

Índice sistemático

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Capítulo 1. Introducción. El fundamento de la obligación de expedir y entregar facturas	9
Capítulo 2. Las facturas en los impuestos: gastos deducibles y deducciones. La justificación de los gastos deducibles de forma prioritaria a través de la factura (art. 106.4 de la LGT)	13
Capítulo 3. Reglas generales de facturación. El reglamento de facturación	17
1. Introducción	18
2. Ámbito de aplicación	19
3. Sujetos obligados a expedir y entregar factura	21
3.1. Obligación genérica	21
3.2. Obligación a efectos del IVA	22
3.3. Obligación a efectos del IRPF	24

4. Operaciones objeto de facturación	25
5. Contenido de las facturas. Facturas completas	30
5.1. Consecuencias del incumplimiento de los requisitos	51
6. Originales, duplicados y copias	53
7. Expedición y remisión de las facturas	54
7.1. Facturas recapitulativas	55
7.1.1. Factura resumen periódica o agrupación periódica de facturas	56
7.2. Negativa a expedir factura	57
Capítulo 4. Casos particulares	63
1. Facturas y minutas de profesionales. La obligación de retener	66
2. Justificación de las provisiones de fondos y suplidos	70
3. Facturas por anticipos	75
4. Facturas de ventas con pago aplazado	76
5. Facturas expedidas en nombre y por cuenta de un tercero	78
6. Facturas electrónicas, telemáticas o digitales	82
6.1. Facturas electrónicas para las Administraciones públicas	90
6.2. Facturas electrónicas recibidas de terceros países	94
6.3. Expedición y conservación de facturas electrónicas en el extranjero ...	94
6.4. Facturas a través de internet	97
6.5. Facturas remitidas por fax	98
7. Facturas en procedimientos administrativos y judiciales	98
8. Facturas de gasolineras	101
9. Facturas de agencias de viajes	103
9.1. La disposición adicional cuarta del reglamento de facturación	106
10. Facturas con cambio en el tipo de gravamen del IVA	110
11. Facturas por reparación de vehículos siniestrados cubiertos por una póliza de seguros	117
12. Facturas de proveedores extranjeros no comunitarios por adquisiciones de bienes (importaciones)	118

13. Facturas a clientes extranjeros no comunitarios por entregas de bienes (exportaciones)	119
13.1. Exportaciones en régimen de viajeros (<i>tax free</i>)	120
14. Facturas de operaciones intracomunitarias	122
14.1. Fundamento y concepto de las operaciones intracomunitarias	122
14.1.1. El régimen transitorio	124
14.2. Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes	128
14.3. Facturas por entrega de bienes a clientes comunitarios	132
14.4. Facturas de proveedores intracomunitarios por adquisiciones de bienes	138
14.5. Anticipos de operaciones intracomunitarias	143
14.6. Prestaciones de servicios intracomunitarios y adquisiciones intracomunitarias de servicios	145
14.7. Facturas por prestación de servicios a clientes comunitarios	147
14.8. Facturas por prestación de servicios de proveedores comunitarios. Inversión del sujeto pasivo	149
14.8.1. Inversión del sujeto pasivo	151
14.9. La declaración recapitulativa (modelo 349)	153
14.9.1. El modelo 349 y la declaración Intrastat	160
14.10. Facturas en operaciones triangulares	161
15. Régimen particular de medios de transporte nuevos	168
16. Las facturas y las operaciones con terceros (modelo 347)	170
17. Facturas de los regímenes especiales del IVA	172
17.1. Recibos en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	173
17.2. Régimen especial de bienes usados	175
17.3. Régimen especial del oro de inversión	177
17.4. Régimen especial de recargo de equivalencia	178
17.5. Régimen especial simplificado	181
17.6. Régimen especial de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y de los prestados por vía electrónica	182
18. Refacturación de gastos	186
19. Facturas de «sistemas de promoción comercial»	189
20. Facturas de correos (<i>forfait</i>)	191

21. Facturas expedidas en contratos estimatorios	193
22. Facturas de comisión de venta en nombre propio	194
23. Facturas en regímenes especiales de Canarias	197
23.1. Facturas de comerciantes minoristas	197
23.2. Facturas exentas por incentivos a la inversión	199
23.3. Facturas exentas de entidades de la zona especial canaria	200
24. Facturas antes del devengo o facturas de tracto sucesivo	201
Capítulo 5. Otros tipos de facturas	203
1. Introducción	204
2. Facturas simplificadas	204
2.1. Facturas simplificadas especiales	215
2.2. Facturas simplificadas autorizadas	215
Capítulo 6. Otros documentos justificativos	219
1. Justificantes y extractos bancarios	220
1.1. Extractos de tarjetas de crédito	220
2. Justificantes de dietas y gastos de viaje	220
2.1. Regla general	220
2.2. Regla especial	221
2.3. Excepción a la regla especial	223
3. Certificaciones de obra	223
4. Escrituras públicas	231
5. Ventas no facturadas: albaranes, facturas proforma y notas de cargo	231
6. Subvenciones	232
7. Compras a particulares	234
Capítulo 7. Obligaciones registrales y contables derivadas de la obligación de facturación	235
1. Contabilización de facturas. Criterios de registro	236

2. Libros de contabilidad y libros registro a efectos del IVA. Legalización	237
2.1. Libro registro de facturas expedidas	238
2.2. Libro registro de facturas recibidas	240
2.3. Libro registro de bienes de inversión	243
2.4. Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias	244
2.5. Libros de los regímenes especiales del IVA	245
2.6. Plazo para las anotaciones registrales	246
2.7. Legalización	247
3. Especial referencia a los libros registro del IVA y al modelo 340 en relación con las facturas	248
4. Contabilización de las facturas con autorrepercusión del IVA	251
5. Contabilización de albaranes, notas de cargo y facturas proforma	255
6. Conciliación de registros fiscales y libros de contabilidad	259
6.1. Ejercicio partido	262
Capítulo 8. Suministro inmediato de información (SII)	265
1. Fundamento de la reforma	267
2. Ámbito de aplicación	270
2.1. Aplicación obligatoria	270
2.2. Aplicación voluntaria	275
3. Inicio y cese	279
3.1. Exclusión en el SII	282
4. Forma de llevanza	283
5. Libro registro de facturas expedidas	285
5.1. Plazo de remisión de la información	285
5.2. Información del libro registro de facturas expedidas que se debe suministrar	288
6. Libro registro de facturas recibidas	294
6.1. Plazo de remisión de la información	294
6.2. Información del libro registro de facturas recibidas que se debe suministrar	296

7. Libro registro de bienes de inversión	302
7.1. Plazo de remisión de la información	302
7.2. Información del libro registro de bienes de inversión que se debe suministrar	303
8. Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias	308
8.1. Plazo de remisión de la información	308
8.2. Información del libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias que se debe suministrar	309
9. Régímenes especiales del IVA en el SII	311
9.1. Régimen especial simplificado en el SII	311
9.2. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en el SII	311
9.3. Régimen especial de recargo de equivalencia en el SII	312
9.4. Régimen especial de bienes usados en el SII	313
9.5. Régimen especial de agencias de viajes en el SII	315
9.6. Régimen especial de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y de los prestados por vía electrónica en el SII ..	315
9.7. Régimen especial del grupo de entidades en el SII	316
10. Procedimiento para realizar el suministro de información	317
11. Obligaciones formales	319
12. Infracciones y sanciones	320
Capítulo 9. Rectificación de facturas y facturas simplificadas	323
1. Introducción	324
1.1. Rectificación de facturas no emitidas	333
1.2. Nota de abono	334
1.3. Modificación del tipo de gravamen del IVA	335
2. Rectificación de anotaciones contables y registrales	336
Capítulo 10. Conservación, prescripción y exhibición	341
1. Conservación	342
2. Prescripción	346
3. Exhibición	350

Capítulo 11. Régimen sancionador del deber de facturación	351
1. Introducción	352
2. Infracciones y sanciones por incumplimiento del deber de expedir y entregar factura	352
3. Infracciones y sanciones específicas de la LIVA	355
4. Infracciones y sanciones por incumplimiento de las obligaciones contables y registrales	357
Capítulo 12. Recursos y reclamaciones en materia de facturación ..	359
Capítulo 13. Procedimiento para solicitar autorizaciones en materia de facturación y libros registro al Departamento de Gestión Tributaria de la AEAT	363
Ejemplos resueltos	369
Consultas de la DGT	407
Referencias bibliográficas	413

