

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

2013ko otsailaren 26ko 8/2013 FORU DEKRETUA, fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua onartzen duena.

Orain arte, 61/2004 Foru Dekretuak, ekainaren 15ekoak, arautu ditu fakturatzeko obligazioak. Foru Dekretu hori 1/1985 Foru Arau Orokorra (urtarrilaren 31koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Zergei buruzkoa) indarrean zegoela eman zen, harrezkero hainbat aldaketa izan baditu ere, azkenekoa 16/2011 Foru Dekretuak (maiatzaren 24koak, faktura egiteko obligazioei buruzko ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretua eta Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrei buruzko abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua aldatzen dituenak) ezarritakoa.

Balio Erantsiaren Zergaren esparruan eta fakturazioari dagokionez, gai honi buruzko Europar Batasunaren araudia Kontseiluaren 2001/115/EE Direktiba, 2001eko abenduaren 20koa, onartu zenean ezarri zen. Direktiba horrek aldatu zuen Kontseiluaren 77/388/EE Direktiba, 1977ko maiatzaren 17koa, negozio bolumenaren gaineko zergen arloko Estatu kideen legeria harmonizatzeari buruzkoa - Balio Erantsiaren Zergaren sistema erkidea: Oinarri ezargarri uniforme, seigarren Direktiba. Aldaketa horien helburua fakturen jaulkipena harmonizatzea eta sinplifikatzea zen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan.

Bestalde, Kontseiluaren 2006/112/EE Direktibak, 2006ko azaroaren 28koak, balio erantsiaren gaineko zergaren sistema erkideari buruzkoak, Kontseiluaren 77/388/EE direktiba, 1977ko maiatzaren 17koa, ordeztu zuen 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Hala ere, oraindik aukera ugari eskaintzen zaizkie Europar Batasuneko Estatuak eta, ondorioz, Estatuak mantentzen dituzten barne araudiak direla-eta, ez da lortu Direktibarekin lortu nahi zen harmonizazioa edo elkarrengana hurbiltzea.

Europar Batasuneko estatuak legerien arteko dibergentziak eta Direktiba hark arautzen ez zituen hutsune batzuk egoiteak bultzatuta, Direktiba berri bat eman zuen Europar Batasunak: 2010/45/EB Direktiba, 2010eko uztailaren 13koa, 2006/112/EE Direktiba, balio erantsiaren gaineko zergaren sistema erkideari buruzkoa, aldatzen duena fakturazio arauak dagokienez, eta estatu kideen barne ordenamendu juridikora aldatu beharrekoa.

Azken Direktiba horren helburu nagusiak dira, barne merkatuaren funtzionamendu egokia bermatzeaz gain, subjektu pasiboen karga administratiboa arintzea, paperezko fakturak eta faktura elektronikokoak berdintasunez tratatuko direla bermatzea, transakzio ekonomikoak erraztea eta agente ekonomikoen segurtasun juridikoa hobetzen laguntzea gaia erregulatzen duen araudiaren aplikazioari dagokionez.

Foru dekretu honen helburua 2010/45/EB Direktibak fakturazioari buruz egindako aldaketak gure araudian txertatzea da, esparru horretako obligazioak arautzen dituen Erregelamendua bat onartuz.

Indargabetzen den erregelamenduaren sistematika berari jarraitzen dio Erregelamenduak, eta 2010/45/EE Direktibak sartutako lege-agindu berritzaileak jaso eta garatzen ditu.

Sartzen diren berrikuntza nagusiak honakoak dira:

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL 8/2013, de 26 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento que regula las obligaciones de facturación.

Las obligaciones de facturación han venido siendo reguladas por el Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio. Dicho decreto foral fue dictado bajo la vigencia de la Norma Foral 1/1985 de 31 de enero, General Tributaria, aunque posteriormente fuera objeto de diversas modificaciones, siendo la última la llevada a cabo por el Decreto Foral 16/2011, de 24 de mayo, por el que se modifican los Decretos Forales 61/2004, de 15 de junio, sobre obligaciones de facturación y 117/1999, de 21 de diciembre, sobre obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria.

En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido y en materia de facturación, la normativa comunitaria que reguló la materia se produjo con la aprobación de la Directiva 2001/115/CE del Consejo, de 20 de diciembre de 2001, que modificó la Directiva 77/388/CEE del Consejo, de 17 de mayo de 1977, en materia de armonización de las legislaciones de los Estados miembros relativas a los impuestos sobre el volumen de negocios-Sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido: Base imponible uniforme sexta Directiva. Estas modificaciones tenían por objeto la armonización y simplificación de la expedición de facturas en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por su parte, la Directiva 2006/112/CE del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido, sustituyó, desde el 1 de enero de 2007, a la Directiva 77/388/CEE del Consejo, de 17 de mayo de 1977.

Sin embargo, la existencia de todavía un amplio número de opciones ofrecidas a los Estados miembros de la Unión Europea ha dado lugar a que las normativas internas mantenidas por los mismos, en materia de facturación, no hayan alcanzado el grado de armonización o aproximación deseado.

La divergencia de legislaciones en los Estados miembros de la Unión Europea y la existencia de ciertas lagunas no reguladas por la Directiva comunitaria, condujeron a la aprobación de la Directiva 2010/45/UE, de 13 de julio de 2010, por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido, en lo que respecta a las normas de facturación, que debe trasponerse al ordenamiento jurídico interno de los Estados miembros.

Además de garantizar el correcto funcionamiento del mercado interior, los principales objetivos perseguidos por esta última Directiva son reducir las cargas administrativas de los sujetos pasivos, garantizar la igualdad de trato entre las facturas en papel y las facturas electrónicas, facilitar las transacciones económicas y contribuir a la seguridad jurídica de los agentes económicos en la aplicación de la normativa reguladora de la materia.

El presente decreto foral tiene por objeto incluir en nuestra normativa las modificaciones introducidas por la Directiva 2010/45/UE en materia de facturación, mediante la aprobación de un Reglamento por el que se regulan las obligaciones en dicho ámbito.

El Reglamento sigue la misma sistemática que el Reglamento que se deroga, incorporando y desarrollando los preceptos novedosos introducidos por la Directiva 2010/45/UE.

Las principales novedades que se introducen son las siguientes:

— Enpresari eta profesionalen segurtasun juridikoa handiago izan dadin, argitu egiten dira Erregelamendu horretan ezarritako fakturazio arauak aplikatu behar diren kasuak.

— Faktura jaulkitzeko obligazioari dagokion berrikuntza gisa, ezartzen da obligazio hori ez exijitzea finantza zerbitzu eta aseguru prestazio jakin batzuen kasuan, non eta ez den ulertzen eragiketa horiek zergaren aplikazio lurraldean, edo Europar Batasuneko beste estatu batean, egin direlarik salbuetsirik ez baizik eta zergapetuta daudela.

— Lehen aipatutako 2010/45/EE Direktibak ezarritako bidetik fakturazio sistema harmonizatua ezartzearren, eta enpresari txiki eta ertainen zein profesionalen funtzionamendua sustatu eta erraztearren, ezartzen den fakturazio sistemak bi faktura mota izango ditu oinarri: Faktura oso edo arrunta, eta tiket deituak ordezkaturako dituen faktura sinplifikatua.

Faktura sinplifikatuek faktura oso edo arruntek baino eduki murriztagoa dute eta, salbuespen batzuk badiren arren, jaulkitzeko obligazioa duenak berak aukeratzen duenean jaulki ahal izango dira, baldin eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga erantsita 400 eurotik gorakoak ez badira, faktura zuzentzailak badira edo Balio Erantsiaren gaineko Zerga erantsita 3.000 eurotik gorakoak ez badira; azken kasu honetan, dena den, fakturen ordezkari jaulkitzea baimendu izan den balizkoetako bat izan behar du.

Era berean, fakturazio arloko erregulazio berriak bultzada sendoa emango dio fakturazio elektronikoiari, Batasunaren Direktibak ezarritako helburua betez eta paperezko fakturari eta faktura elektronikoiari tratu bera emateko printzipioari jarraiki, kostuak murrizteko eta enpresak lehiakorragoak egiteko tresnatzat.

Definizio berriaren arabera, Erregelamenduan bertan ezarritako baldintzak betez formatu elektronikoz jaulki eta jaso den faktura izango da faktura elektronikoa.

Horretaz gain, eta aipatutako 2010/45/EE Direktibak gogoratzen duen moduan, paperezko fakturek edo faktura elektronikoen islatu behar dute dokumentatzen dituzten eragiketen errealitatea, eta subjektu pasiboek dagokie ziurtasun hori bermatzea haien indarraldi osoan zehar. Exijentzia honek ez die inolaz ere enpresari edo profesionali karga administratibo berririk gaineratu behar.

Horrela, subjektu pasiboak bere enpresa-jarduerako edo jarduera profesionaleko ohiko kudeaketa-kontrolen bidez bermatu ahal izango du jaulkitzen edo gordetzen dituen fakturen benetakotasuna, osotasun eta irakurgarritasuna.

Paperezko fakturaren eta faktura elektronikoen arteko tratu berdintasun honek areagotu egiten ditu, horrenbestez, subjektu pasiboak bide elektronikoz fakturak jaulki ahal izateko aukerak, faktura horretarako teknologia jakin bat erabili beharrik gabe.

Dena den, dagoeneko datuen truke elektronikoa (EDI) eta sinadura elektronikoa aurreratua erabiltzen ari ziren subjektu pasiboek segurtasun juridikoa bermatzearen, Erregelamendu honek berariaz onartzen du aurrerantzean derrigorrezkoak izango ez diren teknologia horiek bermatzen dutela faktura elektronikoen sorburuaren benetakotasuna eta edukiaren osotasuna. Era berean, eta aipatutako xedeaz, subjektu pasiboek aukera izango dute aipatutako baldintzak bermatzen dituztela deritzoten baliabideak zerga administrazioari aditzera emateko, erabiltzen hasi aurretik betiere, hala badagokio administrazioak berak balida ditzan.

— Para una mayor seguridad jurídica de los empresarios o profesionales, se aclaran los casos en los que se deben aplicar las normas de facturación establecidas en dicho Reglamento.

— Como novedad relativa a la obligación de expedir factura, se establece que no se exigirá tal obligación en el caso de determinadas prestaciones de servicios financieros y de seguros, salvo cuando dichas operaciones se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, o en otro Estado miembro de la Unión Europea, y estén sujetas y no exentas.

— Con la finalidad de establecer un sistema armonizado de facturación, en el sentido marcado por la Directiva 2010/45/UE antes mencionada, y de promover y facilitar el funcionamiento de los pequeños y medianos empresarios, así como de los profesionales, se establece un sistema de facturación basado en dos tipos de facturas: La factura completa u ordinaria y la factura simplificada, que viene a sustituir a los denominados tiques.

Las facturas simplificadas tienen un contenido más reducido que las facturas completas u ordinarias y, salvo algunas excepciones, podrán expedirse, a elección del obligado a su expedición, cuando su importe no exceda de 400 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, cuando se trate de facturas rectificativas o cuando su importe no exceda de 3.000 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido y se trate, en este último caso, de alguno de los supuestos respecto de los que tradicionalmente se ha autorizado la expedición de tiques en sustitución de facturas.

Asimismo, la nueva regulación en materia de facturación supone un decidido impulso a la facturación electrónica, cumpliendo la finalidad marcada por la Directiva comunitaria, bajo el principio de un mismo trato para la factura en papel y la factura electrónica, como instrumento para reducir costes y hacer más competitivas a las empresas.

Se establece una nueva definición de factura electrónica, como aquella factura que, cumpliendo los requisitos establecidos en el propio Reglamento, haya sido expedida y recibida en formato electrónico.

Por otra parte y, como recuerda la Directiva 2010/45/UE mencionada, se establece que las facturas en papel o electrónicas deben reflejar la realidad de las operaciones que documentan y corresponderá a los sujetos pasivos garantizar esta certidumbre durante toda su vigencia, sin que esta exigencia pueda suponer la imposición de nuevas cargas administrativas a los empresarios o profesionales.

De esta forma, el sujeto pasivo podrá garantizar la autenticidad, integridad y legibilidad de las facturas que expida o conserve mediante los controles de gestión usuales de su actividad empresarial o profesional.

Esta igualdad de trato entre la factura en papel y la electrónica amplía, por tanto, las posibilidades para que el sujeto pasivo pueda expedir facturas por vía electrónica sin necesidad de que la misma quede sujeta al empleo de una tecnología determinada.

No obstante, para garantizar la seguridad jurídica de los sujetos pasivos que ya venían utilizando el intercambio electrónico de datos (EDI) y la firma electrónica avanzada, este Reglamento reconoce expresamente que dichas tecnologías, que dejan de ser obligatorias, garantizan la autenticidad del origen y la integridad del contenido de las facturas electrónicas. Asimismo y con el señalado fin, los sujetos pasivos podrán seguir comunicando a la Administración tributaria, con carácter previo a su utilización, los medios que consideren que garantizan las condiciones citadas, al objeto de que sean, en su caso, validados por la misma.

Azkenean, eta 2010/45/EE Direktibak ezartzen duen harmonizazioaren ildotik, epe bat finkatzen da Batasunaren barruan zertutako ondasun entrega edo zerbitzu prestazio jakin batzuei dagozkien fakturak jaulkitzeko. Era berean, subjektu pasiboen kudeaketa administratiboa errazte aldera, egoki iritzi zaio epe hori berori aplikatzeari beste enpresari edo profesional batzuentzat egindako mugaz barmeko zein mugaz gairikoa eragiketa guztietarako. Faktura laburtzaileei ere eragiten die epe honek.

Hortaz, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposatuta, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren,

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua onartzea.

Onarturik geratzen da fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua, foru dekretu honetan eranskin gisa atxiki dena.

2. artikulua. Finantza eragiketa jakin batzuk frogatzea.

1. Balore higigarrien erosketa esku hartu duen fedee-mailak egindako agiri publikoaren bidez frogatu ahal izango da, baita finantza entitateak edo, halakorik bada, inbertsio zerbitzuen enpresak egindako dokumentuaren bidez ere. Bertan eragiketaren datu guztiak jaso beharko dira.

Eskualdatu, amortizatu edo berreskuratzean atxikipena izan behar duten etekin inplizituko nahiz etekin esplizituko aktibo finantzarioak erosten badira, honako xedapenak kontuan hartuz frogatuko da haien erosketa: Ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoa (56. artikulua), eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak onartua (111. artikulua).

2. Kreditu entitateek egindako eragiketen gastu eta kenkariak entitateak egindako agiri, laburpen edo kargu oharra aurkeztuz frogatu ahal izango dira. Bertan faktura batean berez jaso behar diren datuak agertuko dira, zenbakia eta seriea izan ezik.

3. artikulua. Entitate laguntzaileen operatibaren baldintzak, bidaiarien erregimenean Balio Erantsiaren gaineko Zerga itzultzeko.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari dagokio zehaztea zein baldintza bete beharko dituzten Ogasun Zuzendaritza Nagusiak entitate laguntzaile gisa parte hartzeko baimendutako entitateek, 102/1992 Foru Dekretuak (abenduaren 29koak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak) 117. artikulua Hirugarren apartatuan aipatzen duen itzulketa prozeduran, 102/1992 Foru Dekretu beraren 21.2 artikuluan araututako bidaiarien erregimeneko zerga itzulketa prozedurari dagokionez.

Finalmente, en línea con la armonización que marca la Directiva 2010/45/UE, se establece un plazo para la expedición de las facturas correspondientes a determinadas entregas de bienes o prestaciones de servicios intracomunitarias. Asimismo, con la finalidad de facilitar la gestión administrativa de los sujetos pasivos, se ha estimado conveniente aplicar ese mismo plazo a todas las operaciones efectuadas para otros empresarios o profesionales, tanto interiores como transfronterizas. Este plazo afecta, igualmente, a las facturas recapitulativas.

En su virtud, a propuesta de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del Reglamento que regula las obligaciones de facturación.

Se aprueba el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, que se adjunta anexo al presente decreto foral.

Artículo 2. Justificación de determinadas operaciones financieras.

1. La adquisición de valores mobiliarios podrá justificarse mediante el documento público extendido por el fedatario interviniente o mediante el documento emitido por la entidad financiera o, en su caso, por la empresa de servicios de inversión, comprensivo de todos los datos de la operación.

La adquisición de activos financieros con rendimiento implícito, así como de aquellos otros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, se justificará conforme a lo dispuesto en el artículo 56 del Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, y el artículo 111 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre.

2. Los gastos y deducciones por operaciones realizadas por entidades de crédito podrán justificarse a través del documento, extracto o nota de cargo expedido por la entidad en el que consten los datos propios de una factura salvo su número y serie.

Artículo 3. Condiciones de la operativa de las entidades colaboradoras en la devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido en régimen de viajeros.

Corresponde a la diputada o diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas determinar las condiciones a las que se ajustará la operativa de las entidades autorizadas por la Dirección General de Hacienda a intervenir como entidades colaboradoras en el procedimiento de devolución a que se refiere el artículo 117.3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, en relación con el procedimiento de devolución del Impuesto en régimen de viajeros regulado en el artículo 21. 2.º del mencionado Decreto Foral 102/1992.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Apirilaren 21eko 43/1998 Foru Dekretuari eta ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuari jarraiki emandako baimen batzuen indarraldia.

1. Espresuki indargabetzen ez diren bitartean, honako baimenak indarrean egongo dira:

a) Apirilaren 21eko 43/1998 Foru Dekretuak, enpresari eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzekoak, 4.1 artikuluan ezarritakoaren, eta ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuak, faktura egiteko obligazioak arautzekoak, 6. artikuluan 8. apartatuan ezarritakoaren arabera, hartzailaren datuak ez adierazteko emandako baimenak.

b) Ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuak, faktura egiteko obligazioak arautzekoak, 18. artikuluan 1. apartatuko c) letran xedatutakoaren arabera emandako baimenak, betiere baimendutako elementuak foru dekretu honek onartutako Erregelamenduaren 10. artikuluan ezarritakoa betetzen badute.

