

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Prólogo .....	7
<b>Capítulo 1.</b> Introducción. El fundamento de la obligación de expedir y entregar facturas .....	9
<b>Capítulo 2.</b> 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
<b>Capítulo 3.</b> 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 .....	22
3.1. Obligación genérica .....	22
3.2. Obligación a efectos del IVA .....	23
3.3. Obligación a efectos del IRPF .....	25

4. Operaciones objeto de facturación .....	25
5. Contenido de las facturas. Facturas completas .....	31
5.1. Consecuencias del incumplimiento de los requisitos .....	52
6. Originales, duplicados y copias .....	54
7. Expedición y remisión de las facturas .....	55
7.1. Facturas recapitulativas .....	56
7.1.1. Factura resumen periódica o agrupación periódica de facturas .....	57
7.2. Negativa a expedir factura .....	58
<b>Capítulo 4. Casos particulares .....</b>	<b>65</b>
1. Facturas y minutas de profesionales. La obligación de retener .....	68
2. Justificación de las provisiones de fondos y suplidos .....	72
3. Facturas por anticipos .....	77
4. Facturas de ventas con pago aplazado .....	78
5. Facturas expedidas en nombre y por cuenta de un tercero .....	80
6. Facturas electrónicas, telemáticas o digitales .....	84
6.1. Facturas electrónicas para las Administraciones públicas .....	92
6.2. Facturas electrónicas recibidas de terceros países .....	96
6.3. Expedición y conservación de facturas electrónicas en el extranjero ...	96
6.4. Facturas a través de internet .....	99
6.5. Facturas remitidas por fax .....	100
7. Facturas en procedimientos administrativos y judiciales .....	100
8. Facturas de gasolineras .....	103
9. Facturas de agencias de viajes .....	105
9.1. La disposición adicional cuarta del reglamento de facturación .....	108
10. Facturas con cambio en el tipo de gravamen del IVA .....	112
11. Facturas por reparación de vehículos siniestrados cubiertos por una póliza de seguros .....	119
12. Facturas de proveedores extranjeros no comunitarios por adquisiciones de bienes (importaciones) .....	120

13. Facturas a clientes extranjeros no comunitarios por entregas de bienes (exportaciones) .....	121
13.1. Exportaciones en régimen de viajeros ( <i>tax free</i> ) .....	122
14. Facturas de operaciones intracomunitarias .....	124
14.1. Fundamento y concepto de las operaciones intracomunitarias .....	124
14.1.1. El régimen transitorio .....	126
14.2. Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes .....	130
14.3. Facturas por entrega de bienes a clientes comunitarios .....	134
14.4. Facturas de proveedores intracomunitarios por adquisiciones de bienes .....	140
14.5. Anticipos de operaciones intracomunitarias .....	145
14.6. Prestaciones de servicios intracomunitarios y adquisiciones intracomunitarias de servicios .....	147
14.7. Facturas por prestación de servicios a clientes comunitarios .....	149
14.8. Facturas por prestación de servicios de proveedores comunitarios. Inversión del sujeto pasivo .....	151
14.8.1. Inversión del sujeto pasivo .....	153
14.9. La declaración recapitulativa (modelo 349) .....	155
14.9.1. El modelo 349 y la declaración Intrastat .....	162
14.10. Facturas en operaciones triangulares .....	163
15. Régimen particular de medios de transporte nuevos .....	170
16. Las facturas y las operaciones con terceros (modelo 347) .....	172
17. Facturas de los regímenes especiales del IVA .....	174
17.1. Recibos en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca .....	175
17.2. Régimen especial de bienes usados .....	177
17.3. Régimen especial del oro de inversión .....	179
17.4. Régimen especial de recargo de equivalencia .....	180
17.5. Régimen especial simplificado .....	183
17.6. Régimen especial de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y de los prestados por vía electrónica .....	184
18. Refacturación de gastos .....	188
19. Facturas de «sistemas de promoción comercial» .....	191
20. Facturas de correos ( <i>forfait</i> ) .....	193

