



# **LA FACTURA ELECTRÓNICA EN EL AMBITO ESTATAL**

**Madrid 1 de abril de 2009**



## NORMAS. EFICACIA TEMPORAL Y PLAZOS

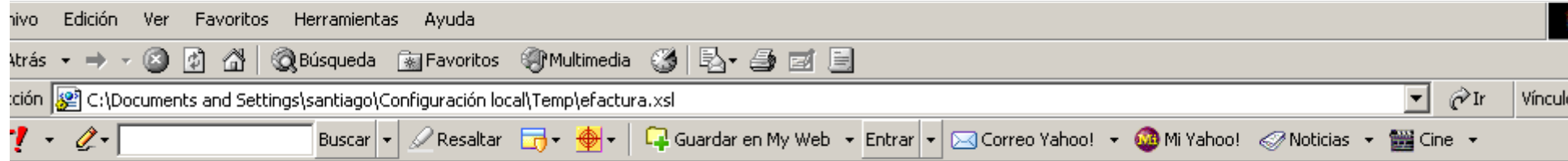
| NORMA   | ÁMBITO   | 2007     | 2008                               | 2009  | 2010  |                                   |
|---|--|----------|------------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| ORDEN 962/2007 de 10 de Abril Factura Electrónica (BOE 14/4)  | General  | 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 Sddes.Públ. |          | 1/5                                | 1/5   | 1/8   | 1/11                              |
|   |  |          | EN VIGOR                           | Normas de Desarrollo                          | E factura Obligatoria Empresas NO Cta. P y G Abreviada → AGE  | E factura Obligatoria Todos → AGE |
| 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  | Plan para la Generalización de la Factura Electrónica. Consulta Sectores y Colegios (Gobierno o CCAA) |                                   |
|   |  | EN VIGOR | Normas Formatos Ind/Hda            |   |   |                                   |