2. Apirilaren 21eko 43/1998 Foru Dekretuak, enpresari eta profesionalek faktura egin eta emateko duten betebeharrak arautzekoak, 4. artikuluan 2. apartatuko n) letran ezarritakoaren arabera emandako baimenak ordezko dokumentuak jaulkitzeko, eta ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuak, faktura egiteko obligazioak arautzekoak, 4. artikuluan 1. apartatuko n) letran xedatutakoaren arabera emandako baimenak, ulertuko da faktura sinplifikatuak jaulkitzeko baimenak direla, foru dekretu honek onartutako Erregelamenduaren 4. artikuluan 3. apartatuan xedatutakoaren arabera, eta indarrean mantenduko dira harik eta espresuki errebotatu arte.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indarrak gabe geratzen dira foru dekretu honetan ezarritako arekin bat ez datozen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak; eta, bereziki, ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretua, faktura egiteko obligazioak arautzekoak.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean.

Donostia, 2013ko otsailaren 26a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Martín Garitano Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Helena Franco Ibarzabal.

(246)

(2114)

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Régimen de vigencia de determinadas autorizaciones concedidas de acuerdo con el Decreto Foral 43/1998, de 21 de abril y el Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio.

1. Se mantendrán vigentes mientras no se revoquen expresamente:

a) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 4.1 del Decreto Foral 43/1998, de 21 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, y conforme al apartado 8 del artículo 6 del Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación, para la no consignación de los datos del destinatario.

b) Las autorizaciones concedidas conforme a lo dispuesto en la letra c) del apartado 1 del artículo 18 del Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación, siempre que los elementos autorizados se ajusten a lo establecido en el artículo 10 del Reglamento aprobado por el presente decreto foral.

2. Las autorizaciones concedidas conforme a la letra n) del apartado 2 del artículo 4 del Decreto Foral 43/1998, de 21 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, para la expedición de documentos sustitutivos, así como las autorizaciones concedidas conforme lo dispuesto en la letra n) del apartado 1 del artículo 4 del Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación, se entenderán que son autorizaciones para la emisión de facturas simplificadas, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4, apartado 3 del Reglamento aprobado por este decreto foral, manteniéndose vigentes mientras no se revoquen expresamente.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en el presente decreto foral, y en particular el Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

DISPOSICIÓN FINAL

El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 26 de febrero de 2013

EL DIPUTADO GENERAL,
Martín Garitano Larrañaga.

LA DIPUTADA FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Helena Franco Ibarzabal.

(246)

(2114)

ERANSKINA

Fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua
ATARIKO TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOA

1. artikulua. Eragiketen frogagiriak egin, eman eta gordezko obligazioa.

I. TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOA
BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO

I. KAPITULUA FAKTURA EGIN BEHARRA DAKARTEN KASUAK

2. artikulua. Faktura egiteko obligazioa.

3. artikulua. Faktura egiteko obligazioaren salbuespenak.

4. artikulua. Faktura sinplifikatuak.

5. artikulua. Faktura egiteko obligazioa hartzaileak edo hirugarren batek betetzea.

II. KAPITULUA. FAKTUREN BEHARKIZUNAK

6. artikulua. Fakturaren edukia.

7. artikulua. Faktura sinplifikatuen edukia.

8. artikulua. Fakturak egiteko bitartekoa.

9. artikulua. Faktura elektronikoa.

10. artikulua. Faktura elektronikoaren benetakotasuna eta osotasuna.

11. artikulua. Fakturak egiteko epea.

12. artikulua. Fakturak egin eta adierazteko moneta eta hizkuntza.

13. artikulua. Faktura laburtzaileak.

14. artikulua. Fakturen ale bikoiztuak.

15. artikulua. Faktura zuzentzaileak.

16. artikulua. Eragiketarako dokumentatzeko obligazioaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietan.

III. KAPITULUA. FAKTURAK BIDALTZEA

17. artikulua. Fakturak bidaltzeko obligazioa.

18. artikulua. Fakturak bidaltzeko epea.

IV. KAPITULUA. FAKTURAK ETA BESTELAKO DOKUMENTUAK GORDETZEA

19. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak gordezko obligazioa.

20. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak gordezko erak.

21. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak bitarteko elektronikoen bidez gordetzea.

22. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak gordezko lekuak.

23. artikulua. Zerga Administrazioa faktura eta bestelako dokumentuetara iristea.

V. KAPITULUA. BESTELAKO XEDAPENAK

24. artikulua. Fakturazioaren inguruko gorabeherak ebaztea.

ANEXO

Reglamento que regula las obligaciones de facturación

TÍTULO PRELIMINAR

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES

Artículo 1. Obligación de expedir, entregar y conservar justificantes de las operaciones.

TÍTULO I

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES A LOS EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

CAPÍTULO I. SUPUESTOS DE EXPEDICIÓN DE FACTURA

Artículo 2. Obligación de expedir factura.

Artículo 3. Excepciones a la obligación de expedir factura.

Artículo 4. Facturas simplificadas.

Artículo 5. Cumplimiento de la obligación de expedir factura por el destinatario o por un tercero.

CAPÍTULO II. REQUISITOS DE LAS FACTURAS

Artículo 6. Contenido de la factura.

Artículo 7. Contenido de las facturas simplificadas.

Artículo 8. Medios de expedición de las facturas.

Artículo 9. Factura electrónica.

Artículo 10. Autenticidad e integridad de la factura electrónica.

Artículo 11. Plazo para la expedición de las facturas.

Artículo 12. Moneda y lengua en que se podrán expresar y expedir las facturas

Artículo 13. Facturas recapitulativas.

Artículo 14. Duplicados de las facturas.

Artículo 15. Facturas rectificativas.

Artículo 16. Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

CAPÍTULO III. REMISIÓN DE FACTURAS

Artículo 17. Obligación de remisión de las facturas.

Artículo 18. Plazo para la remisión de las facturas.

CAPÍTULO IV. CONSERVACIÓN DE FACTURAS Y OTROS DOCUMENTOS

Artículo 19. Obligación de conservación de facturas y otros documentos.

Artículo 20. Formas de conservación de las facturas y otros documentos.

Artículo 21. Conservación de las facturas y otros documentos por medios electrónicos.

Artículo 22. Lugar de conservación de las facturas y otros documentos.

Artículo 23. Acceso de la Administración tributaria a las facturas y a otros documentos.

CAPÍTULO V. OTRAS DISPOSICIONES

Artículo 24. Resolución de controversias en materia de facturación.

II. TITULUA

DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOAK BESTE ZERGA BATZUEN ONDORIOETARAKO ETA BESTE ESPARRU BATZUETAN

25. artikulua. I. tituluko xedapenak aplikatzea.

26. artikulua. Eragiketak dokumentatzeko obligazioaren berezitasunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehen xedapen gehigarria. Fakturatzeko obligazioak beste esparru batzuetan.

Bigarren xedapen gehigarria. Argindarrari buruzko hornikuntza eta produktu batzuen fakturazioa.

Hirugarren xedapen gehigarria. Zerbitzu prestazio jakin batzuk fakturatzeko bidaia agentziek bitartekari gisa esku hartzen dutenean beste batzuen izen eta kontura.

Laugarren xedapen gehigarria. Ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuari, faktura egiteko obligazioak arautzekoari, egindako erreferentziak.

Bosgarren xedapen gehigarria. Energiaren Batzorde Nazionalak fakturak egitea argindarra banatzen dutenen edo erregimen berezian produzitzen dutenen edo haien ordezkarien izen eta kontura.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. Hirugarren batek fakturak egitea edo gordetzea komunikatzea.

Bigarrena. Ordezko dokumentuak faturekin ordeztea edo trukatzeta.

ATARIKO TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOA

1. artikulua. *Eragiketen frogagiriak egin, eman eta gordetzeko obligazioa.*

Enpresariak edo profesionalak behartuta daude fakturak edo bestelako frogagiriak egitera eta, hala badagokio, ematera, bai eta haien kopia edo matrizea gordetzera ere, beren jarduera enpresarial edo profesionalaren barruan egiten dituzten eragiketengatik. Era berean, behartuta daude beste enpresari edo profesionalengandik jasotako faktura edo frogagiriak gordetzera eragiketen hartzaileak beraiek direnean eta eragiketa horiek aipatutako jardueraren garapenean eginak direnean.

Orobat, enpresari edo profesionalak ez diren beste pertsona edo entitateak ere behartuta daude egiten dituzten eragiketen faktura edo bestelako frogagiriak egin eta gordetzera Erregelamendu honetan ezarritakoari jarraiki.

I. TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOA BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO

I. KAPITULUA. FAKTURA EGIN BEHARRA DAKARTEN KASUAK

2. artikulua. *Faktura egiteko obligazioa.*

1. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 164.bat.3 artikuluan xedatutakoaren arabera, enpresariak edo profesionalak beren jardueraren barruan ondasun salmenta eta zerbitzu

TÍTULO II

OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN A EFECTOS DE OTROS TRIBUTOS Y EN OTROS ÁMBITOS

Artículo 25. Aplicación de las disposiciones del Título I.

Artículo 26. Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Deberes de facturación en otros ámbitos.

Segunda. Facturación de determinadas entregas y productos sobre energía eléctrica.

Tercera. Facturación de determinadas prestaciones de servicios en cuya realización intervienen agencias de viajes que actúen como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.

Cuarta. Referencias al Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Quinta. Expedición de factura por la Comisión Nacional de Energía en nombre y por cuenta de los distribuidores y de los productores de energía eléctrica en régimen especial o de sus representantes.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Comunicación de la expedición o conservación de facturas por un tercero.

Segunda. Sustitución o canje de documentos sustitutivos por facturas.

TÍTULO PRELIMINAR

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES

Artículo 1. *Obligación de expedir, entregar y conservar justificantes de las operaciones.*

Los empresarios o profesionales están obligados a expedir y entregar, en su caso, factura u otros justificantes por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, así como a conservar copia o matriz de aquellos. Igualmente, están obligados a conservar las facturas u otros justificantes recibidos de otros empresarios o profesionales por las operaciones de las que sean destinatarios y que se efectúen en desarrollo de la citada actividad.

Asimismo, otras personas y entidades que no tengan la condición de empresarios o profesionales están obligadas a expedir y conservar factura u otros justificantes de las operaciones que realicen en los términos establecidos en este Reglamento.

TÍTULO I

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES A LOS EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

CAPÍTULO I. SUPUESTOS DE EXPEDICIÓN DE FACTURA

Artículo 2. *Obligación de expedir factura.*

1. De acuerdo con el artículo 164.uno.3.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, los empresarios o profesionales están obligados a expedir factura y copia de esta por las

prestazioak egiten dituztenean faktura bat eta honen kopia bat egin behar dute Erregelamendu honetan ezarritakoari jarraiki, baita zergari lotu gabeko eragiketak eta zergari lotuak baino salbuetsitakoak direnean ere. Salbuespen bakarrak Erregelamendu honetan ezarritakoak izango dira. Obligazio hori Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietara bilduta dauden enpresari edo profesionalak ere izango dute.

Ordainketak jasotzen badira aurreko paragrafoaren arabera obligazio hau betetzea exijitzen duten ondasun salmentak edo zerbitzu prestazioak burutu baino lehen, ordainketa horiengatik ere faktura bat eta honen kopia bat egin beharko da. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 25. artikuluan ezarritakoagatik Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden ondasun salmentak obligazio horretatik kanpo geratzen dira.

2. Ondoko eragiketak egiten direnean beti egongo da faktura eta honen kopia bat egiteko obligazioa:

a) Eragiketen hartzailea enpresari edo profesionala denean eta halakotzat jarduten duenean, eragiketa egiten duen enpresari edo profesionalaren tributazio erregimena zeinahi dela ere, eta, orobat, hartzaileak zerga izaerako edozein eskubidez baliatzeko hala eskatzen duenean.

b) Batasuneko beste estatu batera zuzendutako ondasun salmentak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 25. artikuluan aipatuak.

c) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 68.hiru eta bost artikuluan aipatzen dituen ondasun salmentak, baldin eta, artikulua horretan jasotzen diren erregelaren ondorioz, zergaren aplikazio lurraldean egindakotzat jotzen badira.

d) Europako Batasunetik kanpora igorri edo garraiatutako ondasun salmentak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 21. artikuluan 1 eta 2 zenbakietan aipatuak, artikulua horren 2.B) apartatuan aipatzen diren zergarik gabeko dendetan egindakoak izan ezik.

e) Eskura jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasun salmentak, hain zuzen ere, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 68.bi.2 artikuluan aipatuak.

f) Eragiketen hartzaileak enpresari edo profesional gisa jarduten ez duten pertsona juridikoak direnean, zergaren aplikazio lurraldean kokatuta dauden kontuan hartu gabe, edo hartzaile horiek azaroaren 26ko 30/1992 Legeak, Herri Administrazioen Araubide Juridikoaren eta Administrazio Prozedura Erkidearenak, 2. artikuluan jasotzen dituen herri administrazioak direnean.

3. Aurreko apartatuetan aipatutako faktura egiteko obligazioa Erregelamendu honetan ezarritako arauetara lotuko zaie, honako kasu hauetan:

a) Ondasun salmenta edo zerbitzu prestazioa zergaren aplikazio lurraldean egin dela ulertzen denean, salbu eta ondasunaren hornitzailea edo zerbitzu emailea lurralde horretan finkatuta ez badago, zergaren subjektu pasiboa zergapeko eragiketaren hartzailea bada eta faktura ez badu azken horrek egin Erregelamendu honen 5. artikuluan ezarritakoaren arabera.

entregas de bienes y prestaciones de servicios que realicen en el desarrollo de su actividad, incluidas las no sujetas y las sujetas pero exentas del Impuesto, en los términos establecidos en este Reglamento y sin más excepciones que las previstas en él. Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

También deberá expedirse factura y copia de esta por los pagos recibidos con anterioridad a la realización de las entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que deba asimismo cumplirse esta obligación conforme al párrafo anterior, a excepción de las entregas de bienes exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido por aplicación de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. Deberá expedirse factura y copia de esta en todo caso en las siguientes operaciones:

a) Aquéllas en las que el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, con independencia del régimen de tributación al que se encuentre acogido el empresario o profesional que realice la operación, así como cualesquiera otras en las que el destinatario así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.

b) Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro a que se refiere el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

c) Las entregas de bienes a que se refieren el artículo 68. tres y cinco del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido cuando, por aplicación de las reglas referidas en dicho precepto, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del impuesto.

d) Las entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad Europea a que se refiere el artículo 21. 1.º y 2.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, excepto las efectuadas en las tiendas libres de impuestos a que se refiere el apartado 2.º B) del citado artículo.

e) Las entregas de bienes que han de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición a que se refiere el artículo 68.dos.2.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

f) Aquéllas de las que sean destinatarias personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, con independencia de que se encuentren establecidas en el territorio de aplicación del impuesto o no, o las Administraciones públicas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

3. La obligación de expedir factura a que se refieren los apartados anteriores, se ajustará a las normas establecidas en este Reglamento, en los siguientes supuestos:

a) Cuando la entrega de bienes o la prestación de servicios a que se refiera se entienda realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, salvo que el proveedor del bien o prestador del servicio no se encuentre establecido en el citado territorio, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación sujeta al mismo y la factura no sea expedida por este último con arreglo a lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento.

b) Hornitzailea edo zerbitzu emailea zergaren aplikazio lurraldean finkatuta dagoenean edo lurralde horretan establezimendu iraunkor bat edo, bestela, bere egoitza edo ohiko bizilekua daukanean eta bertatik egiten duenean ondasun salmenta edo zerbitzu prestazioa eta salmenta edo prestazio hori, aplikatzekoak diren lokalizazio erregelaren arabera, zergaren aplikazio lurraldean ez dela egin ulertzen denean, honako kasu hauetan:

a') Eragiketa beste estatu kide bateko zergari lotuta dagoenean, zergaren subjektu pasiboa eragiketaren hartzailea denean eta faktura ez duenean azken horrek egin materialki, ondasunaren hornitzailearen edo zerbitzu emailearen izenean eta haren kontura.

b') Eragiketa Erkidegotik kanpora egin dela ulertzen denean.

4. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoan, 97. artikuluan lehenengo apartatuko 4. zenbakian aipatzen den kontabilitateko frogagiri balioa izango du, eragiketaren kontabilitate idazpenaren euskarriz har daitekeen edozein dokumentu, eragiketa Batasunean establezimendurik ez duen enpresari edo profesional batek egiten duenean.

3. artikulua. Faktura egiteko obligazioaren salbuespenak.

1. Egiten diren eragiketak jarraian aipatzen direnak badira ez da faktura egiteko obligaziorik izango, Erregelamendu honen 2. artikuluan 2. apartatuan jasotako kasuetan izan ezik:

a) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duenak, 20. artikuluan ezarritakoarengatik Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden eragiketak, ondorengo 2. apartatuan aipatzen direnak izan ezik. Nolanahi ere, foru dekretu horren 20. bat artikuluan 2., 3., 4., 5., 15., 20., 21., 22., 24. eta 25. zenbakietan xedatutakoarengatik zerga honetan salbuetsita dauden eragiketen kasuan, faktura egitea derrigorrezkoa izango da.

b) Enpresari edo profesionalak beren jardueren barruan egindako eragiketak, jarduera horiei baliokidetasun errekaraguarren erregimen berezia aplikatzen zaienean.

Dena den, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 154. bi artikuluan aipatutako ondasun higiezin salmentak egitean subjektu pasiboak salbuespenari uko egin badiu, beti egin beharko da faktura salmenta horientatik.

c) Enpresari edo profesionalak beren jardueren barruan egindako eragiketak, jarduera horientatik zergaren erregimen erraztura bilduta daudenean, sortutako kuoten kalkulua sarreraren bolumena kontuan hartuz egiten denean izan ezik.

