

Consulta vinculant en relació a la modificació de les quotes de l'impost repercutides i a l'obligació d'emetre factures rectificatives.

Número de consulta	CV0022-2015
Data d'emissió	16/12/2015
Normativa	· Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte

Consulta

En aquest apartat es reproduïx la consulta sense les dades de la persona o l'entitat que la formula

ANTECEDENTS:

DESCRIPCIÓ DELS FETS

Per la pròpia activitat de la Societat consultant, aquesta es veu obligada a emetre factures d'abonament als seus clients, ja sigui per errors produïts en la facturació o per regularitzacions en l'operativa.

Aquestes factures rectificatives son individualitzades per cada client de la Societat, però en les mateixes no es pot identificar la referència a la factura original rectificada.

Durant els anys 2013, 2014 i 2015, les factures abonades per la Societat han acumulat la quantitat aproximada de 12.000 euros d'IGI, els quals estan pendents de deducció a l'espera de la resposta per part de l'Administració Tributària a la present consulta.

NORMATIVA APLICABLE

- Llei 11/2012, del 21 de juny de l'Impost General Indirecte.

- Reglament que regula les obligacions de facturació.

ANTECEDENTS APLICABLES

L'article 13 del Reglament de facturació estableix l'obligació d'expedir factures rectificatives en els casos, com l'exposat en la present consulta, en que la quota impositiva traslladada s'hagi determinat incorrectament.

Tot i que per imports pocs significatius, aquesta operativa d'abonament als clients de la Societat es produeix periòdicament, i donat el gran nombre de clients, resulta molt complicat a nivell de gestió interna poder expedir aquestes factures rectificatives de forma individualitzada amb identificació de les originals rectificades, ja que es requereix un desenvolupament informàtic actualment molt costós i complex.

Per aquest motiu, amb la voluntat de complir amb les obligacions formals a efectes de la deducció de l'IGI, i d'acord amb el que estableix l'article 13.4 del Reglament de facturació, sol·licitem la possibilitat, a efectes interns i de cara a futures comprovacions per part de l'administració tributària, d'efectuar la rectificació de les factures emeses durant un mateix mes natural, en un únic document rectificatiu, identificant la referència a les factures originals rectificades, així com donant compliment a la resta de requisits exigits pel mateix article 13.

MANIFESTACIÓ EXPRESSA

Es manifesta expressament que al moment de presentació de la present consulta, la Societat no té coneixement de que s'estigui tramitant un procediment o recurs administratiu relacionat amb el règim, la classificació o la qualificació tributària que li correspongui al cas aquí plantejat.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

1.- Tenint en compte l'exposició anterior, és correcta la nostra interpretació de l'article 13.4 del Reglament de facturació? És a dir, pot, la Societat, procedir a la rectificació de les factures emeses durant un mateix mes natural, en un únic document rectificatiu, tot identificant la

referència de les factures que s'estan rectificant, d'acord amb el que estableix l'article 13.4 del Reglament de facturació?.

Resposta

En referència a la vostra consulta, us informem que la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 56 estableix que:

"Article 56. Rectificació de les quotes impositives

1. Els obligats tributaris han d'efectuar la rectificació de les quotes impositives traslladades quan l'import de les quotes s'ha determinat incorrectament o es produeixen circumstàncies que, segons el que disposa l'article 49, donen lloc a la modificació de la base de tributació.

La rectificació s'ha d'efectuar en el moment en què s'adverteixen les causes de la incorrecta determinació de les quotes o es produeixen les circumstàncies a les quals es refereix el mencionat article 49 d'aquesta Llei, sempre que no hagin transcorregut tres anys a partir del moment en què s'ha meritat l'impost corresponent a l'operació."

D'altra banda, el Reglament de l'impost general indirecte, del 2 de juliol del 2014, en l'article 14 estableix que:

"Article 14. Modificació de la base de tributació

En els casos a què es refereixen els articles 49 i 56 de la Llei de l'impost, l'obligat tributari està obligat a emetre una nova factura o un document substitutiu en què es rectifiqui o, si escau, s'anul·li la quota traslladada. Aquest document ha de ser remès al destinatari de les operacions.

L'augment o la disminució de les quotes que s'ha de deduir el destinatari de l'operació estan condicionats a l'expedició i la remissió del document que rectifiqui l'expedit anteriorment."

El Reglament que regula les obligacions de facturació, del 24 d'abril del 2013, en l'article 13, estableix que:

Registreu-vos a LesLleis.com per
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.