



Factura electrònica

Andreu Brú

Director de Solucions TIC
PIMEC

abru@pimec.org

Programa:

- Objectius de la formació
- Introducció a la factura electrònica: què és i quins beneficis aporta?
- Marc legal
- Els formats de factura electrònica
- Factures per a les administracions públiques
 - Conceptes generals
 - Punts generals d'entrada de factures
 - Codis DIR3
- Factures per a altres empreses i/o consumidors finals
- Passos a seguir per implantar la factura electrònica a l'empresa
- Torn de preguntes

PAUSA

- Solucions gratuïtes per facturar, signar i enviar les factures a les administracions públiques
- Pràctica de creació de factures en format facturae

- **Objectius de la formació**

- Els assistents han d'entendre els motius pels quals la factura electrònica ens interessa a tots
- Els assistents que necessiten fer de forma immediata factures electròniques, sàpiguen com fer-les, signar-les i enviar-les als clients (tant administracions públiques com empreses privades o consumidors finals)
- Els assistents han de disposar de prou coneixement per a assessorar a altres empreses o persones a poder fer factures electròniques

Què és la factura electrònica?

Hi ha diverses definicions, totes equivalents.

- Document tributari generat per mitjans informàtics en format electrònic, que substitueix el document físic en paper, però que conserva el mateix valor legal amb unes condicions de seguretat no observades en la factura en paper.
- Equivalent funcional de la factura en paper, que es pot transmetre des de l'expedidor al destinatari per mitjans telemàtics.

Quins avantatges aporta la factura electrònica?

- ✓ **Reducció de costos relacionats amb el paper, l'enviament i la manipulació**
- ✓ **Reducció d'errors per manipulació**
- ✓ **Reducció dels temps de lliurament de les factures**
- ✓ **Possibilitat de registrar evidències d'enviament i descàrrega de les factures**
- ✓ **Arxivament de les factures molt més eficient (arxiu electrònic)**
- ✓ **Respecte al medi ambient**

Reduir el cicle de lliurament de factures i registrar evidències de recepció millora els terminis de cobrament.

Si un client no rep la factura, no la pagarà o endarrerirà el pagament.

La factura electrònica és una bona eina per combatre la morositat.

Marc legal



Directiva 1999/93/CE de signatura electrònica



Reial Decret 1496/2003 (*)
Llei 59/2003 de signatura electrònica
Ordre EHA/962/2007
Ordre PRE/2971/2007 del format facturae (*)
Llei 30/2007 de contractació pública
Llei 56/2007 d'impuls societat de la informació
DOGC la Llei 10/2011, del 29 de desembre (*)
Llei 25/2013 de factura electrònica i registre comptable(*)

Directiva 1999/93/CE (extracte)

L'article 5 de la directiva, diu que els estats membres vetllaran perquè:

- ✓ **No es negui efecte legal**, validesa ni obligatorietat a una firma generada en format electrònic
- ✓ **La firma electrònica**, basada en un certificat reconegut expedit per un proveïdor de certificació acreditat, ha de ser admès com a prova a efectes processals de la mateixa forma que la firma manuscrita
- ✓ **Conforme a la directiva 1999/93/CE**, solament poden ser firmants **persones físiques**, actuant en nom propi o en representació d'una entitat.

Real Decret 1496/2003, de 28 de novembre (extracte)

Aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, i modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit i es consolida la possibilitat d'enviar les factures per mitjans electrònics.

Llei 59/2003 (extracte)

Regula l'activitat dels prestadors de serveis, encarregats de l'emissió dels certificat digitals.

Diferencia de forma clara la firma electrònica avançada de la firma electrònica reconeguda (aquella que ha estat creada per un dispositiu de firma segur) equiparant a tots els efectes aquesta firma electrònica reconeguda a la manuscrita.