Dena den, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 123. bat. B). 3 artikuluan aipatzen dituen aktibo finkoen eskualdaketak egiten badira, beti egin beharko da faktura eskualdaketak horientatik.

d) Faktura ez egitea baimendua duten eragiketak, Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren sektore enpresarial edo profesionalen nahiz enpresa jakin batzuei dagokienez hala baimentzen duenean jarduera enpresarial edo profesionalen garapenean gora-beherak saihestearren.

2. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoan, 20. Bat eta 16. artikuluetan eta 18. artikuluan a) tik n) rako apartatuetan definitutako zerbitzu prestazioak direnean, ez da faktura egiteko obligaziorik izango; salbuespena izango da, aplikatzekoak

b) Cuando el proveedor o prestador esté establecido en el territorio de aplicación del Impuesto o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio o residencia habitual, a partir del cual se efectúa la entrega de bienes o prestación de servicios y dicha entrega o prestación, conforme a las reglas de localización aplicables a las mismas, no se entienda realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, en los siguientes supuestos:

a') Cuando la operación esté sujeta en otro Estado miembro, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación y la factura no sea materialmente expedida por este último en nombre y por cuenta del proveedor del bien o prestador del servicio.

b') Cuando la operación se entienda realizada fuera de la Comunidad.

4. Tendrá la consideración de justificante contable a que se refiere el número 4.º del apartado uno del artículo 97 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, cualquier documento que sirva de soporte a la anotación contable de la operación cuando quien la realice sea un empresario o profesional no establecido en la Comunidad.

Artículo 3. Excepciones a la obligación de expedir factura.

1. No existirá obligación de expedir factura, salvo en los supuestos contenidos en el apartado 2 del artículo 2 de este Reglamento, por las operaciones siguientes:

a) Las operaciones exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo establecido en el artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, con excepción de las operaciones a que se refiere el apartado 2 siguientes. No obstante, la expedición de factura será obligatoria en las operaciones exentas de este Impuesto de acuerdo con el artículo 20. uno. 2.º, 3.º, 4.º, 5.º, 15.º, 20.º, 21.º, 22.º, 24.º y 25.º del citado Decreto Foral.

b) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades a las que sea de aplicación el régimen especial del recargo de equivalencia.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las entregas de inmuebles en las que el sujeto pasivo haya renunciado a la exención, a las que se refiere el apartado dos del artículo 154 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

c) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades por las que se encuentren acogidos al régimen simplificado del Impuesto, salvo que la determinación de las cuotas devengadas se efectúe en atención al volumen de ingresos.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las transmisiones de activos fijos a que se refiere el artículo 123. uno. B). 3.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Aquellas otras en las que así se autorice por la Dirección General de Hacienda en relación con sectores empresariales o profesionales o empresas determinadas, con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

2. En ningún caso existirá obligación de expedir factura cuando se trate de las prestaciones de servicios definidas en el artículo 20. Uno. 16.º y 18.º, apartados a) a n) del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, salvo que, conforme a las

diren lokalizazio erregelen arabera, prestazio horiek zergaren aplikazio lurraldean edo Europar Batasuneko beste Estatu batean egindakotzat jotzen direnean eta zergari lotuak eta salbetsi gabeak direnean.

3. Era berean, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezira bilduta dauden jardueren garapenean egindako eragiketengatik enpresari edo profesionalak ez dute faktura egiteko obligaziorik izango, Erregelamendu honen 16 artikulua 1. apartatuan ezarritakoa eragotzi gabe.

Aldiz, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 129.bat artikulua bigarren paragrafoan aipatzen dituen ondasun higiezi-zen salmentengatik beti egin beharko da faktura.

4. artikulua. Faktura sinplifikatuak.

1. Faktura prestatzeko obligazioa faktura sinplifikatua eta honen kopia eginez bete ahal izango da, jarraian aipatzen diren kasuetan:

a) Zenbatekoa 400 euro baino gehiagokoa ez denean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, edo

b) Faktura zuzentzailea egin behar denean.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, enpresari edo profesionalak faktura sinplifikatua eta honen kopia egin ahal izango dute zenbatekoa 3.000 euro baino gehiagokoa ez denean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, jarraian aipatzen diren eragiketak egiten direnean:

a) Txikizkako salmentak, saldutako produktuen egileek edo elaboratzaileek egindakoak ere barne.

Ondorio hauetarako, ondasun higigarri gorpuzdunen edo abereen salmentak txikizkako salmentatzat hartuko dira eragiketaren hartzailea, enpresari edo profesional moduan aritu beharrean, haien amaierako kontsumitzailea denean. Beren ezaugarri objektiboengatik, ontziraketagatik, aurkezpen edo kontserbazio egoeragatik nagusiki erabilera enpresarial edo profesionala duten ondasunak saltzen badira, salmenta horiek ez dira txikizkako salmentatzat hartuko.

b) Salmenta edo zerbitzu ibiltariak.

c) Kontsumitzailearen etxera egindako salmenta edo zerbitzuak.

d) Pertsonen eta beren ekipaien garraioa.

e) Ostalaritza eta jatetxe zerbitzuak, jatetxe, taberna, kafe-tegi, hortxata denda, txokolategi eta antzeko establezimenduek eskainiak badira, eta momentuan kontsumitzeko edari edo janarien horniketak.

f) Dantza aretoek eta dantzalekuek eskainitako zerbitzuak.

g) Telefono zerbitzuak, baldin eta erabilera publikoko kabina telefonikoen bidez nahiz eramailearen identifikazioa ahalbidetzen ez duten txartelen bidez eskainiak badira.

h) Ile-apainketa zerbitzuak eta apainketa aretoek eskainitakoak.

i) Kirol instalazioen erabilpena.

j) Argazkien errebelatzea eta argazki-estudioek eskainitako zerbitzuak.

k) Ibilgailuen aparkamendua.

l) Filmen alokairua.

m) Arropa tindatu eta garbitzeko zerbitzuak.

n) Ordainpeko autobideen erabilpena.

reglas de localización aplicables a las mismas, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto o en otro Estado miembro de la Unión Europea y estén sujetas y no exentas al mismo.

3. Tampoco estarán obligados a expedir factura los empresarios o profesionales por las operaciones realizadas en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 16 de este Reglamento.

En todo caso deberá expedirse factura por las entregas de inmuebles a que se refiere el párrafo segundo del apartado uno del artículo 129 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 4. Facturas simplificadas.

1. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida mediante la expedición de factura simplificada y copia de esta en cualquiera de los siguientes supuestos:

a) Cuando su importe no exceda de 400 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, o

b) Cuando deba expedirse una factura rectificativa.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, los empresarios o profesionales podrán igualmente expedir factura simplificada y copia de esta cuando su importe no exceda de 3.000 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, en las operaciones que se describen a continuación:

a) Ventas al por menor, incluso las realizadas por fabricantes o elaboradores de los productos entregados.

A estos efectos, tendrán la consideración de ventas al por menor las entregas de bienes muebles corporales o semovientes en las que el destinatario de la operación no actúe como empresario o profesional, sino como consumidor final de aquellos. No se reputarán ventas al por menor las que tengan por objeto bienes que por sus características objetivas, envasado, presentación o estado de conservación sean principalmente de utilización empresarial o profesional.

b) Ventas o servicios en ambulancia.

c) Ventas o servicios a domicilio del consumidor.

d) Transportes de personas y sus equipajes.

e) Servicios de hostelería y restauración prestados por restaurantes, bares, cafeterías, horchaterías, chocolaterías y establecimientos similares, así como el suministro de bebidas o comidas para consumir en el acto.

f) Servicios prestados por salas de baile y discotecas.

g) Servicios telefónicos prestados mediante la utilización de cabinas telefónicas de uso público, así como mediante tarjetas que no permitan la identificación del portador.

h) Servicios de peluquería y los prestados por institutos de belleza.

i) Utilización de instalaciones deportivas.

j) Revelado de fotografías y servicios prestados por estudios fotográficos.

k) Aparcamiento y estacionamiento de vehículos.

l) Alquiler de películas.

m) Servicios de tintorería y lavandería.

n) La utilización de autopistas de pago.

3. Ogasuneko zuzendari nagusiak faktura sinplifikatuak egiteko baimena eman ahal izango du, aurreko apartatuetan adierazitako kasuez bestelakoetan, delako jarduera sektoreko praktika komertzial edo administratiboez edo fakturak egiteko baldintza teknikoek oso zaila egiten dutenean Erregelamendu honen 6. artikuluan zehaztutako datu edo betekizun guztiak fakturan jaso ahal izatea.

4. Ezingo da faktura sinplifikaturik egin, honako eragiketa hauek direnean:

a) Batasuneko beste estatu batera zuzendutako ondasun salmentak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 25. artikuluan aipatuak.

b) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 68.hiru eta bost artikuluan aipatzen dituen ondasun salmentak, baldin eta, artikulua horretan jasotzen diren erregelen ondorioz, zergaren aplikazio lurraldean egindakotzat jotzen badira.

c) Zergaren aplikazio lurraldean egindakotzat jotzen diren ondasun salmenta edo zerbitzu prestazioak, ondasunaren hornitzailea edo zerbitzu emailea lurralde horretan finkatuta ez dagoenean, zergaren subjektu pasiboa zergapeko eragiketaren hartzailea denean eta faktura azken horrek egin duenean Erregelamendu honen 5. artikuluan ezarritakoaren arabera.

d) 2. 3. b). a') y b') artikuluan aipatzen diren ondasun salmenta eta zerbitzu prestazioak.

5. artikulua. Faktura egiteko obligazioa hartzaileak edo hirugarren batek betetzea.

1. 2. artikuluan aipatu den obligazioa eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek bete ahal izango dute materialki. Kasu bietan, enpresari edo profesionala edo faktura egitera behartutako subjektu pasiboa izango da titulu honetan ezartzen diren obligazio guztiak betetzearen erantzulea.

2. 2. artikuluan aipatzen den obligazioa eragiketen hartzaileak materialki bete ahal izan dezan, honako baldintzak bete beharko dira:

a) Beharrezkoa izango da eragiketak egiten dituen enpresari edo profesionalaren eta hartzailearen artean akordio bat egotea, eta bertan jasota egotea lehenengoak bigarrenari baimena ematen diola eragiketen fakturak egiteko. Akordio hori eragiketak egin aurretik izenpetuko da, eta bertan zehaztuta utzi beharko da zein eragiketa sartzen diren akordioan.

b) Era horretan egiten den faktura bakoitza eragiketa burutu duen enpresari edo profesionalak onartu beharko du, onarpen prozedura baten bidez. Prozedura hori alderdiek erabakitzen dutena izango da.

c) Eragiketen hartzaileak haien fakturak egiten dituztenean, kopia bat igorri beharko dio eragiketak egin dituen enpresari edo profesionalari.

d) Fakturak bertan aipatzen diren eragiketak egin dituen enpresari edo profesionalaren izenean eta kontura egingo dira.

3. Enpresari edo profesionalak edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboez hirugarrenak kontratatuz eta fakturak egitea haien gain utziz bete ahal izango dute faktura egiteko obligazioa.

3. El Director o la Directora General de Hacienda podrá autorizar la expedición de facturas simplificadas, en supuestos distintos de los señalados en los apartados anteriores, cuando las prácticas comerciales o administrativas del sector de actividad de que se trate, o bien las condiciones técnicas de expedición de las facturas, dificulten particularmente la inclusión en las mismas de la totalidad de los datos o requisitos previstos en el artículo 6 de este Reglamento.

4. No podrá expedirse factura simplificada por las siguientes operaciones:

a) Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro a que se refiere el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido

b) Las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68. Tres y cinco del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido cuando, por aplicación de las reglas referidas en dicho precepto, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.

c) Las entregas de bienes o las prestaciones de servicios que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio no se encuentre establecido en el citado territorio, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación sujeta al mismo y la factura sea expedida por este último con arreglo a lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento.

d) Las entregas de bienes o prestaciones de servicios a que se refiere el artículo 2. 3. b). a') y b').

Artículo 5. Cumplimiento de la obligación de expedir factura por el destinatario o por un tercero.

1. La obligación a que se refiere el artículo 2 podrá ser cumplida materialmente por los destinatarios de las operaciones o por terceros. En cualquiera de estos casos, el empresario o profesional o sujeto pasivo obligado a la expedición de la factura será el responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este título.

2. Para que la obligación a que se refiere el artículo 2 pueda ser cumplida materialmente por el destinatario de las operaciones, habrán de cumplirse los siguientes requisitos:

a) Deberá existir un acuerdo entre el empresario o profesional que realice las operaciones y el destinatario de estas por el que el primero autorice al segundo la expedición de las facturas correspondientes a dichas operaciones. Este acuerdo deberá suscribirse con carácter previo a la realización de las operaciones, y en él deberán especificarse aquellas a las que se refiera.

b) Cada factura así expedida deberá ser objeto de un procedimiento de aceptación por parte del empresario o profesional que haya realizado la operación. Este procedimiento se ajustará a lo que determinen las partes.

c) El destinatario de las operaciones que proceda a la expedición de las facturas deberá remitir una copia al empresario o profesional que las realizó.

d) Estas facturas serán expedidas en nombre y por cuenta del empresario o profesional que haya realizado las operaciones que en ellas se documentan.

3. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido mediante la contratación de terceros a los que encomienden la expedición de las facturas.

4. Eragiketen hartzailea edo fakturak egiten dituen hirugarrena ez badago Europako Batasunean kokatuta, Ogasuneko zuzendari nagusiari komunikatuta bakarrik egin ahal izango ditu hark fakturak. Salbuespena izango da hartzailea edo hirugarrena Kanarietan, Ceutan edo Melillan kokatuta dagoenean, edo kokaturik dagoen herrialdearekin elkarri laguntzeko tresna juridiko bat adostu eta bere aplikazio eremua honako xedapen hauek aurreikusitakoaren parekoa denean: Kontseiluaren 2010/24/EE Direktiba, 2010eko martxoaren 16koa, zerga, esku-bide eta beste neurri jakin batzuen kredituak kobratzeko elkarri laguntza ematekoa, eta Kontseiluaren 2010/904/EE Erregelamendua, 2010eko urriaren 7koa, balio erantsiaren gaineko zergaren esparruan lankidetzat administratiboari eta iruzurrari aurka egiteari buruzkoa.

II. KAPITULUA. FAKTUREN BEHARKIZUNAK

6. artikulua. Fakturaren edukia.

1. Faktura eta kopia guztiek jarraian aipatzen diren datu edo beharkizunak izango dituzte, beste ondorio batzuetarako nahitaezkoak gerta daitezkeen eragotzi gabe eta bestelako aipamenik sartzeko aukera baztertu gabe:

a) Zenbakia eta, hala badagokio, seriea. Serie bakoitzaren barruan fakturen zenbakiak elkarren segidan joango dira.

Bidezko arrazoiak daudenean, fakturak serie bereizietan egin ahal izango dira eta, besteak beste, faktura egitera behartutakoak eragiketak burutzeko establezimendu bat baino gehiago duenean eta izaera desberdineko eragiketak egiten dituztenean.

Nolanahi ere, fakturak berariazko serietan egitea derrigorezkoa izango da ondoko fakturak direnean:

1. Erregelamendu honen 5. artikuluan aipatzen diren eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek egindakoak. Horietako bakoitzerako serie bana egongo da.

2. Faktura zuzentzaileak.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua, abenduaren 29ko 1/1624 Errege Dekretuaren 1. artikuluko onartuak, bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera egindakoak.

b) Fakturaren data.

c) Izena eta deiturak edo sozietate izen osoa, bai faktura egitera behartutakoarenak bai eta eragiketen hartzailearenak.

d) Faktura egitera behartutakoak eragiketa egiteko erabili duen identifikazio fiskaleko zenbakia, Europar Batasuneko edozein estatutako zerga administrazio eskudunak emana.

Orobat, hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia ondoko kausotan ere adierazi beharko da:

1. Batasuneko beste estatu batera zuzendutako ondasun salmenta denean eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitze-koak, 25. artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoenean.

2. Eragiketaren hartzailea eragiketa horri dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboa denean.

3. Eragiketak zergaren aplikazio lurraldean egindakotzat jotzen direnean eta faktura egitera behartutako enpresari edo profesionala lurralde horretan kokatuta dagoela ulertu behar denean.

4. Cuando el destinatario de las operaciones o el tercero que expida las facturas no esté establecido en la Unión Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas, y el Reglamento (UE) n.º 904/2010 del Consejo, de 7 de octubre de 2010, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, únicamente cabrá la expedición de facturas por el destinatario de las operaciones o por terceros previa comunicación al Director o la Directora General de Hacienda.

CAPÍTULO II. REQUISITOS DE LAS FACTURAS

Artículo 6. Contenido de la factura.

1. Toda factura y sus copias contendrán los datos o requisitos que se citan a continuación, sin perjuicio de los que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros supuestos, cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones y cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

No obstante, será obligatoria, en todo caso, la expedición en series específicas de las facturas siguientes:

1.º Las expedidas por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5 de este Reglamento, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

2.º Las rectificativas.

3.º Las que se expidan conforme a la disposición adicional quinta del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el artículo 1 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

b) La fecha de su expedición.

c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

d) Número de identificación fiscal, atribuido por la Administración tributaria competente de cualquier Estado miembro de la Unión Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura.

Asimismo, será obligatoria la consignación del número de identificación fiscal del destinatario en los siguientes casos:

1.º Que se trate de una entrega de bienes destinados a otro Estado miembro que se encuentre exenta conforme al artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2.º Que se trate de una operación cuyo destinatario sea el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquella.

3.º Que se trate de operaciones que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto y el empresario o profesional obligado a la expedición de la factura haya de considerarse establecido en dicho territorio.

e) Helbidea, bai faktura egitera behartutakoarena eta bai eragiketen hartzailearena.

