



GESTORIA CASTELLS

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20
17800 Olot (Girona)
Telèfon 972 260 174
Fax 972 267 504
administracio@gestoriacastells.com
www.gestoriacastells.com

18/2012

NOU REGLAMENT DE FACTURACIÓ PER AL 2013

El nou reglament sobre obligacions de facturació, que entra en vigor el pròxim 1 de gener de 2013, estableix un sistema de facturació basat en dos tipus de factures: la completa o ordinària i la simplificada (que substitueix als “tiquets”). Les factures simplifiades es podran expedir quan el seu import no excedeixi de 400 € (IVA inclòs), quan es tracti de factures rectificatives o quan el seu import no excedeixi de 3.000 € (IVA inclòs), per als supòsits en què anteriorment es podien expedir tiquets.

Benvolgut/da client/a:

Al BOE del dia 1 de desembre, es publicà el **Reial decret 1619/2012**, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el **nou reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, que serà aplicable a partir de l'1 de gener de 2013** i deroga l'anterior reglament contingut en el Reial decret 1496/2003.

El fi d'aquest nou reglament és traslladar una Directiva Comunitària de 2010 sobre normes de facturació. Amb això es reduiran les càrregues administratives i es facilitaran les transaccions econòmiques a més de contribuir a la seguretat jurídica dels agents econòmics, sobretot, en els casos d'operacions intracomunitàries.

Destaca sobretot un nou sistema de facturació basat en **dos tipus de factures: la completa o ordinària i la simplificada (que substitueix als “tiquets”)**. Les factures simplifiades es podran expedir quan el seu import no excedeixi de 400 € (IVA inclòs), quan es tracti de factures rectificatives o quan el seu import no excedeixi de 3.000 € (IVA inclòs), per als supòsits en què anteriorment es podien expedir tiquets.

A continuació procedirem a descriure les **novetats més significatives** que s'introdueixen en el nou reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació

Principals novetats

Obligació d'expedir factura

S'aclareixen els casos en què s'han d'aplicar les normes de facturació establertes en aquest reglament, i s'introdueixen les regles següents:

- a) Quan l'entrega de béns o la prestació de serveis s'entengui realitzada al territori d'aplicació de l'impost, excepte que el proveïdor o el prestador no estigui establert en el territori esmentat, el subjecte passiu sigui el destinatari per a qui es realitzi l'operació i la factura no sigui expedida per aquest, per tenir acord amb el subjecte passiu per expedir les factures.
- b) Quan el proveïdor o prestador estigui establert al territori d'aplicació de l'impost o hi tingui un establiment permanent o, si no n'hi ha, el lloc del seu domicili o residència habitual, a partir del qual s'efectua l'entrega de béns o prestació de serveis i l'entrega o prestació, conforme a les regles de localització aplicables a les mateixes, no s'entengui realitzada al territori d'aplicació de l'impost, en els supòsits següents:
 - Quan l'operació estigui subjecta en un altre Estat membre, el subjecte passiu de l'impost sigui el destinatari per a qui es realitzi l'operació i la factura no sigui materialment expedida per aquest últim en nom i per compte del proveïdor del bé o prestador del servei.
 - Quan l'operació s'entengui realitzada fora de la Comunitat (UE).

Excepcions a l'obligació d'expedir factura

Els supòsits en què s'ha d'expedir factura romanen en essència inalterats. No obstant això, s'aclareixen els supòsits en què **no s'exigeix l'obligació d'expedir factura** en determinades prestacions de **serveis financers i d'assegurances**.

Així, com a novetat, s'exclouen d'aquesta obligació les prestacions de serveis financers (excepte els relatius als serveis d'intervenció prestats per fedataris públics, inclosos els registradors de la propietat i mercantils) i d'assegurances exemptes de l'IVA quan no es localitzin al territori d'aplicació de l'impost i hi estiguin subjectes en un altre Estat membre (no en el cas d'operacions interiors o que es localitzin fora de la Comunitat, per a les que continua existint l'obligació en idèntics termes als avui vigents).