21. Facturas expedidas en contratos estimatorios .....	195
22. Facturas de comisión de venta en nombre propio .....	196
23. Facturas en regímenes especiales de Canarias .....	199
23.1. Facturas de comerciantes minoristas .....	199
23.2. Facturas exentas por incentivos a la inversión .....	201
23.3. Facturas exentas de entidades de la zona especial canaria .....	202
24. Facturas antes del devengo o facturas de tracto sucesivo .....	203
<b>Capítulo 5. Otros tipos de facturas .....</b>	<b>205</b>
1. Introducción .....	206
2. Facturas simplificadas .....	206
2.1. Facturas simplificadas especiales .....	217
2.2. Facturas simplificadas autorizadas .....	217
<b>Capítulo 6. Otros documentos justificativos .....</b>	<b>221</b>
1. Justificantes y extractos bancarios .....	222
1.1. Extractos de tarjetas de crédito .....	222
2. Justificantes de dietas y gastos de viaje .....	222
2.1. Regla general .....	222
2.2. Regla especial .....	223
2.3. Excepción a la regla especial .....	225
3. Certificaciones de obra .....	225
4. Escrituras públicas .....	233
5. Ventas no facturadas: albaranes, facturas proforma y notas de cargo .....	233
6. Subvenciones .....	235
7. Compras a particulares .....	236
<b>Capítulo 7. Obligaciones registrales y contables derivadas de la obligación de facturación .....</b>	<b>239</b>
1. Contabilización de facturas. Criterios de registro .....	240

2. Libros de contabilidad y libros registro a efectos del IVA. Legalización .....	241
2.1. Libro registro de facturas expedidas .....	242
2.2. Libro registro de facturas recibidas .....	244
2.3. Libro registro de bienes de inversión .....	247
2.4. Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias .....	248
2.5. Libros de los regímenes especiales del IVA .....	249
2.6. Plazo para las anotaciones registrales .....	250
2.7. Legalización .....	251
3. Especial referencia a los libros registro del IVA y al modelo 340 en relación con las facturas .....	252
4. Contabilización de las facturas con autorrepercusión del IVA .....	256
5. Contabilización de albaranes, notas de cargo y facturas proforma .....	260
6. Conciliación de registros fiscales y libros de contabilidad .....	263
6.1. Ejercicio partido .....	266
<b>Capítulo 8. Suministro inmediato de información (SII) .....</b>	<b>269</b>
1. Fundamento de la reforma .....	271
2. Ámbito de aplicación .....	275
2.1. Aplicación obligatoria .....	275
2.2. Aplicación voluntaria .....	279
3. Inicio y cese .....	283
3.1. Exclusión en el SII .....	286
4. Forma de llevanza .....	287
5. Libro registro de facturas expedidas .....	289
5.1. Plazo de remisión de la información .....	289
5.2. Información del libro registro de facturas expedidas que se debe suministrar .....	293
6. Libro registro de facturas recibidas .....	299
6.1. Plazo de remisión de la información .....	299
6.2. Información del libro registro de facturas recibidas que se debe suministrar .....	301

7. Libro registro de bienes de inversión .....	308
7.1. Plazo de remisión de la información .....	308
7.2. Información del libro registro de bienes de inversión que se debe suministrar .....	308
8. Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias .....	313
8.1. Plazo de remisión de la información .....	314
8.2. Información del libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias que se debe suministrar .....	314
9. Regímenes especiales del IVA en el SII .....	317
9.1. Régimen especial simplificado en el SII .....	317
9.2. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en el SII .....	317
9.3. Régimen especial de recargo de equivalencia en el SII .....	318
9.4. Régimen especial de bienes usados en el SII .....	319
9.5. Régimen especial de agencias de viajes en el SII .....	321
9.6. Régimen especial de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y de los prestados por vía electrónica en el SII ..	321
9.7. Régimen especial del grupo de entidades en el SII .....	322
10. Procedimiento para realizar el suministro de información .....	323
11. Obligaciones formales .....	325
12. Infracciones y sanciones .....	326
<b>Capítulo 9. Rectificación de facturas y facturas simplificadas ....</b>	<b>329</b>
1. Introducción .....	330
1.1. Rectificación de facturas no emitidas .....	341
1.2. Nota de abono .....	342
1.3. Modificación del tipo de gravamen del IVA .....	342
2. Rectificación de anotaciones contables y registrales .....	344
<b>Capítulo 10. Conservación, prescripción y exhibición .....</b>	<b>347</b>
1. Conservación .....	348
2. Prescripción .....	352
3. Exhibición .....	356

<b>Capítulo 11.</b> Régimen sancionador del deber de facturación .....	357
1. Introducción .....	358
2. Infracciones y sanciones por incumplimiento del deber de expedir y entregar factura .....	358
3. Infracciones y sanciones específicas de la LIVA .....	361
4. Infracciones y sanciones por incumplimiento de las obligaciones contables y registrales .....	363
<b>Capítulo 12.</b> Recursos y reclamaciones en materia de facturación ..	365
<b>Capítulo 13.</b> Procedimiento para solicitar autorizaciones en materia de facturación y libros registro al Departamento de Gestión Tributaria de la AEAT .....	369
Ejemplos resueltos .....	375
Consultas de la DGT .....	415
Referencias bibliográficas .....	421







