

SII Nuevo Sistema de “Devolución de IVA de viajeros” DIVA



Versión 2020.50.000

Introducción

Se incluye el tratamiento del DIVA manteniendo el sistema tradicional de devolución de IVA de viajeros vigente en Canarias:

- Sistema DIVA
 - Todos los territorios excepto Canarias
 - Facturas que entran en el proceso:
 - Factura de venta (factura original)
 - Factura de devolución (Factura DIVA con DER)
 - Las modificaciones de las facturas se realizarán sobre la factura que corresponda como para cualquier otra factura.

- Sistema tradicional de “Devolución de IVA de viajeros”
 - Sistema vigente en Canarias (ya está operativo, no se refleja en el documento)
 - Se mantiene el funcionamiento para todos los territorios, pero en los territorios IVA se tiene que usar el DIVA
 - Facturas que entran en el proceso:
 - Factura de venta (factura original)
 - Factura de abono (anulación de la factura original)
 - Factura de exportación (actualización de la factura original)
 - Las modificaciones de las facturas se realizarán sobre la factura que corresponda como para cualquier otra factura, pero hay que tener en cuenta que en este caso es necesaria enviar una modificación para actualizar la factura como “Devolución de IVA de viajeros”

La operativa no está cubierta al 100% a nivel de modelos, por lo que habrá que ajustar de forma manual un dato que no afecta al resultado de la declaración.

Sistema DIVA

Para utilizar el sistema DIVA en la aplicación se deben realizar los siguientes asientos:

Factura de venta (factura original):

Se trata de una venta estándar, el ejemplo lo realizaremos con una operación de régimen general al 21% de IVA.

- Serie/número de factura: el que corresponda
- Tercero: la factura estará identificada, ya que para solicitar el DIVA debemos presentar un documento de identificación
- Tipo de transacción: el que le corresponda a la operación, en el ejemplo usaremos el 1 que es "Régimen general"

Factura DIVA:

Se trata de una operación de devolución, en la que se reflejan 2 líneas de IVA, una para disminuir el IVA que ha podido ser devengado y otra para reflejar la base imponible que queda al 0% al convertirse en una exportación.

- Serie/número de factura: el DER (documento electrónico de reemplazo) que se ha facilitado para proceder a la devolución de IVA, si no es válido se rechaza la factura
- Tercero: la factura estará identificada, ya que para solicitar el DIVA debemos presentar un documento de identificación
- Tipo de transacción: tiene que usarse el 16 que es "Devolución IVA de viajeros" para ambas líneas de IVA
- SuFacturaNº: se tiene que utilizar este campo para este tipo de operaciones, ya que es el que permite el registro correcto del DER

Asientos

Factura de venta (factura original)

Asientos generales con IVA							
Fecha	Periodo	Canal	Deleg.	Asiento	Diario	Cód.C	
24-02-2020	Febrero			1	0	0	

Datos Asientos													
Cta. Cargo	Cta. Abono	Cód.C	Comentario	Importe	E/R/I	Se.	Fra./Reg.	Su Fra. Nº	Clave Op.	T.Doc.	Docu.	F.Vto.	Pr.
43000055		0	Factura con DIVA solicitado	1.210,00	Emitida	DIVA		1 1					
43000055	477000000	0	Factura con DIVA solicitado	210,00				0					
	700000000	0	Factura con DIVA solicitado	1.000,00				0					

Datos de Facturas [US 1234567890] [CLIENTE DIVA]													
Client./Prov.	Sigla	Cif	Nombre	Importe	Ab	C.R	Base Retención	%Ret.	Retencion	Ret.Inf.	F. Expedición	F.Operac.	F.Liquid.
43000055				1.210,00	<input type="checkbox"/>	0	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	24-02-2020	24-02-2020	24-02-2020

Datos de IVA											
N	Iva	%B.Co.	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	% Rec.	Cuota Recargo	T.T	Ded	Ex	
1	21	0,00	1.000,00	21,00	210,00	0,00	0,00	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Factura DIVA

Asientos generales con IVA							
Fecha	Periodo	Canal	Deleg.	Asiento	Diario	Cód.C	
24-03-2020	Marzo			2	0	0	