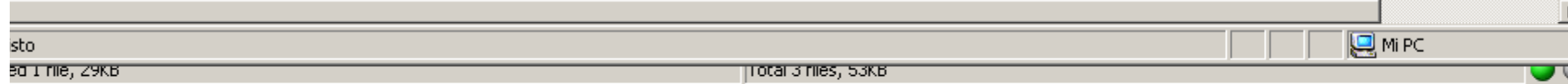
## ***LA FACTURA ELECTRÓNICA***

- 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



```
<?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

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



## Marco Normativo

- **Ley 58/2003 de 17 de Diciembre. Ley General Tributaria**
  - art. 29.2e. - Obligación de expedir, entregar y conservar facturas
- **Ley 37/1992 de 28 de Diciembre L.I.V.A.**
  - art. 88. Dos. - Repercusión mediante factura. Posible emisión telemática (Hasta 31/12/2002)
  - art. 164. Dos, - Obligación de expedir y entregar factura. **Por si o por TERCERO** (Desde 1/1/2003)  
Posible **transmisión por M.E. Con consentimiento del destinatario y garantía de autenticidad e Integridad.**
  - art. 165. Dos, - **Conservación por medios electrónicos. Por si o por TERCERO**
- **Decreto 2402/1985 de 18 de Diciembre**
  - art. 9 bis, - Deber de expedir y entregar factura  
Desarrolla aspectos vía telemática. Sistemas de facturación
- **Orden HAC 3134/2002 de 5 de Diciembre**