Classes de factures. Desapareixen els tiquets

Hi haurà dos tipus de factures: **completa i simplificada**, i desapareixerà el tiquet.

Els actuals tiquets se substitueixen per **factures simplifiades** que es poden emetre, a elecció de l'obligat a la seva expedició, quan l'import de l'operació no excedeix de 400 euros, IVA inclòs; quan es tracta de factures rectificatives, o en els supòsits en què està autoritzada l'expedició de tiquets i l'import de l'operació no excedeix de 3.000 euros, IVA inclòs.

El Departament de Gestió Tributària de l'AEAT podrà autoritzar la seva expedició en supòsits diferents: quan les pràctiques comercials o administratives del sector, o bé les condicions tècniques de l'expedició, dificulten particularment la inclusió en ella de la totalitat de les dades o requisits.

Atenció. No es podrà expedir **factura simplificada** per les operacions següents:

- Entregues intracomunitàries de béns.

- Entregues de béns de l'art. 68. tres i cinc de la Llei de l'IVA (entregues de béns l'expedició o transport de les quals s'iniciï en un altre Estat membre amb destí a territori esmentat i concorrin determinats requisits i determinades entregues de béns que siguin objecte d'impostos especials) quan es realitzin al territori d'aplicació de l'impost.
- Entregues de béns o prestacions de serveis realitzades en el territori d'aplicació de l'impost, quan el proveïdor del bé o el prestador del servei no estigui establert, el subjecte passiu sigui el destinatari i la factura sigui expedida per aquest en estar autoritzat pel proveïdor o el prestador.
- Quan el proveïdor o prestador estigui establert en el TAI o hi tingui un establiment permanent o, si no n'hi ha, el lloc del seu domicili o residència habitual, a partir del qual s'efectua l'operació, i conforme a les regles de localització se situï fora del territori d'aplicació de l'impost, en els supòsits següents:
 - ✓ Operació subjecta en un altre Estat membre, el subjecte passiu sigui el destinatari, i no expedeixi la factura per no estar autoritzat pel subjecte passiu.
 - ✓ Operació s'entengui realitzada fora de la UE.

Contingut de la factura

En relació amb el **contingut de les factures** així com de les mencions addicionals que han d'incloure per habilitar la deducció de l'impost repercutit, el Reglament estableix algunes novetats que podem destacar, entre d'altres:

- S'ha de fer constar la **data de realització de l'operació documentada en la factura** (la data de meritació de l'IVA), sempre que no coincideixi amb la data d'expedició de la factura.
- En els casos en què l'operació quedi **exempta de l'IVA, no subjecta, o l'obligat a la liquidació de l'IVA sigui el destinatari** (inversió del subjecte passiu), s'haurà de fer constar aquesta circumstància de forma expressa.
- S'han d'indicar totes les dades necessàries per a la **determinació de la base imposable** de les operacions contingudes en la factura així com el seu import, incloent el preu unitari sense impost de les operacions.
- En les **autofactures per serveis**, s'han de fer constar també les dades del proveïdor del servei.
- S'elimina la necessitat de produir una autofactura, però només per als casos d'adquisicions **intracomunitàries de béns**.
- S'estableix l'obligació d'indicar **la seu d'activitat o establiment** a què es refereixin les operacions quan l'obligat a expedir la factura, el destinatari de les operacions o ambdós disposin de diversos llocs fixos de negoci, sempre que la referència sigui rellevant per a la determinació del règim de determinació de tributació corresponent a les citades operacions.

Contingut de les factures simplificades

Sense perjudici de les dades o requisits que puguin resultar obligatoris a altres efectes i de la possibilitat d'incloure qualssevol altres esments, les factures simplificades i les seves còpies contindran les dades o requisits següents:

a) Número i, si escau, sèrie. La numeració de les factures simplificades dins de cada sèrie serà correlativa.

