autosmart

Edición 1 · España · 2026

• 50.000 € / AÑO Facturación, IVA, REBU, matriculación

Fiscalidad
Guía de cumplimiento para empresas de automoción

Verifactu, facturas, REBU, impuesto de matriculación, ventas a la UE y SII: lo que revisa la Agencia Tributaria **y por qué un software no conforme cuesta 50.000 € al año.**



50.000 €
por ejercicio: software no conforme.

1.1.2027
Verifactu obligatorio para sociedades.

120.000 €
de cuota: delito fiscal.

6 estándares · 13 puntos de control · LGT · LIVA · Verifactu · Bien / mal · Plazos de corrección

2017 SII → **2021** Ley antifraude → **2027** Verifactu obligatorio → **Cada factura va a Hacienda.**

Documento de referencia para gerentes de concesionario, jefes de taller, técnicos de PRL y auditores · No constituye asesoramiento jurídico

Con la tecnología de **AutoSmart Audit**

POR QUÉ EXISTE ESTA GUÍA

El 1 de enero de 2027 cambia la facturación.

Desde el **1.1.2027** las sociedades que no estén en el SII deben facturar con software Verifactu. Usar uno no conforme cuesta **50.000 € por ejercicio**. Y en IVA, un error de régimen se multa con hasta el **150%** de la cuota.

Esta guía cubre 6 estándares fiscales para concesionarios.

DÓNDE NACE EL RIESGO

Software
Verifactu
FIS-01

Facturas
Completas
FIS-02

VO
REBU
FIS-03

Matriculación
Tramo CO2
FIS-04

UE
VIES y CMR
FIS-05

SII
4 días
FIS-06

QUIÉN LO HACE CUMPLIR

AEAT
Agencia Tributaria
Inspección y multas

Hacienda foral
País Vasco · Navarra
Sistemas propios

Fiscalía
Delito fiscal
Más de 120.000 €

TEAR / TEAC
Tribunales económicos
Reclamaciones

A QUIÉN VA DIRIGIDA

Dirección financiera
Controla sistemas y regímenes.

Administración
Emite y registra facturas.

Auditores
Revisan facturas, REBU y modelos.

MULTAS POR AÑO Y POR FACTURA

Un software no conforme. 50.000 euros al año.

La sanción de Verifactu es **por ejercicio**. Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas de hasta el 150%.

LA ESCALERA DE SANCIONES

NIVEL 1
1%
Facturas incorrectas.

NIVEL 2
50.000 €
Software no conforme / año.

NIVEL 3
150%
Cuota de IVA no ingresada.

NIVEL 4
Prisión
Más de 120.000 €.

CASOS Y DATOS REALES

QUIÉN	RESULTADO	QUÉ PASÓ
Verifactu art. 201 bis LGT	**50.000 €** por ejercicio	Software no conforme.
Delito fiscal art. 305 CP	**120.000 €** umbral	De 1 a 5 años de prisión.
SII Empresas > 6 M€	**4 días**	Registros de facturas.

2 EJERCICIOS
100.000 €
Sin software conforme.

REBU MAL
150%
de la cuota.

DESPUÉS
Inspección
Revisión de **4 años**.

CÓMO USAR ESTA GUÍA

Una página por estándar. Facturas limpias, IVA correcto.

1. **Cabecera**: código, área, responsable y sanción máxima
2. **La norma**: qué organismo y qué normativa
3. **El coste**: multa, otras consecuencias y un caso real
4. **Bien / mal**: ilustraciones y cómo auditar

LOS 6 ESTÁNDARES

FIS-01	Verifactu o SII	art. 201 bis LGT	MUY GRAVE	50.000 € / año	30 días	5
FIS-02	Facturas completas	RD 1619/2012	ALTO	1% del importe	7 días	6
FIS-03	REBU bien aplicado ⛓ PRISIÓN	art. 135 LIVA	CRÍTICO	50–150% + prisión	30 días	7
FIS-04	Impuesto de matriculación	Ley 38/1992	MUY GRAVE	50.000 € / año	7 días	8
FIS-05	Ventas intracomunitarias	art. 25 LIVA	MUY GRAVE	50.000 € / año	7 días	9
FIS-06	SII en plazo	art. 200 LGT	MODERADO	Hasta 6.000 € / trim.	72 horas	10

PLAZO IDEAL DE CORRECCIÓN · DESDE EL ENVÍO DE LA AUDITORÍA

72 horas	Corregir en 3 días laborables	1 est.
7 días	Corregir en una semana · registros, avisos, formación	3 est.
30 días	Planificar y cerrar en un mes · procedimientos y sistemas	2 est.