Datos Asientos													
Cta. Cargo	Cta. Abono	Cód.C	Comentario	Importe	E/R/I	Se.	Fra./Reg.	Su Fra. Nº	Clave Op.	T.Doc.			
43000055		0	Registro DIVA	-210,00	Emitida		2	TELEMIRBL000000022019667					
43000055	477000000	0	Registro DIVA	-210,00			0						

Datos de Facturas [US 1234567890] [CLIENTE DIVA]													
Client./Prov.	Sigla	Cif	Nombre	Importe	Ab	C.R	Base Retención	%Ret.	Retencion	Ret.Inf.	F. Expedición	F.Operac.	F.Liquid.
43000055				-210,00	<input type="checkbox"/>	0	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	24-03-2020	24-03-2020	24-03-2020

Datos de IVA											
N	Iva	%B.Co.	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	% Rec.	Cuota Recargo	T.T	Ded	Ex	
1	21	0,00	-1.000,00	21,00	-210,00	0,00	0,00	16	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	2	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Factura de venta (factura original)

Facturas emitidas		Facturas recibidas		Cobros		Pagos		Intracomunitarias		Bienes inversión		Metálico		Oper. seguros		Ag. viajes	
Prep. enviar	Excluir	Tipo Envío	Estado factura	Clave op.	Serie	Factura	Sigla	CIF/DNI	Tipo documento	Nombre o razón social	Objeto factura	Importe Factura					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Alta	Pendiente		DIVA	1	US	1234567890	Otro documento ...	CLIENTE DIVA	Factura con DIVA solicitado	1:210,00					

Nif Titular	Nombre Razón	Nif Emisor	Num. Serie Factura	Num. Serie Factura Emisor Fin	Fecha Expedición	Ejercicio	Periodo
99999910G	CERTIFICADO FISICA PRUEBAS	99999910G	DIVA-1		24-02-2020	2020	02

Emitida por Terceros : N

Entrega Sujeta

[-] Entrega Sujeta Exenta

[-] Entrega Sujeta No Exenta

Tipo : S1

[-] Desglose IVA (1)

Tipo Impositivo : 21

Base Imponible : 1000

Cuota Repercutida : 210

Contraparte

Nombre Razón : CLIENTE DIVA

[-] ID

Codigo Pais : US

ID Type : 06

ID : US1234567890

Tipo Factura : F1

Fecha operación : 24-02-2020

Clave Régimen Especial o Trascendencia : 01

Importe total : 1210

Descripción operación : Factura con DIVA solicitado

Nif Titular	Nombre Razón	Nif Emisor	Num. Serie Factura	Num. Serie Factura Emisor Fin	Fecha Expedición	Estado Envío	Estado Registro
99999910G	CERTIFICADO FISICA PRUEBAS	99999910G	DIVA-1		24-02-2020	Correcto	Correcto

ID Emisor

NIF : 99999910G

Número Serie Factura : DIVA-1

Fecha Expedición Factura : 24-02-2020

Estado Registro

Estado : Correcto

Factura DIVA

Facturas emitidas		Facturas recibidas		SE VISUALIZA SERIE/FACTURA, PERO SE ENVÍA SUFACTURANUMERO COMO VIENE EN EL EJEMPLO									
Prep. enviar	Excluir	Tipo Envío	Estado Factura	Clave op.	Serie	Factura	Sigla	CIF/DNI	Tipo documento	Nombre o razón social	Objeto Factura	Importe factura	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Alta	Pendiente				2	US	1234567890	Otro documento ...	CLIENTE DIVA	Registro DIVA	-1.210,00

Nif Titular	Nombre Razón	Nif Emisor	Num. Serie Factura	Num. Serie Factura Emisor Fin	Fecha Expedición	Ejercicio	Periodo
99999910G	CERTIFICADO FISICA PRUEBAS	99999910G	TELEM1RBL000000022019667		24-03-2020	2020	03

Emitida por Terceros : N

Entrega Sujeta

- [-] Entrega Sujeta Exenta
- [-] Entrega Sujeta No Exenta
 - Tipo : S1
 - [-] Desglose IVA (1)
 - Tipo Impositivo : 21
 - Base Imponible : -1000
 - Cuota Repercutida : -210

