

A ELABORACIÓN DE FACTURAS

Que obrigas leva consigo?

Que operacións exceptúanse da obriga xeral de facturación?

Cales son os requisitos das facturas?

Cando pódense expedir duplicados e copias de facturas?

Cando débense emitir as facturas?

Cando pódense rectificar as facturas?

Canto tempo débense conservar as facturas ou documentos que as substitúen?

Que é a factura electrónica?

Outras cuestións

Os empresarios e profesionais **deben expedir factura** por cada unha das operacións que realicen (entregas de bens e prestacións de servizos).

Así, no IVE, a través da factura ou documento equivalente vaise efectuar a repercusión do imposto e só a posesión dunha factura correcta vai permitir ó destinatario da operación practicar a deducción das cotas soportadas.

Que obrigas leva consigo?

- Obriga dos empresarios e profesionais de expedir e entregar facturas polas operacións efectuadas.
- Conservar copia ou matriz das facturas emitidas.
- Expedir e entregar factura polos pagos anteriores á realización da operación. Na factura definitiva débese indicar expresamente este feito.

Que operacións exceptúanse da obriga xeral de facturación?

- As realizadas por suxeitos pasivos do IVE ós que sexa de aplicación o réxime de recarga de equivalencia, salvo que estas actividades tributen en réxime de estimación directa no IRPF.
- As operacións exentas do IVE, en virtude do establecido no artigo 20 da súa Lei reguladora, salvo aquelas a que se refiren os números 2, 3, 4, 5, 15, 20, 21, 22, 24, 25 e 27 do apartado 1 deste artigo.
- A utilización de autopistas de peaxe.
- As que, con referencia a sectores empresariais ou profesionais ou empresas determinadas, autorice o órgano competente da Administración

Tributaria, co fin de evitar perturbacións no desenvolvemento das actividades económicas dos empresarios e profesionais.

- As realizadas por suxeitos pasivos do IRPF no exercicio de actividades que estivesen en réxime de estimación obxectiva.
- As realizadas polos suxeitos pasivos do IVE no exercicio de actividades que tributen no réxime especial simplificado. Non obstante, deberase expedir factura polas transmisións dos activos fixos a que se refire o artigo 123, apartado un, parágrafo segundo, número 3 da Lei reguladora do mencionado imposto.

Sen embargo, os empresarios e profesionais **estarán obrigados a expedir factura completa** polas seguintes operacións:

- Cando o destinatario da operación así esíxao.
- As entregas de bens destinadas a outro Estado membro.
- As entregas de bens expedidos ou transportados fóra da Comunidade excepto as realizadas polas tendas libres de impostos.
- As entregas de bens a persoas xurídicas domiciliadas noutro Estado membro que non actúen como empresarios ou profesionais.
- Aquelas cuxos destinatarios sexan as Administracións Públicas.

Cales son os requisitos das facturas?

O artigo 3 do Real Decreto 2402/1985 sinala os requisitos mínimos que deben presentar as facturas e as súas copias ou matrices; non obstante poden conter máis información que a mínima esixida.

Os requisitos mínimos pero imprescindibles, son:

- Número e, no seu caso, serie. A numeración das facturas debe ser correlativa podéndose establecer series diferentes, especialmente cando existan diversos centros de facturación.
- Nome e apelidos ou denominación social, NIF atribuído pola Administración española, ou no seu caso, pola doutro Estado membro da Comunidade Económica Europea e enderezo, tanto do expedidor como do destinatario. Se o destinatario fora unha persoa física que non desenvolve actividades empresarias ou profesionais, bastará que conste o seu nome e apelidos e o seu NIF.
- Descrición da operación e o seu importe total. Cando esta operación estea suxeita e non exenta do IVE, deberanse consignar na factura os datos necesarios para a determinación da base imponible, o tipo aplicable e a cota repercutida salvo cando a cota se repercute dentro do prezo, indicándose neste caso unicamente o tipo aplicado, ou ben, a expresión «IVE incluído», se así está autorizado. Se a factura comprendera entregas de bens ou servicios suxeitos a tipos diferentes no IVE, deberase diferenciar a parte de operación suxeita a cada tipo.
- Lugar e data de emisión.

Normalmente, estes requisitos acompañanse doutros como selo, sinatura, forma de pago, vencemento da factura, etc.

