



LA AGENCIA TRIBUTARIA ANTE LA FACTURACION ELECTRÓNICA

Madrid 24 de Abril de 2008



NORMAS. EFICACIA TEMPORAL Y PLAZOS

| NORMA | ÁMBITO | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | |
|---|---|----------|------------------------------------|---|---|-----------------------------|
| ORDEN 962/2007 de 10 de Abril Factura Electrónica (BOE 14/4) | General | 15/4 | EN VIGOR | | | |
| LEY 11/2007 de 22 de Junio Acceso Electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos (BOE 23/6) | AGE CCAA Ad.Local Ciudadanos | 24/6 | 23/12 | 1/3 | 1/1 | 31/12 |
| | | EN VIGOR | Plan de Implantación MAP/HDA/MITYC | Regulación Tele trabajo MAP/MITYC/HDA TRABAJO | Eficacia Publicación BOE electrónica | EJERCICIO DERECHOS |
| ORDEN PRE/2971/2007 de 5 de Octubre Expedición de Facturas a la AGE ... (BOE 15/10) | A.G.E. OO. PP. | 16/10 | EN VIGOR | | | |
| Resolución de 24 de Octubre de 2007 Procedimiento para Homologación Software de Digitalización (BOE 1/11) | General | 2/11 | EN VIGOR | | | |
| LEY 30/2007 de 30 de Octubre Contratos del Sector Público (BOE 31/10) | AGE CCAA Ad. Local Seg. Social Universidades Sdes.Públ. | | 1/5 | 1/5 | 1/8 | 1/11 |
| | | | EN VIGOR | Normas de Desarrollo | E factura Obligatoria Empresas NO Cta P y G Abreviada | E factura Obligatoria Todos |
| LEY 56/2007 de 28 de Diciembre de Impulso a la Sociedad de la Información (BOE 29/12) | General | 30/12 | 30/6 | 30/9 | | |
| | | EN VIGOR | Normas Formatos Ind/Hda | Plan para la Generalización de la Factura Electrónica. Consulta Sectores y Colegios (Gobierno o CCAA) | | |



LA FACTURA ELECTRÓNICA

- La factura electrónica es un **documento electrónico** que cumple con los requisitos legal y reglamentariamente exigibles a las facturas y que, además **garantiza la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido**, lo que impide el repudio de la factura por su emisor.
- (Art. 1 Ley 56/2007 de 28 de Diciembre de Medidas de Impulso de la Sociedad de la Información)

- Documento **electrónico**
- Cumple requisitos exigibles a las facturas
- Garantiza Autenticidad e Integridad



Orden sobre Facturación Telemática y Conservación Electrónica de Facturas

DIMENSIÓN FISCAL PARA GARANTIZAR LA VALIDEZ DE LA FACTURA TELEMÁTICA COMO JUSTIFICANTE QUE POSIBILITE LOS EFECTOS FISCALES QUE LA NORMA TRIBUTARIA OTORGA AL DOCUMENTO

- REGULACIÓN DE LA **REMISIÓN**
- REGULACIÓN DE LA **CONSERVACIÓN**
 - POR EXPEDIDOR
 - POR DESTINATARIO
- DIGITALIZACIÓN** DE FACTURAS
- IMPRESIÓN DE FACTURAS** REMITIDAS EN FORMATO ELECTRÓNICO
- EXPEDICIÓN Y CONSERVACIÓN FUERA DEL TERRITORIO ESPAÑOL**