CÓMO PUNTUAR CADA PUNTO DE CONTROL

CUMPLE

Todos los criterios se cumplen en el momento de la auditoría, con evidencias.

NO CUMPLE

Algún criterio no se cumple en el momento de la auditoría. Anota lo que viste y quién es responsable de corregirlo.

N/A

Solo si «Aplica cuando» lo excluye. Anota el motivo.

Nota. La factura electrónica B2B (Ley Crea y Crece) está pendiente de desarrollo reglamentario. País Vasco y Navarra tienen sistemas propios (TicketBAI).

FIS-01 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 01 DE 06

Verifactu o SII

Área **Administración** | Responsable **Director financiero** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

50.000 €

por ejercicio · software no conforme

Desde **1.1.2027** para sociedades

• MUY GRAVE

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · **Ley 37/1992 del IVA** · **RD 1007/2023** – sistemas de facturación (Verifactu) · **SII**

QUÉ COMPROBAMOS

Las empresas con SII (más de 6 M€) envían sus registros en 4 días. Las demás usan desde el 1.1.2027 un software de facturación certificado Verifactu.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

- P1 ¿Está la empresa en SII o preparada para Verifactu?
- P2 ¿Está certificado el software del DMS?
- P3 ¿Se emiten todas las facturas desde el sistema?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

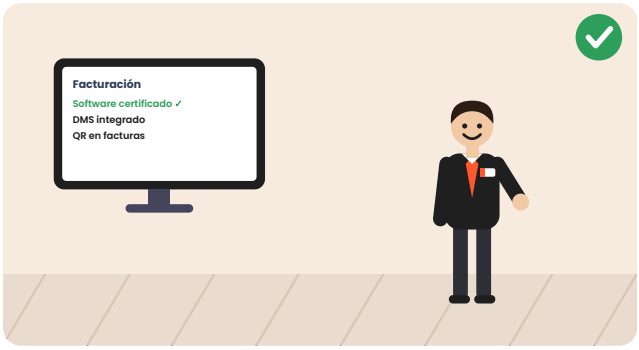
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

50.000 €

multa **por ejercicio** por usar software de facturación no conforme (art. 201 bis LGT).

✔ ASÍ SÍ



Software certificado.

✖ ASÍ NO

50.000 € / AÑO



Facturas en Excel.

OBJETIVO

La sanción es por ejercicio, no por factura.

CORREGIR EN

◷ 30 días

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- SII o Verifactu
- Software certificado
- Todas las facturas

CÓMO AUDITARLO

1. Pide el certificado del proveedor del DMS

Evidencias: Declaración responsable.

EL PEOR ESCENARIO **50.000 €** por ejercicio.

FIS-02 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 02 DE 06

Facturas completas

Área **Administración** | Responsable **Jefe de administración** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

1%

del importe de las facturas

Facturas falsas o sin emitir: **hasta el 75%**

• ALTO

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · **Ley 37/1992 del IVA** · **Real Decreto 1619/2012** – obligaciones de facturación

QUÉ COMPROBAMOS

Cada factura tiene todos los datos (NIF, bastidor, base, tipo, cuota) y las correcciones se hacen con factura rectificativa, nunca borrando.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

- P1 ¿Tienen las facturas todos los datos obligatorios?
- P2 ¿Las correcciones se hacen con rectificativa?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

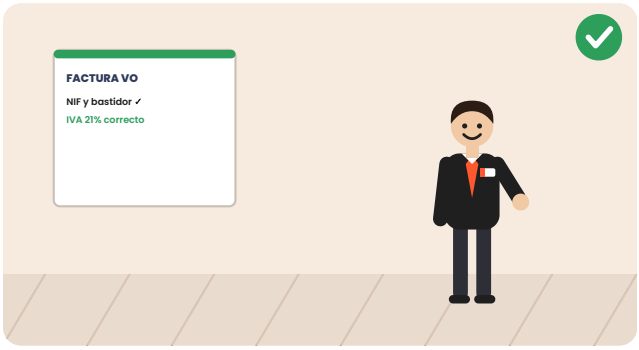
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

50.000 €

multa **por ejercicio** por usar software de facturación no conforme (art. 201 bis LGT).

✔ ASÍ SÍ



Factura completa.

✖ ASÍ NO

1% IMPORTE



Factura borrada en vez de rectificada.

OBJETIVO

Borrar facturas es justo lo que Verifactu impide.