Limita el marc normatiu del DNI Electrònic

Conforme a la Llei 59/2003, poden ser firmants les

- ✓ **persones físiques**, actuant en nom propi o en representació d'una entitat.
- ✓ **Persones jurídiques**

Ordre EHA/962/2007 (extracte)

L'article 7 de l'Ordre EHA/962/2007, de 10 d'abril, preveu la digitalització certificada de factures, documents substitutius i de qualssevol altres documents i estableix que les factures, documents substitutius i altres documents digitalitzats així permeten que l'obligat tributari pugui prescindir dels originals en paper que li van servir de base.

Ordre PRE/2971/2007 del format facturae (extracte)

sobre la expedició de factures por medis electrònics quan el destinatari d'aquestes sigui l'Administració General de l'Estat i altres organismes públics vinculats o dependents



<http://www.facturae.es>

BOE, 15-octubre-2007

Llei 30/2007 de 30 d'octubre de contractes del sector públic (extracte)

1. En el **termini màxim d'un any des de l'entrada en vigor** de la Llei, el ministre d'Economia i Hisenda ha d'aprovar les normes de desplegament necessàries per fer possible l'ús de les factures electròniques en els contractes que subscriuguin les entitats del sector públic estatal.
2. Transcorreguts **tres mesos des de l'entrada en vigor** de les normes a què es refereix l'apartat anterior la presentació de factures electròniques **és obligatòria** en la contractació amb el sector públic estatal per a les societats que no puguin presentar compte de pèrdues i guanys abreujat.

BOE Dissabte 3 novembre 2007

Llei 56/2007 de 28 de desembre de mesures d'impuls de la societat de la informació (extracte)

La facturació electrònica en el marc de la contractació amb el sector públic estatal és obligatòria en els termes que estableixin la Llei reguladora de la contractació en el sector públic i la seva normativa de desplegament. A aquests efectes, s'entén que la factura electrònica és un document electrònic que compleix els requisits legalment i reglamentàriament exigibles a les factures i que, a més, garanteix l'autenticitat del seu origen i la integritat del seu contingut, cosa que impedeix el refús de la factura pel seu emissor.

../.. El Govern o, si s'escau, les comunitats autònomes en l'àmbit de les seves competències han d'establir, **en un termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei** o en el termini que en el seu lloc estableixi l'Administració competent—, en coordinació amb les comunitats autònomes —quan no els correspongui l'elaboració pròpia— i amb la consulta prèvia a les associacions rellevants representatives de les entitats proveïdores de solucions tècniques de facturació electrònica, a les associacions rellevants d'usuaris d'aquestes i als col·legis professionals que agrupin tècnics del sector de la societat de la informació i de les telecomunicacions, un pla per a la generalització de l'ús de la factura electrònica a Espanya. (continua...)

BOE Dilluns 31 desembre 2007

Llei 56/2007 de 28 de desembre (extracte)

../.. Els ministeris d'Indústria, Turisme i Comerç i d'Economia i Hisenda, tenint en compte les competències reconegudes a les comunitats autònomes, han d'aprovar, **en un termini màxim de 6 mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei**, les normes sobre formats estructurats estàndard de factures electròniques que siguin necessàries per facilitar la interoperabilitat del sector públic amb el sector privat i afavorir i potenciar el tractament automatitzat d'aquestes. Aquestes normes no han de ser restrictives i han de fomentar que el sector públic adopti els formats d'implantació àmplia definits per les organitzacions d'estandardització globals pertinents. Els formats estructurats de les factures electròniques han de permetre la seva visualització i emissió en les diferents llengües oficials existents, amb la finalitat de garantir els drets dels usuaris.

BOE Dilluns 31 desembre 2007

dels expedients sancionadors que estiguin en tramitació en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta llei per fets que no serien constitutius d'infracció adminis-

Disposicions



<http://www.gencat.cat/dogc>

ISSN 1988-298X
DL B-38014-2007

Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya

les entitats del sector públic, han de promoure l'ús de la factura electrònica, com a condició d'execució dels contractes del sector públic

trativa, d'acord amb el règim temporari establert als apartats 1 i 2.