Digitalización Certificada de Documentos

POSIBILIDAD DE DIGITALIZAR LOS DOCUMENTOS RECIBIDOS EN PAPEL

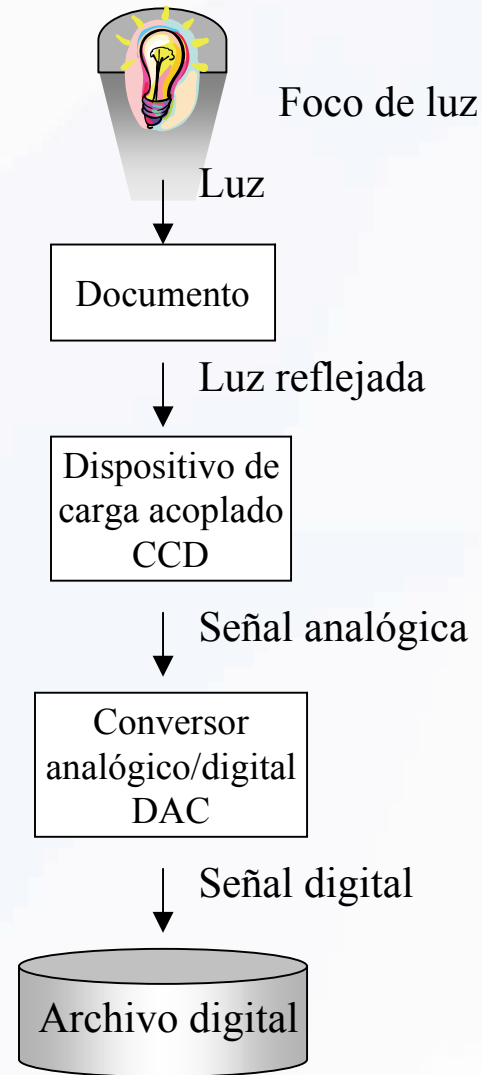
- Por si mismo
- Por un tercero

•REQUISITOS:

- Software Certificado (Departamento de Informática Tributaria de la AEAT)
- Garantía de imagen fiel e íntegra firmada con firma electrónica instalada en el sistema de digitalización e invocado por el software de digitalización
- Garantía de fidelidad del proceso de digitalización
- Digitalización organizada en torno a una base de datos documentada con registro de datos por cada documento y un campo de imagen binaria del documento o enlace al fichero que la contenga, con firma electrónica de la imagen de la factura
- Que el obligado a la conservación disponga de un software de digitalización certificado
 - Con firma de la Base de Datos que garantice su integridad
 - Que posibilite un acceso completo y sin demoras a la base de datos



Proceso de Digitalización





DIGITALIZACIÓN

Proceso mediante el cual, aplicando técnicas fotoeléctricas o de escáner se convierte una imagen contenida en un documento papel en una imagen digital codificada.

REQUERIMIENTOS DE LA DIGITALIZACIÓN

Están en función de su finalidad y de las garantías que pretenda cubrir:

- Originalidad (Justifica el derecho a deducir)
- Conservación / Mantenimiento (estándares)
- Acceso para verificación (En línea)
- Legibilidad y calidad (Lenguaje legible y niveles de resolución)



La AEAT como receptora de Facturas

- **Precisa Otorgamiento del consentimiento expreso**

Art. 2.1 Orden 962/2007 de 10 de Abril

Art. 3 Orden PRE/2971/2007 de 5 de Octubre

- **Manifestación de dicho consentimiento**

- Dicho consentimiento **se hará público mediante Disposición** (Art. 3 Orden PRE/2971/2007).

- Orden Ministerial

- Resolución del Director General de la AEAT

- La Disposición **deberá hacer constar los formatos** en que se admitirán facturas electrónicas

- Tal consentimiento **tendrá carácter general** y se extenderá a todos los supuestos en que sea destinatario de facturas



EL FORMATO FACTURAE – CARACTERISTICAS

Es el resultado de los trabajos iniciados por la Administración y las Entidades Financieras

Sus características pueden resumirse:

- **Cumplimiento de los requisitos legales vigentes y de las condiciones establecidas por la A.E.A.T. para la facturación telemática.**
- **Universal:** pueden utilizarlo todas las entidades y sus clientes.
- **De libre uso:** su utilización y posterior modificación **no** está sujeta al pago de cánones o a la autorización previa de una organización ajena al sector.
- **Gratuito:** se puede distribuir gratuitamente a las entidades y a sus clientes.
- **Formato basado en el lenguaje XML:** para aprovechar las posibilidades de flexibilidad, facilidad de implementación e interoperabilidad de este lenguaje.
- **Garantía de convergencia** con los formatos que se definan en foros europeos