CORREGIR EN

◷ 7 días

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- Datos completos
- Rectificativas

CÓMO AUDITARLO

1. Revisa 20 facturas

Evidencias: Facturas.

EL PEOR ESCENARIO Multa del **1% del importe** de las facturas incorrectas.

FIS-03 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 03 DE 06

REBU bien aplicado

Área **Vehículo de ocasión** | Responsable **Jefe de administración** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

150%

de la cuota dejada de ingresar

Más de 120.000 €: **delito fiscal**

• CRÍTICO | PRISIÓN

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · Ley 37/1992 del IVA · arts. 135–139 LIVA – régimen especial de bienes usados (REBU)

QUÉ COMPROBAMOS

El REBU solo se aplica a coches comprados a particulares o a otros revendedores en REBU. Si el coche se compró con IVA deducible, se factura con IVA general.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

P1 ¿Se comprueba el origen de cada coche en REBU?

P2 ¿Los coches de empresa con IVA van en régimen general?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

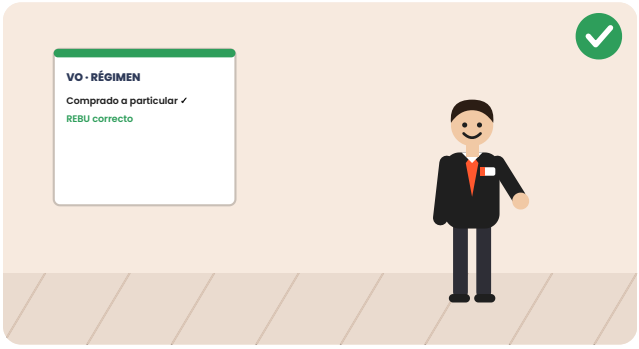
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

120.000 €

de cuota defraudada: a partir de ahí, **delito fiscal** con 1 a 5 años de prisión (art. 305 CP).

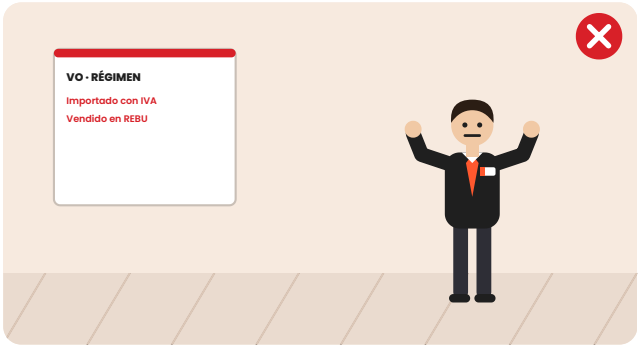
✔ ASÍ SÍ



REBU correcto.

✖ ASÍ NO

150% + PRISIÓN



REBU en coche importado con IVA.

OBJETIVO

El mal uso del REBU es un foco de la Agencia Tributaria en VO importado.

CORREGIR EN

30 días

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- Origen comprobado
- Régimen correcto

CÓMO AUDITARLO

1 Revisa 10 ventas en REBU

Evidencias: Facturas de compra.

EL PEOR ESCENARIO Cuota, intereses y multa del **50–150%**.

FIS-04 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 04 DE 06

Impuesto de matriculación

Área **Matriculaciones** | Responsable **Gestoría · Administración** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

50.000 €

por ejercicio · software no conforme

Desde **1.1.2027** para sociedades

• MUY GRAVE

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · **Ley 37/1992 del IVA** · **Ley 38/1992** – impuesto especial sobre determinados medios de transporte (IEDMT)

QUÉ COMPROBAMOS

Cada matriculación aplica el tramo correcto según las emisiones de CO2 WLTP y se liquida (modelo 576) antes de matricular.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

- P1 ¿Se aplica el tramo de CO2 correcto?
- P2 ¿Se liquida antes de matricular?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

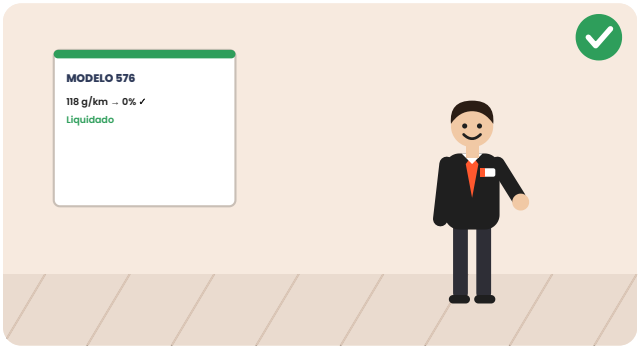
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

120.000 €

de cuota defraudada: a partir de ahí, **delito fiscal** con 1 a 5 años de prisión (art. 305 CP).