O artigo 4 do Real Decreto 2402/1985 establece que cando o importe das operacións que a continuación se describen non exceda de 3.005,06 €, as facturas poden ser substituídas por talonarios de vales numerados ou, no seu defecto, tickets expedidos por máquinas rexistradoras:

- Ventas ó por menor.
- Servicios en ambulancias.
- Servicios a domicilio do consumidor.
- Transportes de persoas e as súas equipaxes.
- Servicios prestados en restaurantes, bares, cafeterías e establecementos similares.
- Subministración de comidas e bebidas para consumir no acto.
- Salas de baile e discotecas.
- Servicios telefónicos prestados mediante a utilización de cabinas telefónicas de uso público, así como mediante tarxetas magnéticas ou electrónicas recargables que non permitan a identificación do portador.
- Servicios de perruquerías e institutos de beleza.
- Utilización de instalacións deportivas.
- Revelado de fotografías.
- Servicios de aparcamento.
- Servicios de videoclub.
- Os demais que autorice a AEAT.

Os requisitos que, polo menos, se deben observar na expedición dos tickets son os seguintes:

- Número e, no seu caso, serie, sendo a numeración correlativa.
- NIF do expedidor.
- Tipo impositivo aplicado ou expresión « IVE incluído».
- Importe total.

Cando pódense expedir duplicados e copias de facturas?

O Real Decreto aplicable establece que os empresarios e profesionais só poderán expedir un orixinal de cada factura ou documento substitutivo; sen embargo admítase a expedición de duplicados dos orixinais nos seguintes casos:

- Cando nunha mesma operación concorresen varios destinatarios, e
- Nos supostos de perda do orixinal por calquera causa.

Neste caso os duplicados deben levar a lenda «duplicado» e a razón da súa expedición, tendo estes duplicados a mesma eficacia que os correspondentes documentos orixinais.

Cando débense emitir as facturas?

Se o destinatario non fora empresario ou profesional, no mesmo momento de realizarse a operación.

Se o destinatario é empresario ou profesional, dentro do prazo de 30 días da realización da operación. Pódense incluír nunha soa factura as operacións realizadas para un mesmo destinatario no prazo máximo dun mes natural.

As facturas ou documentos equivalentes correspondentes a operacións intracomunitarias deberanse emitir antes do día 16 do mes seguinte a aquel en que termine o período de liquidación en que se cobrasen as operacións.

Cando pódense rectificar as facturas?

- Por incorrecta fixación de importes.
- Cando varíen as circunstancias determinantes da súa contía.
- Cando queden sen efecto as operacións gravadas polo IVE.

Esta rectificación procede sempre que non transcorresen cinco anos a partir do momento en que se cobrou o imposto correspondente á operación gravada ou, no seu caso, da data en que se producisen as circunstancias modificativas da contraprestación ou determinantes da ineficacia da operación gravada, debéndose producir tal rectificación inmediatamente despois de advertirse a circunstancia que a motiva e realizándose mediante a emisión dunha nova factura ou documento no que se fagan constar os datos identificativos das facturas ou documentos iniciais e a rectificación procedente.

Débese establecer unha serie especial de numeración para as facturas de rectificación.

Canto tempo débense conservar as facturas ou documentos que as substitúen?

Catro anos.

No caso dos bens de inversión, as facturas que se refiran a tales bens deberanse conservar durante o seu correspondente período de regularización e os cinco anos seguintes.

Que é a factura electrónica?

A facturación electrónica é un sistema que permite equiparar a factura tradicional en papel a documentos (facturas) electrónicos, substituíndoa e cuxa transmisión que é un equivalente funcional da factura en papel, e consiste na transmisión, pode realizarse por medios electrónicos (en canto ficheiro electrónico) para cubrir as obrigacións do emisor (vendedor ou prestador de produtos ou servizos) fronte ao receptor (cliente), asinados dixitalmente con certificados recoñecidos, o que lles outorga a mesma validez que unha factura en papel. Para obter información complementaria, pode dirixirse ao sitio web do Goberno de España www.facturae.es e ao sitio web da Axencia Tributaria (www.aeat.es).

Lei 56/2007 de 28 decembro 2007, de medidas de impulso da sociedade da información, define a factura electrónica como un documento electrónico que cumpre cos requisitos legais e regulamentariamente esixibles ás facturas e que, ademais, garante a autenticidade da súa orixe e a integridade do seu contido, o que impide o repudio da factura polo seu emisor.

A facturación electrónica consiste na transmisión das facturas ou documentos análogos entre emisor e receptor por medios electrónicos (ficheiros informáticos) e telemáticos (dun computador a outro), asinados dixitalmente con certificados cualificados, coa mesma validez legal que as facturas emitidas en papel.

Outras cuestións

Período impositivo no que se debe reflectir a factura

- IVE repercutido: no correspondente ó día da emisión.
- IVE soportado: ó recibir a factura no período de liquidación correspondente.

Repercusión do IVE

Débese realizar no momento de expedir e entregar a factura.

Se transcorre un ano dende a data do cobro da factura, pérdese o dereito a repercutir o IVE.

Ficha actualizada a xuño de 2010