. Datos a comunicar y formato estándar 93
3.5.4. Periodicidad y procedimiento de comunicación..... 95
3.5.5. Relación con sistemas nacionales y excepciones 96
3.5.6. Beneficios esperados de los DRR..... 97
3.6. El sistema *Central* VIES..... 99
3.6.1. El VIES actual y sus limitaciones..... 100
3.6.2. El *Central* VIES 101
3.6.3. Ventajas del VIES centralizado en el control del IVA.... 103
3.6.4. Calendario e implantación del *Central* VIES..... 105
3.6.5. Retos y consideraciones adicionales..... 105
3.7. El régimen de Ventanilla Única (OSS)..... 107
3.7.1. Origen y evolución del *One Stop Shop* 107
3.7.2. Funcionamiento práctico de la Ventanilla Única..... 109
3.7.3. Mejoras y ampliaciones del OSS bajo ViDA..... 110
3.7.4. Perspectivas del OSS..... 112

Capítulo 4.
Sistemas informáticos y plataformas de control tributario..... 115
4.1. TicketBAI: origen y razón de ser..... 117
4.1.1. Objetivos y funcionamiento de TicketBAI 117
4.1.2. Características técnicas del sistema TicketBAI 118
4.1.3. Ámbito de aplicación, implantación y régimen sancionador..... 122
4.1.4. TicketBAI como precursor de la normativa antifraude estatal 124
4.2. La iniciativa ViDA: modernización del IVA en la UE 126
4.2.1. La necesidad de modernizar el IVA en la UE 127

4.3. Facturación electrónica B2B intracomunitaria y notificación en tiempo real 129
4.4. Plataformas digitales: nuevos sujetos obligados a recaudar el IVA 131
4.5. La Ventanilla Única ampliada 132
4.6. Beneficios esperados de ViDA 133

Capítulo 5.
La Ley 11/2021 de prevención y lucha contra el fraude fiscal 137
5.1. La Ley Antifraude: contexto y objetivos 139
5.1.1. Contexto y objetivos de la Ley Antifraude 139
5.2. Principales medidas de la Ley 11/2021 141
5.3. Impacto sobre los sistemas de facturación (SIF) 144
5.3.1. El art. 29.2.j) de la LGT: la obligación de utilizar sistemas veraces 147
5.3.2. ¿Qué exige el art. 29.2.j) de la LGT? 148
5.4. Implicaciones para los contribuyentes y desarrolladores de *software* 151
5.5. Impacto en los requisitos técnicos de los SIF 153
5.5.1. El art. 201 bis de la LGT: infracciones y sanciones 156
5.5.2. Conductas sancionadas por el art. 201 bis 157
5.6. Ejemplos prácticos de infracción 160
5.7. Aplicación en el contexto del SIF y VERI*FACTU 161

Capítulo 6.
Reglamentos y especificaciones técnicas de SIF y VERI*FACTU 165
6.1. El Real Decreto 1007/2023: el Reglamento VERI*FACTU 167
6.1.1. Contexto y objetivos del Reglamento VERI*FACTU 168
6.2. Principales requisitos técnicos de los SIF antifraude 170

6.3. Opciones de cumplimiento: sistema no VERI*FACTU frente a sistema VERI*FACTU 172
6.4. Obligaciones añadidas en las facturas emitidas con un SIF: código QR y, en su caso, mención «factura verificable» 174
6.5. Entrada en vigor y desarrollo normativo..... 177
6.6. Modificaciones al Reglamento de facturación introducidas por el Real Decreto 1007/2023 178
6.7. El Reglamento de facturación (Real Decreto 1619/2012): visión general 179
6.8. Modificaciones en los arts. 6, 7 y 8 181
6.9. Implicaciones prácticas..... 183
6.9.1. Ejemplo práctico 184
6.10. El Real Decreto 254/2025 y el Real Decreto-ley 15/2025: nuevo calendario 185
6.10.1. Ámbito de aplicación y exclusiones aclaradas..... 186
6.10.2. Plazos de entrada en vigor escalonados 188
6.10.3. Impacto de la ampliación de los plazos..... 190
6.11. La Orden HAC/1177/2024: especificaciones técnicas de los SIF 192
6.11.1. Finalidad y alcance de la Orde HAC/1177/2024 193
6.11.2. Principales especificaciones técnicas..... 194
6.11.3. Plazos y proceso de adaptación del sector tecnológico..... 198

Capítulo 7.
Obligaciones, procedimientos y sanciones..... 201
7.1. Sujetos obligados por el Reglamento SIF..... 203
7.2. Plazos de obligación 205
7.3. Contribuyentes exentos de la obligación 206
7.4. Corrección de facturas en un SIF: la factura rectificativa 211
7.4.1. Emisión de la factura rectificativa..... 212

7.5. El registro de anulación en el SIF 214
7.6. Integridad de la cadena de registros 216
7.7. Ejemplo práctico de corrección 217
7.8. Adopción voluntaria de VERI*FACTU frente a esperar la obligatoriedad 219
7.8.1. Contexto: obligatoriedad de VERI*FACTU y los SIF en 2027 220
7.8.2. Ventajas e inconvenientes de la adopción anticipada de VERI*FACTU 221
7.8.3. Ventajas e inconvenientes de esperar a la obligatoriedad 225
7.9. Recomendaciones 227
7.10. El art. 201 bis de la LGT: régimen sancionador 228
7.10.1. Infracciones por desarrollo y comercialización de *software* fraudulento 228
7.10.2. Infracción por tenencia y uso de *software* no conforme 230
7.11. Tipificación y cuantía de las sanciones 232
7.12. Relación con los SIF y el cumplimiento normativo 234