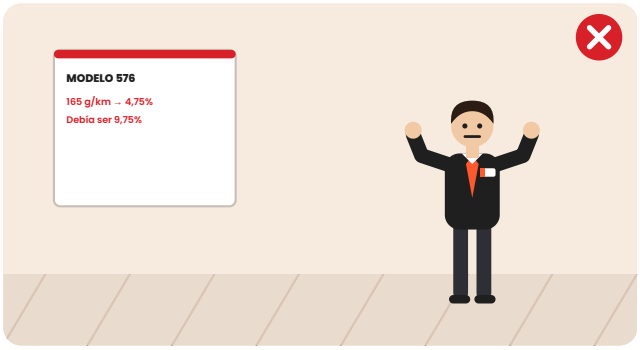
✔ ASÍ SÍ



Tramo correcto.

✖ ASÍ NO

50.000 € / AÑO



Tramo inferior al que toca.

OBJETIVO

Un error de tramo se repite en cada matrícula.

CORREGIR EN

7 días

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- Tramo correcto
- Liquidación previa

CÓMO AUDITARLO

1. Revisa 10 modelos 576

Evidencias: Modelos 576.

EL PEOR ESCENARIO Cuota, intereses y multa del **50–150%**.

FIS-05 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 05 DE 06

Ventas intracomunitarias

Área **Administración** | Responsable **Jefe de administración** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

50.000 €

por ejercicio · software no conforme

Desde **1.1.2027** para sociedades

• MUY GRAVE

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · **Ley 37/1992 del IVA** · **art. 25 LIVA** – entregas intracomunitarias exentas · prueba del transporte

QUÉ COMPROBAMOS

Las ventas exentas a otros países de la UE tienen el NIF-IVA del comprador validado en VIES y prueba de que el coche salió de España.

Aplica cuando: Concesionarios que venden coches a clientes de otros países de la UE.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

- **P1** ¿Se valida el NIF-IVA en VIES?
- **P2** ¿Hay prueba del transporte (CMR)?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

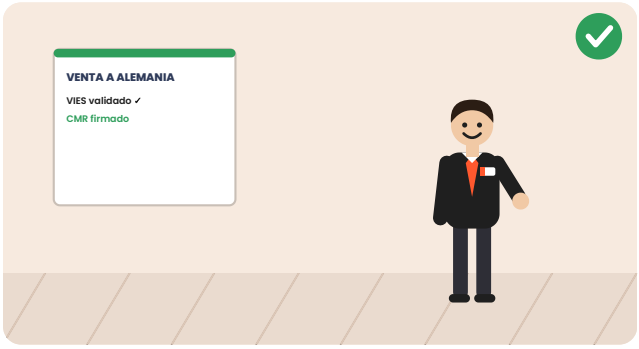
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

120.000 €

de cuota defraudada: a partir de ahí, **delito fiscal** con 1 a 5 años de prisión (art. 305 CP).

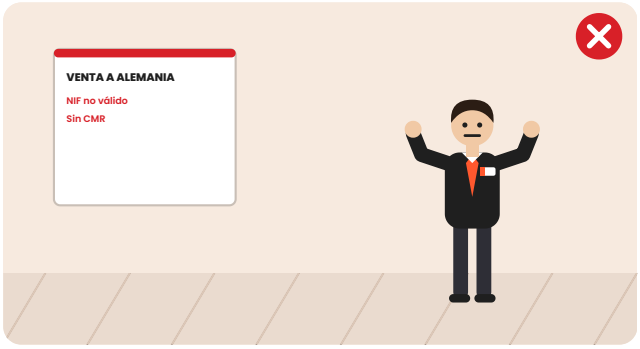
✔ ASÍ SÍ



VIES y CMR.

✖ ASÍ NO

50.000 € / AÑO



Sin prueba de salida.

OBJETIVO

Sin prueba, Hacienda exige el IVA como venta nacional.

CORREGIR EN

◷ 7 días

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- ✓ VIES
- ✓ Prueba de transporte

CÓMO AUDITARLO

1. Revisa 5 ventas intracomunitarias

Evidencias: VIES + CMR.

EL PEOR ESCENARIO Se exige el **IVA** más intereses y multa.

