

ACTIVIDAD DE AMPLIACION: FACTURA ELECTRONICA

Una factura electrónica es, ante todo, una factura. Es decir, tiene los mismos efectos legales que una factura en papel. Recordemos que una factura es un justificante de la entrega de bienes o la prestación de servicios.

Una factura electrónica es una factura que se expide y recibe en formato electrónico.

Es importante destacar que la expedición de una factura electrónica está condicionada al consentimiento de su destinatario. La factura electrónica, por tanto, es una alternativa legal a la factura tradicional en papel.

Se pueden dar varias definiciones, todas ellas equivalentes. Documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva el mismo valor legal con unas condiciones de seguridad no observadas en la factura en papel. Equivalente funcional de la factura en papel, que se puede transmitir desde el expedidor al destinatario por medios telemáticos. En términos informáticos, consiste en un fichero con el contenido exigido por ley a cualquier factura, que se puede transmitir de emisor a receptor por medios telemáticos (de un ordenador a otro) y que posee unas características que aseguren la autenticidad e integridad.

Tipos de facturas electrónicas

Conviene distinguir dos tipos fundamentales de factura electrónica: la factura electrónica con formato estructurado y la factura electrónica con formato no estructurado.

Ambas son documentos electrónicos susceptibles de ser transmitidos mediante redes de comunicaciones electrónicas, como Internet. La diferencia estriba en que el formato estructurado facilita su tratamiento automatizado mientras que el no estructurado no lo facilita.

Facturas en formato estructurado

Las facturas en formato estructurado contienen datos y pueden ser generadas automáticamente por los sistemas informáticos de facturación del emisor y ser tramitadas de forma igualmente automatizada por los sistemas informáticos de pago y contabilidad del receptor. Ejemplos de formatos estructurados son los que utilizan el lenguaje XML (como UBL o Facturae), EDIFACT, etc.

Facturas en formato no estructurado

Las facturas en formato no estructurado consisten esencialmente en una imagen, lo que implica que su procesamiento para poder ser introducidas en los sistemas informáticos del receptor requiere una intervención manual o un proceso costoso que no suele estar completamente automatizado, como el reconocimiento óptico de caracteres (OCR). Entre estas tenemos las facturas en papel escaneadas y los ficheros PDF.

Ventajas de la factura electrónica

Beneficios específicos de la factura electrónica son:

Acortar los ciclos de tramitación, incluido el cobro.

Reducir errores humanos.

Eliminar costes de impresión y envío postal.

Facilitar un acceso más rápido, ágil y fácil a las facturas almacenadas.

Reducir drásticamente el espacio necesario para su almacenamiento;

Mejorar el servicio al cliente; eliminar el consumo de papel y su transporte, con el consiguiente efecto positivo sobre el medio ambiente.

Facilitar la lucha contra el fraude.

Contribuir a la modernización de la economía y al desarrollo de la sociedad de la información.

Realizar el XML de la factura adjunta:

La factura en el formato FACTURAE, está compuesta por hasta seis bloques de información, a saber:

Cabecera
Emisor
Receptor
Factura
Extensiones
Firma electrónica

FACTURAE						
Bloque	Datos/Agrupación	Datos/Agrupación		Datos/Agrupación	Datos	
Cabecera	Versión					
	Modalidad					
	Tipo emisor					
	Tercero					
	Lote	Identificador lote				
		Número total facturas				
		Importe total facturas				
		Total a pagar				
		Total a ejecutar				
		Código moneda factura				
	Datos cesión factura					
Emisor	Identificación Fiscal	Tipo persona				
		Residencia				
		Código Identificación				
	Referencia					
	Centros					
	Datos personales	Razón Social	Nombre			
		Nombre comercial	Apellido 1º			
		Datos del registro	Apellido 2º			
		Datos Domicilio		Dirección		
				Código Postal		
				Población		
				Provincia		
				País		
		Datos de contacto				
Receptor	Identificación Fiscal	Tipo persona				
		Residencia				
		Código Identificación				
	Referencia					
	Centros					
	Datos personales	Razón Social	Nombre			
		Nombre comercial	Apellido 1º			
		Datos del registro	Apellido 2º			
		Datos Domicilio		Dirección		
				Código Postal		
				Población		
				Provincia		
				País		
		Datos de contacto				

FACTURAE				
Bloque	Datos/Agrupación	Datos/Agrupación	Datos/Agrupación	Datos
Factura	Cabecera factura	Número de Factura		
		Número serie		
		Tipo documento		
		Clase factura		
		Rectificativa		
	Datos factura	Fecha expedición		
		Fecha operación		
		Lugar expedición		
		Periodo facturación		
		Moneda factura		
		Tipo de cambio		
		Moneda impuesto		
		Lengua		
	Impuestos retenidos			
	Impuestos repercutidos	Impuesto	Clase impuesto	
			Porcentaje	
			Base imponible	Importe original
				Importe en euros
			Cuota	Importe original
				Importe en euros
			Base imponible especial	
			Cuota especial	
		Totales recargo equivalencia		
	Totales factura	Total importe bruto		
		Descuentos generales		
		Cargos generales		
		Total descuentos		
		Total cargos		
		Total importe		
		Total impuestos repercutidos		
		Total impuestos retenidos		
		Total factura		
		Subvenciones		
		Anticipos		
		Suplidos		
		Total anticipos		
		Total suplidos		
		Total gastos financieros		
		Total a pagar		
		Retenciones		
		Total a ejecutar		
		Referencia contrato emisor		
		Referencia operación emisor		
		Referencia contrato receptor		
		Referencia operación receptor		
		Referencia orden pedido		