  - Régimen de facturación telemática. Garantías con FE avanzada  
Posibilita otros medios de facturación (EDI) previa solicitud
- **Real Dto 1496/2003 de 28 de Noviembre regulador de las obligaciones de facturación**
  - art. 17, - Remisión electrónica con consentimiento expreso. Garantías de autenticidad e integridad  
**(F.E.A. Avanzada, EDI, otros)**
  - art. 19, - Conservación de facturas por medios electrónicos. Legibilidad. Acceso en línea
- **Orden EHA 962/2007 de 10 de Abril, por la que se desarrollan determinadas disposiciones sobre facturación telemática y conservación de facturas.**
- **Resolución sobre Digitalización**

**Orden PRE/2971/2007 de 5 de Octubre sobre expedición de facturas por medios electrónicos cuando el destinatario de las mismas sea la AGE u OOAA dependientes de aquella y sobre la presentación ante la AGE o sus Organismos Públicos de facturas expedidas entre particulares.**



## Orden sobre Facturación Telemática y Conservación Electrónica de Facturas

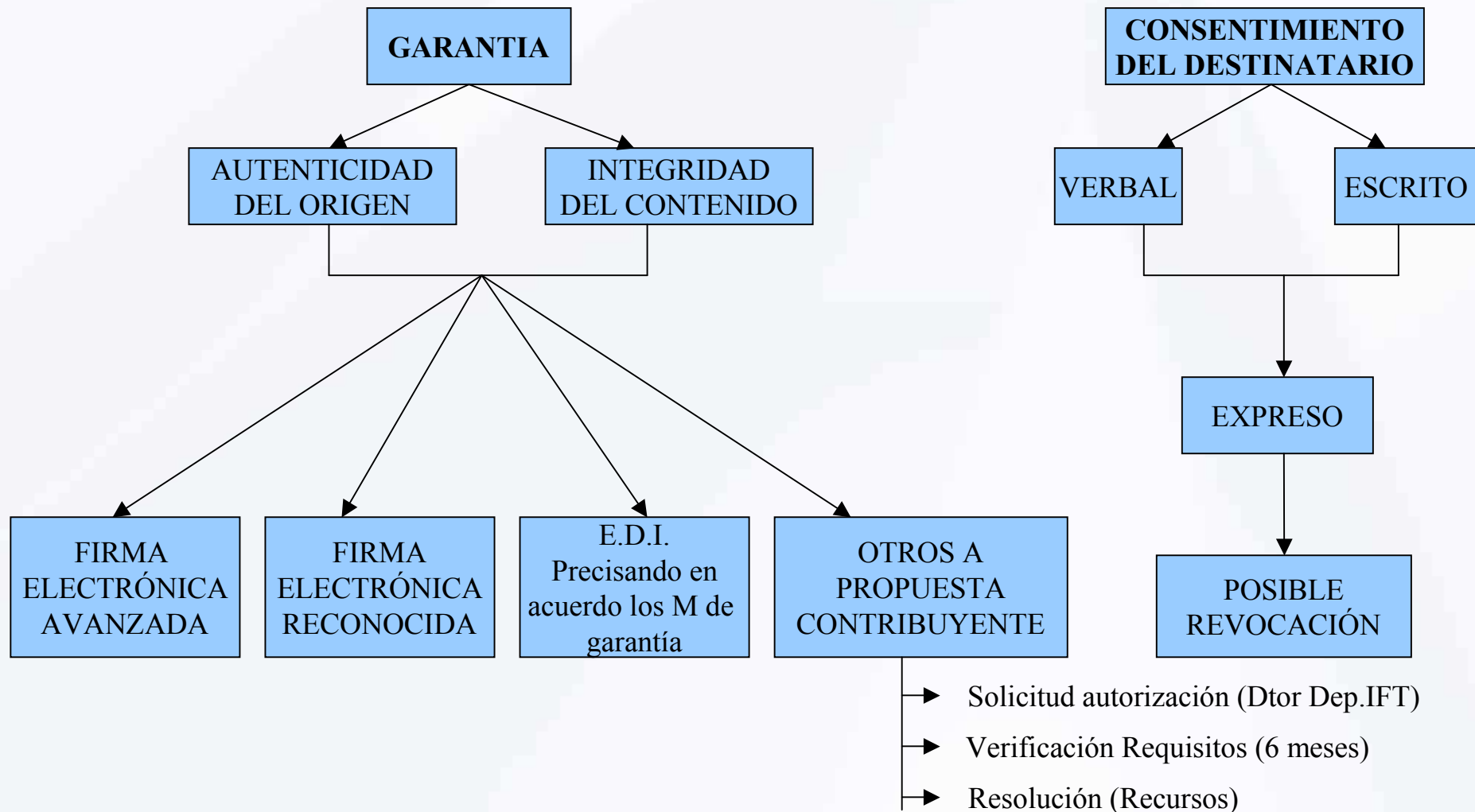