Es podran expedir factures simplificades mitjançant sèries separades quan hi hagi raons que ho justifiquin i, entre d'altres, en els casos següents:

1. Quan l'obligat a la seva expedició compti amb diversos establiments des dels quals efectuï les seves operacions.
2. Quan l'obligat a la seva expedició realitzi operacions de diferent natura.
3. Les expedides pels destinataris de les operacions o per tercers que es refereix l'article 5 del reglament, per a cadascun dels quals haurà d'existir una sèrie diferent.
4. Les rectificatives.

Quan l'empresari o professional expedeixi factures conforme a aquest reglament i per a la documentació de les operacions efectuades en un mateix any natural, serà obligatòria l'expedició mitjançant sèries separades d'unes i altres.

b) La data de la seva expedició.

c) La data en què s'hagin efectuat les operacions que es documenten o en la que, si escau, s'hagi rebut el pagament anticipat, sempre que es tracti d'una data diferent de la d'expedició de la factura.

d) Número d'Identificació Fiscal, així com el nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'obligat a la seva expedició.

e) La identificació del tipus de béns entregats o de serveis prestats.

f) Tipus impositiu aplicat i, opcionalment, també l'expressió «IVA inclòs».

Així mateix, quan una mateixa factura compregui operacions subjectes a diferents tipus impositius de l'impost sobre el valor afegit s'haurà d'especificar per separat, a més a més, la part de base imposable corresponent a cadascuna de les operacions.

g) Contraprestació total.

h) En cas de factures rectificatives, la referència expressa i inequívoca de la factura rectificada i de les especificacions que es modifiquen.

i) En els supòsits a què es refereixen les lletres j) a o) de l'article 6.1 d'aquest reglament, s'hauran de fer constar les mencions referides en les mateixes (operacions que estiguin exemptes de l'impost, en les entregues de mitjans de transport nous, en el cas que sigui l'adquirent o destinatari de l'entrega o prestació qui expedeixi la factura en lloc del proveïdor o prestador, en el cas que el subjecte passiu de l'impost sigui l'adquirent o el destinatari de l'operació, en cas d'aplicació del règim especial de les agències de viatges,

i en cas d'aplicació del règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció).

Als efectes dels requisits formals de deducció de l'IVA, quan el destinatari de l'operació sigui un empresari o professional i així ho exigeixi, l'expedidor de la factura simplificada haurà de fer constar, a més a més, les dades següents:

a) Número d'Identificació Fiscal atribuït per l'Administració tributària espanyola o, si escau, per la d'un altre Estat membre de la Unió Europea, així com el domicili del destinatari de les operacions.

b) La quota tributària que, si escau, es repercuteixi, que s'haurà de consignar per separat.

També s'hauran de fer constar aquestes dades, quan el destinatari de l'operació no sigui un empresari o professional i així ho exigeixi per a l'exercici de qualsevol dret de natura tributària.

Autoritzacions especials per l'AEAT

Quan el Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària aprecii que les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti, o bé les condicions tècniques d'expedició de les factures simplifiades, recomanin la consignació de més mencions o menys mencions de les assenyalades en els apartats anteriors, podrà:

a) Exigir la inclusió de mencions addicionals a les assenyalades en els apartats anteriors, sense que, en cap cas, es pugui exigir més informació que aquella a què fa referència del contingut mínim de les factures simplifiades.

b) Autoritzar l'expedició de factures simplifiades que no incloguin determinades mencions sempre que es faci constar la quota tributària o les dades que permetin calcular-la.

Els acords hauran de ser objecte de la publicitat corresponent per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Mitjans d'expedició de les factures

S'estableix una **igualtat de tracte entre la factura en paper i l'electrònica** perquè el subjecte passiu pugui expedir per via electrònica sense necessitat que quedi subjecta a l'ocupació d'una tecnologia determinada. Així, s'assenyala que **les factures es poden expedir per qualsevol mitjà, en paper o en format electrònic**, que permeti garantir a l'obligat a la seva expedició l'autenticitat del seu origen, la integritat del seu contingut i la seva llegibilitat des de la seva data d'expedició i durant tot el període de conservació.