	Líneas de detalle	Referencia albarán		
		Descripción del bien		
		Cantidad		
		Unidad		
		Precio unitario		
		Coste		
		Descuento		
		Cargo		
		Importe bruto		
		Impuesto retenido		
		Impuesto repercutido	Clase	
			Porcentaje	
			Base imponible	Importe original
				Importe en euros
			Cuota	Importe original
				Importe en euros
			Base imponible especial	
			Cuota especial	
			Recargo equivalencia	
		Periodo facturación		
		Fecha prestación		
		Información adicional		
		Extensión		
	Datos de pago			
	Literales legales			
	Datos adicionales			
Extensiones				
Firma Electrónica				

EXPLICACION Y EJEMPLO DE LOS CAMPOS

CABECERA:

El bloque de “cabecera” de la factura electrónica, es un bloque obligatorio y único, compuesto de la siguiente información, según la versión actualmente publicada:

<u><i>Dato</i></u>	<u><i>Dato</i></u>	<u><i>Valor ejemplo</i></u>
Versión		3.0
Modalidad		I
Tipo emisor		EM
Tercero		-
Lote	Identificador lote	A300SS200
	Número total facturas	1
	Importe total facturas	7.557,48
	Total a pagar	7.557,48
	Total a ejecutar	7.557,48
	Código moneda factura	EUR
Datos cesión factura		-

EMISOR:

El bloque “emisor” también es un bloque obligatorio y único, compuesto por los siguientes datos o agrupaciones de datos con la información referida a la persona que emite la factura:

<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Identificación Fiscal	Tipo persona		J
	Residencia		R
	Código Identificación		A300SS200
Referencia			-
Centros			-
Datos personales	Razón Social		Sociedad Anónima
	Nombre comercial		-
	Datos del registro		-
	Datos Domicilio	Dirección	c/. Alcalá 137
		Código Postal	28001
		Población	Madrid
		Provincia	Madrid
		País	ESP
	Datos de contacto		-

RECEPTOR:

El bloque “receptor” también es un bloque obligatorio y único, compuesto por los siguientes datos o agrupaciones de datos con la información referida a la persona a quien va dirigida la factura:

<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Identificación Fiscal	Tipo persona		J
	Residencia		R
	Código Identificación		A300SS255
Referencia			-
Centros			-
Datos personales	Razón Social		Prima S.A.
	Nombre comercial		-
	Datos del registro		-
	Datos Domicilio	Dirección	c/. San Vicente 1
		Código Postal	41008
		Población	Sevilla
		Provincia	Sevilla
		País	ESP
	Datos de contacto		-

FACTURA:

El bloque “Factura” también es un bloque único y obligatorio que, a su vez, recoge las siguientes agrupaciones de datos:

<u>Agrupación datos</u>
Cabecera Factura
Datos factura
Impuestos repercutidos
Impuestos retenidos
Totales factura
Líneas de detalle
Datos de pago
Literales legales
Datos adicionales

Cabecera Factura: Agrupación de datos única por factura

<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Número de Factura	BX-375-09
Número serie	-
Tipo documento	FC
Clase factura	OO
Rectificativa	-

Datos factura: Agrupación de datos única por factura

<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Fecha expedición	2009-03-02
Fecha operación	-
Lugar expedición	-
Periodo facturación	-
Moneda factura	EUR
Tipo de cambio	-
Moneda impuesto	EUR
Lengua	ESP

Impuestos repercutidos: Agrupación de datos por cada clase de impuesto y porcentaje contemplado en la factura

<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Impuesto	Clase impuesto		(01) IVA	(01) IVA
	Porcentaje		16%	7%
	Base imponible	Importe original	4.578,00	2.100,00
		Importe en euros	-	-
	Cuota	Importe original	732,48	147,00
		Importe en euros	-	-
	Base imponible especial		-	-
	Cuota especial		-	-
Total recargo equivalencia			-	-

Totales factura: Agrupación de datos única por factura

<u><i>Dato</i></u>	<u><i>Valor ejemplo</i></u>
Total importe bruto	6.678,00
Descuentos generales	-
Cargos generales	-
Total descuentos	-
Total cargos	-
Total importe	6.678,00
Total impuestos repercutidos	879,48
Total impuestos retenidos	0,00
Total factura	7.557,48
Subvenciones	-
Anticipos	-
Suplidos	-
Total anticipos	-
Total suplidos	-
Total gastos financieros	-
Total a pagar	7.557,48
Retenciones	-
Total a ejecutar	7.557,48

Líneas de detalle: Agrupación de datos por cada concepto facturado e incluido en la factura:

<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Dato</u>	<u>Valor ejemplo</u>	<u>Valor ejemplo</u>
Referencia contrato emisor			C070801	C070801
Referencia operación emisor			C0107	C0107
Referencia contrato receptor			-	-
Referencia operación receptor			-	-
Referencia orden pedido			-	-
Referencia albarán			-	-
Descripción del bien			Cuadernos	Libros
Cantidad			500	60
Unidad			(01) Unidades	(01) Unidades
Precio unitario			9,156	35,00
Coste			4.578,00	2.100,00
Descuento			-	-
Cargo			-	-
Importe bruto			4.578,00	2.100,00
Impuesto retenido			-	-
Impuesto repercutido	Clase		(01) I. V. A.	(01) I. V. A.
	Porcentaje		16	7
	Base imponible	Importe original	4.578,00	2.100,00
		Importe en euros	-	-
	Cuota	Importe original	732,48	147,00
		Importe en euros	-	-
	Base imponible especial			
	Cuota especial		-	-
	Recargo equivalencia		-	-
Periodo facturación			-	-
Fecha prestación			-	-

Información adicional				
Extensión				