Quarta

Foment de la facturació electrònica

Amb l'objectiu de fer plenament efectives les determinacions de la Llei 29/2010, del 3 d'agost, d'ús dels mitjans electrònics al sector públic de Catalunya, les entitats del sector públic de Catalunya han de promoure l'ús de la factura electrònica com a condició d'execució dels contractes del sector públic.

Publicada al BOE la Llei d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures en el Sector Públic

Un dels elements clau per millorar la competitivitat de les empreses consisteix a **reduir la morositat de les Administracions Públiques,**

i a impulsar l'ús de la factura electrònica al sector públic, amb caràcter obligatori per a determinats subjectes **a partir del quinze de gener de 2015.**

1. Les factures electròniques que es remetin a les Administracions Públiques hauran de tenir un **format estructurat i estar firmades amb signatura electrònica avançada basada en un certificat reconegut.**

Totes les factures electròniques presentades a través del punt general d'entrada de factures electròniques donaran lloc a una **entrada automàtica en un registre electrònic de l'Administració Pública gestora d'aquest punt general, que proporcionarà un justificant de recepció electrònic amb acreditació de la data i hora de presentació.**

I. DISPOSICIONES GENERALES

JEFATURA DEL ESTADO

13722 Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

JUAN CARLOS I

REY DE ESPAÑA

A todos los que la presente vieren y entendieren.

Sabed: Que las Cortes Generales han aprobado y Yo vengo en sancionar la siguiente Ley:

PREÁMBULO

Uno de los elementos clave para mejorar la competitividad de las empresas consiste en reducir la morosidad de las Administraciones Públicas, ya que esto permitirá reducir sus necesidades de financiación y evitar los efectos negativos que ello genera sobre el empleo y su propia supervivencia.

Con este objetivo el informe de la Comisión para la reforma de las Administraciones Públicas contiene varias propuestas de reformas estructurales para erradicar la morosidad de las Administraciones Públicas. Esta Ley es una de estas reformas estructurales que impulsa el uso de la factura electrónica y crea el registro contable, lo que permitirá agilizar procedimientos de pago al proveedor y dar certeza de las facturas pendientes de pago existentes.

Este control informatizado y sistematizado de las facturas favorecerá un seguimiento riguroso de la morosidad a través de un indicador, el periodo medio de pagos, que visualizará el volumen de deuda comercial de las Administraciones y permitirá, llegado el caso, aplicar los nuevos mecanismos previstos la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en la que el control de la deuda comercial forma parte del principio de sostenibilidad financiera.

Para fortalecer esta necesaria protección del proveedor se facilita su relación con las Administraciones Públicas favoreciendo el uso de la factura electrónica y su gestión y tramitación telemática, en línea con la «Agenda Digital para Europa», una de las iniciativas que la Comisión Europea está impulsando en el marco de la estrategia «Europa 2020». Asimismo, esta protección se verá reforzada con un mejor control contable de las facturas recibidas por las Administraciones, lo cual permitirá no sólo hacer un mejor seguimiento del cumplimiento de los compromisos de pago de las Administraciones Públicas, sino también, un mejor control del gasto público y del déficit, lo que generará una mayor confianza en las cuentas públicas.

Para alcanzar estos fines, esta Ley incluye medidas dirigidas a mejorar la protección de los proveedores, tales como el establecimiento de la obligación de presentación en un registro administrativo de las facturas expedidas por los servicios que presten o bienes

Formats de factura electrònica

Format estructurat



Format homologat per l'AEAT que facilita la integració en els sistemes comptables dels receptors.

Format no estructurat



Format àmpliament acceptat entre empreses i autònoms.

FACTURA·e Administracions públiques i grans empreses



Pimes, autònoms i ciutadans en general

Factures per a les administracions públiques: Conceptes generals

La llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, posa a disposició de tots els proveïdors de totes les administracions públiques les eines i els mecanismes per eradicar la morositat de les administracions públiques. És, per tant, un punt de partida que els empresaris hem d'aprofitar, exigint als clients administracions públiques les màximes facilitats per poder complir aquesta llei i, alhora, per satisfer aquest dret.