**DIMENSIÓN FISCAL** PARA GARANTIZAR LA VALIDEZ DE LA FACTURA TELEMÁTICA COMO JUSTIFICANTE QUE POSIBILITE LOS EFECTOS FISCALES QUE LA NORMA TRIBUTARIA OTORGA AL DOCUMENTO

- 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**



# Remisión

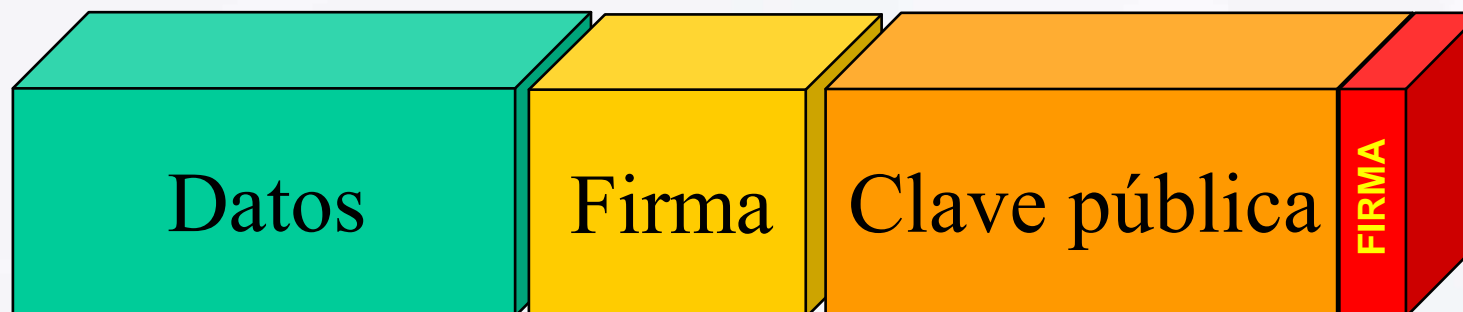
Puede cumplirse por medios electrónicos requiriendo:





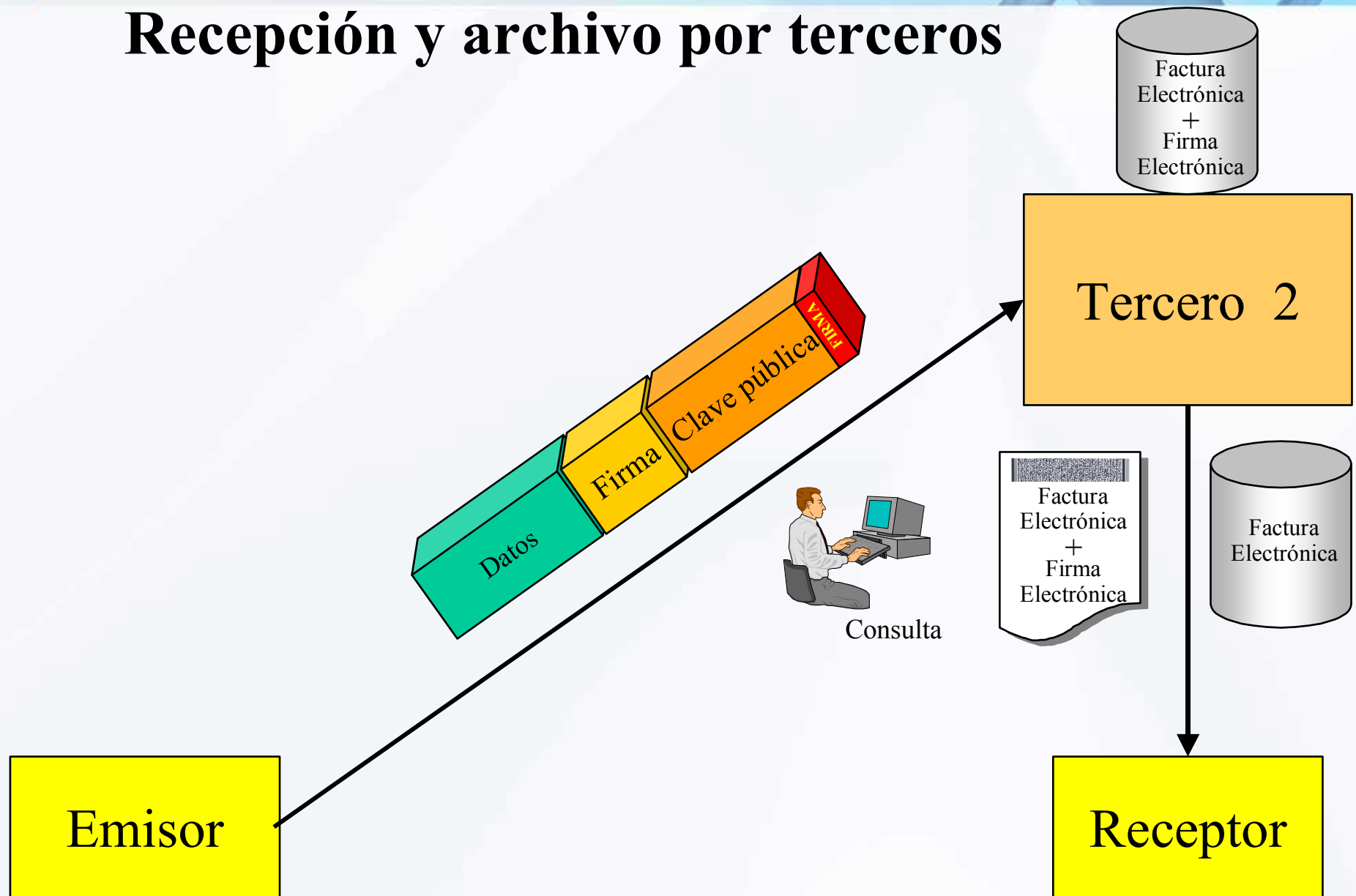


# Firma de transacciones



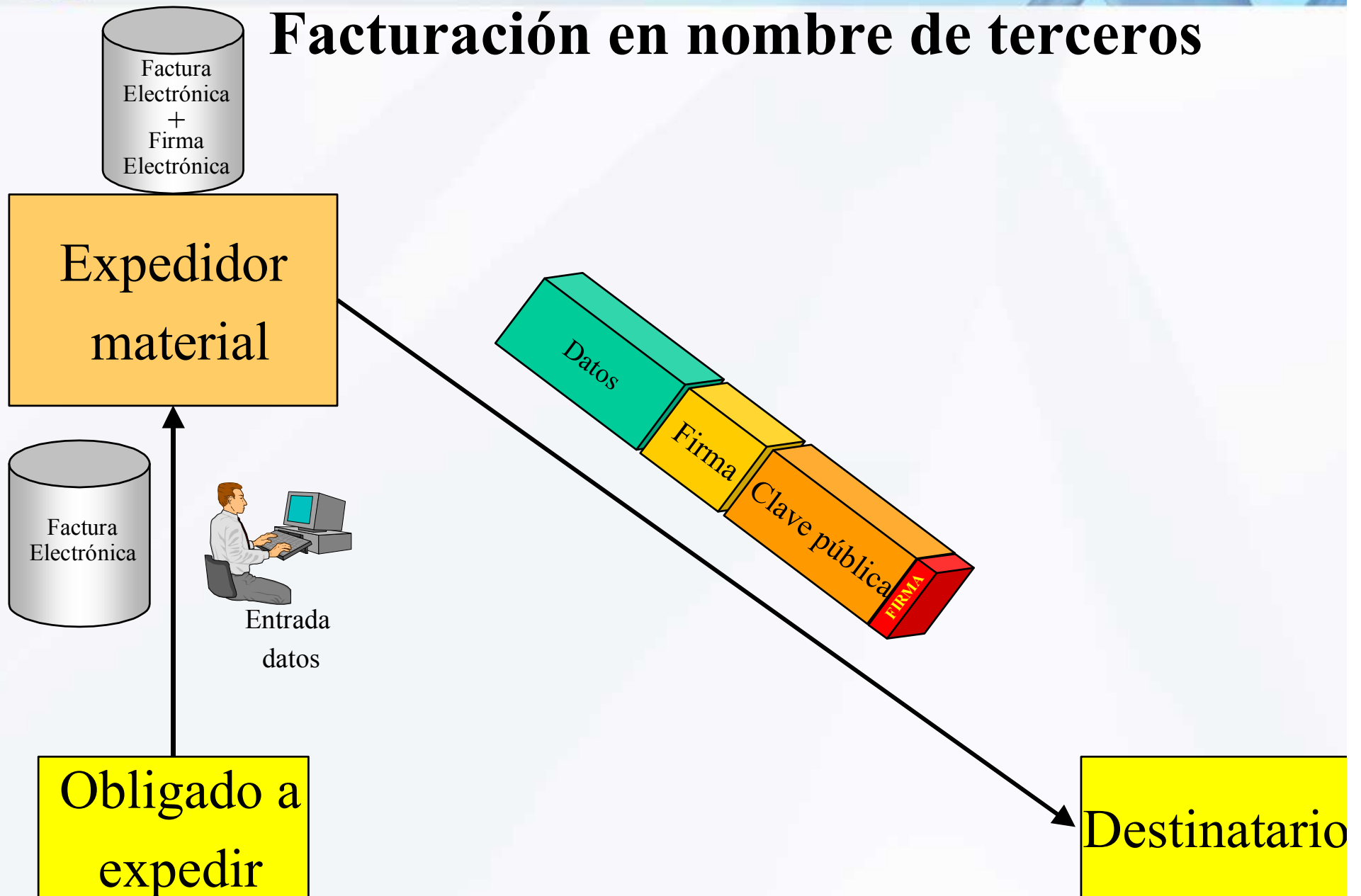


# Recepción y archivo por terceros



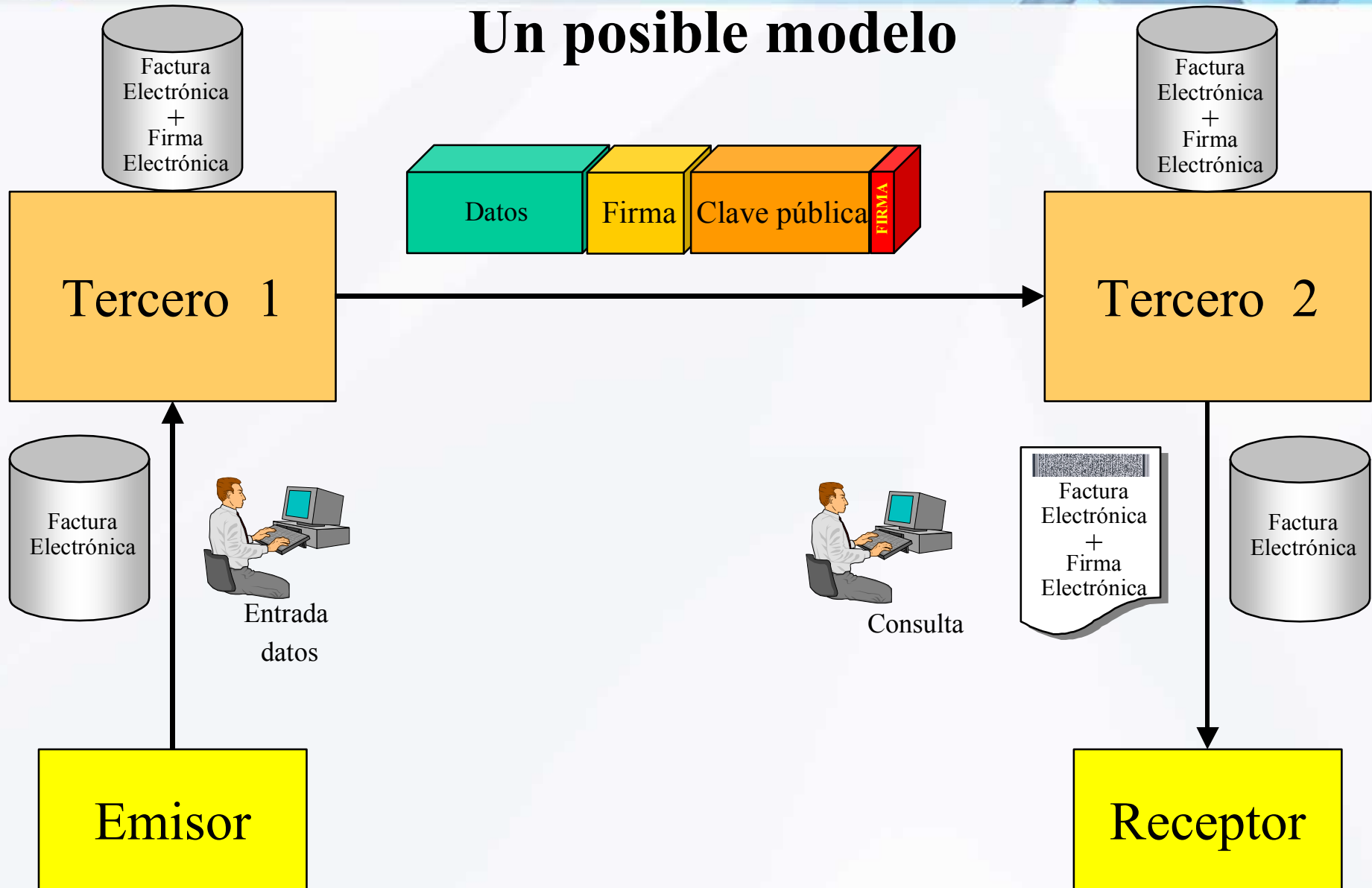


# Facturación en nombre de terceros



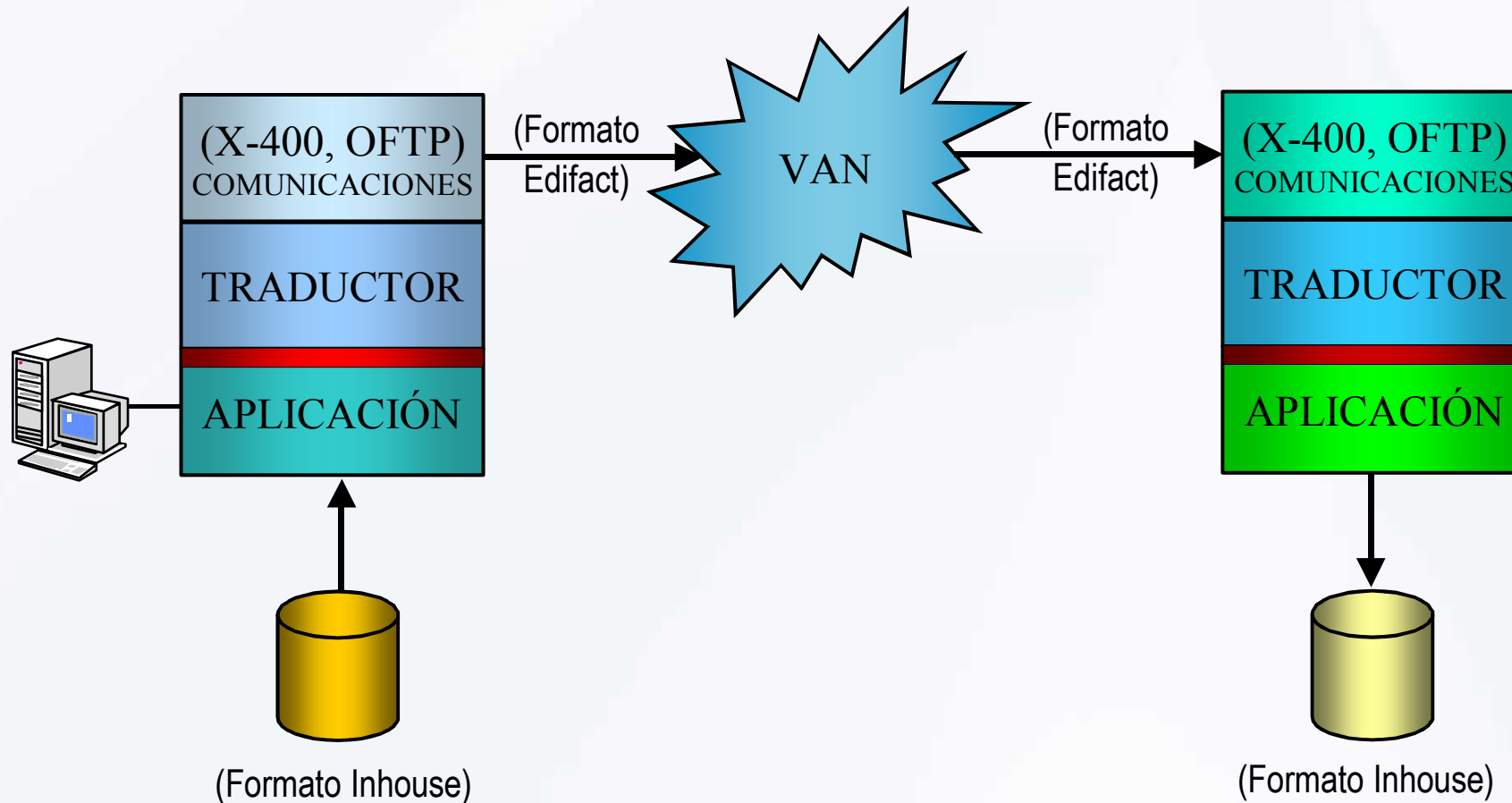


# Un posible modelo





# EDI tradicional





## Obligaciones del Expedidor en la Conservación

### •CONSERVAR LOS DOCUMENTOS EL PLAZO QUE SEÑALE LA NORMA TRIBUTARIA

- Por si mismo
- Por un tercero (Acuerdo de Prestación de Servicios)
  - Responsabilidad del Obligado Tributario, que debe asegurarse de la existencia de copias de seguridad y medidas anti-contingencias.
  - Posibilidad de Repositorio a disposición del Obligado Tributario con código de autenticación de mensajes que permite su acceso y garantiza que la factura cumple los requisitos

