

## FACTURES RECTIFICATIVES

El motiu de la present circular és traslladar la operativa de facturació quan estem davant una factura rectificativa.

Cal recordar, a grans trets, que l'emissió de factures rectificatives s'ha de portar a terme quan es dona alguna de les circumstàncies següents:

- *Omissió d'alguna dada o incompliment d'algun dels requisits exigits en relació al contingut de la factura.*
- *Incorrecta fixació de quotes repercutides, quan estigui permès.*
- *Concurrència d'algun dels supòsits de modificació de la base imposable obligatòria:*
  - *Devolucions de mercaderies o import dels envasos i embalatges susceptibles de reutilització que hagin estat objecte de devolució (opcional per el cas que la operativa permeti restar les devolucions de vendes en operacions posteriors)*
  - *Descomptes i bonificacions posteriors a la operació, sempre justificats.*
  - *Quan arrel de resolució judicial o administrativa, d'acord a dret o als usos de comerç, les operacions quedin sense efecte, total o parcialment, o s'alteri el preu.*
  - *Si l'import de la contraprestació no es coneix en el moment de la operació*
- *Concurrència d'algun dels supòsits de modificació de la base imposable voluntària:*
  - *Declaració de concurs de creditors (morosos en concurs).*
  - *Quotes repercutides incobrables (morosos sense concurs)*

Depenent del motiu de la rectificació, el termini per l'emissió de la factura rectificativa i requisits a complir varien.

Un cop explicat aquest resum, passem a detallar les diferents opcions d'emissió de factures rectificatives:

**OPCIO 1: EMISSIÓ DE DUES FACTURES:**

Aquest procés és fruit de la pràctica comercial, i tot i que no està previst al reglament de facturació, ha estat acceptat per l'Agència Tributària.

En aquest cas, l'emissió de **dues factures** es portaria a terme de la següent forma:

Una primera **factura ordinària** amb signe negatiu, i

Una posterior **factura "rectificativa"** amb les dades correctes i signe positiu.

Segons es pot comprovar, la factura rectificativa es correspon a l'emesa amb signe positiu, que seria la factura correcta amb les dades que efectivament corresponien d'acord amb la naturalesa de la operació.

**OPCIO 2: EMISSIÓ D'UNA SOLA FACTURA:**

Aquesta factura ha de complir tots els requisits d'una factura (*completa o simplificada*). Les dades relatives al tipus impositiu, descripció d'operacions i quota tributària repercutida **han d'expressar la rectificació efectuada**.

Respecte aquestes dues darreres dades (*descripció d'operacions i quota tributària repercutida*) es poden consignar indicant directament l'import de la rectificació, amb independència del seu signe o tal i com queden després de la rectificació efectuada, assenyalant l'import de la citada rectificació.

**NOTES COMUNES:**

Un cop exposades les dues operatives de rectificació, cal tenir en compte els següents **punts a la hora d'emetre la factura rectificativa**:

- Numerar aquestes factures en **sèries diferenciades**, i per tant separades de les factures ordinàries.
- Fer constar el **motiu** de la rectificació a la factura.
- Fer constar la menció "**factura rectificativa**".
- Fer constar les dades de la factura rectificada.
- Existeix la possibilitat de rectificar **vàries** factures en una sola.