Aspectes destacats per poder facturar a les administracions públiques

- ✓ **Format únic: fitxer XML, esquema facturae (actualment v3.2 i 3.2.1)**
<http://www.facturae.gob.es/>
- ✓ **Firma electrònica: Política de firma**
- ✓ **Lliuraments a través dels Punts generals d'entrada de factures**
- ✓ **DIR3, codis d'enrutament de les factures**

Factures per a les administracions públiques: Punts Generals d'Entrada

✓ QUÈ SÓN ELS PUNTS GENERALS D'ENTRADA DE FACTURES ELECTRÒNIQUES?

Tècnicament són portals web i serveis informàtics, on de forma automatitzada o per mitjans manuals, els emissors de factures podran enviar-les o dipositar-les.

Totes les administracions públiques, han d'estar adherides com a mínim a un punt general d'entrada de factures.

Totes les factures electròniques presentades a través del punt general d'entrada de factures electròniques han de generar una entrada automàtica en un **registre electrònic de l'administració pública**, gestora de l'esmentat punt general.

El punt general d'entrada de les administracions públiques catalanes, **AOCeFACT**, és l'únic de l'estat espanyol que no valida els codis DIR3, per tant, és decisió de cada administració pública catalana, adherida a aquest punt general d'entrada, fer us dels codis DIR3 o no.

IMPORTANT: és obligació de cada una de les administracions públiques, facilitar als seus proveïdors, la informació relativa al punt o punts generals d'entrada de factures electròniques on estan adherits, i per tant, per on reben les factures electròniques.

Factures per a les administracions públiques: Codis DIR3

✓ QUÈ SÓN I PER A QUÈ SERVEIXEN ELS CODIS DIR3

Els DIR3, o “*Directorio Común de Unidades Orgánicas y Oficinas*”, permeten encaminar les factures dins de l’administració pública receptora de la factura.

És componen (habitualment) de tres camps “codi” i tres camps “descripció”.