La información de la eFactura_FACTURAE

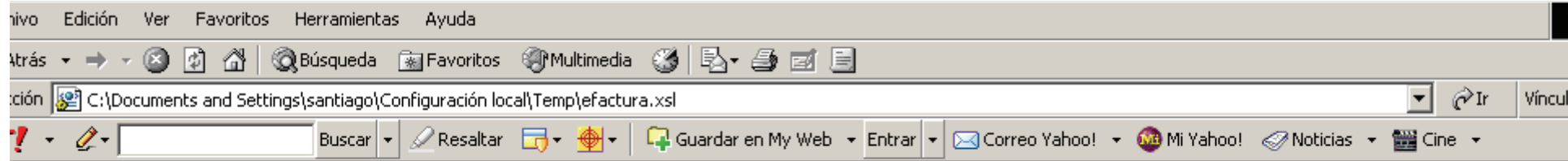
- **Cabecera de fichero**
 - Datos generales
 - Tercero
 - Lote
 - Datos cesión (Factoring)
- **Datos comunes para el lote (sujetos)**
 - Emisor
 - Receptor
- **Datos comunes para un documento**
 - Cabecera de factura
 - Emisión factura
 - Impuestos repercutidos
 - Impuestos retenidos
 - Totales
- **Detalle de operaciones facturada**
 - Detalle bien o servicio facturado
- **Extensiones**
- **Firma de la factura**

GUIA - FACTURA ELECTRONICA

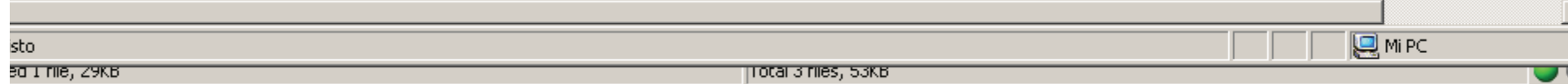


- BLOQUE - 1 CABECERA** Común a todo el documento electrónico. Datos básicos del Documento Electrónico. Afectan a toda la Factura o Lote.
 - 1-Datos Generales * Obligatorio. Versión, Individual o Lote y Autor de la Factura: Emisor, Receptor o Tercero
 - 2-Tercero * Cuando el autor de la factura es un Tercero, queda identificado con los datos de este apartado.
 - 3-Lote * Totales (Bloque 3.5) del conjunto de facturas de Lote (RD 1496/2003 - Reglamento de Facturación
 - 4-Fáctoring * Opción en el origen de la factura inclusión la cesión en factoring. Los datos van identificados como un dato más de la factura.
- BLOQUE - 2 EMISOR/RECEPTOR** Común a todo el documento electrónico, en el que sólo podrá haber una identificación para ambas figuras.
 - 1-Emisor * Obligado tributario a facturar, aunque la factura la genere un tercero
 - 2-Receptor * Receptor de la factura
- BLOQUE - 3 COMUNES** Determinan la factura concreta de que se trate. Habrá tantos bloques "C" como facturas en Lote.
 - 1-Cabecera * Recoge la identificación de cada factura, y determina el tipo y clase, además de los motivos en caso de rectificativas
 - 2-Emisión * Circunstancias de emisión de cada factura: Fecha, Lugar, Moneda, Idioma,...
 - 3-Impuestos Repercutidos * Tantos bloques 3.3 como bases imponibles para cuotas a repercutir
 - 4-Impuestos Retenidos * Tantos bloques 3.4 como bases imponibles para cuotas a retener
 - 5-Totales * Totaliza los importes de las líneas de detalle (Bloque 3-Detalle), además de aplicar más o menos importes a nivel factura.
 - 6-Cobro * Fechas, importes y medios de pago de cada factura
 - 7-Literales * El Reglamento sobre facturación obliga a la mención expresa de literales concretos por aplicación de exenciones, copia, etc.
 - 8-Adicionales * En formato libre: otros documentos, referencias que aclaren o complementen las operaciones.
- BLOQUE - 3 DETALLE** Máximo nivel de detalle. Habrá tantos Bloques "3" (Detalle) como líneas de detalle sean precisas por cada Bloque "3" (Comunes)
 - 1-Bien/Servicio * Detalle máximo de cada bien o servicio prestado.
- BLOQUE - 4 EXTENSIONES** Bloque reservado para el intercambio de datos de relevancia según el sector económico o clase de operación
 - 1-Extensiones * Podrán establecerse a futuro definiciones por sector de los datos más relevantes o dejarlo libre.
- BLOQUE - 5 FIRMA** Bloque recoge el estándar a utilizar para la firma digital del documento
 - 1-Firma * Parámetros definidos del estándar XMLDSig, con extensión Xades

