



UNITAT 5	
	LA FACTURA I EL SEU REGISTRE
CONTINGUTS	
	1. Concepte de factura: elements i contingut 2. Aplicació dels tributs a la facturació: IVA i IRPF 3. Procediment de tramitació de la factura 4. La factura electrònica: requisits i normativa 5. Cessió de crèdits
OBJECTIUS	
	1. Identificar una factura i el seu contingut. 2. Conèixer l'aplicació dels tributs a la facturació. 3. Tramitar una factura. 4. Definir els requisits de la factura electrònica.



Autor/a: Antonio Murillo Ballestero

Data d'elaboració: Gener 2023

Aquesta obra es difon mitjançant la llicència [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

INTRODUCCIÓ

En aquesta unitat estudiarem la factura, els seus elements i el seu contingut. Coneixerem l'aplicació dels tributs a les factures, el procediment per a la seva tramitació i els requisits i la normativa a aplicar a les factures electròniques.

LEGISLACIÓ

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- Reial decret 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques i es modifica el Reglament de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret 304/2004, de 20 de febrer.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis a l'àmbit de les seves relacions amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 18 de juny de 2001 de Regulació del procediment per al pagament d'obligacions de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, articles 198 i 199.
- Instrucció 3/2014, de 8 de juliol, de l'interventor general, per la qual s'estableixen el procediment d'anotació de factures al registre comptable de factures i el procediment de tramitació de factures al sistema d'informació comptable, i es modifica l'apartat II.10 B de la Instrucció 3/2006.
- Instrucció 3/2006, de 31 d'octubre, del viceinterventor general sobre funcionament del SICODE, fiscalització d'expedients i de documents de despesa amb imputació pressupostària, documents i expedients de personal i documents de comptabilitat extrapressupostària.

1. Concepte de factura: elements i contingut

La Reial Acadèmia de la Llengua defineix la factura com el compte en què es detallen les mercaderies comprades o els servei rebuts, juntament amb la quantitat i l'import, i que es lliura a qui ha de pagar-la.

La normativa bàsica referent a l'obligació d'expedir factura i als seus requisits la podem trobar en el Reial decret 1619/2012, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Aquest reglament estableix que els empresaris o professionals estan obligats a expedir i lliurar factura per les operacions que realitzin en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.

Altres persones i entitats que no tinguin la condició d'empresaris o professionals estan també obligades a expedir i conservar factura o altres justificants en els termes establerts en aquest reglament.

No hi haurà obligació d'expedir factura per les operacions d'assegurança i reassegurança, entre altres tipus d'operacions menys comuns.

Ens podem trobar amb dos tipus de factura: la completa o ordinària i la simplificada.

✓ Contingut de la factura completa o ordinària

- a) Número i, si escau, sèrie.
- b) Data de la seva expedició.
- c) Nom i llinatges, raó o denominació social completa, tant de l'obligat a expedir factura com del destinatari de les operacions.
- d) Número d'Identificació Fiscal de l'obligat a expedir la factura.
- e) Domicili, tant de l'obligat a expedir factura com del destinatari de les operacions.
- f) Descripció de les operacions, consignat totes les dades necessàries per a la determinació de la base imposable de l'IVA.
- g) Tipus impositiu o tipus impositius d'IVA aplicats a les operacions.
- h) Quota tributària que, si escau, es repercuteixi, que s'ha de consignar per separat.
- i) Data en què s'hagin efectuat les operacions que es documenten, sempre que es tracti d'una data diferent de la d'expedició de la factura.

En el cas que l'operació que es documenti en una factura estigui exempta de l'impost, una referència a les disposicions corresponents de la Directiva 2006/112 / CE, de 28 de novembre, relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, o als preceptes corresponents de la Llei de l'impost o indicació que l'operació està exempta.

✓ **Contingut de les factures simplificades**

- a) Número i, si escau, sèrie.
- b) Data de la seva expedició.
- c) Data de les operacions, si és diferent de l'anterior.
- d) Número d'Identificació Fiscal de l'expedidor.
- e) Identificació del tipus de béns lliurats o dels serveis prestats.
- f) Tipus impositiu aplicat i, opcionalment, també l'expressió «IVA inclòs».
- g) Contraprestació total.

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, les dades següents:

- Número d'identificació fiscal i domicili del destinatari.
- Quota tributària que, si escau, es repercuteixi, que s'ha de consignar per separat.

Es poden utilitzar factures simplificades en les operacions següents:

- a. Quan el seu import no excedeixi de 400 euros, IVA inclòs.
- b. Quan s'hagi d'expedir una factura rectificativa.
- c. Quan el seu import no excedeixi de 3.000 euros, IVA inclòs, en les operacions següents (article 4.2 RD 1619/2012):
 1. Vendes al detall.
 2. Vendes o serveis d'ambulàncies.
 3. Vendes o serveis a domicili del consumidor.
 4. Transport de persones i els seus equipatges.
 5. Serveis d'hostaleria i restauració.
 6. Serveis prestats per sales de ball i discoteques.
 7. Serveis telefònics prestats mitjançant cabines telefòniques d'ús públic.
 8. Servei de perruqueries i els prestats per instituts de bellesa.
 9. Utilització d'instal·lacions esportives.
 10. Revelat de fotografies i serveis prestats per estudis fotogràfics.
 11. Aparcament i estacionament de vehicles.
 12. Lloguer de pel·lícules.
 13. Serveis de tintoreria i bugaderia.
 14. Utilització d'autopistes de peatge.

2. Aplicació dels tributs a la facturació: IVA i IRPF

✓ Aplicació de l'IVA en les factures ¹

En totes les factures emeses haurà de figurar el tipus d'IVA que correspongui a l'operació o operacions que són objecte de facturació.

El tipus impositiu general és del 21%; és el tipus que per defecte s'aplica a la majoria de productes i serveis.

El tipus reduït del 10% i el superreduït del 4% s'apliquen a aquells productes o serveis que es troben relacionats a l'article 91 de la Llei 37/1992 de l'IVA.

Exemples d'IVA reduït

Aliments per a la nutrició humana, medicaments d'ús veterinari, habitatges i 2 places de garatge quan es transmetin de forma conjunta, flors, plantes i llavors, transport de viatgers i els seus equipatges, serveis d'hostaleria, serveis de neteja de vies públiques, serveis de recollida de residus, entrades a museus, biblioteques, centres de documentació, galeries d'art, sales de cinema, etc.

Exemples d'IVA superreduït

Pa, farines panificables, llet, formatge, ous, fruites, verdures, llibres, diaris i revistes, medicaments d'ús humà, vehicles per a persones amb mobilitat reduïda, autotaxis especials per al transport de persones amb discapacitat, pròtesis, habitatges de protecció oficial, etc.

També hi ha operacions exemptes de l'aplicació de l'IVA; en aquests casos a la factura han de figurar els preceptes corresponents de la llei de l'impost o la indicació que l'operació està exempta.

Exemples operacions exemptes

Serveis mèdics o sanitaris, serveis de protecció de la infància i de la joventut, serveis educatius, etc.

✓ Aplicació de l'IVA en les factures per importacions o operacions intracomunitàries

Les operacions que fan empreses espanyoles amb proveïdors situats fora d'Espanya poden ser de dues classes:

a. Operacions intracomunitàries: proveïdors situats fora d'Espanya però dins la Unió Europea (27 països).

¹ En aquest apartat no s'ha tingut en compte la reducció del tipus d'iva aplicable per a alguns productes (5% per a l'oli d'oliva i llavors, i les pastes alimentàries; 0% per a pa comú, farines, llet, formatges, ous, fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals), establerta a l'article 72 del Reial decret llei 20/2022, en ser mesures de caràcter temporal.

b. Importacions: proveïdors situats fora d'Espanya i fora de la Unió Europea.

Les compres de béns que es fan fora de les fronteres espanyoles estan exemptes de l'aplicació de l'IVA.

Les factures que documentin operacions d'importació o intracomunitàries no inclouran l'import corresponent a l'IVA.

En aquests casos el comprador haurà de autorepercutir-se l'IVA corresponent i ingressar aquesta quantitat directament a la Administració Tributària d'Espanya.

✓ Retencions que cal practicar a les factures (IRPF)

La retenció és una quantitat de diners que el pagador, en aquest cas l'Administració, ha de descomptar de la factura en algunes operacions realitzades per persones físiques.

La quantitat retinguda per l'Administració ha de ser després ingressada a l'Agència Tributària a la fi de cada trimestre.

S'ha de procedir a retenir, entre altres, a les factures següents:

- a. Factures corresponents al lloguer de locals o immobles que es lloguin a l'Administració.
- b. Factures corresponents a professionals (arquitectes, advocats, enginyers, etc.) pels seus serveis prestats.
- c. Factures d'empresaris individuals que realitzin determinades activitats que tributin en estimació objectiva (els coneguts mòduls).

Aquestes retencions han de ser incloses en la factura per part de la persona que l'emet.

Principals retencions i ingressos a compte de l'IRPF a l'exercici 2022:

1. Activitats professionals
 - a) Amb caràcter general: el 15%.
 - b) Nous professionals (l'any d'inici i els dos següents): el 7%.
2. Altres activitats econòmiques
 - a) Activitats agrícoles, ramaderes o forestals: l'1% o el 2%.
 - b) Activitats empresarials sotmeses a estimació objectiva: l'1%.
3. Cursos, conferències, seminaris: el 15%.
4. Arrendaments o subarrendaments de béns immobles urbans: el 19%.

La retenció es practica sobre l'import de la factura sense IVA.

Les incidències més habituals es produeixen per errors en els tipus de retenció aplicats o pel fet que s'apliqui la retenció sobre l'import de la factura amb l'IVA inclòs.

3. Procediment de tramitació de la factura

Totes les factures s'han de presentar en un registre administratiu i les administracions públiques han de disposar d'un registre comptable de factures (consola de factures). La gestió correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

Procediment de tramitació de factures:

1r. La factura ha de tenir entrada en un registre administratiu (registre d'entrada), el qual l'haurà de remetre de forma immediata (1 dia hàbil) a l'oficina comptable competent, en aquest cas la UGE.

2n. La factura enviada a la UGE és anotada en el registre comptable de factures, anomenat consola de factures.

No es pot anotar la factura si conté defectes formals o dates incorrectes i ha de ser retornada al proveïdor amb indicació del motiu del rebutjament.

3r. Es remetrà la factura a l'òrgan gestor perquè procedeixi a informar sobre la conformitat o disconformitat de la factura en el termini de 7 dies.

4t. L'Administració té un termini màxim de 30 dies, des de la presentació de la factura en el registre administratiu, per conformar la factura.

5è. Si la factura no és conforme, es dona de baixa a la consola de factures i es retorna al proveïdor indicant-li el motiu de la devolució.

6è. Una vegada la factura és conformada, la UGE ha d'emetre el corresponent document comptable OP o ADOP.

7è. La tresoreria de la CAIB ha de procedir al pagament en el termini de 30 dies des del reconeixement de l'obligació.

En el cas que l'Administració superi el termini de 30 dies des de la data d'entrada per al reconeixement de l'obligació, o el termini de 30 dies des del reconeixement de l'obligació, en realitzar l'abonament es reportaran interessos de demora.

4. La factura electrònica: requisits i normativa

Com a regla general les factures es poden expedir per qualsevol mitjà, en paper o en format electrònic.

És obligatori l'ús de la factura electrònica i la seva presentació, a través del punt general d'entrada que correspongui, per a les entitats següents:

- Societats anònimes.
- Societats de responsabilitat limitada.

- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i seus d'entitats no residents a Espanya.
- Unions temporals d'empreses.
- Agrupacions d'interès econòmic.

Queden excloses d'aquesta obligació les factures que emetin els proveïdors per serveis a l'exterior de l'Administració de la Comunitat Autònoma, o dels ens del sector públic instrumental, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per presentar-se mitjançant el punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del conseller d'Hisenda i Pressuposts, i els serveis a l'exterior disposin dels mitjans i els sistemes adequats per rebre-les en aquests serveis.

Per a la resta de proveïdors l'ús de la factura electrònica és voluntària (persones físiques, associacions, universitats, ens públics no mercantils).

La presentació de la factura en format electrònic substitueix a tots els efectes la presentació de la factura en paper.

La CAIB està adherida al portal web Face que és el punt general d'entrada de les factures electròniques de l'Administració General de l'Estat.

El codi DIR serveix per registrar les factures a la plataforma Face. Aquest codi identifica l'oficina comptable i la unitat que ha de tramitar-la.

Cada conselleria disposa de dos codis DIR: un s'utilitza per registrar les factures que corresponen a contractes, i l'altre per registrar les factures que no corresponen a contractes.

5. Cessió de crèdits

Els titulars de crèdits contra l'Administració de la CAIB podran cedir aquests drets a tercers mitjançant una cessió individual, o mitjançant un contracte de facturatge.

- ✓ Cessió individual de crèdits.

La notificació de la cessió s'haurà d'efectuar davant la unitat de gestió econòmica (UGE) de la conselleria competent per proposar el pagament.

S'haurà d'acompanyar dels documents acreditatius de la personalitat de la representació del cedent i requerirà l'informe favorable del servei jurídic de la Conselleria.

Les propostes de pagament (documents op i adop) s'expediran a favor del cessionari i hi constaran les dades del cedent.

- ✓ Cessió de crèdit mitjançant contracte de facturatge.

La notificació de la cessió es farà davant la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

S'haurà d'acompanyar del contracte de facturatge, de la documentació acreditativa de la personalitat jurídica i de la representació i requerirà l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica de la conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors.

La Direcció General registrarà en el sistema de informació de la CAIB el contracte de facturatge.

BIBLIOGRAFIA

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis a l'àmbit de les seves relacions amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 18 de juny de 2001 de regulació del procediment per al pagament d'obligacions de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Quadre de retencions i ingressos a compte de l'IRPF a l'exercici 2021.