### •GARANTIZAR SU ADECUADO ORDEN Y SU LEGIBILIDAD

### •FACILITAR EL ACCESO COMPLETO A DICHAS COPIAS O MATRICES DE LAS FACTURAS

- Consulta en línea a los datos
  - Copia = Fichero idéntico al original
  - Matriz = Conjunto de datos y programas o aplicaciones que permitan la generación de las facturas y copias o duplicados



## Obligaciones de los Destinatarios en la Conservación

### **CONSERVAR LOS DOCUMENTOS EN FORMATO ORIGINAL, DURANTE EL PLAZO QUE SEÑALE LA NORMA TRIBUTARIA**

- Por sí mismo
- Por un tercero
  - Debe cumplir idénticos requisitos que el Obligado Tributario
  - Puede poner un repositorio a disposición del Obligado Tributario con código de autenticación de mensajes que permita su acceso y garantice que la factura cumple los requisitos

### **• VERIFICAR LA FIRMA Y DISPONER DEL PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO QUE CONSIDERE ADECUADO PARA VERIFICAR LA VALIDEZ DE LOS CERTIFICADOS USADOS**

Certificado caducado o suspendido = Documento no emitido ni recibido

### **• GARANTIZAR SU ORDEN Y SU LEGIBILIDAD**

### **• FACILITAR EL ACCESO COMPLETO A LOS DOCUMENTOS**

- Consulta en línea de documentos
- Posible búsqueda selectiva por datos a reflejar en libros I.V.A.



## Impresión de Facturas Remitidas en Formato Electrónico

**POSIBILIDAD, TRAS VERIFICAR FIRMA, DE CONSERVAR LAS FACTURAS ELECTRÓNICAS EN PAPEL**

**•REQUISITOS:**

- Software que genere la impresión y dos conceptos de códigos PDF-417 como marcas de impresión
  - El Primero ---- Datos de la factura
  - El Segundo---- La firma del fichero anterior y los elementos para verificar la firma
- Marcas que posibiliten la lectura para regenerar los ficheros
- Marcas que aparezcan siempre en la misma posición respecto DIN-A4
- Utilizarán el procedimiento MACRO PDF-417





## Datos de la factura en formato XML AEAT

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<xs:schema xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
  xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns="http://www.asociacioncci.es/AEAT/2005/v1.2/eFactura_AEAT-CCI"
  targetNamespace="http://www.asociacioncci.es/AEAT/2005/v1.2/eFactura_AEAT-CCI" version="1.2">
  <!-- xs:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
  schemaLocation="http://www.w3.org/TR/2002/REC-xmldsig-core-20020212/xmldsig-core-schema.xsd"/ -->
  <xs:element name="eFactura_AEAT-CCI">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Elemento ORIGEN de Fichero de Facturas CCI</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
      <xs:sequence>
        <xs:element name="Cabecera" type="CabeceraType">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Cabecera del fichero xmlI</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
        <xs:element name="Sujetos" type="SujetosType">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Datos del emisor y receptor de la factura</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
        <xs:element name="Facturas" type="FacturasType">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Conjunto de facturas que contiene el fichero</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
      </xs:sequence>
    </xs:complexType>
  </xs:element>