Codi oficina comptable

Descripció oficina comptable

Codi oficina gestora

Descripció oficina gestora

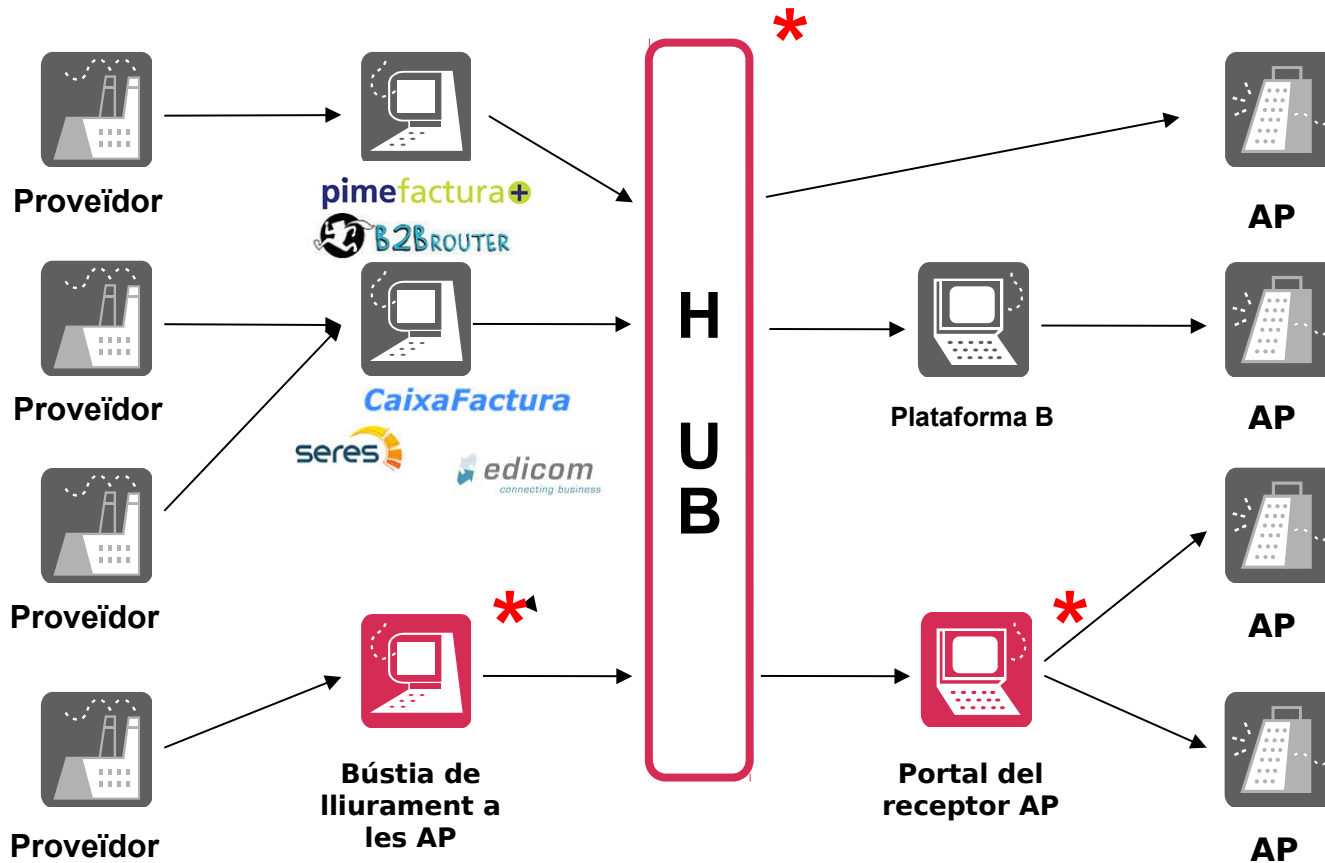
Codi unitat tramitadora

Descripció unitat tramitadora

El punt general d’entrada de les administracions públiques catalanes, **AOCeFACT**, és l’únic de l’estat espanyol que no valida els DIR3. Per tant, és decisió de cada administració pública catalana, adherida a aquest punt general d’entrada, fer us dels DIR3 o no.

IMPORTANT: és obligació de cada una de les administracions públiques, facilitar als seus proveïdors, la informació relativa als DIR3 que s’han d’informar a les factures electròniques.

La Plataforma de Recepció de les Administracions Catalanes



Però.. i si facturem a administracions de fora de Catalunya ?