FIS-06 FISCAL · AEAT · ESTÁNDAR 06 DE 06

SII en plazo

Área **Administración** | Responsable **Jefe de administración** | Organismo **AEAT**

SANCIÓN MÁXIMA

6.000 €

por trimestre por retrasos

0,5% del importe de cada factura

• MODERADO

LA NORMA

LGT

Ley 58/2003 General Tributaria · **Ley 37/1992 del IVA** · **art. 62.6 RIVA** – Suministro Inmediato de Información (volumen > 6 M€)

QUÉ COMPROBAMOS

Las empresas del SII envían los registros de facturas emitidas y recibidas en un máximo de 4 días hábiles.

Aplica cuando: Empresas con volumen de operaciones superior a 6 M€ o inscritas voluntariamente.

PUNTOS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA

- P1 ¿Se envían los registros en 4 días?
- P2 ¿Se revisan los rechazos?

LO QUE CUESTA INCUMPLIR

LA MULTA

Usar un sistema de facturación que no cumple Verifactu se sanciona con **50.000 € por ejercicio** (art. 201 bis LGT).

MÁS ALLÁ DE LA MULTA

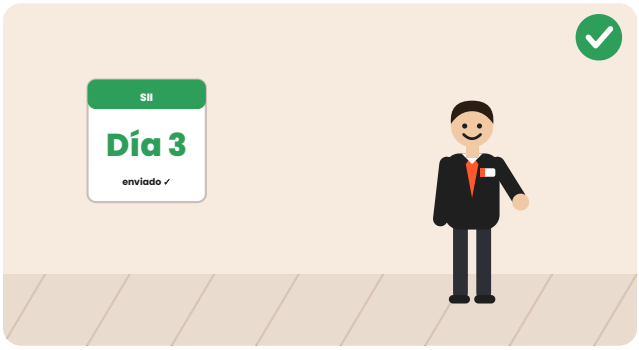
Los errores de IVA suman cuota, intereses y multas del **50–150%**. Si la cuota defraudada supera **120.000 €**, es delito fiscal (art. 305 CP).

CASOS REALES

4 días

plazo para enviar los registros de facturación al **SII** (empresas con más de 6 M€ de volumen).

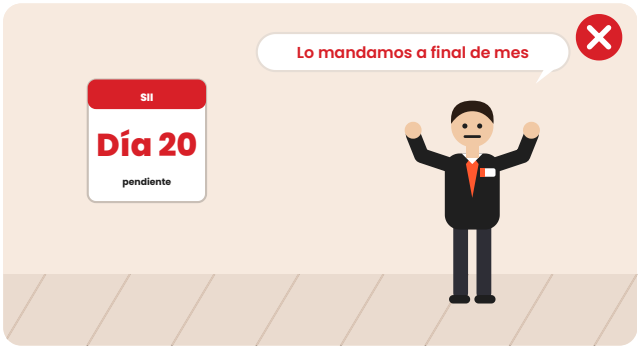
✔ ASÍ SÍ



Registros en plazo.

✖ ASÍ NO

6.000 €



Registros con semanas de retraso.

OBJETIVO

El retraso se multa factura a factura.

CORREGIR EN

72 horas

CRITERIOS · CUMPLE CUANDO

- 4 días
- Rechazos

CÓMO AUDITARLO

1. Revisa el panel del SII

Evidencias: Informe del SII.

EL PEOR ESCENARIO **0,5%** del importe, hasta 6.000 € por trimestre.

REVISA LA FACTURACIÓN ANTES DE 2027

Tu plan de acción de 30 días: fiscalidad.

Hoy

Repite la auditoría en 30 días.

Esta semana

- [ ] **FIS-06** SII en plazo — 72 horas
- [ ] **FIS-02** Facturas completas — 7 días
- [ ] **FIS-04** Impuesto de matriculación — 7 días
- [ ] **FIS-05** Ventas intracomunitarias — 7 días

Este mes

- [ ] **FIS-01** Verifactu o SII — 30 días
- [ ] **FIS-03** REBU bien aplicado — 30 días

?/6 Cuenta los puntos que cumplen. Un software no conforme supone **50.000 € cada año**.

FUENTES

- OCR-e: Verifactu obligatorio en 2027, plazos y sanciones · ocr-e.com
- Ley 58/2003, General Tributaria (art. 201 bis) · boe.es
- Ley 37/1992, del IVA (REBU, arts. 135–139) · boe.es

Aviso legal. Material de apoyo para auditorías; no constituye asesoramiento fiscal.

FIRMA DE LA AUDITORÍA

CONCESIONARIO / CENTRO _____ AUDITOR _____ FECHA _____ NOTA __ / 6

FIRMA DEL GERENTE / DIRECTOR _____

FIRMA DEL RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO _____