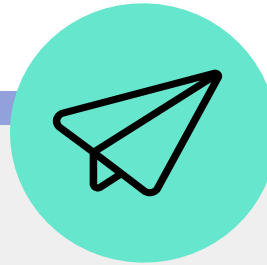


# FACTURES



## OBLIGACIÓ D'EMETRE FACTURES

(EMPRESSES, PROFESSIONALS, ARTISTES)

- 01.** QUAN LA PERSONA DESTINATÀRIA SIGUI EMPRESÀRIA, PROFESSIONAL O ARTISTA, I ACTUÏ COM A TAL.
- 02.** QUAN LA PERSONA DESTINATÀRIA DE L'OBLIGACIÓ AIXÍ HO EXIGEIXI PER A L'EXERCICI DE QUALEVOL DRET DE NATURALESA TRIBUTÀRIA.
- 03.** EN EXPORTACIONS DE BÉNS EXEMPTES D'IVA (LLEVAT DE LES FETES EN BOTIGUES LLIURES D'IMPOSTOS).
- 04.** EN LLIURAMENTS INTRACOMUNITARIS DE BÉNS EXEMPTS D'IVA.
- 05.** QUAN LA DESTINATÀRIA SIGUI UNA ADMINISTRACIÓ PÚBLICA O UNA PERSONA JURÍDICA QUE NO ACTUÏ COM A EMPRESA O PROFESSIONAL.
- 06.** EN DETERMINATS LLIURAMENTS DE BÉNS OBJECTE D'INSTAL·LACIÓ O MUNTATGE ABANS DE LA SEVA POSADA A DISPOSICIÓ QUAN S'ULTIMI EN EL TERRITORI D'APLICACIÓ DE L'IVA.
- 07.** EN VENDES A DISTÀNCIA I LLIURAMENTS DE BÉNS OBJECTE D'IMPOSTOS ESPECIALS QUAN S'ENTENGUIN EFECTUADES EN EL TERRITORI D'APLICACIÓ DE L'IMPOST.

## CONTINGUT D'UNA FACTURA



<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>NÚMERO (I SÈRIE)</b>	<b>DATA D'EXPEDICIÓ</b>	<b>DATA DE L'OPERACIÓ SI ÉS DIFERENT LA REFERÈNCIA A LA FACTURA RECTIFICADA</b>
_____	_____	_____
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>IDENTIFICACIÓ DELS SERVEIS PRESTATS</b>	<b>IMPORT DE LA TRANSACCIÓ</b>	<b>NIF I NOM I COGNOMS, RAÓ O DENOMINACIÓ SOCIAL DE QUI L'EXPEDEIX</b>
_____	_____	_____
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>TIPUS IMPOSITIU D'IVA</b>	<b>CONTRAPRESTACIÓ TOTAL</b>	<b>EN LES FACTURES RECTIFICATIVES LA REFERÈNCIA A LA FACTURA RECTIFICADA</b>
_____	_____	_____



**SI ESCAU ALGUNA DE LES CIRCUMSTÀNCIES SEGÜENTS:**



- MENCIO A LA FACTURA MATEIXA
- OPERACIÓ EXEMPTA
- FACTURACIÓ PER DESTINATARI
- INVERSIÓ DEL SUBJECTE PASSIU, ETC.

# FACTURA ELECTRÒNICA

## TERMINIS PER A L'EXPEDICIÓ DE FACTURES ELECTRÒNIQUES QUAN LA DESTINATÀRIA DE L'OPERACIÓ SIGUI EMPRESA O PROFESSIONAL:

- Un any des que s'aprovi el Reglament, que regularà la factura electrònica, per als empresaris i professionals amb volum d'operacions superior a 8.000.000 d'euros.
- Dos anys des de l'aprovació de l'esmentat Reglament per als empresaris i professionals amb volum d'operacions inferior a 8.000.000 d'euros.

### S'ENTÉN PER FACTURA ELECTRÒNICA:

la que ha estat expedida i rebuda en format electrònic, que substitueix el document en paper i en conserva el mateix valor legal amb unes condicions de seguretat.

### PERSONES OBLIGADES:

empreses o persones treballadores autònomes que facturen a clients que són empreses o altres persones treballadores autònomes. L'obligació, per tant, no afecta la facturació a particulars, ni tampoc quan es factura a empreses o independents que no resideixen a Espanya.

## REQUISITS:

Tenir un **format estructurat**, com ara xml, ubl, facturae o edifact.

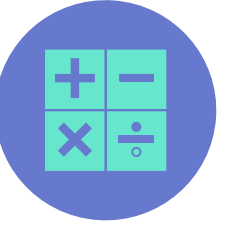
Les factures en pdf, word o excel no tenen format estructurat; per tant, no seran vàlides.

Tenir un **codi únic** per factura que identifiqui el nif de l'emissora, el número i la sèrie de la factura i la data d'emissió.

**Autenticitat:** cal identificar clarament qui és l'emissora.

**Integritat:** cal garantir que la factura no ha estat modificada.

**Sistemes per assegurar-ne els requisits:** una signatura electrònica avançada, un intercanvi de dades electròniques (edi) o una altra forma prèviament validada per l'agència tributària.



## OBLIGACIÓ DE CONSERVAR LES FACTURES

- Conservació tant de **factures emeses** com de **factures rebudes**.
- **Termini de prescripció de 4 anys** (article 29.2.e de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i article 165.1 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit).
- Conservació **per ordre cronològic i ordre coincident** amb els corresponents assentaments en els llibres de registre respectius.



## RETENCIONS A COMPTE

- La persona emissora d'una factura ha d'indicar-hi el **tipus impositiu de la retenció a compte de l'IRPF**.
- La persona obligada a practicar la retenció i ingressar-la al tresor públic és la **pagadora de la renda** (és a dir, la receptora de la factura).