NOTA: El Lote es una figura legal, contemplada en el Reglamento sobre Facturación, 1496/2003, por la que se permite englobar en un solo documento electrónico un conjunto de facturas, con la condición de compartir datos comunes como EMISOR y RECEPTOR, fecha o entorno de fechas (recapitulativas), entre otros datos, y que permite un importante ahorro de costes.



```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<xsl:stylesheet xmlns:xsl="http://www.w3.org/1999/XSL/Transform" version="1.0"
  xmlns:m="http://www.asociacioncci.es/AEAT/2005/v1.2/eFactura_AEAT-CCI"
  xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:tns="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/">
  <xsl:output method="html" indent="yes" />
  <xsl:decimal-format grouping-separator="." decimal-separator="," />
  - <xsl:template match="/">
  - <html>
  - <head>
    <title>Resumen de factura</title>
    <link rel="stylesheet" href="efactura.css" type="text/css" />
  - <script>
    function masDatos() { var lote = '
      <xsl:value-of select="/tns:Envelope/tns:Body/m:eFactura_AEAT-CCI/Cabecera/Lote/IdentificadorLote" />
      '; var factura = '
      <xsl:value-of select="/tns:Envelope/tns:Body/m:eFactura_AEAT-CCI/Facturas/Factura/CabeceraFactura/NumeroFactura" />
      '; var url = ""; if(document.location.host.toUpperCase().indexOf("CICS03D") > -1) { // Desarrollo if
      (document.location.host.toUpperCase().indexOf("9443") == -1) { // Internet url = "https://" +
      document.location.host + ":9443/es13/s/WIADWIGEIZ26"; } else { // Intranet url =
      "/es13/s/WIADWIGEIZ26"; } } else { // Produccion url = "/es13/s/WIADWIGEIZ26"; } var w = open
      ("", 'width=600,height=400,resizable=yes,scrollbars=yes'); w.document.write('
    - <html>
      '); w.document.write('
    - <body>
      '); w.document.write('
      - <form name="frm_mas" action="" + url + "" method="post">
        '); w.document.write('
        <input type="hidden" name="NROLOTE" value="" />
        '); w.document.write('
        <input type="hidden" name="SECLOTE" value="0" />
        '); w.document.write('
        <input type="hidden" name="NROEAC" value="" />
```



RESUMEN DE FACTURA

DORADO
N.I.F.: 99999999R
Calle Atocha 22
12345 Madrid

| | | |
|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| NUMERO | FECHA EXPED. | Nº DE SERIE |
| 11111 | 13-08-1967 | 06001 |
| N.I.F. EMISOR | CONTRATO | FORMA DE PAGO |
| 99999999R | 021300035P0 | Contado |
| TIPO DOCUMENTO | Nº FACTURA RECTIF. | |
| ORIGINAL | 00001 | |

DESTINATARIO
AEAT
N.I.F.: 50941896R
Calle Sta Maria Magdalena
12345 Madrid

DIRECCIÓN DE EMPLAZAMIENTO

DOMICILIO SOCIAL: Calle Atocha 22
TRANSFERIR A BANCO: AAA4567228817CTA034928348923843224 BBVA
OBSERVACIONES: Factura de muestra por defecto

DETALLE FACTURA

| DESCRIPCIÓN | FECHA OPER. | CANTIDAD | IMP. UNITARIO | TOTAL |
|----------------------|-------------|----------|---------------|---------------|
| Asesoría informática | 13-08-1967 | 1.234 | 12.345.678,12 | 12.345.678,12 |