Faktura egitera behartutakoak edo eragiketen hartzaileak negozio leku finko bat baino gehiago dituenan, jardueraren edo establezimenduaren egoitza non dagoen kokatuta adieraziko da baldin eta datu hori eragiketa horien tributazio erregimena zehazteko garrantzizkoa bada.

f) Eragiketen deskripzioa, beren oinarri ezargaria abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak 78. eta 79. artikuluetan definitutako eran zehazteko beharrezkoak diren datu guztiak, eta haren zenbatekoa. Eragiketa horien zergarik gabeko prezio unitarioa ere jarriko da, bai eta prezio unitario horretan sartu gabe geratu den edozein deskontu edo beherapen ere.

g) Eragiketei aplikatutako zerga tasa edo, hala bada, zerga tasak.

h) Bidezkoa denean jasanarazten den zerga kuota, bereizita adieraziko dena.

i) Dokumentatzen diren eragiketak zein egunetan egin diren edo, bestela, ordainketa aurreratua noiz jaso den, data hori betiere faktura egiten den egunarekin bat ez badator.

j) Faktura batean dokumentatzen den eragiketa Zergatik salbuetsita dagoenean, faktura horretan erreferentzia egin beharko zaie Kontseiluaren azaroaren 28ko 2006/112/EE Direktibak balio erantsiaren gaineko zergaren sistema erkideari dagokionez ezartzen dituen xedapenei, edo abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, gaiari buruz jasotzen dituen artikuluei, edo eragiketa salbuetsita dagoela adieraziko da fakturan.

Letra honetan xedatutakoa aplikatuko da, baita ere, faktura berean eragiketa bat baino gehiago dokumentatzen direnean eta aipatu diren zirkunstantziak haietako batzuei bakarrik dagozkienean.

k) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 25. artikuluan aipatzen dituen garraio bide berrien salmentetan, fakturan adierazita utzi beharko da zeintzuk diren garraio bidearen ezauzgarriak, noiz jarri den lehen aldiz zerbitzuan eta saldu bitartean zein distantzia egin dituen edo zenbat nabigazio edo hegaldi ordu izan dituen.

l) Faktura salmentaren edo prestazioaren eskuratzailerak edo hartzaileak egiten duenean hornitzaileak edo zerbitzu emailerak egin beharrean, Erregelamendu honen 5. artikuluan ezarritakoaren arabera, «hartzaileak fakturatua» aipamena.

m) Zergaren subjektu pasiboa eragiketaren eskuratzailerak edo hartzaileak denean, «subjektu pasiboaren inbertsioa» aipamena.

n) Bidaia agentzien erregimen berezia aplikatzen denean, «Bidaia agentzien erregimen berezia» aipamena.

o) Ondasun erabilien, arte-gaien, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen denean, «Ondasun erabilien erregimen berezia», «Arte-gaien erregimen berezia» edo «Zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia» aipamena.

2. Faktura berean dokumentatzen diren eragiketetako bakoitzari oinarri ezargarrion dagokion zatia honako kasuotan adierazi beharko da bereizita:

e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

Cuando el obligado a expedir factura o el destinatario de las operaciones dispongan de varios lugares fijos de negocio, deberá indicarse la ubicación de la sede de actividad o establecimiento al que se refieran aquellas en los casos en que dicha referencia sea relevante para la determinación del régimen de tributación correspondiente a las citadas operaciones.

f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del Impuesto, tal y como ésta se define por los artículos 78 y 79 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondiente a aquellas y su importe, incluyendo el precio unitario sin Impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.

g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.

h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercute, que deberá consignarse por separado.

i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

j) En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta del Impuesto, una referencia a las disposiciones correspondientes de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de noviembre, relativa al sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido, o a los preceptos correspondientes del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, o indicación de que la operación está exenta.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará asimismo cuando se documenten varias operaciones en una única factura y las circunstancias que se han señalado se refieran únicamente a parte de ellas.

k) En las entregas de medios de transporte nuevos a que se refiere el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, sus características, la fecha de su primera puesta en servicio y las distancias recorridas u horas de navegación o vuelo realizadas hasta su entrega.

l) En caso de que sea el adquirente o destinatario de la entrega o prestación quien expida la factura en lugar del proveedor o prestador, de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento, la mención «facturación por el destinatario».

m) En el caso de que el sujeto pasivo del Impuesto sea el adquirente o el destinatario de la operación, la mención «inversión del sujeto pasivo».

n) En caso de aplicación del régimen especial de las agencias de viajes, la mención «Régimen especial de las Agencias de viajes».

o) En caso de aplicación del régimen especial de los bienes usados, objeto de arte, antigüedades y objetos de colección, la mención «Régimen especial de los bienes usados», «Régimen especial de los objetos de arte» o «Régimen especial de las antigüedades y objetos de colección».

2. Deberá especificarse por separado la parte de base imponible correspondiente a cada una de las operaciones que se documenten en una misma factura en los siguientes casos:

a) Dokumentatzen diren eragiketen artean, batzuk Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita daudenean, eta beste batzuk ez.

b) Eragiketetako batzuetan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboa eragiketen hartzailea denean, eta beste batzuetan zirkunstantzia hori betetzen ez denean.

c) Fakturan sartzten diren eragiketak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa bati baino gehiagori lotuta daudenean.

3. Erregelamendu honen 2. 3. b). a') artikuluan aipatutako eragiketak direnean, faktura egitera behartutakoak aukera izango du, artikuluko honen 1. apartatuko f), g) eta h) letretan zehaztutako informazioa jarri beharrean, hornitutako ondasun edo zerbitzuen oinarri ezargarria adierazteko, ondasun edo zerbitzu horien kopurua edo bolumena eta izaera zehaztuz.

4. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 97. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, artikuluko honetan aipatutako datu eta beharkizunak betetzen dituen bakoitzak ez da fakturatzat hartuko.

7. artikulua. Faktura sinplifikatuaren edukia.

1. Beste ondorio batzuetarako nahitaezkoak gerta daitezkeen datu edo beharkizunak eragotzi gabe, eta bestelako aipamenik sartzeko aukera baztertu gabe, faktura sinplifikatu eta kopia guztiek honako datu edo beharkizunak izango dituzte:

a) Zenbakia eta, hala badagokio, seriea. Serie bakoitzaren barruan faktura sinplifikatuaren zenbakiak elkarren segidan joango dira.

Bidezko arrazoiak daudenean, faktura sinplifikatuak serie berezietan egin ahal izango dira eta, besteak beste, honako kasuetan:

1. Faktura egitera behartutakoak eragiketak egiteko estalezimendu bat baino gehiago dituen.

2. Faktura egitera behartutakoak izaera desberdineko eragiketak egiten dituen.

3. Erregelamendu honen 5. artikuluan aipatzen diren eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek egindakoak. Horietako bakoitzerako serie bana egongo da.

4. Zuzentzaileak.

Enpresari edo profesionalak artikuluko honen araberrako fakturak eta 6. artikuluko araberrako fakturak egiten dituen urte natural bereko eragiketak dokumentatzeko, batzuk eta besteak serie berezietan egin beharko ditu.

b) Fakturaren data.

c) Dokumentatzen diren eragiketak zein egunetan egin diren edo, bestela, ordainketa aurreratua noiz jaso den, data hori faktura egiten den egunarekin bat ez badator.

d) Faktura sinplifikatua egitera behartutakoaren identifikazio fiskaleko zenbakia eta, orobat, izen-deiturak edo sozietate izen osoa.

e) Saldutako ondasunen edo emandako zerbitzuen identifikazioa.

f) Aplikatutako zerga tasa eta, aukeran, «BEZa barne» adierazpena ere bai.

Era berean, faktura berean Balio Erantsiaren gaineko Zerga tasa desberdinei lotutako eragiketak sartzten direnean, bereizita adierazi beharko da, gainera, eragiketa bakoitzaren oinarri ezargarria.

a) Cuando se documenten operaciones que estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras en las que no se den dichas circunstancias.

b) Cuando se incluyan operaciones en las que el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquéllas sea su destinatario y otras en las que no se dé esta circunstancia.

c) Cuando se comprendan operaciones sujetas a diferentes tipos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. Cuando se trate de operaciones a que se refiere el artículo 2. 3. b). a') de este Reglamento, el obligado a expedir la factura podrá omitir la información prevista en las letras f), g) y h) del apartado 1 de este artículo e indicar en su lugar, mediante referencia a la cantidad o al alcance de los bienes o servicios suministrados y su naturaleza, el importe sujeto al Impuesto de tales bienes o servicios.

4. A efectos de lo dispuesto en el artículo 97. uno del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, tendrá la consideración de factura aquella que contenga todos los datos y reúna los requisitos a que se refiere este artículo.

Artículo 7. Contenido de las facturas simplificadas.

1. Sin perjuicio de los datos o requisitos que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones, las facturas simplificadas y sus copias contendrán los siguientes datos o requisitos:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas simplificadas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas simplificadas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros, en los siguientes casos:

1.º Cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones.

2.º Cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

3.º Las expedidas por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5 de este Reglamento, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

4.º Las rectificativas.

Cuando el empresario o profesional expida facturas conforme a este artículo y al artículo 6 para la documentación de las operaciones efectuadas en un mismo año natural, será obligatoria la expedición mediante series separadas de unas y otras.

b) La fecha de su expedición.

c) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

d) Número de identificación fiscal, así como el nombre y apellidos, razón o denominación social completa del obligado a su expedición.

e) La identificación del tipo de bienes entregados o de servicios prestados.

f) Tipo impositivo aplicado y, opcionalmente, también la expresión «IVA incluido».

Asimismo, cuando una misma factura comprenda operaciones sujetas a diferentes tipos impositivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberá especificarse por separado, además, la parte de base imponible correspondiente a cada una de las operaciones.

g) Kontraprestazio osoa.

h) Faktura zuzentzaileak direnean, zuzentzen den hasierako fakturaren erreferentzia zehatza eta argia, eta aldatzen diren xehetasunen azalpena.

i) Erregelamendu honen 6.1 artikuluan j)-tik o)-ra bitarteko letretan zehazten diren kasuetan, bertan adierazitako aipamenak egin beharko dira.

2. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 97. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketen hartzaileak enpresari edo profesionala denean eta hala eskatzen duenean, faktura sinplifikatua egiten duenak beste datu hauek ere adierazi beharko ditu:

a) Identifikazio fiskaleko zenbakia, Europar Batasuneko estatu bateko zerga administrazio eskudunak emana, eta eragiketen hartzailearen helbidea.

b) Zerga jasanarazten denean, jasanarazitako zerga kuota. Bereizita adieraziko da.

3. Aurreko apartatuan azaldutako datuak jaso beharko dira baita ere, eragiketaren hartzaile enpresari edo profesionala ez denean eta hala eskatzen duenean zerga izaerako edozein eskubidez baliatzeko.

4. Ogasuneko zuzendari nagusiak uste badu, delako jardura sektorearen jarduketa komertzial edo administratiboak edo fakturak egiteko baldintza teknikoak kontuan izanda, komeni dela aurreko apartatueta adierazitakoak baino aipamen gehiago edo gutxiago jasoaraztea, ahalmena izango du:

a) Aurreko apartatueta adierazitakoak baino aipamen gehiago sartzeari exijitzeko, baina inola ere ezingo du exijitu Erregelamendu honen 6. artikuluan zehaztutakoa baino informazio gehiago.

b) Faktura sinplifikatuetan artikulua honen 1. apartatuko a), c), f), g) eta i) letretan eta 2. apartatuan zehaztutako aipamenak ez sartzeko baimena emateko, baldin eta, 1. apartatuko f) edo g) letretan azaldutako datuak omititzen direnean, zerga kuota edo kuota hori kalkulatzeko datuak adierazten badira.

Apartatu honetan aipatzen diren erabakiei behar den publizitatea eman beharko die Ogasun Zuzendaritza Nagusiak.

8. artikulua. Fakturak egiteko bitartekoa.

1. Fakturak edozein bitartekotan egin ahal izango dira, paperean nahiz formatu elektronikoa, baldin eta faktura egin behar duenak bermatzen badu jatorriaren benetakotasuna, edukien osotasuna eta irakurgarritasuna, fakturaren jaulkitze datatik hasita, gordetzeko obligazioa dagoen epealdi osorako.

2. Faktura paperezko nahiz elektronikoen jatorriaren benetakotasunak, faktura egitera behartutakoaren identitatea eta faktura egin duenarena bermatuko ditu.

Faktura paperezko nahiz elektronikoen edukien osotasunak, eduki hori ez dela aldatua izan bermatuko du.

3. Faktura paperezko nahiz elektronikoen jatorriaren benetakotasuna eta edukien osotasuna, zuzenbidean onartutako edozein frogabidez egiaztatu ahal izango dira.

Bereziki, fakturaren jatorriaren benetakotasuna eta edukien osotasuna, subjektu pasiboaren jardura enpresarial edo profesionalaren kudeaketako kontrolen bitartez bermatu ahal izango dira.

g) Contraprestación total.

h) En caso de facturas rectificativas, la referencia expresa e inequívoca de la factura rectificadora y de las especificaciones que se modifican.

i) En los supuestos a que se refieren las letras j) a o) del artículo 6.1 de este Reglamento deberá hacerse constar las menciones referidas en las mismas.

2. A efectos de lo dispuesto en el artículo 97. Uno del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando el destinatario de la operación sea un empresario o profesional y así lo exija, el expedidor de la factura simplificada deberá hacer constar, además, los siguientes datos:

a) Número de identificación fiscal, atribuido por la Administración tributaria competente de cualquier Estado miembro de la Unión Europea, así como el domicilio del destinatario de las operaciones.

b) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

3. También deberán hacerse constar los datos referidos en el apartado anterior, cuando el destinatario de la operación no sea un empresario o profesional y así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.

4. Cuando el Director o la Directora General de Hacienda aprecie que las prácticas comerciales o administrativas del sector de actividad de que se trate, o bien las condiciones técnicas de expedición de las facturas simplificadas, recomienden la consignación de mayores o menores menciones de las señaladas en los apartados anteriores, podrá:

a) Exigir la inclusión de menciones adicionales a las señaladas en los apartados anteriores, sin que, en ningún caso, pueda exigirse más información que aquella a la que hace referencia el artículo 6 de este Reglamento.

b) Autorizar la expedición de facturas simplificadas que no incluyan las menciones señaladas en los apartados 1, letras a), c), f), g) e i), y 2 anteriores, siempre que, en los casos de omisión de las menciones a que se refieren las letras f) o g) del apartado 1 mencionadas, se haga constar la cuota tributaria o los datos que permitan calcularla.

Los acuerdos a que se refiere este apartado deberán ser objeto de la debida publicidad por parte de la Dirección General de Hacienda.

Artículo 8. Medios de expedición de las facturas.

1. Las facturas podrán expedirse por cualquier medio, en papel o en formato electrónico, que permita garantizar al obligado a su expedición la autenticidad de su origen, la integridad de su contenido y su legibilidad, desde su fecha de expedición y durante todo el periodo de conservación.

2. La autenticidad del origen de la factura, en papel o electrónica, garantizará la identidad del obligado a su expedición y del emisor de la factura.

La integridad del contenido de la factura, en papel o electrónica, garantizará que el mismo no ha sido modificado.

3. La autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura, en papel o electrónica, podrán garantizarse por cualquier medio de prueba admitido en Derecho.

En particular, la autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura podrán garantizarse mediante los controles de gestión usuales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo.

Kudeaketako kontrol horiek aukera eman beharko dute, fakturaren eta fakturan dokumentatzen den ondasun salmenta edo zerbitzu prestazioaren arteko lotura ezarriko duen auditoriako azterna fidagarri bat sortzeko.

9. artikulua. Faktura elektronikoa.

1. Faktura elektronikotzat joko da Erregelamendu hone-tan ezarritakoa betetzen duen eta formatu elektronikoa egin eta hartu den faktura oro.

2. Faktura elektronikoa egin ahal izateko, hartzailleak adostasuna eman behar du.

10. artikulua. Faktura elektronikoen benetakotasuna eta osotasuna.

1. Faktura elektronikoen jatorriaren benetakotasuna eta edukiaren osotasuna, 8. artikuluan zehaztutako edozein bitartekoren bidez bermatu ahal izango dira.

Bereziki, faktura elektronikoen jatorriaren benetakotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzeko, frogabide hauetakoren bat erabili ahal izango da:

a) Sinadura elektronikoa aurreratua, Europako Parlamentuaren eta bertako Kontseiluaren 1999ko abenduaren 13ko 1999/93/EE Direktibak, sinadura elektronikorako araubide komunitarioa ezartzen duenak, 2.2 artikuluan xedatutakoa beteko duena. Sinadura elektronikoa hori izango da ziurtagiri onartu batean oinarritua eta sinadurak sortzeko sistema seguru baten bidez eratua, aipaturiko direktibak 2. artikulua 6 eta 10 apartatuetan jasotakoaren arabera, edo ziurtagiri onartu batean oinarritua, direktiba beraren 2. artikulua 10. apartatutan xedatutakoaren arabera.

b) Datuen truke elektronikoa (EDI), Europako Batzordearen 94/820/EE Gomendioak, 1994ko urriaren 19koak, datuen truke elektronikoen alderdi juridikoei buruzkoak, I. eranskinaren 2. artikuluan definitzen duen eran, baldin eta trukeari buruzko akordioan jasota badago jatorriaren benetakotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzeko prozedurak erabiliko direla.

c) Erabiltzen hasi aurretik interesatuek Ogasun Zuzendaritza Nagusiari ezagutarazi eta hark baliozkotzat jotako beste edozein bitarteko.

2. Hartzaille bati faktura elektronikoa multzo bat lote bakarrean bidaltzen bazaio, faktura guztiei dagozkien xehetasunak behin bakarrik aipatu ahal izango dira, baldin eta faktura bakoitzetik informazio osoa eskuratzeko aukera ematen bada.

11. artikulua. Fakturak egiteko epea.

1. Fakturak eragiketa egiten den unean egin beharko dira.

Dena den, eragiketaren hartzaillea enpresari edo profesionala denean eta halakotzat jarduten duenean, eragiketari dago-kion zerga sortzen den hilaren hurrengo hilaren 16a baino lehenago egin beharko da faktura.

2. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzean, 75.bat.8. artikuluan aipatutako ondasun salmentak direnean, ondasunak erosleari helarazteko bidalketa edo garraioa hasten den hilaren hurrengo hilaren 16a baino lehenago egin beharko dira fakturak.

Los referidos controles de gestión deberán permitir crear una pista de auditoría fiable que establezca la necesaria conexión entre la factura y la entrega de bienes o prestación de servicios que la misma documenta.

Artículo 9. Factura electrónica.

1. Se entenderá por factura electrónica aquella factura que se ajuste a lo establecido en este Reglamento y que haya sido expedida y recibida en formato electrónico.

2. La expedición de la factura electrónica estará condicionada a que su destinatario haya dado su consentimiento.

Artículo 10. Autenticidad e integridad de la factura electrónica.

1. La autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura electrónica podrán garantizarse por cualquiera de los medios señalados en el artículo 8.

En particular, la autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura electrónica quedarán garantizadas por alguna de las siguientes formas:

a) Mediante una firma electrónica avanzada de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2.2 de la Directiva 1999/93/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de diciembre de 1999, por la que se establece un marco comunitario para la firma electrónica, basada, bien en un certificado reconocido y creada mediante un dispositivo seguro de creación de firmas, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados 6 y 10 del artículo 2 de la mencionada Directiva, o bien, en un certificado reconocido, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 10 del artículo 2 de la mencionada Directiva.

b) Mediante un intercambio electrónico de datos (EDI), tal como se define en el artículo 2 del anexo I de la Recomendación 94/820/CE de la Comisión, de 19 de octubre de 1994, relativa a los aspectos jurídicos del intercambio electrónico de datos, cuando el acuerdo relativo a este intercambio prevea la utilización de procedimientos que garanticen la autenticidad del origen y la integridad de los datos.

c) Mediante otros medios que los interesados hayan comunicado a la Dirección General de Hacienda con carácter previo a su utilización y hayan sido validados por la misma.

2. En el caso de lotes que incluyan varias facturas electrónicas remitidas simultáneamente al mismo destinatario, los detalles comunes a las distintas facturas podrán mencionarse una sola vez, siempre que se tenga acceso para cada factura a la totalidad de la información.

Artículo 11. Plazo para la expedición de las facturas.

1. Las facturas deberán ser expedidas en el momento de realizarse la operación.

No obstante, cuando el destinatario de la operación sea un empresario o profesional que actúe como tal, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se haya producido el devengo del Impuesto correspondiente a la citada operación.

2. En las entregas de bienes comprendidas en el artículo 75.Uno.8.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes con destino al adquirente.

12. artikulua. Fakturak egin eta adierazteko moneta eta hizkuntza.

1. Fakturretan azaltzen diren zenbatekoak edozein monetatan adierazi ahal izango dira, baina zerga jasanarazten bada, jasanarazitako zenbatekoa eurotan adierazi behar da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 79.hamaika artikuluan aipatzen duen kanbio tasa aplikatuz.

2. Fakturak edozein hizkuntzatan egin daitezke. Dena den, Zerga Administrazioak, enpresari edo profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatze beharrezko deritzonean, eskatu ahal izango du Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio lurraldean egindako eragiketen fakturak nahiz lurralde horretan establezimendua duten enpresari edo profesionalen edo subjektu pasiboek jasotakoak Euskal Autonomia Erkidegoko hizkuntza ofizialetako batera itzultzeko bertako hizkuntza ez-ofizial batean eginak direnean.

13. artikulua. Faktura laburtzaileak.

1. Hartzaile berberarentzat data desberdinetan egindako eragiketak faktura bakar batean jaso ahal izango dira hilabete natural berean eginak izan badira.

2. Faktura horiek egiteko epea, bertan dokumentatzen diren eragiketak egin diren hilabete naturalaren azken egunean amaituko da. Hala ere, fakturen hartzailea enpresari edo profesionala denean eta halakotzat jarduten duenean, eragiketak egin diren hilaren hurrengo hilaren 16aren aurretik egin beharko dira.

3. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoan, 75.bat.8. artikuluan aipatutako ondasun salmentak direnean, ondasunak erosleari helarazteko bidalketa edo garraioa hasten den hilaren hurrengo hilaren 16a baino lehen egin beharko dira fakturak.

14. artikulua. Fakturen ale bikoiztuak.

1. Enpresari eta profesionalen edo subjektu pasiboek fakturaren jatorrizko dokumentu bakarra baino ezin dute egin.

2. Honako kasutan bakarrik onartuko da fakturen jatorrizko dokumentuen ale bikoiztuak egitea:

a) Ondasun salmenta edo zerbitzu prestazio batean hartzaile bat baino gehiago dagoenean. Horrelakoetan, bai jatorrizko dokumentuan eta bai ale bikoiztuetan horietako bakoitzari dagokion oinarri ezargarria eta jasanarazi zaion kuota adieraziko dira.

b) Jatorrizko agiria edozein arrazoi dela medio galdu denean.

3. Aurreko apartatuan aipatu diren ale bikoiztuek jatorrizko agirien eragin bera izango dute.

4. Ale bikoiztu bakoitzean «bikoiztua» espresioa jarriko da.

15. artikulua. Faktura zuzentzaileak.

1. Faktura zuzentzailea egin beharko da jatorrizko fakturak betetzen ez duenean 6. edo 7. artikuluetan ezarritako baldintzetakoren bat, artikuluko honen 6. apartatuan ezarritakoa eragozti gabe.

2. Faktura zuzentzailea egin beharko da, baita ere, jasanarazitako zerga kuotak gaizki kalkulatu direnean edo abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko

Artículo 12. Moneda y lengua en que se podrán expresar y expedir las facturas.

1. Los importes que figuran en las facturas podrán expresarse en cualquier moneda, a condición de que el importe del impuesto que, en su caso, se repercute se exprese en euros, a cuyo efecto utilizará el tipo de cambio a que se refiere el artículo 79. once del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. Las facturas podrán expedirse en cualquier lengua. No obstante, la Administración tributaria, cuando lo considere necesario a los efectos de cualquier actuación dirigida a la comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o sujeto pasivo, podrá exigir una traducción a una lengua oficial en el País Vasco, de las facturas expedidas en una lengua no oficial que correspondan a operaciones efectuadas en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como de las recibidas por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos establecidos en dicho territorio.

Artículo 13. Facturas recapitulativas.

1. Podrán incluirse en una sola factura distintas operaciones realizadas en distintas fechas para un mismo destinatario, siempre que las mismas se hayan efectuado dentro de un mismo mes natural.

2. Estas facturas deberán ser expedidas como máximo el último día del mes natural en el que se hayan efectuado las operaciones que se documenten en ellas. No obstante, cuando el destinatario de éstas sea un empresario o profesional que actúe como tal, la expedición deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en el curso del cual se hayan realizado las operaciones.

3. En las entregas de bienes comprendidas en el artículo 75. Uno.8.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes con destino al adquirente.

Artículo 14. Duplicados de las facturas.

1. Los empresarios y profesionales o sujetos pasivos sólo podrán expedir un original de cada factura.

2. La expedición de ejemplares duplicados de los originales de las facturas únicamente será admisible en los siguientes casos:

a) Cuando en una misma entrega de bienes o prestación de servicios concurren varios destinatarios. En este caso, deberá consignarse en el original y en cada uno de los duplicados la porción de base imponible y de cuota repercutida a cada uno de ellos.

b) En los supuestos de pérdida del original por cualquier causa.

3. Los ejemplares duplicados a que se refiere el apartado anterior tendrán la misma eficacia que los correspondientes documentos originales.

4. En cada uno de los ejemplares duplicados deberá hacerse constar la expresión «duplicado».

Artículo 15. Facturas rectificativas.

1. Deberá expedirse una factura rectificativa en los casos en que la factura original no cumpla alguno de los requisitos que se establecen en los artículos 6 ó 7, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 6 de este artículo.

2. Igualmente, será obligatoria la expedición de una factura rectificativa en los casos en que las cuotas impositivas repercutidas se hubiesen determinado incorrectamente o se

Zergaren Legea egokitzekoak, 80. artikuluan jasotakoaren arabera oinarri ezargarría aldatzea beharrezkoa egiten duten zirkunstantziak gertatu direnean.

Dena den, oinarri ezargarría aldatu bada hartzaile berberarentzat gero egindako horniketa batean merkantziak edo ontziki eta bilgarriak itzuli direlako, eta horiek emateko eragiketarik lehendik faktura egin bada, ez da beharrezkoa izango faktura zuzentzailerik egitea. Zuzenketa horniketa horregatik egiten den fakturan egin ahal izango da itzultako merkantzien eta ontziki nahiz bilgarrien zenbatekoa geroko eragiketaren zenbatekotik kenduz. Zuzenketa horrela egin ahal izango da, baldin eta eragiketa guztiei zerga tasa bera aplikatu behar bazaie, emaitza positiboa nahiz negatiboa izan.

3. Aurreko apartatuaren arabera faktura zuzentzaileak egi-tera behartzen duten zirkunstantzien berri izan bezain laster egin beharko ditu, obligazio hori duenak, faktura zuzentzaileak, beti ere zergaren sortzapenetik lau urte igaro ez badira edo, bestela, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 80. artikuluan aipatzen dituen zirkunstantziak gertatzen badira.

4. Zuzenketa beste faktura baten bidez egingo da, eta bertan hasierako fakturaren identifikazio datuak eta egindako zuzenketa jasoko dira. Agiri zuzentzaile bakar batean faktura bat baino gehiago zuzendu daitezke, baldin eta zuzentzen diren faktura guztiak behar bezala identifikatzen badira. Hala ere, oinarri ezargarría eragiketa bolumenagatik egindako deskontu edo hobarien ondorioz aldatzen denean, eta Ogasuneko zuzendari nagusiak baimentzen dituen gainerako kasuetan, ez da beharrezkoa izango zuzendutako fakturak identifikatzea, eta dagokien epealdia adieraztea nahikoa izango da.

5. Faktura zuzentzaileak 6. edo 7. artikuluan ezarritako beharkizunak bete beharko ditu, kasu bakoitzean dagokionaren arabera.

Egiten dena faktura zuzentzailea denean, 6.1 artikulua f), g) eta h) letretan aipatzen diren datuek egindako zuzenketa adieraziko dute. Bereziki, 6.1 artikulua f) eta h) paragrafoetan arautzen diren datuak eman ahal izango dira bai zuzenketaren zenbatekoa zuzenean adieraziz, zeinua edozein dela ere, bai zuzenketaren ondoren datuak nola geratzen diren azalduz. Azken kasu honetan ere zuzenketaren zenbatekoa adieraziko da.

Egiten dena faktura sinplifikatu zuzentzailea denean, 7.1 artikulua f) eta g) letretan eta, hala dagokionean, 7.2.b) artikuluan, aipatzen diren datuek egindako zuzenketa erakutsiko dute dela zuzenketaren zenbatekoa zuzenean adieraziz, dela zuzenketaren ondoren datuak nola geratzen diren azalduz. Azken kasu honetan ere zuzenketaren zenbatekoa adieraziko da.

6. 1 eta 2 apartatueta jasotako arrazoiengatik egiten direnak baino ez dira hartuko faktura zuzentzailetzat.

Dena den, lehenago egindako faktura sinplifikatuak ordezteko edo trukatzeko egiten diren fakturak ez dira zuzentzailetzat hartuko, baldin eta bere garaian egindako faktura sinplifikatuek 7.1 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

hubieran producido las circunstancias que, según lo dispuesto en el artículo 80 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, dan lugar a la modificación de la base imponible.

No obstante, cuando la modificación de la base imponible sea consecuencia de la devolución de mercancías o de envases y embalajes que se realicen con ocasión de un posterior suministro que tenga el mismo destinatario y por la operación en la que se entregaron se hubiese expedido factura, no será necesaria la expedición de una factura rectificativa, sino que se podrá practicar la rectificación en la factura que se expida por dicho suministro, restando el importe de las mercancías o de los envases y embalajes devueltos del importe de dicha operación posterior. La rectificación se podrá realizar de este modo siempre que el tipo impositivo aplicable a todas las operaciones sea el mismo, con independencia de que su resultado sea positivo o negativo.

3. La expedición de la factura rectificativa deberá efectuarse tan pronto como el obligado a expedirla tenga constancia de las circunstancias que, conforme a los apartados anteriores, obligan a su expedición, siempre que no hubiesen transcurrido cuatro años a partir del momento en que se devengó el impuesto o, en su caso, se produjeron las circunstancias a que se refiere el artículo 80 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4. La rectificación se realizará mediante la emisión de una nueva factura en la que se hagan constar los datos identificativos de la factura rectificada. Se podrá efectuar la rectificación de varias facturas en un único documento de rectificación, siempre que se identifiquen todas las facturas rectificadas. No obstante, cuando la modificación de la base imponible tenga su origen en la concesión de descuentos o bonificaciones por volumen de operaciones, así como en los demás casos en que así se autorice por el Director o la Directora General de Hacienda, no será necesaria la identificación de las facturas rectificadas, basando la determinación del periodo al que se refieran.

5. La factura rectificativa deberá cumplir los requisitos que se establecen en los artículos 6 ó 7 según proceda.

Cuando lo que se expida sea una factura rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 6.1.f), g) y h) expresarán la rectificación efectuada. En particular, los datos que se regulan en los párrafos f) y h) del citado artículo 6.1 se podrán consignar, bien indicando directamente el importe de la rectificación, con independencia de su signo, bien tal y como queden tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

Cuando lo que se expida sea una factura simplificada rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 7.1 f) y g) y, en su caso, el 7.2.b), expresarán la rectificación efectuada, bien indicando directamente el importe de la rectificación, bien tal y como quedan tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

6. Únicamente tendrán la consideración de facturas rectificativas las que se expidan por alguna de las causas previstas en los apartados 1 y 2.

No obstante, las facturas que se expidan en sustitución o canje de facturas simplificadas expedidas con anterioridad no tendrán la condición de rectificativas, siempre que las facturas simplificadas expedidas en su día cumplieren los requisitos establecidos en el artículo 7.1.

16. artikulua. *Eragiketak dokumentatzeko obligazioaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietan.*

1. Enpresari edo profesionalek nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezian dauden pertsonen ondasun edo zerbitzuak erostean konpentsazioak itzuli behar badituzte abenduaren 29ko 102/1002 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzeak, 131.2 artikuluan jasotakoaren arabera, ordainagiri bat egin beharko dute eragiketa horiengatik, eta bertan honako datu edo beharkizunak adierazi:

a) Seriea eta zenbakia. Serie bakoitzaren barruan ordainagiriaren zenbakiak elkarren segidan joango dira.

b) Ordainagiria egitera behartuta dagoenaren eta nekazaritza, abeltzaintza, baso edo arrantza ustialekuko titularraren izen-deiturak, sozietate izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta helbidea.

c) Saldutako ondasunen edo emandako zerbitzuen deskribapena, eta eragiketak benetan gauzatu diren lekua eta data.

d) Ondasun edo zerbitzuen salneurria, abenduaren 29ko 130/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legea egokitzen duenak, 130.bost artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztua.

e) Aplikaturako konpentsazio portzentajea.

f) Konpentsazioaren zenbatekoa.

g) Nekazaritza, abeltzaintza, baso edo arrantza ustialekuko titularraren sinadura.

Enpresari edo profesional hauek ordainagiriaren kopia bat eman beharko diote ondasun edo zerbitzuen hornitzaileari, hau da, nekazaritza, abeltzaintza, baso edo arrantza ustialekuaren titularrari.

Erregelamendu honetan fakturei buruz jasotzen diren gaineko xedapenak apartatu honek aipatzen dituen ordainagiriei ere aplikatuko zaizkie, bidezkoa gertatzen den neurrian.

2. Titulu honetan ezarritako gainerako obligazioak bete-zearen kaltetan gabe, ondasun erabilien, arte-gaien, zahar-kinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek berariazko betebeharrak hauek izango dituzte aipaturako erregimen bereziak eragindako eragiketei dagokienez:

a) Agiri bat egitea enpresari edo profesionalak izan gabe halakotzat jardun dutenei egindako erosketak justifikatzeko. Erosketa agiri hori saltsaileak sinatu beharko du eta 6.1 artikuluan aipatzen diren datu edo beharkizunak jasoko ditu.

b) Nolanahi ere, subjektu pasibo birsaltzaileek egiten dituzten salmentak erregimen berezira bilduta daudenean, haien fakturretan 6.1.o) edo 7.1.i) artikuluan adierazitako aipamena jaso beharko da.

c) Subjektu pasibo birsaltzaileek erregimen berezira bildutako salmentengatik egiten dituzten fakturretan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota jasanarazia ezingo da bereizita adierazi, eta kuota hori eragiketaren prezio osoaren barruan sartuta dagoela ulertuko da.

3. Bidaia agentzien erregimen berezia aplikagarri duten eragiketetan, subjektu pasiboak ez dira beharturik egongo jasanarazitako kuota fakturan bereizita adieraztera, kuota hori, hala badagokio, eragiketaren prezioan sartuta dagoela ulertuko da.

Artículo 16. *Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

1. Los empresarios o profesionales que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 131.2. del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, deban efectuar el reintegro de las compensaciones al adquirir los bienes o servicios a personas acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, deberán expedir un recibo por dichas operaciones, en el que deberán constar los datos o requisitos siguientes:

a) Serie y número. La numeración de los recibos dentro de cada serie será correlativa.

b) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, número de identificación fiscal y domicilio del obligado a su expedición y del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

c) Descripción de los bienes entregados o de los servicios prestados, así como el lugar y fecha de realización material y efectiva de las operaciones.

d) Precio de los bienes o servicios, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 130.cinco del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Porcentaje de compensación aplicado.

f) Importe de la compensación.

g) La firma del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

Estos empresarios o profesionales deberán entregar una copia de este recibo al proveedor de los bienes o servicios, titular de la explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera.

Las demás disposiciones incluidas en este Reglamento relativas a las facturas serán igualmente aplicables, en la medida en que resulte procedente, a los recibos a que se refiere este apartado.

2. Sin perjuicio del cumplimiento del resto de obligaciones establecidas en este título, los sujetos pasivos que apliquen el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección deberán cumplir, respecto de las operaciones afectadas por el referido régimen especial, las siguientes obligaciones específicas:

a) Expedir un documento que justifique cada una de las adquisiciones efectuadas a quienes no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales. Dicho documento de compra deberá ser firmado por el transmitente y contendrá los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6. 1.

b) En todo caso, en las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial, deberá hacerse constar la mención a que se refiere el artículo 6.1.o) ó 7.1.i).

c) En las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial no podrán consignar separadamente la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido repercutida, y esta deberá entenderse comprendida en el precio total de la operación.

3. En las operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial de las agencias de viajes, los sujetos pasivos no estarán obligados a consignar por separado en la factura que expidan la cuota repercutida, y el impuesto deberá entenderse, en su caso, incluido en el precio de la operación.

Dena den, eragiketa horiek enpresari edo profesional gisa jarduten duten beste enpresari edo profesional batzuentzat egiten badira, eta bakar-bakarrik zergaren eremu espazialean osorik egindako ondasun salmentak edo zerbitzu prestazioak badira, fakturan ondoko zenbatekoa adierazi ahal izango da, beti ere interesatuak eskatuta eta «BEZaren kuotak prezioaren barne» espresioa aipatuz: Eragiketaren prezio osoa seirekin biderkatu eta emaitza 100ekin zatitu ondoren ateratzen den zenbatekoa.

Nolanahi ere, fakturak erregimen berezi hau aplikagarri duten eragiketak dokumentatzeko egiten direnean, Erregelamendu honen 6.1.n) edo 7.1.i) artikuluan azaldutako aipamena jaso beharko da.

4. Enpresari edo profesionalak ondasunak saltzean balio-kidetasun errekarua jasalarazi behar badute, faktura desberdinak egingo dituzte salmenta horiek dokumentatzeko, aplikatu den errekaru tasa eta zenbatekoa bertan adieraziz.

Gertatzen bada baliokidetasun errekaruaren erregimen berezian dauden txikizkako merkatariek aldi berean jarduera enpresarial edo profesionalak egiten dituztela jarduera enpresarial edo profesionalaren beste sektore batzuetan, erregimen horretan sartuta dauden jardueretarako erositako salgaiak eta gainerako jardueretarako erositakoak faktura desberdinetan dokumentatu beharko dituzte.

III. KAPITULUA.. FAKTURAK BIDALTZEA

17. artikulua. Fakturak bidaltzeko obligazioa.

Fakturak egitera behartutakoak edo haren izenean diharduenak, I. tituluaren I. eta II. kapituluetan xedatutakoari jarraiki egindako fakturen jatorrizko dokumentuak bidali behar dizkie bertan dokumentatzen diren eragiketen hartzaileei.

18. artikulua. Fakturak bidaltzeko epea.

Fakturak bidaltzeari buruz 17. artikuluan ezarri den obligazioa horiek egiten diren unean bete beharko da. Aldiz, hartzailea enpresari edo profesionala denean eta halakotzat jarduten duenean, obligazio hori hilabeteko epean bete beharko da faktura egiten den egunetik aurrera.

IV. KAPITULUA. FAKTURAK ETA BESTELAKO DOKUMENTUAK GORDETZEA

19. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak gordetzeko obligazioa.

1. Enpresari edo profesionalak honako agiriak gorde beharko dituzte Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen 2/2005 Foru Arau Orokorrak, martxoaren 8koak, ezartzen duen epean:

- a) Jasotako fakturak.
- b) 2. artikuluan 1 eta 2 apartatuen arabera egindako fakturen kopiak edo matrizeak
- c) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 97. artikuluan bat apartatuko 4. zenbakian zehaztutako kontabilitate frogagiriak.
- d) 16. artikuluan 1 apartatuak aipatzen dituen ordainagiriak. Dokumentu hau egiten duenak jatorrizko dokumentua gorde beharko du, eta ustialekuaren titularrak haren kopia.
- e) Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzekoak, 97. artikuluan bat apartatuko 3. zenbakian zehaztutako agiriak.

No obstante, cuando dichas operaciones tengan como destinatarios a otros empresarios o profesionales que actúen como tales y comprendan exclusivamente entregas de bienes o prestaciones de servicios efectuadas totalmente en el ámbito especial del impuesto, se podrá hacer constar en factura, a solicitud del interesado y bajo la denominación «cuotas de IVA incluidas en el precio», la cantidad resultante de multiplicar el precio total de la operación por 6 y dividir por 100.

En todo caso, en las facturas en las que se documenten operaciones a las que sea de aplicación este régimen especial deberá hacerse constar la mención a que se refiere el artículo 6.1.n) ó 7.1.i) de este Reglamento.

4. Los empresarios o profesionales que efectúen entregas de bienes en las que deba repercutirse el recargo de equivalencia deberán, en todo caso, expedir facturas separadas para documentar dichas entregas, consignando en ellas el tipo del recargo que se haya aplicado y su importe.

Los comerciantes minoristas acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia que realicen simultáneamente actividades empresariales o profesionales en otros sectores de la actividad empresarial o profesional, deberán tener documentadas en facturas diferentes las adquisiciones de mercaderías destinadas respectivamente a las actividades incluidas en dicho régimen y al resto de actividades.

CAPÍTULO III. REMISIÓN DE FACTURAS

Artículo 17. Obligación de remisión de las facturas.

Los originales de las facturas expedidas conforme a lo dispuesto en los capítulos I y II del título I deberán ser remitidos por los obligados a su expedición o en su nombre a los destinatarios de las operaciones que en ellos se documentan.

Artículo 18. Plazo para la remisión de las facturas.

La obligación de remisión de las facturas que se establece en el artículo 17 deberá cumplirse en el mismo momento de su expedición o bien, cuando el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, en el plazo de un mes a partir de la fecha de su expedición.

CAPÍTULO IV. CONSERVACIÓN DE FACTURAS Y OTROS DOCUMENTOS

Artículo 19. Obligación de conservación de facturas y otros documentos.

1. Los empresarios o profesionales deberán conservar, durante el plazo previsto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, los siguientes documentos:

- a) Las facturas recibidas.
- b) Las copias o matrices de las facturas expedidas conforme a los apartados 1 y 2 del artículo 2.
- c) Los justificantes contables a que se refiere el número 4.º del apartado uno del artículo 97 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- d) Los recibos a que se refiere el apartado 1 del artículo 16, tanto el original de aquél, por parte de su expedidor, como la copia, por parte del titular de la explotación.
- e) Los documentos a que se refiere el número 3.º del apartado uno del artículo 97 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, en el caso de las importaciones.

Obligazio hori bera izango dute, baita ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietara bildutako enpresari edo profesionalak, eta enpresari edo profesionalak izan gabe zergaren subjektu pasibo direnak, nahiz eta kasu honetan obligazioa a) eta c) letretan aipatu diren dokumentuei dagokienez bakarrik aplikatuko den.

2. Agiriak beren jatorrizko edukiarekin gorde beharko dira, ordenaturik eta Erregelamendu honetan ezarritako epe eta baldintzekin.

3. Aurreko apartatuan aipatu diren obligazioak hirugarren batek ere bete ahal izango ditu materialki. Hirugarren hori enpresari edo profesionalaren edo subjektu pasiboaren izen eta kontura arituko da beti, nahiz eta kasu guztietan azken hau izango den kapitulu honetan ezartzen diren obligazioak betetzearan erantzulea.

4. Hirugarren hori ez badago Europako Batasunean kokatuta, Ogasuneko zuzendari nagusiak aurrez jakinarazita bakarrik bete ahal izango da obligazio hau hirugarren baten bidez. Salbuespena izango da hirugarrena Kanarietan, Ceutan edo Melillan kokatuta dagoenean, edo kokaturik dagoen herrialdearekin elkarri laguntzeko tresna juridiko bat adostu denean eta bere aplikazio eremua honako xedapen hauek aurreikusitakoaren parekoa denean: Kontseiluaren 2010/24/EB Direktiba, 2010eko martxoaren 16koa, zerga, eskubide eta beste neurri jakin batzuen kredituak kobratzeko elkarri laguntza ematekoa, eta Kontseiluaren 904/2010/EE Erregelamendua, 2010eko urriaren 7koa, balio erantsiaren gaineko zergaren esparruan lankidetzatza administratiboa arautzeko eta iruzurrari aurka egitekoa.

20. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak gordetzeko erak.

1. 19. artikuluan aipatzen diren agiriak, paperezkoak nahiz formatu elektronikokoak, Erregelamendu honen 8. artikuluan jatorriaren benetakotasunari, edukiaren osotasunari eta irakurgarritasunari buruz ezarritako beharkizunak betetzen direla segurtatzeko moduan eta zerga Administrazioa erraz eta berehala iristeko moduan gordeko dira, behar bezala justifikatutako arrazoiak daudenean izan ezik.

2. Bereziki, bitarteko elektronikokoak erabiliz bete ahal izango da obligazio hori. Ondorio horietarako, baliabide elektronikoen bidez gordetzea honako hau dela joko da: Informazioa tratamenduko ekipu elektronikoen bitartez gordetzea, konpresio numerikoa eta datuen biltegitratzea barne, bitarteko optikoak edo bestelako baliabide magnetikoak erabiliz.

21. artikulua. Fakturak eta bestelako dokumentuak bitarteko elektronikoen bidez gordetzea.

1. 20. artikuluan aipatzen diren agiriak bitarteko elektronikoz gordetzeak ziurtatu beharko du bidali edo jaso diren formatuan irakur daitezkeela. Jatorriaren benetakotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzen duten datu elkartuak, sinadura egiaztatzeko mekanismoak edo baimentzen diren bestelako elementuak egonez gero, arazorik gabe irakurriko direla ere ziurtatu beharko du.

Zerga Administrazioak edozein unetan eskatu ahal izango dio agiriak bidali edo jasotzen dituenari lengoai irakurgarri batera alda ditzala.

2. Agiriak bitarteko elektronikoen bidez gorde eta kudeatzen direnean, Zerga Administrazioari bermatu beharko zaio ezen, bere edozein eskaeraren aurrean, eta atzeratzeko arrazoirik ez badago behintzat, berehala izango duela datuetarako on line sarbidea, eta datuak urrutitik kargatu eta erabili ahal izango dituela.

Datuak bistaratzea, modu hautatuan bilatzea, on line kopiatu edo jaistea, eta horiek inprimatzea ahalbidetzen duena joko da sarbide osotzat.

Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como a quienes, sin tener la condición de empresarios o profesionales, sean sujetos pasivos del Impuesto, aunque en este caso sólo alcanzará a los documentos que se citan en las letras a) y c).

2. Los documentos deben conservarse con su contenido original, ordenadamente y en los plazos y con las condiciones fijados por este Reglamento.

3. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior se podrán cumplir materialmente por un tercero, que actuará en todo caso en nombre y por cuenta del empresario o profesional o sujeto pasivo, el cual será, en cualquier caso, responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este capítulo.

4. Cuando el tercero no esté establecido en la Unión Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas, y el Reglamento (UE) n.º 904/2010 del Consejo, de 7 de octubre de 2010, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, únicamente cabrá el cumplimiento de esta obligación a través de un tercero previa comunicación al Director o a la Directora General de Hacienda.

Artículo 20. Formas de conservación de las facturas y otros documentos.

1. Los diferentes documentos, en papel o formato electrónico, a que se hace referencia en el artículo 19, se deberán conservar por cualquier medio que permita garantizar al obligado a su conservación la autenticidad de su origen, la integridad de su contenido y su legibilidad en los términos establecidos en el artículo 8 del este Reglamento, así como el acceso a ellos por parte de la Administración tributaria sin demora, salvo causa debidamente justificada.

2. En particular, esta obligación podrá cumplirse mediante la utilización de medios electrónicos. A estos efectos, se entenderá por conservación por medios electrónicos la conservación efectuada por medio de equipos electrónicos de tratamiento, incluida la compresión numérica, y almacenamiento de datos, utilizando medios ópticos u otros medios electromagnéticos.

Artículo 21. Conservación de las facturas y otros documentos por medios electrónicos.

1. La conservación por medios electrónicos de los documentos a que se hace referencia en el artículo 20 se deberá efectuar de manera que se asegure su legibilidad en el formato original en el que se hayan recibido o remitido, así como, en su caso, la de los datos asociados y mecanismos de verificación de firma u otros elementos autorizados que garanticen la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido.

La Administración tributaria podrá exigir en cualquier momento al remitente o receptor de los documentos su transformación en lenguaje legible.

2. Los documentos conservados por medios electrónicos deberán ser gestionados y conservados por medios que garanticen un acceso en línea a los datos, así como su carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria ante cualquier solicitud de esta y sin demora injustificada.

Se entenderá por acceso completo aquel que permita su visualización, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión.

22. artikulua. *Fakturak eta bestelako dokumentuak gordetzeko lekuak.*

1. Kapitulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, enpresari edo profesionalak edo fakturak eta bestelako dokumentuak gordetzera behartutako subjektu pasiboak ahalmena izango du obligazio hori non bete erabakitzeko, baldin eta gorde duen dokumentazio edo informazio guztia bere egoera tributarioa egiaztatzen ari den zerga Administrazioaren organo eskudunari ematen badio. Informazio hori organo horrek hala eskatzen duen guztietan eta berehala eman beharko zaio, atzeratzeko arrazoirik ez badago behintzat.

2. Agiriak Espainiatik kanpo gordetzen direnean, obligazio hori balio osoz bete dela ulertuko da baldin eta bitarteko elektronikoa erabiltzean horiek Zerga Administrazioari bermatzen badiote gordetako dokumentazio edo informaziorako on line sarbidea duela eta datuak urrutitik kargatu eta erabili ditzakeela.

Enpresari edo profesionalek edo subjektu pasiboek lurralde horretatik kanpo bete nahi badute obligazio hori, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote alde zuzenarekin.

23. artikulua. *Zerga Administrazioa faktura eta bestelako dokumentuetara iristea.*

19. artikuluan aipatu den gordetzeko obligazioa bitarteko elektronikoa erabiliz betetzen denean, enpresari edo profesionalaren nahiz subjektu pasiboaren egoera tributarioa egiaztatzen ari den zerga Administrazioaren edozein organori bermatu behar zaio gordetako dokumentuetarako on line sarbidea izango duela eta dokumentu horiek urrutitik kargatu eta erabili ahal izango dituela. Obligazio hori bete beharrekoa da dokumentuak nonahi gordetzen direla ere.

V. KAPITULUA. BESTELAKO XEDAPENAK

24. artikulua. *Fakturazioaren inguruko gorabeherak ebaztea.*

Erregelamendu honetan aipatutako fakturak eta gainerako dokumentuak egin, zuzendu edo bidaltzean gerta daitezkeen gorabeherak zerga izaerako zuzenbidezko gertaera edo auzientzatik sortzen direnean, izaera horretakoak direla ulertuko da erreklamazio ekonomiko administratiboa aurkeztearen ondorioetarako.

II. TITULUA

DOKUMENTATZEKO OBLIGAZIOAK BESTE ZERGA BATZUEN ONDORIOETARAKO ETA BESTE ESPARRU BATZUETAN

25. artikulua. *I. tituluko xedapenak aplikatzea.*

I. tituluaren jasotzen diren xedapenak beste edozein zerga, diru laguntza edo laguntza publikori dagokionez ere izango dira aplikagarriak, haien araudian eta Erregelamendu honen 26. artikuluan ezarritakoa eragotzi gabe.

26. artikulua. *Eragiketarako dokumentatzeko obligazioaren berezitasunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan.*

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek jarduera ekonomikoaren etekinak lortzen badituzte eta etekin horiek kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren erregimena erabiltzen badute, behartuta egongo dira beren jardueraren barruan egindako eragiketaren faktura eta honen kopia bat egitera Erregelamendu honetan ezarritakoari jarraiki, Balio Erantsiaren gaineko Zergan erabiltzen duten erregimena zehazki dela ere.

Artículo 22. *Lugar de conservación de las facturas y otros documentos.*

1. A efectos de lo dispuesto en este capítulo, el empresario o profesional o el sujeto pasivo obligado a la conservación de las facturas y otros documentos podrá determinar el lugar de cumplimiento de dicha obligación, a condición de que ponga a disposición del órgano de la Administración tributaria que esté desarrollando una actuación dirigida a la comprobación de su situación tributaria, ante cualquier solicitud de dicho órgano y sin demora injustificada, toda la documentación o información así conservadas.

2. Cuando la conservación se efectúe fuera de España, tal obligación únicamente se considerará válidamente cumplida si se realiza mediante el uso de medios electrónicos que garanticen el acceso en línea, así como la carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria de la documentación o información así conservadas.

En caso de que los empresarios o profesionales o sujetos pasivos deseen cumplir dicha obligación fuera del citado territorio deberán comunicar con carácter previo esta circunstancia a la Administración tributaria.

Artículo 23. *Acceso de la Administración tributaria a las facturas y a otros documentos.*

Quando la obligación de conservación a que se refiere el artículo 19 se cumpla mediante la utilización de medios electrónicos se deberá garantizar a cualquier órgano de la Administración tributaria que esté realizando una actuación de comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o del sujeto pasivo el acceso en línea a los documentos conservados, así como su carga remota y utilización. El cumplimiento de esta obligación será independiente del lugar en el que se conserven los documentos.

CAPÍTULO V. OTRAS DISPOSICIONES

Artículo 24. *Resolución de controversias en materia de facturación.*

Se considerarán de naturaleza tributaria, a efectos de la interposición de la correspondiente reclamación económico-administrativa, las controversias que puedan producirse en relación con la expedición, rectificación o remisión de facturas y demás documentos a que se refiere este Reglamento, cuando estén motivadas por hechos o cuestiones de derecho de dicha naturaleza.