Contraparte

Nombre Razón : CLIENTE DIVA

[-] ID

- Código País : US
- ID Type : 06
- ID : US1234567890

Tipo Factura : F1

Fecha operación : 24-03-2020

Clave Régimen Especial o Trascendencia : 02

Importe total : -1210

Descripción operación : Registro DIVA

Nif Titular	Nombre Razón	Nif Emisor	Num. Serie Factura	Num. Serie Factura Emisor Fin	Fecha Expedición	Estado Envío	Estado Registro
99999910G	CERTIFICADO FISICA PRUEBAS	99999910G	TELEM1RBL000000022019667		24-03-2020	Correcto	Correcto

ID Emisor

NIF : 99999910G

Número Serie Factura : TELEM1RBL000000022019667

Fecha Expedición Factura : 24-03-2020

Estado Registro

Estado : Correcto

Modelos

Factura de venta (factura original)

IVA General Devengado IVA General Deducible Resultados

Identificación

Registro devolución mensual (Art. 30 RIVA) Tribut.exclusiva foral con IVA a la importación aduana pdte.ingreso

Autoliquidación conjunta

Régimen especial del Criterio de Caja Destinatario de operaciones a las que se aplique Criterio de Caja

Opción por la aplicación de la prorratea especial Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial

IVA devengado

	Base imponible	%	Cuota
Régimen general	0,00	4,00	0,00
	0,00	10,00	0,00
	1.000,00	21,00	210,00

Adquisiciones intracomunitarias

IVA por inversión del sujeto pasivo

Modificación de bases y cuotas

Recargo equivalencia

Modificación recargo de equivalencia

IVA devengado general - Régimen general

Desglose Procesos

NIF ES 99999910G Empresa 101

Nombre CERTIFICADO FISICA PRUEBAS

Ejercicio 2020 Período Febrero No complementaria

Total línea	Base imponible	Cuota
Acumulado	1.000,00	
Ajuste manual	0,00	
Total	1.000,00	

Forma de pago Efectivo Usuario 1 Contabilización Pendiente

IVA devengado general - Régimen general

Tipo	Transacción	R/S	I/R	Criterio	Base	%	Cuota
1	Rég. general/Oper.interiores bienes y serv.corrien.	R	I	Devengo	1.000,00	21,00	210,00

Factura DIVA

IVA General Devengado IVA General Deducible Resultados

Identificación

Registro devolución mensual (Art. 30 RIVA) Tribut.exclusiva foral con IVA a la importación aduana pdte.ingreso

Autoliquidación conjunta

Régimen especial del Criterio de Caja Destinatario de operaciones a las que se aplique Criterio de Caja

Opción por la aplicación de la prorratea especial Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial

IVA devengado

	Base imponible	%	Cuota
Régimen general	0,00	4,00	0,00
	0,00	10,00	0,00
	0,00	21,00	0,00
	-1.000,00		-210,00

Adquisiciones intracomunitarias

IVA por inversión del sujeto pasivo

Modificación de bases y cuotas

IVA devengado general - Modificación de bases y cuotas

Desglose Procesos

NIF ES 99999910G Empresa 101

Nombre CERTIFICADO FISICA PRUEBAS

Ejercicio 2020 Período Marzo No complementaria

Total línea	Base imponible	Cuota
Acumulado	-1.000,00	-210,00
Ajuste manual	0,00	0,00
Total	-1.000,00	-210,00

Forma de pago Efectivo

IVA devengado general - Modificación de bases y cuotas

Tipo	Transacción	R/S	Criterio	Rectif.	Ej.Ant.	Base	%	Cuota
16	Devoluciones en régimen de viajeros	R	Devengo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-1000,00	21,00	-210,00

Se debe incluir de forma manual (se automatizará en próximas versiones) la base en positivo en “Exportaciones y operaciones asimiladas”:

IVA General Devengado IVA General Deducible Resultados

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	0,00
Exportaciones y operaciones asimiladas	0,00
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originen derecho a deducción	0,00