

ARABAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Administrazio Xedapenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

2870

18/2013 FORU DEKRETUA, maiatzaren 28ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, onartu egiten da fakturazio bete-beharren arautegia.

Araudi hau martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuaren I. eranskinekoren ordezkia da (foru dekretu horrek fakturazioaren inguruko bete-beharren araudia onartu zuen eta apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia aldatu zuen).

Fakturazioaren araudi berria onartzearen helburua 2010/45/UE Zuzentarauak fakturazioaren arloan egindako aldaketak Arabako zerga antolamenduan txertatzea da.

Zuzentarau horren helburuak hauexek dira: subjektu pasiboen gaineko zama administratiiboak arintzea, paperezko fakturak eta faktura elektronikoa berdintzatzea bermatzea, transakzio ekonomikoak erraztea, eta agente ekonomikoen segurtasun juridikoa sendotzea arlo honetako arautegiaren aplikazioan.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Aholku Batzordeak horri buruz emandako txostenak ikusi dira.

Hori dela bide, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur egindako bilkuran aztertu ondoren, hauxe

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Fakturazioaren inguruko bete-beharren araudia onartzea.

Fakturazioaren inguruko bete-beharren araudia onartu da; testua foru dekretu honen eranskinean dago.

2. artikulua. Finantza eragiketa batzuk frogatzea.

1. Higigarrien baloreak eskuratu direla frogatzeko bide hauek erabil daitezke: esku hartu duen fede-emaileak egindako agiri publikoa edo finantza erakundeak (edo inbertsio zerbitzuetako enpresak) emandako agiria, eragiketaren datu guztiak jasotzen dituen.

Etekin inplizitua duten finantza aktiboak eta eskualdatu, amortizatu edo itzultzen direnean atxikipena aplikatu behar zaion etekin esplizitua sortzen duten beste aktibo batzuk eskuratu izana frogatzeko ondoko hauetan xedatutakoa aplikatu behar da: batetik, Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 52. artikulua; bestetik, abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudiko 112. artikulua.

2. Kreditu erakundeek egiten dituzten eragiketen ondoriozko gastuak eta kenkariak frogatzeko haiek emandako agiria, laburpena edo kargu orria erabil daiteke. Agiri horietan fakturretako ohiko datuak agertu behar dira, zenbakia eta saila izan ezik.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra. Diputatuen Kontseiluaren martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuaren arabera (honek fakturazioaren inguruko bete-beharren araudia onartu zuen eta apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia aldatu zuen) eta fakturazioaren inguruko bete-beharrak arautu dituen apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuaren arabera ematen diren baimenen indarraldiaren arabidea.

1. Ondoren aipatuko diren baimenak berariaz indargabetu arte egongo dira indarrean:

Disposiciones Administrativas

Decreto Forales del Consejo de Diputados

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

2870

DECRETO FORAL 18/2013, del Consejo de Diputados de 28 de mayo, que aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

El presente Reglamento sustituye al contenido en el Anexo I del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.

El objeto de aprobar un nuevo Reglamento de facturación es incorporar al ordenamiento tributario alavés las modificaciones introducidas por la Directiva 2010/45/UE en materia de facturación.

Esta Directiva busca reducir las cargas administrativas de los sujetos pasivos, garantizar la igualdad de trato entre las facturas en papel y las facturas electrónicas, facilitar las transacciones económicas y contribuir a la seguridad jurídica de los agentes económicos en la aplicación de la normativa reguladora de la materia.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, cuyo texto se incorpora como Anexo al presente Decreto Foral.

Artículo 2. Justificación de determinadas operaciones financieras.

1. La adquisición de valores mobiliarios podrá justificarse mediante el documento público extendido por el fedatario interviniente o mediante el documento emitido por la entidad financiera o, en su caso, por la empresa de servicios de inversión, comprensivo de todos los datos de la operación.

La adquisición de activos financieros con rendimiento implícito, así como de aquéllos otros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, se justificará conforme a lo dispuesto en el artículo 52 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades y el artículo 112 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre.

2. Los gastos y deducciones por operaciones realizadas por entidades de crédito podrán justificarse a través del documento, extracto o nota de cargo expedido por la entidad en el que consten los datos propios de una factura salvo su número y serie.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única. Régimen de vigencia de las autorizaciones concedidas de acuerdo con el Decreto Foral 24/2004, del Consejo de Diputados de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, y el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

1. Se mantendrán vigentes mientras no se revoquen expresamente:

a) Enpresaburuek eta profesionalak fakturak egin eta eman beharra arautu duen apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko 2. artikuluko 2. idatz zatiko d) letran eta fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritakoarekin bat etorritik Arabako Foru Aldundiaren Zerga Administrazioako organo eskudunak fakturak ez egiteko ematen dituen baimenak.

b) Enpresaburuek eta profesionalak fakturak egin eta eman beharra arautu duen apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko 10. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan eta fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuko 13. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik Arabako Foru Aldundiko organo eskudunak zuzendutako fakturak ez zehazteko eta faktura zuzentzailearen aldia jartzea nahikoa izateko ematen dituen baimenak.

c) Fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuko 18. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran ezarritakoarekin bat etorritik Zerga Administrazioako organo eskudunak ematen dituen baimenak, baldin eta baimendutakoa bat badator foru dekretu honen bidez onartutako fakturazioaren inguruko betebeharren araudiko 10. artikuluan ezarritakoarekin.