TÍTULO II

OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN A EFECTOS DE OTROS TRIBUTOS Y EN OTROS ÁMBITOS

Artículo 25. *Aplicación de las disposiciones del Título I.*

Las disposiciones contenidas en el Título I resultarán aplicables a efectos de cualquier otro tributo, subvención o ayuda pública, sin perjuicio de lo establecido por su normativa propia y por el artículo 26 de este Reglamento.

Artículo 26. *Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

1. Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rendimientos de actividades económicas, estarán obligados a expedir factura y copia de ésta por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad en los términos previstos en este Reglamento, cuando determinen dichos rendimientos por el régimen de estimación directa, con independencia del régimen a que estén acogidos a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zenbatespen objektiboaren erregimenera bilduta dauden zergadunak ere behartuta egongo dira faktura eta honen kopia bat egitera etekin garbia sarrera bolumenaren arabera kalkulatzen dutenean.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimenera bildutako jardueren barruan egindako eragiketaren hartzaileak 16.1 artikuluan aipatzen den ordainagiria egiten duenean, aurreko apartatuan ezarritako obligazioak betetzen direla joko da.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehen xedapen gehigarria. Fakturatzeko obligazioak beste esparru batzuetan.

Erregelamendu honetan xedatutakoa ulertuko da enpresari eta profesionalak merkataritza, finantza eta aseguru eremuan fakturak edo antzeko dokumentuak egin, eman eta gordetzeari buruz exijitzen diren gainerako betebeharrak eragotzi gabe, beren jarduera profesionali aplikagarri zaien erregimenari, diru laguntza edo laguntza publikoei nahiz kontsumitzaile eta erabiltzaileen defentsari dagokionez.

Bigarren xedapen gehigarria. Argindarrari buruzko hornikuntza eta produktu batzuen fakturazioa.

1. Eguneroko produkzio merkatuko operadoreak eta sistemako operadoreak dokumentatu beharko dituzte 1997ko azaroaren 27ko Sektore Elektrikoaren 54/1997 Legeak 32., 33. eta 34. artikuluetan eta 1997ko abenduaren 26ko 2019/197 Errege Dekretuak, argindarra produzitzeko merkaturatu antolatuta eta arautzen duenak, 2. artikuluan jasotzen dituzten argindarraren merkaturari lotutako argindar salmentak, 54/1997 Legean horiei emandako funtzioen arabera. Horretarako, fakturak luzatuko dituzte, argindarra hornitzen duten entitateen izenean eta kontura, aipatu operadoreek edo, bestela, horiek gaitutako hirugarrenen batek. Aipatu fakturretan Erregelamendu honek 6.1 artikuluan zerrendatutako datu guztiak jaso behar dira, salbu eragiketaren hartzailearen identifikazio datuak, azken horien orde eguneroko produkzio merkatuko operadorearen edo sistemako operadorearen identifikazio datuak jasoko baitira. Operadore horiek jatorrizko faktura gorde beharko dute eta hornitzaileari kopia bidali.

2. Era berean, «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.» erakundeak dokumentatu beharko ditu honako hauek:

— CESUR enkanteetan esleitutako produktuen likidazioaren emaitzak (ekainaren 11ko ITC/1601/2010 Agindua, ekainaren 22ko ITC/1659/2009 Aginduan azken buruko tarifa kalkulatzeko handizkako kontratuen kostu estimatua zehazteari dagokionez aipatzen diren CESUR enkanteak arautzen dituenak);

— 302/2011 Errege Dekretua (martxoaren 4koa, prezio diferentziaren bidez likidatzeko produktuak erregimen bereziko instalazioek saltzea eta sektore elektriko azken buruko merkaturatzaileek eskuratzea arautzen duena) aplikatetik eratorritako emaitzak;

— ITC/4112/2005 Aginduan (abenduaren 30ekoan, argindarra Batasunaren barruan eta nazioartean trukatzeko aplikatu beharreko erregimena zehazten duenean) jasotako Espainiaren eta Portugalen arteko loturari dagozkion finantza kontratuen enkanteetatik sortutako emaitzak.

Horiek denak dokumentatzeko, «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.» erakundeak, edo hark gaitutako hirugarrenen batek, fakturak egingo ditu, hartzekodunen izenean eta kontura. Faktura horietan, Erregelamendu honek 6.1. artikuluan zerren-

También estarán obligados a expedir factura y copia de ésta los contribuyentes acogidos al régimen de estimación objetiva en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto en función del volumen de ingresos.

2. Las obligaciones establecidas en el apartado anterior se entenderán cumplidas mediante la expedición del recibo previsto en el artículo 16. 1 por parte del destinatario de la operación realizada en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Deberes de facturación en otros ámbitos.

Lo dispuesto en este Reglamento ha de entenderse sin perjuicio de cuantos otros deberes sean además exigidos en cuanto a la expedición, entrega y conservación de la factura o documento análogo por parte de los empresarios y profesionales en el ámbito mercantil, financiero y asegurador, del régimen de sus actividades profesionales, en materia de subvenciones o ayudas públicas o a efectos de la defensa de los consumidores y usuarios.

Segunda. Facturación de determinadas entregas y productos sobre energía eléctrica.

1. Las entregas de energía eléctrica asociadas al mercado de producción de energía eléctrica a que se refieren los artículos 32, 33 y 34 de la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del Sector Eléctrico, y el artículo 2 del Real Decreto 2019/1997, de 26 de diciembre, por el que se organiza y regula el mercado de producción de energía eléctrica, deberán ser documentadas por el operador del mercado diario de producción y por el operador del sistema, de acuerdo con las funciones conferidas a éstos en la Ley 54/1997, mediante facturas expedidas por dichos operadores en nombre y por cuenta de las entidades suministradoras de la energía o por un tercero habilitado por tales operadores, en las que deberán constar todos los datos enumerados en el artículo 6. 1 de este Reglamento, con excepción de los relativos a la identificación del destinatario de la operación, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado diario de producción o del operador del sistema. Dichos operadores deberán conservar el original de la factura expedida y remitir la copia al suministrador.

2. Igualmente, los resultados de la liquidación de los productos adjudicados en las subastas CESUR a que se refiere la Orden ITC/1601/2010, de 11 de junio, por la que se regulan las subastas CESUR a que se refiere la Orden ITC/1659/2009, de 22 de junio, a los efectos de la determinación del coste estimado de los contratos mayoristas para el cálculo de la tarifa de último recurso, aquéllos que se originen como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 302/2011 de 4 de marzo por el que se regula la venta de productos a liquidar por diferencia de precios por determinadas instalaciones de régimen especial y la adquisición por los comercializadores del último recurso del sector eléctrico, así como aquéllos derivados de las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal a que se refiere la Orden ITC/4112/2005, de 30 de diciembre, por la que se establece el régimen aplicable para la realización de intercambios intracomunitarios e internacionales de energía eléctrica, serán documentados por la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», mediante facturas expedidas por dicha entidad en nombre y por cuenta de los acreedores o por un tercero habilitado por la misma, en las que deberán constar todos los datos enumerados en el artículo 6. 1 de este Reglamento, con excepción de los relativos a la identificación del destinatario de la operación, que serán sustituidos por los de identificación de «Omel Mercados, Agencia de

datutako datu guztiak jaso behar dira, salbu eragiketaren hartzailearen identifikazio datuak, azken horien ordez «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundearen identifikazio datuak jasoko baitira. Erakunde horrek egindako jatorrizko faktura gorde beharko du eta jaulkitzaileari kopia bidali.

3. Eguneroko produkzio merkatuko operadoreak, sistemako operadoreak eta «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundeak faktura bat eman behar dute xedapen gehigarri honetako 1. eta 2. paragrafoetan aipatzen diren likidazioen ondorioz eskuratzailer edo zordun bakoitzari eginiko hornidura eta salmentengatik. Fakturretan, Erregelamendu honen 6.1. artikuluan adierazitako datu guztiak jaso behar dira, salbu faktura emailearen identifikazio datuak, azken horien ordez eguneroko produkzio merkatuko operadorearen, sistemako operadorearen edo «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundearen identifikazio datuak jasoko baitira, kasu bakoitzean dagokionaren arabera. Horiek hirurek, gainera, fakturen kopia gorde beharko dituzte eta jatorrizkoa hartzaileari bidali.

4. Xedapen gehigarri honen 1, 2 eta 3. apartatuetan zehaztutako dokumentuak —eguneroko produkzio merkatuko operadoreak, sistemako operadoreak edo «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundeak gorde behar dituztenak— fakturatzat joko dira Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako. Gainera, dokumentu horiek zerga administrazioaren eskura egongo dira preskripzio epea iraungi arte, behar diren egiaztapenak egin ahal izan ditzan fakturretan jasotako eta xedapen gehigarri honen 2. apartatuan zehaztutako argindar hornitzei edo salmentei buruz.

5. Eguneroko produkzio merkatuko operadoreak, sistemako operadoreak eta «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundeak, 1065/2007 Errege Dekretuan (2007ko uztailaren 27koan, zergak kudeatu eta ikuskatzeko jarduketa eta prozeduren erregelamendu orokorra eta tributuak aplikatzeko prozeduren arau erkideak garatzeko onartzen duenean) aurreikusitakoaren arabera, eragiketa hauek jaso behar dituzte hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpenean:

— Argindar hornitzaileek eta eskuratzailer egindako eragiketak,

— CESUR enkanteetan saltzaile aritu direnek egindakoak,

— Azken buruko merkaturatzaileek egindakoak,

— Erregimen bereziko instalazioen titular edo ordezkariak egindakoak, eta

— Espainiaren eta Portugalen arteko loturaren finantza kontratuen enkanteetako parte hartzaileek egindakoak, betiere, xedapen gehigarri honen aurreko apartatuetan adierazitakoaren arabera dokumentatu badira. Gainera, aitortpenean argi adieraziko da, hornitzaile, eskuratzailer eta parte hartzaile bakoitzari dagokionez (kasu bakoitzean dagokionaren arabera), aitorten aldian egindako eragiketen guztizko zenbatekoa zein den. Halaber, erosketa gisa jasoko dira hornitzaile bakoitzari egotzitako argindar hornitzeak edo hartzekodun gertatu den parte hartzaile bakoitzaren likidazioaren emaitzak; salmenta gisa idatziko dira, aldiz, eskuratzailer bakoitzari egotzitako argindar eskuratzailer edo zordun gertatu den parte hartzaile bakoitzaren likidazioaren emaitzak.

Era berean, uztailaren 27ko 1065/2007 Errege Dekretuan aurreikusitakoaren arabera, argindar hornitzaileek eta eskuratzailer, azken buruko merkaturatzaileek, CESUR enkanteetako parte hartzaileek, erregimen bereziko instalazioen titular edo ordezkariak, eta Espainiaren eta Portugalen arteko loturari dagozkion finantza kontratuen enkanteetako parte hartzaileek xedapen gehigarri honen aurreko apartatuetan adierazitakoaren arabera dokumentatu diren eragiketen berri eman behar dute

Valores, S.A.U.», la cual deberá conservar el original de la factura expedida y remitir la copia al emisor.

3. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», expedirán una factura por las entregas o ventas efectuadas a cada adquirente o deudor resultante de la liquidación a que se refieren los apartados 1 y 2 de esta disposición adicional, respectivamente, en la que deberán constar todos los datos indicados en el citado artículo 6. 1 de este Reglamento, salvo los relativos a la identificación del expedidor, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado diario de producción, del operador del sistema o de la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», según corresponda, los cuales deberán conservar copia de tales facturas y remitir el original al destinatario de éstas.

4. Los documentos a que se refieren los apartados 1 a 3 de esta disposición adicional que hayan de ser conservados por el operador del mercado diario de producción, por el operador del sistema o por la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», tendrán la consideración de factura a los efectos de lo dispuesto en este Reglamento y quedarán a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción para la realización de las comprobaciones que resulten necesarias en relación con las entregas de energía eléctrica o las ventas a las que se refiere el apartado 2 de esta disposición adicional reflejadas en las correspondientes facturas.

5. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», deberán relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas, en los términos previstos por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento general de las actuaciones y procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, las operaciones realizadas por los suministradores de energía eléctrica y por sus adquirentes, por los participantes vendedores en las subastas CESUR, por los comercializadores de último recurso, por los titulares o representantes de las instalaciones de régimen especial y por los participantes en las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal, que hayan sido documentadas con arreglo a lo indicado en los apartados precedentes de esta disposición adicional, indicando, respecto de cada suministrador, de cada adquirente y de cada participante, según corresponda, el importe total de las operaciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, en la que se harán constar como compras las entregas de energía imputadas a cada suministrador o los resultados de la liquidación de cada participante que haya resultado acreedor, y, como ventas, las adquisiciones de energía imputadas a cada adquirente o los resultados de la liquidación de cada participante que haya resultado deudor.

Asimismo, los suministradores y adquirentes de energía eléctrica, los comercializadores de último recurso, los participantes en las subastas CESUR, los titulares o representantes de las instalaciones de régimen especial y los participantes en las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal, deberán relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas en los términos previstos por el citado Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, las operaciones

hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitortpenean, eta eragiketa horietan merkatuko operadorea, sistemako operadorea eta Omel Mercados Agencia de Valores SAU erakunde agertuko dira eragiketaren beste alderdi parte hartzaile gisa. Aitorpen aldiaren egindako eragiketen guztizko zenbatekoa adierazi beharko da, eta, alde batetik, salmenta gisa jaso beharko dira parte hartzaile hartzekodun gertatu den likidazioaren emaitzak, eta, beste alde batetik, erosketa gisa jaso beharko dira parte hartzaile zordun gertatu den likidazioaren emaitzak.

Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpenean jasotako eragiketak bereizita adieraziko dira apartatu honetako lehenengo eta bigarren paragrafoetan aipatutako jardun eremu bakoitzeko.

6. Edonola ere, eta xedapen gehigarri honetan aipatzen diren eragiketei dagokienez, eguneroko produkzio merkatuko operadoreak, sistemako operadoreak eta «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.» erakundeak zerga arloan garrantzitsua den edozein datu, txosten edo aurrekari emango diote Zerga Administrazioari eragiketa horiek modu egokian tratatzeko.

Fakturazio aldiari dagozkion kobratzeko eskubideak eta ordaintzeko obligazioak argindarraren emanaldi edo produktu salmenta bakar bati lotuta egongo dira aipatu aldi osoari dagozkionez.

7. Eguneroko produkzio merkatuko operadoreak, sistemako operadoreak eta «Omel Mercados Agencia de Valores SAU» erakundeak hirugarren bat gaitu ahal izango dute, kontralderdi zentral gisa jardun dezan entitate hornitzaileen, eskuratzailen edo hartzekodun eta zordun gertatzen diren parte hartzaileen artean (kasu bakoitzean dagokionaren arabera). Hori horrela, ondorio guztietarako ulertuko da, batetik, entitate hornitzaileek argindarra hirugarren horri saltzen diotela eta xedapen gehigarri honen 2. paragrafoan zehaztutako produktuen likidazioari dagozkion salmentak hirugarren horri egiten dizkiotela parte hartzaile hartzekodunek, eta, bestetik, entitate eskuratzailen eta parte hartzaile zordunek hirugarren horrengandik eskuratzen dutela argindarra. Kasu horretan, eragiketaren hartzaileren eta faktura egilearen identifikazio datuen ordez, kontralderdi zentral gisa gaitu den hirugarrenaren datuak jarri behar dira, eta hirugarren horrek bete beharko ditu xedapen gehigarri honen kontralderdi gisa jarduteko gaitu duen operadoreari edo erakundeari ezartzen dizkion fakturazio obligazioak.

Hirugarren xedapen gehigarria. Zerbitzu prestazio jakin batzuk fakturatzeko bidaia agentziek bitartekari gisa esku hartzen dutenean beste batzuen izen eta kontura.

1. Zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fakturak xedapen honetan ezarritakoaren arabera egingo dira prestazio horiek baldintza hauek betetzen dituztenean:

a) Zerbitzu prestazioen kontratazioan esku hartzen duten enpresari edo profesionalak bidaia agentziak izatea, sektoreko arauak ezarritako moduan, eta agentzia horiek bitartekari gisa aritzea besteren izen eta kontura.

b) Zerbitzu horien hartzaile enpresari edo profesional bat edo izaera hori ez duen pertsona juridiko bat izatea, eta bidaia agentziari zerbitzu horien faktura egiteko eskatzea.

c) Bidaiarien eta beren ekipaien aire bidezko garraio zerbitzuak egitea, eta horietan esku hartzen duen bidaia agentziak «International Air Transport Association» elkarteak erreserbak egin eta likidatzeko kudeatzen duen sistema elektronikoa erabiltzea («Billing and Settlement Plan», BSP-IATA sistema).

realizadas que hayan sido documentadas con arreglo a lo dispuesto en los apartados precedentes de esta disposición adicional, donde el operador del mercado, el operador del sistema y la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», aparecerán como el otro participante de la operación. Se deberá consignar el importe total de las declaraciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, en las que se harán constar como ventas los resultados de la liquidación en los que el participante haya resultado acreedor y como compras los resultados de la liquidación en los que el participante haya resultado deudor.

Las operaciones consignadas en la declaración anual de operaciones con terceras personas deberán incluirse de forma separada para cada uno de los ámbitos de actuación a que se refieren los párrafos primero y segundo de este apartado.

6. En todo caso, y respecto de las operaciones a que se refiere esta disposición adicional, el operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», deberán prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato, informe o antecedente con trascendencia tributaria para el correcto tratamiento de dichas operaciones.

Los derechos de cobro y las obligaciones de pago correspondientes al período facturado se considerarán vinculados a una única entrega de la energía eléctrica o venta de producto por la totalidad de dicho período.

7. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad «Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.», podrán habilitar a un tercero para que se interponga como contraparte central entre las entidades suministradoras, las adquirentes o entre los participantes que resulten acreedores y deudores, según corresponda, de modo que se entenderá, a todos los efectos, que las entregas de energía eléctrica son efectuadas por las entidades suministradoras y que las ventas correspondientes a la liquidación de los productos a que se refiere el apartado 2 de esta disposición adicional son realizadas por los participantes acreedores a dicho tercero, y que son adquiridas al mismo por las entidades adquirentes o por los participantes deudores. En este caso, se sustituirán los datos relativos a la identificación del destinatario de la operación y del expedidor por los de dicho tercero habilitado como contraparte central, el cual asumirá las obligaciones relativas a la facturación que esta disposición adicional asigna al operador o a la entidad que le haya habilitado para actuar como contraparte central.

Tercera. Facturación de determinadas prestaciones de servicios en cuya realización intervienen agencias de viajes que actúen como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.

1. Se expedirán de acuerdo a lo establecido en esta disposición las facturas que documenten las prestaciones de servicios en las que concurran los requisitos siguientes:

a) Que consistan en prestaciones de servicios en cuya contratación intervengan como mediadores en nombre y por cuenta ajena empresarios o profesionales que tengan la condición de agencias de viajes de acuerdo con la normativa propia del sector.

b) Que el destinatario de los referidos servicios sea un empresario o profesional, o una persona jurídica que no tenga dicha condición, y solicite a la agencia de viajes la expedición de la factura correspondiente a tales servicios.

c) Que se trate de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea, respecto de los que la intervención de la agencia de viajes se realice a través del sistema electrónico de reservas y liquidación gestionado por la «International Air Transport Association» (sistema «Billing and Settlement Plan», BSP-IATA).

2. Faktura horietan jarraian aipatzen diren datu edo behar-kizunak adieraziko dira, bestelako aipamenak sartzeko aukera baztertu gabe:

a) Bidaia agentziak xedapen gehigarri honetan jasotakoaren arabera egindako faktura delako aipamen espresa.

b) 6. artikuluan aipatzen diren datu eta behar-kizunak. Dena den, artikuluko horren 1 apartatuko c), d) eta e) letretan aipatzen den faktura egitera behartuta dagoenaren datuak jar-tzean bidaia agentziarenak jarriko dira, eta ez bitartekaritza dela medio zerbitzua ematen duen enpresari edo profesionalarenak.

c) Horrez gain, egiten diren fakturretan erreferentzia argi bat sartu beharko da haietan dokumentatzen diren garraio zerbitzuen billete guzti-guztiak identifikatzeko. Faktura horiek gairakoetatik aparte joango den serie batean egingo dira.

3. Bidaia agentziak besteren izen eta kontura hartzaileari eskaintzen dizkion bitartekaritza zerbitzuek bidaiarien eta beren ekipaien garraio zerbitzuekin zer ikusia dutenean, xedapen gehigarri honetan aipatzen diren fakturen bidez ere dokumentatu ahal izango ditu. Kasu horretan, Erregelamendu honetan jasotakoaren arabera bitartekaritza zerbitzuari buruz jaso behar diren datuak bereizita adieraziko dira dagokion fakturan.

4. Enpresari edo profesional desberdinek hartzaile berberari hilaeteko epean egindako zerbitzuak faktura berean dokumentatu ahal izango ditu bidaia agentziak.

5. Aurreko apartatuetan ezarritakoaren kaltetan gabe, xedapen gehigarri honetan esandakoari jarraiki bidaia agentziak egiten dituzten fakturei Erregelamendu honetan ezarritako aurreikuspenak aplikatuko zaizkie.

6. Faktura hauek egiten dituzten bidaia agentziek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 63. artikuluan aurreikusten duen egindako fakturen erregistro liburuan idatziko dituzte.

Erregistro liburuan haien oharra hartzeko uanean, xedapen honen 1 apartatuko eragiketei dagozkien zenbatekoak 3 apartatuko zerbitzuei dagozkien zenbatekoetatik eta beste dokumentu edo faktura batzuetan jasotako eragiketen zenbatekoetatik bereizteko moduan adieraziko dira.

7. Faktura hauek egiten dituzten bidaia agentziek honako informazioa adierazi beharko dute hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitopenean:

a) Salmenta kontzeptuan, fakturen bidez dokumentatutako zerbitzuei buruzko informazioa, behar bezala bereizita.

b) Erosketa kontzeptuan, bidaiarien eta beren ekipaien aire bidezko garraio zerbitzuen prestazioei buruzko informazioa, behar bezala bereizita.

8. Xedapen gehigarri honetan aipatutako fakturak egiten dituzten bidaia agentziek zerga arloan garrantzitsua den edozein datu edo aurrekari eman beharko diote zerga Administrazioari bertan dokumentatzen diren zerbitzu prestazioei dagokienez.

2. Dichas facturas deberán contener los datos o requisitos que se indican a continuación, sin perjuicio de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) La indicación expresa de que se trata de una factura expedida por la agencia de viajes al amparo de lo previsto en esta disposición adicional.

b) Los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6. No obstante, como datos relativos al obligado a expedir la factura a que se refiere el apartado 1.c), d) y e) de dicho artículo, se harán constar los relativos a la agencia de viajes, y no los correspondientes al empresario o profesional que presta el servicio a que se refiere la mediación.

c) Adicionalmente, las facturas expedidas deberán contener una referencia inequívoca que identifique todos y cada uno de los billetes que correspondan a los servicios de transporte documentados en ellas. Asimismo, estas facturas deberán expedirse en serie separada del resto.

3. Los servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes, que la agencia de viajes preste al destinatario de dichos servicios de transporte, podrán también ser documentados por la agencia mediante las facturas a que se refiere esta disposición adicional. En tal caso, en la correspondiente factura deberán figurar por separado los datos relativos al mencionado servicio de mediación que deban constar en factura según lo previsto en este Reglamento.

4. La agencia de viajes podrá documentar en una misma factura expedida por ella servicios prestados por distintos empresarios o profesionales a un mismo destinatario en el plazo máximo de un mes.

5. Sin perjuicio de lo establecido en los apartados anteriores, resultarán aplicables a las facturas expedidas por las agencias de viajes al amparo de esta disposición adicional las previsiones contenidas en este Reglamento.

6. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán anotarlas en el libro registro de facturas expedidas previsto en el artículo 63 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tales anotaciones deberán realizarse de manera que los importes correspondientes a las operaciones a que se refiere el apartado 1 de esta disposición puedan ser diferenciados de los importes correspondientes a los importes de los servicios a que se refiere el apartado 3 y de los importes correspondientes a operaciones recogidas en otros documentos o facturas distintas.

7. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán consignar la siguiente información en la declaración anual de operaciones con terceras personas:

a) En concepto de ventas, la información relativa a los servicios documentados mediante las referidas facturas, debidamente diferenciada.

b) En concepto de compras, la información relativa a las prestaciones de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea a que se refiere esta disposición, debidamente diferenciada.

8. Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere esta disposición adicional deberán prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato o antecedente de trascendencia tributaria respecto de las prestaciones de servicios documentadas en aquéllas.

Laugarren xedapen gehigarria. Ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuari, faktura egiteko obligazioak arautzekoari, egindako erreferentziak.

Ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuari, faktura egiteko obligazioak arautzekoari, egindako erreferentziak Erregelamendu honi egindakoak direla ulertuko da.

Bosgarren xedapen gehigarria. Energiaren Batzorde Nazionalak fakturak egitea argindarra banatzen dutenen edo erregimen berezian produzitzen dutenen edo haien ordezkarien izen eta kontura.

1. Energiaren Batzorde Nazionalak entitate ekoizleen edo haien ordezkarien izen eta kontura egindako fakturen bidez dokumentatuko da Batzorde horrek elektrizitatea erregimen berezian produzitzen dutenen prima baliokideak, primak, pizgarriak eta osagarriak likidatu eta ordaintzeko duen funtzioa, argindarra erregimen berezian produzitzeko jardura arautzen duen maiatzaren 25eko 661/2007 Errege Dekretuak 30. artikuluan hari esleitutakoa.

Orobat, Energiaren Batzorde Nazionalak fakturak egin beharko ditu argindarra banatzen dutenen izen eta kontura, aipatutako Batzordeak ordaintzeko errekerimenduak egin dituean maiatzaren 25eko 661/2007 Errege Dekretuaren 30. artikuluan eta apirilaren 3ko 485/2009 Errege Dekretuan (argindarraren sektorean azken buruko hornikuntza martxan jartzea arautzen duenean) zazpigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren prima baliokide, prima, pizgarri eta osagarriengatik, eta errekerimendu horiek banatzaileek kontsumitzaileei kobratu dizkietenean.

2. Aurreko apartatuan aipatu diren fakturretan jaso beharrekoak izango dira Erregelamendu honen 6.1 artikuluan adierazitako datu guztiak, honako hauek izan ezik: Hartzailearen identifikazio datuak ekoizleen edo ordezkarien kontura egindako fakturretan, eta faktura egilearen datuak banatzaileen kontura egindako fakturretan. Bi kasuotan, datu horien ordez Energiaren Batzorde Nazionalaren identifikazio datuak jarriko dira.

Energiaren Batzorde Nazionalak jatorrizko fakturak gorde behar ditu, eta banatzaileari eta ekoizleari, edo hala badagokio, haren ordezkariari, kopia bat bidali.

Energiaren Batzorde Nazionalak horrela egin eta gordetzeak diren fakturak zerga Administrazioaren esku geldituko dira haien preskripzio epean, haietan islaturiko hornikuntzei buruz beharrezkoak gerta daitezkeen egiaztapenak egiteko.

3. Hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitorpena betetzean, Energiaren Batzorde Nazionalak jasota utzi behar ditu argindar produzitzaileek, ordezkariak eta banatzaileek egindako eragiketak, xedapen gehigarri honetan ezarritakoaren arabera dokumentatu badira. Aitortzen den epealdian egindako eragiketen zenbateko osoa adieraziko du Batzordeak produzitzaile, ordezkari edo banatzaile bakoitzeko. Xedapen gehigarri honetan aipatutako prima baliokide, prima, pizgarri eta osagarriek dagokienez produzitzaile edo ordezkari bakoitzari erregimen berezian egotzitako argindar hornitzeak erosketa gisa adieraziko dira, eta banatzaile bakoitzari jakinarazitako ordainketa errekerimenduak salmenta gisa.

4. Xedapen gehigarri honetan jasotakoak ez du kentzen Energiaren Batzorde Nazionalak bestelako dokumentazioa egitea berak jaulkitako ordainketa errekerimenduengatik (BEZa edo antzeko zerga bat sartuta), eta kasua bada, dokumentazio

Cuarta. Referencias al Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Las referencias hechas al Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación, se entenderán realizadas a este Reglamento.

Quinta. Expedición de factura por la Comisión Nacional de Energía en nombre y por cuenta de los distribuidores y de los productores de energía eléctrica en régimen especial o de sus representantes.

1. La función de liquidación y pago que el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo, por el que se regula la actividad de producción de energía eléctrica en régimen especial, atribuye a la Comisión Nacional de Energía respecto de las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos que correspondan a los productores de electricidad en régimen especial, se documentará mediante facturas expedidas por dicha Comisión en nombre y por cuenta de las entidades productoras, o en nombre y por cuenta de sus representantes.

Asimismo, la Comisión Nacional de Energía deberá expedir facturas en nombre y por cuenta de los distribuidores de energía eléctrica que se correspondan con los requerimientos de ingreso que efectúe la citada Comisión por las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos a que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo y la disposición adicional séptima del Real Decreto 485/2009, de 3 de abril, por el que se regula la puesta en marcha del suministro del último recurso en el sector de la energía eléctrica, que hayan sido cobrados por aquéllos a los consumidores de dicho bien.

2. En las facturas a que se refiere el apartado anterior se deberán hacer constar todos los datos enumerados en el artículo 6.1 de este Reglamento con la excepción de los datos relativos a la identificación del destinatario en las facturas expedidas por cuenta de los productores o sus representantes, y los datos relativos a la identificación del expedidor en las facturas expedidas por cuenta de los distribuidores. En ambos casos, dichos datos serán sustituidos por los de identificación de la Comisión Nacional de Energía.

La Comisión Nacional de Energía deberá conservar el original de las facturas expedidas y remitir copia de las mismas al distribuidor y al productor o, en su caso, a su representante.

Las facturas así expedidas que hayan de ser conservadas por la Comisión Nacional de Energía quedarán a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción para la realización de las comprobaciones que resulten necesarias en relación con los suministros reflejados en las mismas.

3. La Comisión Nacional de Energía deberá relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas las operaciones realizadas por los productores de energía eléctrica, por sus representantes y por los distribuidores que hayan sido documentadas con arreglo a lo establecido por esta disposición adicional, indicando, respecto de cada productor o representante y de cada distribuidor, el importe total de las operaciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, haciendo constar como compras las entregas de energía eléctrica en régimen especial imputadas a cada productor o representante y como ventas los requerimientos de ingreso notificados a cada distribuidor en relación con las primas equivalentes, primas, incentivos y complementos a que se refiere esta disposición adicional.

4. Lo dispuesto en esta disposición adicional debe entenderse sin perjuicio de la documentación que, en su caso, expida y remita la Comisión Nacional de Energía a los distribuidores por los requerimientos de ingreso que realice con inclusión del

hori banatzaileei bidaltzea, maiatzaren 25eko 661/2007 Errege Dekretuaren 30. artikuluan eta apirilaren 3ko 485/2009 Errege Dekretuaren zazpigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren prima baliokide, prima, pizgarri eta osagarriei dagokienez.

5. Fakturatutako epealdiari dagozkion kobrantza eskubi-deak eta ordainketa obligazioak argindar hornitze bakar bati lotuta egongo dira, epealdi osorako.

6. Nolanahi dela ere, eta xedapen gehigarri honetan aipatzen diren eragiketei dagokienez, Energiaren Batzorde Nazionalak zerga arloan garrantzitsua den edozein datu, txosten edo aurrekari eman behar dio Zerga Administrazioari eragiketa horiek modu egokian tratatzeko.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. Hirugarren batek fakturak egitea edo gordezea komunikatzea.

Erregelamendu honen 5. artikulua 4. apartatuan eta 19. artikulua 4. apartatuan ezarritakoari dagokionez, zergapekoak ez du beste komunikazio berariazko bat egin beharko, aldez aurretik Ogasun Zuzendaritza Nagusiak baimena eman badu fakturak hirugarren batek egin eta gorde ditzan edo baimena eskatzeko prozedura hasita badago, ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuak, faktura egiteko obligazioak arautzekoak, ezarritakoaren arabera.

Aurreko paragrafoan aipatutako baimen eskaerak, Erregelamendu hau indarrean sartzen denean dagoeneko eginda badaude, komunikazioak direla ulertuko da, eta komunikazio horiek une horretan egin direla ulertuko da, salbu, komunikazioileari jakinarazten bazaio aurkeztu duen dokumentazioa ez dela nahikoa, kasu horretan ulertuko baita dokumentazioa osatzen denean egin dela komunikazioa. Eskaera osatzeko dokumentazio osagarria aurkezteko errekerimendua Erregelamendu hau indarrean sartu eta hiru hilabeteko epean egin ahal izango da gehienez.

Bigarrena. Ordezko dokumentuak fakturekin ordeztzea edo trukatzeta.

1. Erregelamendu hau indarrean sartzen denetik aurrera, ekainaren 15eko 61/2004 Foru Dekretuak, faktura egiteko obligazioak arautzekoak, ezarritakoaren arabera egindako ordeztoko dokumentuak fakturekin ordeztu edo trukatu ahal izango dira 2. artikulua 2. apartatuko a) letran adierazitako kasuetan.

2. Dokumentu horiek ordezteko edo trukatzeko epea lau urtekoa izango da, dokumentu horietan dokumentatutako eragiketen sortzapen datatik kontatzen hasita.

3. Kasu horietan egiten den faktura ez da faktura zuzentzailetzat hartuko.

Impuesto sobre el Valor Añadido o impuesto equivalente, en relación a las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos a que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo y la disposición adicional séptima del Real Decreto 485/2009, de 3 de abril.

5. Los derechos de cobro y las obligaciones de pago correspondientes al periodo facturado se considerarán vinculados a una única entrega de energía eléctrica por la totalidad de dicho periodo.

6. En todo caso, y respecto de las operaciones a que se refiere esta disposición adicional, la Comisión Nacional de Energía deberá prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato, informe o antecedente con trascendencia tributaria para el correcto tratamiento de dichas operaciones.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Comunicación de la expedición o conservación de facturas por un tercero.

En relación con lo previsto en el artículo 5, apartado 4, y en el artículo 19, apartado 4, de este Reglamento, no será necesaria una nueva comunicación expresa por parte del obligado tributario cuando la expedición o conservación de las facturas por un tercero hubiera sido previamente autorizada por la Dirección General de Hacienda o se hubiera iniciado el procedimiento de solicitud de autorización, conforme a lo establecido en el Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Las solicitudes de autorización a que se refiere el párrafo anterior, que estén en curso a la entrada en vigor de este Reglamento, se entenderán que son comunicaciones, entendiéndose efectuadas las mismas en dicho momento, salvo que se notifique al comunicante que la documentación aportada no resulta suficiente, en cuyo caso la comunicación se entenderá producida cuando se complete dicha documentación. El requerimiento de solicitud de documentación adicional deberá ser realizado en el plazo máximo de tres meses desde la entrada en vigor de este Reglamento.

Segunda. Sustitución o canje de documentos sustitutos por facturas.

1. A partir de la entrada en vigor de este Reglamento, los documentos sustitutos que hubieran sido expedidos conforme a lo establecido en el Decreto Foral 61/2004, de 15 de junio, por el que se regulan las obligaciones de facturación, podrán ser objeto de sustitución o canje por facturas en los supuestos previstos en la letra a) del apartado 2 del artículo 2.

2. La sustitución o el canje de los citados documentos podrá realizarse dentro del plazo de los cuatro años siguientes a la fecha de devengo de las operaciones documentadas en los mismos.

3. La factura que se expida en dichos supuestos no tendrá la consideración de factura rectificativa.