L'autenticitat de l'origen i la integritat del contingut de la factura es pot garantir per qualsevol mitjà de prova admès en Dret i, en particular, mitjançant controls de gestió

usuals de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu, els quals han de permetre crear una pista d'auditoria fiable que estableixi la connexió necessària entre la factura i l'entrega de béns o prestació de serveis que documenta. L'autenticitat de l'origen de la factura ha de garantir la identitat de l'obligat a la seva expedició i de l'emissor de la factura i la integritat del contingut ha de garantir que no ha estat modificat.

Facturació electrònica

S'inclou una **definició del que s'ha d'entendre per factura electrònica**. Es defineix com aquella factura que s'ajusta a allò que s'ha establert en el reglament i que ha estat expedida i rebuda en format electrònic, i està condicionada a que el seu destinatari n'hagi donat consentiment.

Quant a la seva autenticitat i integritat s'estableix que es poden garantir pels mitjans que s'han assenyalat anteriorment per a les factures en general i també mitjançant una **signatura electrònica avançada o un intercanvi electrònic de dades (EDI)** o mitjançant **altres mitjans** que els interessats, amb caràcter previ a la seva utilització, hagin comunicat a l'AEAT i aquesta els hagi validat.

Termini per a l'expedició de les factures

Es modifica el límit temporal del **dia 16 del mes següent** per a l'expedició de les factures referint-ho a la data de meritació i no al període de liquidació quan el destinatari és empresari (en el cas d'operacions intracomunitàries, abans del 16 del mes següent a l'inici de l'expedició o transport).

Factures recapitulatives: com a regla general, si el destinatari no és empresari o professional, s'han d'expedir com a màxim l'últim dia del mes natural en què s'hagin efectuat les operacions que documenten i si el destinatari és empresari o professional que actua com a tal: s'han d'expedir abans del dia 16 del mes següent a aquell en el curs del qual s'hagin realitzat les operacions que documenten.

Conservació de les factures

S'estableix que en els casos de delegació a un tercer de l'obligació de conservació, si no està establert en la UE, únicament serà necessari el compliment d'aquesta obligació prèvia comunicació a l'AEAT (anteriorment s'exigia autorització).

Es determina la necessitat que els documents, en paper o en format electrònic, s'hauran de conservar per qualsevol mitjà que permeti garantir a l'obligat la conservació de l'autenticitat del seu origen, la integritat del seu contingut i la seva llegibilitat.

Substitució o canvi de factures simplificades per factures

Es manté en termes similars a la normativa precedent la substitució de les factures simplificades per factures, i es preveu una disposició transitòria per virtut de la qual els documents substitutius que haguessin estat expedits conforme a allò que s'ha establert

en el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació aprovat pel Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, podran ser objecte de substitució o canvi per factures en els supòsits en què el destinatari sigui empresari o exigeixi factura, dins el termini dels quatre anys següents a la meritació de les operacions que s'hi documenten.

La factura que s'expedeixi en aquests supòsits no tindrà la consideració de factura rectificativa.

Règim transitori en relació amb autoritzacions concedides

Les autoritzacions concedides per l'Agència Tributària en matèria de facturació es mantindran vigents amb l'entrada en vigor del nou reglament, tal com es troba redactat en l'actualitat.

No obstant això s'exceptuen les autoritzacions per a la no consignació de les dades del destinatari (no empresari) o les concedides per a la simplificació de les mencions obligatòries de les factures (excepte les concedides per a l'emissió de factures que continguessin, en tot cas, les mencions següents: data d'expedició de la factura, identitat de l'obligat a la seva expedició, identificació dels tipus de béns entregats o de serveis prestats i la quota tributària o les dades que permetin calcular-la, que mantindran la seva vigència mentre no es revoquin expressament) que, en ambdós casos perdran la seva vigència l'1 de gener de 2013.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.