2. Ondoko hauek 2013ko urtarrilaren 1era arte egongo dira indarrean: enpresaburuek eta profesionalak fakturak egin eta eman beharra arautu duen apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko 4. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik Arabako Foru Aldundiko organo eskudunak jasotzailearen datuak ez adierazteko ematen dituen baimenak.

3. Zerga Administrazioako organo eskudunak fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuko 6. artikuluko 1. idatz zatian adierazten diren aipamen guztiak fakturan ez jartzeko dekretu bereko 6. artikuluko 7. eta 8. idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorritik ematen dituen baimenak 2013ko urtarrilaren 1era arte egongo dira indarrean. Aurrekotik salbu daude ondoko datuak dituzten fakturak egiteko ematen diren baimenak: faktura noiz egin den, faktura nork egin behar izan duen, eman den ondasuna edo egin den zerbitzua nolako den, zerga kuota edo hura kalkulatzeko behar diren datuak; baimen hauek indarrean egongo dira berariaz indargabetu arte.

4. Enpresaburuek eta profesionalak fakturak egin eta eman beharra arautu duen apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko 4. artikuluko 2. idatz zatiko n) letran ezarritakoarekin bat etorritik Arabako Foru Aldundiko organo eskudunak ordezkariak egiteko ematen dituen baimenak eta fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuko 24/2004 Foru Dekretuko 4. artikuluko 1. idatz zatiko ñ) letran ezarritakoarekin bat etorritik Zerga Administrazioako organo eskudunak fakturen ordezkariak egiteko ematen dituen baimenak faktura erraztuak egiteko baimentzat hartuko dira, foru dekretu honen bidez onartutako fakturazioaren inguruko betebeharren araudiko 4. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik. Baimen hauek indarrean egongo dira berariaz indargabetu arte.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Lehenengoa. Ondokoak indargabetu dira: fakturazioaren inguruko betebeharren araudia onartu eta apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia aldatu duen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuaren I. eranskina (fakturazioaren inguruko betebeharren araudiaren testua); aurreko foru dekretu bereko hirugarren artikuluko hogeita laugarren idatz zatia eta xedapen iragankor bakarra.

a) Las autorizaciones concedidas conforme a la letra d) del apartado 2 del artículo 2 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, y conforme a la letra d) del apartado 1 del artículo 3 del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, por el que se regulan las obligaciones de facturación, por el órgano competente de la Administración tributaria de la Diputación de Álava para la no expedición de facturas.

b) Las autorizaciones concedidas conforme al segundo párrafo del apartado 3 del artículo 10 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, y conforme al apartado 4 del artículo 13 del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, por el que se regulan las obligaciones de facturación, por el órgano competente de la Diputación Foral de Álava, para la no especificación de las facturas rectificadas, bastando la simple determinación del período a que se refieran las facturas rectificativas.

c) Las autorizaciones concedidas por el órgano competente de la Administración tributaria, conforme a la letra c) del apartado 1 del artículo 18 del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, por el que se regulan las obligaciones de facturación, siempre que los elementos autorizados se ajusten a lo establecido en el artículo 10 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el presente Decreto Foral.

2. Perderán sus efectos el día 1 de enero de 2013, las autorizaciones concedidas conforme al apartado 1 del artículo 4 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, por el órgano competente de la Diputación Foral de Álava, para la no consignación de los datos del destinatario.

3. Las autorizaciones concedidas por el órgano competente de la Administración tributaria para que en la factura no consten todas las menciones contenidas en el apartado 1 del artículo 6 del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, por el que se regulan las obligaciones de facturación, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados 7 y 8 del artículo 6 del citado Decreto Foral, perderán sus efectos el día 1 de enero de 2013, salvo las concedidas para la emisión de facturas que contuvieran, en todo caso, las siguientes menciones: fecha de expedición de la factura, identidad del obligado a su expedición, identificación del tipo de bienes entregados o de servicios prestados y la cuota tributaria o los datos que permitan calcularla, que mantendrán su vigencia mientras no se revoquen expresamente.