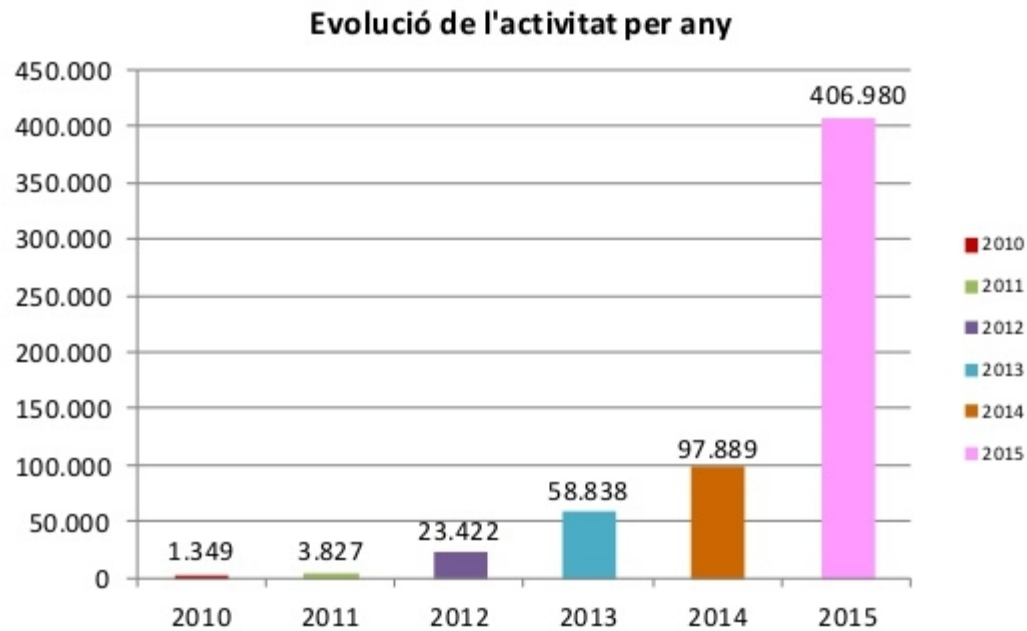


Cada punt general d'entrada de factures determina els mecanismes i facilitats per lliurar factures. En termes generals podem dir que hi ha dos mètodes:

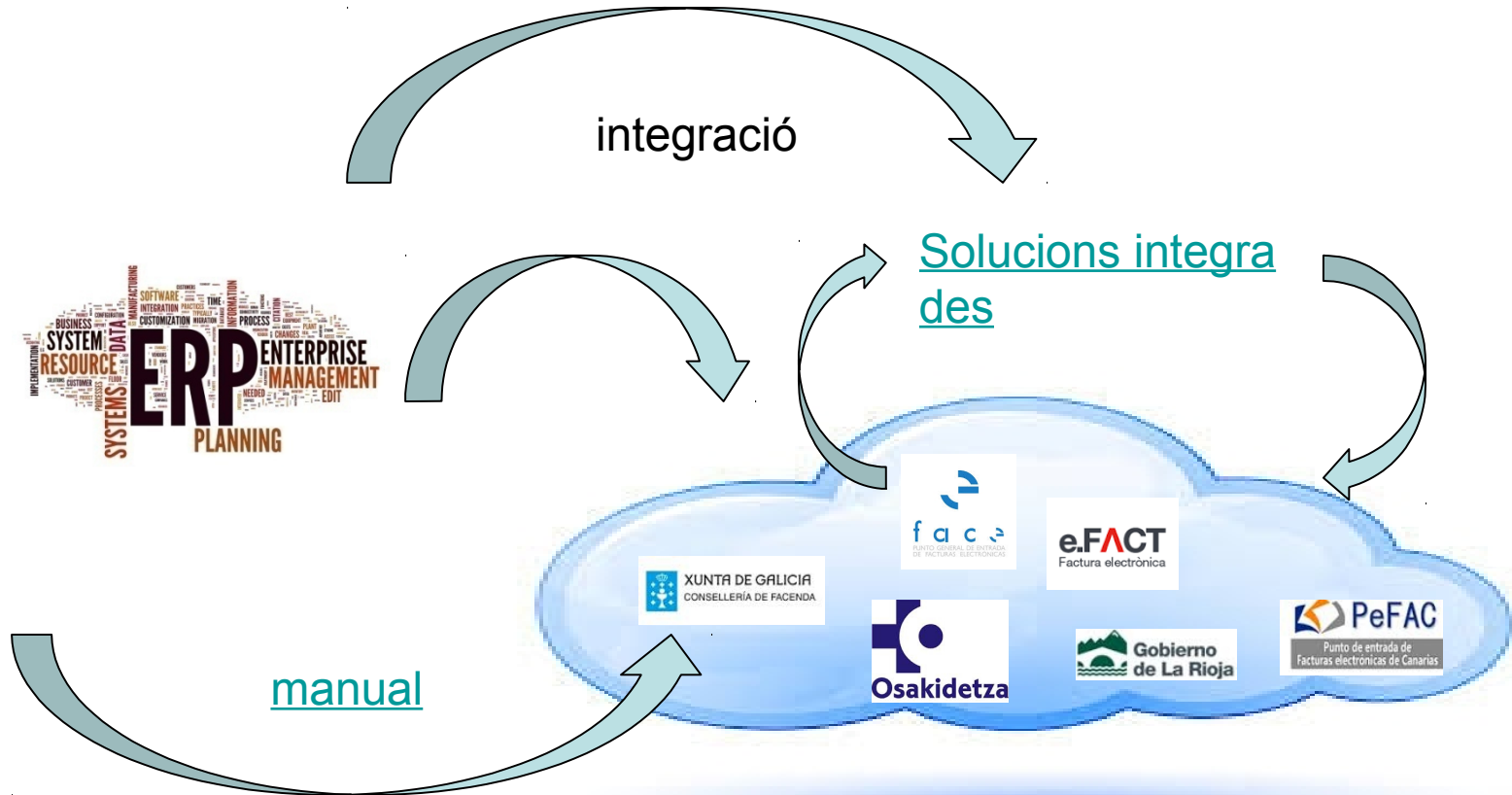
Manual: identificant al proveïdor amb usuari / password i/o certificat digital