IMPORTES

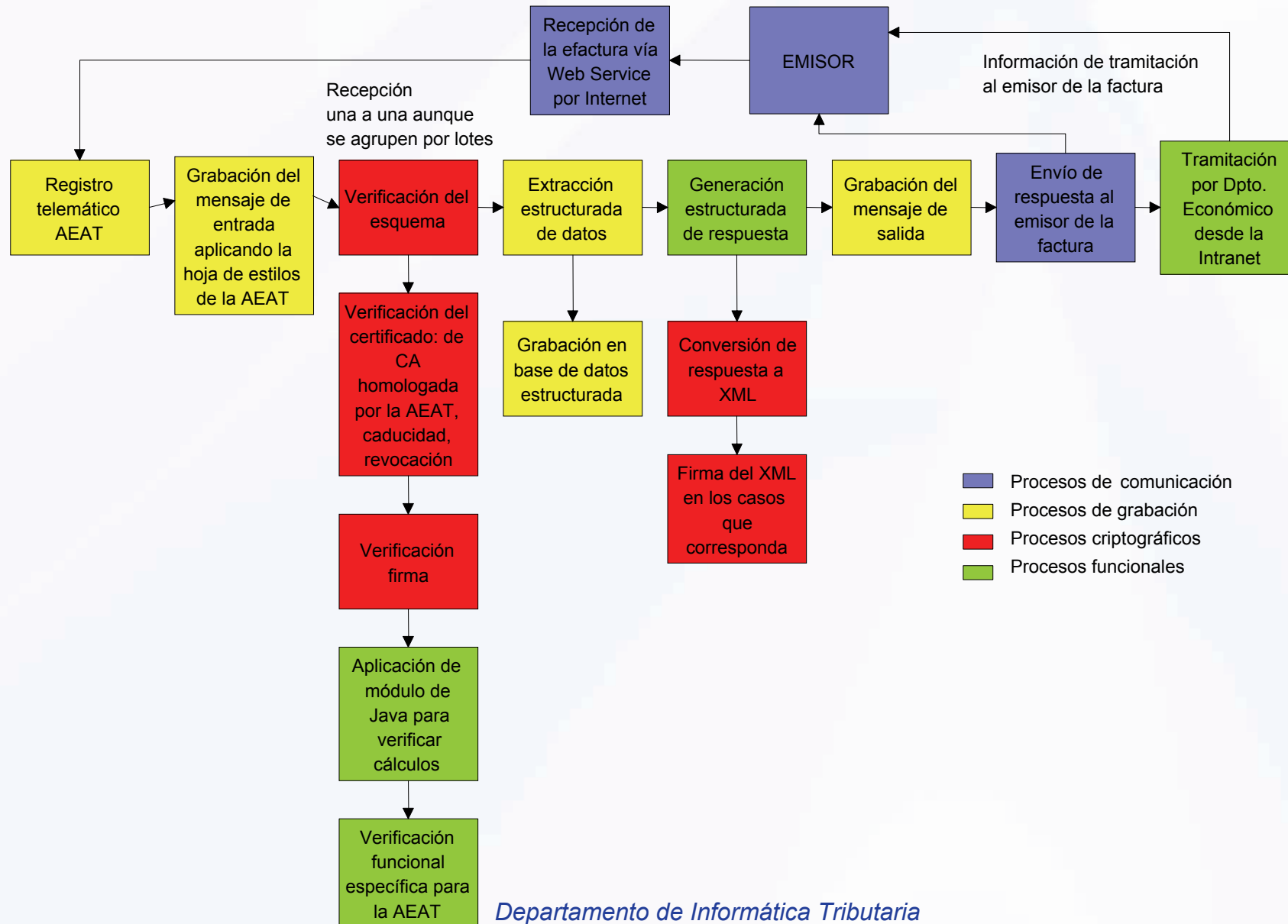
IMPORTE BRUTO **12.345.678,12**

IMPUESTOS REPERCUTIDOS

| CLASE DE IMPUESTO | TIPO (%) | BASE IMPONIBLE | CUOTA |
|-------------------|----------|----------------|---------------|
| IVA | 12 34 | 12 345 678 12 | 12 345 678 12 |