```



## Firma electrónica avanzada

MIIl+AYJKoZIhvcNAQcCoIIL6TCCC+UCAQExCzAJBgUrDgMCGgUAMAsGCgsg8SIb3DQEHAaCCCXgr

## Factura electrónica PDF 417

**Centro de cooperación interbancaria**

PROVEEDOR: Banco de España  
 CLIENTE: Banco de España

| Factura número | Fecha de emisión | Fecha de pago | Fecha de vencimiento |
|----------------|------------------|---------------|----------------------|
| 00000001       | 20130301         | 20130301      | 20130301             |

| Descripción           | Cantidad        | Importe         | IVA            | Total           |
|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Importe de la factura | 10000.00        | 10000.00        | 1000.00        | 11000.00        |
| IVA                   | 1000.00         | 1000.00         | 0.00           | 1000.00         |
| <b>Total</b>          | <b>11000.00</b> | <b>11000.00</b> | <b>1000.00</b> | <b>12000.00</b> |

Factura electrónica avanzada

Página 1 de 2



## 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)



## **Facturas recibidas de Terceros Países**

- **IGUALES REQUISITOS QUE PARA EXPEDIDAS EN TERRITORIO ESPAÑOL**
- **SI LA GARANTÍA ES FIRMA ELECTRÓNICA DEBE SER RECONOCIDA**
- **CORRESPONDE AL DESTINATARIO SU VERIFICACIÓN**
  - Certificado expedido por Autoridad Residente en U.E.
  - Certificado expedido por Autoridad no Residente en U.E.
- **EL DESTINATARIO DEBE DISPONER DE SOFTWARE DE VERIFICACIÓN DE FIRMA Y PROCEDIMIENTO QUE PERMITA COMPROBAR LA VALIDEZ DE LOS CERTIFICADOS**



## Expedición y Conservación de Facturas fuera del Territorio Español

- **PUEDE EFECTUARSE SI SE GARANTIZA SU DISPOSICIÓN SIN DEMORA JUSTIFICADA**
- **CONSERVACIÓN SOLO SI SE HACE POR MEDIOS ELECTRÓNICOS CON GARANTÍA DE:**
  - Acceso completo en línea
  - Posible visualización de su contenido
  - Posible búsqueda por datos obligatorios en libros de IVA
  - Posible descarga e impresión
- **SI SE HACE EN PAÍS NO COMUNITARIO O SIN INSTRUMENTO DE ASISTENCIA MUTUA**
  - Por obligado tributario ----- Basta comunicación a Departamento de Gestión de la AEAT
  - Por TERCERO ----- Requiere Autorización Administrativa instada por Residentes o Establecidos
    - Solicitud de Autorización (Departamento de Gestión de la AEAT)
    - Facilitar Información sobre Garantías respecto de:
      - Nivel de Acceso a Sistemas Remotos
      - Seguridad y Confiabilidad de los Sistemas
      - Auditoria Informática sobre los Sistemas
      - Valoración de si los sistemas de facturación para operar en extranjero satisfacen las garantías de autenticidad y origen
    - Resolución (6 meses). Silencio negativo. Recurrible



## La AEAT como receptora de Facturas

- Otorgamiento del consentimiento expreso
- Formato de la Efactura “FACTURAE”
- Características del formato:
  - **Cumplimiento de los requisitos legales establecidos 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 de depósito y a sus clientes.
  - **Formato basado en el lenguaje XML:** para aprovechar las posibilidades de flexibilidad, facilidad de implementación e interoperabilidad de este lenguaje.



## 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.



**Agencia Tributaria**

[www.agenciatributaria.es](http://www.agenciatributaria.es)