Integrada: amb programaris de facturació o prestadors de serveis

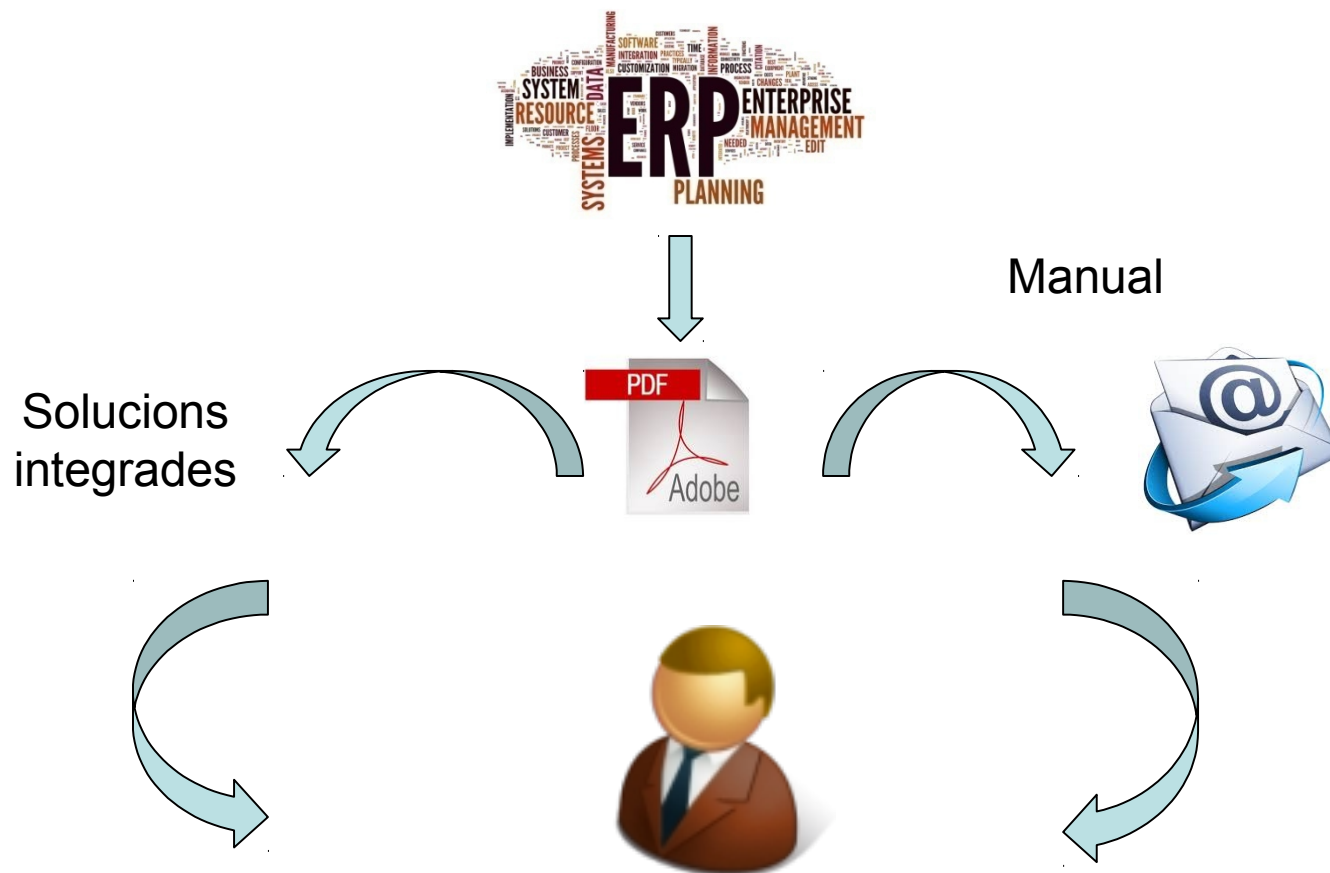
Evolució anual del volum de factures



Origen de la informació: <http://es.slideshare.net/consorciaoc/judith-aguas-rubn-corts-consorci-aoc>
5 de maig de 2015



Factures per a altres empreses i/o consumidors finals



Factures per a altres empreses i/o consumidors finals



Agencia Tributaria www.agenciatributaria.es

RD 1496/2003. Expedición

- Algunas formas (sólo son ejemplos¹) de acreditar autenticidad e integridad (art 10)
 - Firma Electrónica Avanzada, basada en Certificado Reconocido (cualificado) y, opcionalmente, creada mediante Dispositivo Seguro de Creación de Firmas
 - EDI con procedimientos que garanticen Autenticidad e Integridad
 - Otros medios comunicados a la AEAT por los interesados y validados por la misma (ver consulta Tributos V0243-13)
- La validación del art 10.1.c es POTESTATIVA (mismo trato que frás en papel y la Directiva de IVA no prevé que se pueda exigir un sistema de validación previa)

¿Es admisible un **PDF** enviado por email, sin firma electrónica?

Lo será, como cualquier otro sistema adoptado, en la medida en que los controles de gestión usuales de la actividad permitan **crear una pista de auditoría fiable** que establezca una conexión entre la factura y la entrega de bienes o la prestación de servicios