Recepción de la Factura-Verificaciones



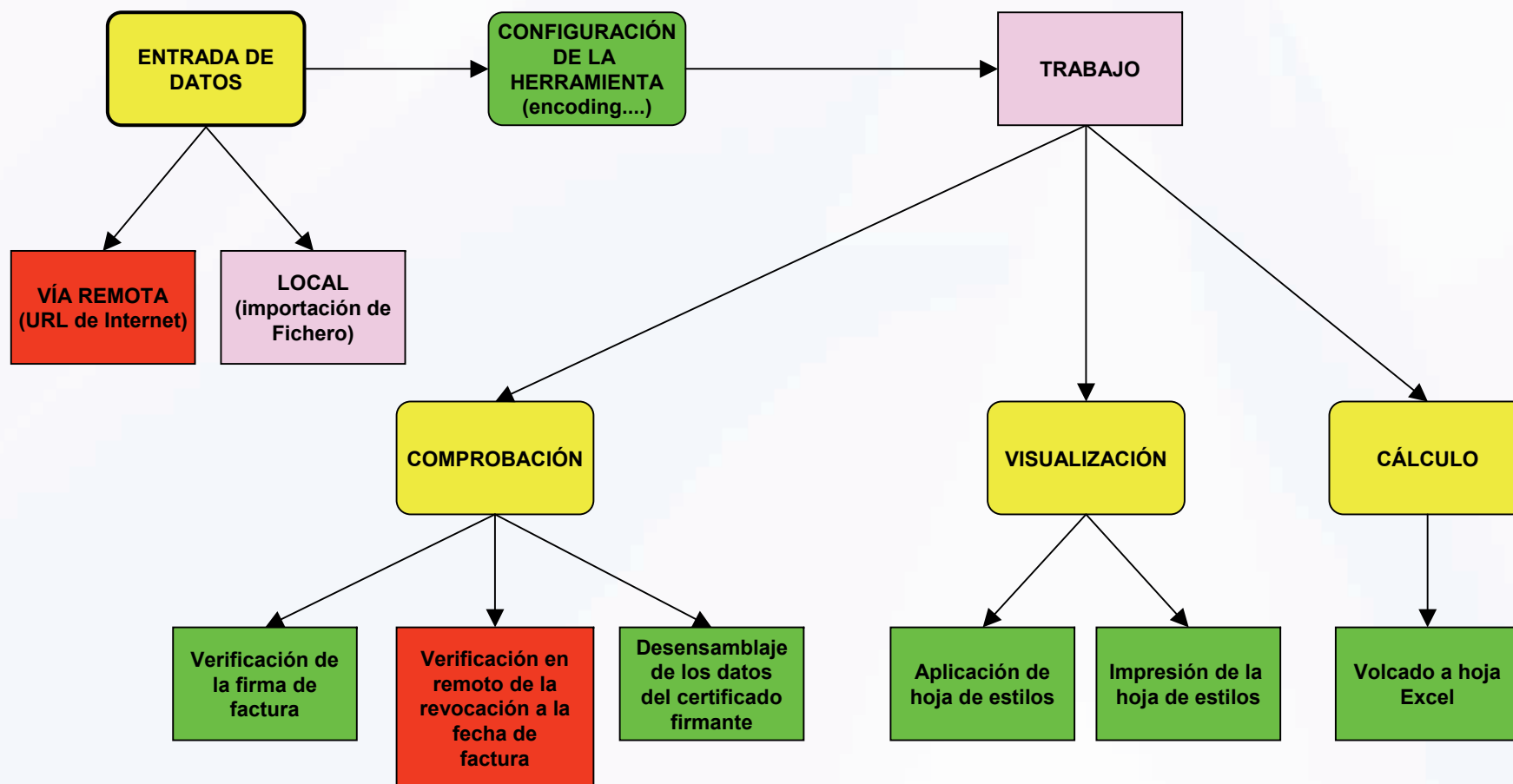


Herramienta de Auditoria de Facturas Formato FACTURAE

Software: local.

Requerimientos: máquina virtual Java.

Conexiones: a Internet si se van a usar herramientas remotas (en rojo)





Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es