Passos a seguir per implantar la factura electrònica a l'empresa



Fem-nos 3 preguntes , i normalment trobarem la resposta.

- **A qui facturem?:** Administracions públiques, altres empreses o professionals o persones físiques
- **Com facturem?:** per saber què ens permet fer el nostre programa de facturació. Especialment si està actualitzat a la normativa vigent està preparat per generar el format **facturae**.
- **Quantes factures fem per tipus de client?**

Enllaços d'interès?

- ✓ **Llei 25/2013:** http://www.boe.es/boe_catalan/dias/2013/12/28/pdfs/BOE-A-2013-13722-C.pdf
- ✓ **Informació sobre el format:** <http://www.facturae.gob.es/>
- ✓ **Utilitats:** <http://www.facturae.gob.es/formato/Paginas/utilidades-online.aspx>
- ✓ **Punt general del govern d'Espanya:** <https://face.gob.es/es/>
- ✓ **Informació Punt General d'entrades de factures de les administracions públiques Catalanes:** <http://web.aoc.cat/suport/efact-empreses/>
- ✓ **Directorí de codis DIR3 administracions de la Generalitat de Catalunya:**
http://economia.gencat.cat/web/sites/economia/.content/70_tresoreria_pagaments/arxius/factura_electronica/Factura-electronica-DIR3.xlsx

Moltes gràcies



Andreu Brú
Director de Solucions TIC
PIMEC
abru@pimec.org