4. Las autorizaciones concedidas por el órgano competente de la Diputación Foral de Álava conforme a la letra n) del apartado 2 del artículo 4 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, para la expedición de documentos sustitutos, así como las autorizaciones concedidas por el órgano competente de la Administración tributaria para la expedición de documentos sustitutos de las facturas, conforme a la letra ñ) del apartado 1 del artículo 4 del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, por el que se regulan las obligaciones de facturación, se entenderán que son autorizaciones para la emisión de facturas simplificadas, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4, apartado 3 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por este Decreto Foral, manteniéndose vigentes mientras no se revoquen expresamente.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Primera. Queda derogado el Anexo I del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, que contiene el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación y el apartado Veinticuatro del artículo Tercero y la Disposición Transitoria Única del Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.

Bigarrena. Gainera, foru dekretu honetan ezarritakoaren aurka dauden maila bereko edo beheagoko mailako xedapen guztiak indargabetu dira.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean eta 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena. Araugintzarako gaikuntza.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ahalmena eman zaio foru dekretu hau aplikatzeko eta aurrera eramateko behar diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko maiatzaren 28a.– Jarduneko Gizarte Zerbitzuen diputatua, ALICIA RUIZ DE INFANTE AGUIRRE.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Ogasun zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

ERANSKINA

FAKTURAZIOAREN INGURUKO BETEBEHARREN ARAUDIA

ATARIKO TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATU BEHARRA

1. artikulua. Eragiketen frogagiriak egin, eman eta gorde beharra.

Enpresaburuek eta profesionalak beren enpresa edo lanbide jardueran egiten dituzten eragiketen fakturak edo bestelako frogagiriak egin eta eman behar dituzte, eta kopiak edo matrizeak gorde. Halaber, beren jardueran ari direla, beste enpresaburu edo profesional batzuen eragiketen hartzaile direnean, eragiketa horientatik ematen dizkieten fakturak edo frogagiriak gorde behar dituzte.

Orobat, ez enpresaburu ez profesional ez diren beste pertsona eta erakunde batzuek ere egiten dituzten eragiketen fakturak edo bestelako frogagiriak egin eta gorde behar dituzte araudi honetan ezarri den bezala.

I. TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATU BEHARRA BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ORDAINKETARAKO

I. KAPITULUA

NOIZ EGIN DEN FAKTURA

2. artikulua. Faktura egin beharra.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 164.Bat.3 artikularekin bat etorriz, enpresaburuek eta profesionalak faktura bat eta horren kopia bat egin behar dituzte euren jardueran ari direla egiten duten ondasun emate eta zerbitzu bakoitzarengatik, are Zergaren kargapean ez daudenengatik eta kargapean egon arren salbuetsita daudenengatik ere. Betebehar hau araudi honetan ezarritakoarekin bat etorriz bete behar dute, eta salbuespenak bertan ezarritakoak baizik ez dira izango. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezietako batean dauden enpresariak eta profesionalak ere aurrekoa bete behar dute.

Ondasun bat eman edo zerbitzu bat egin aurretik ordainketaren bat jasotzen bada eta aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera ondasun ematea edo zerbitzugintza fakturatu beharrekoa bada, ordainketaren faktura eta fakturaren kopia egin behar dira. Salbuespena: Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera kargatik salbuetsita dauden ondasun emateetan ez dago aurreko bete beharrik.

2. Ondoko kasu hauetan faktura eta fakturaren kopia egin behar dira:

Segunda. Asimismo, quedan derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan o contradigan a lo establecido en el presente Decreto Foral.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA y surtirá efectos desde el día 1 de enero de 2013.

Segunda. Habilitación Normativa.

Se autoriza al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, para dictar cuantas disposiciones sean precisas en orden a la aplicación y desarrollo del presente Decreto Foral.

Vitoria-Gasteiz, a 28 de mayo de 2013.– Diputada de Servicios Sociales en Funciones, ALICIA RUIZ DE INFANTE AGUIRRE.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

ANEXO

REGLAMENTO POR EL QUE SE REGULA LAS OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN

TÍTULO PRELIMINAR

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES

Artículo 1. Obligación de expedir, entregar y conservar justificantes de las operaciones.

Los empresarios o profesionales están obligados a expedir y entregar, en su caso, factura u otros justificantes por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, así como a conservar copia o matriz de aquéllos. Igualmente, están obligados a conservar las facturas u otros justificantes recibidos de otros empresarios o profesionales por las operaciones de las que sean destinatarios y que se efectúen en desarrollo de la citada actividad.

Asimismo, otras personas y entidades que no tengan la condición de empresarios o profesionales están obligadas a expedir y conservar factura u otros justificantes de las operaciones que realicen en los términos establecidos en este Reglamento.

TÍTULO I

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES A LOS EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

CAPÍTULO I

SUPUESTOS DE EXPEDICIÓN DE FACTURA

Artículo 2. Obligación de expedir factura.

1. De acuerdo con el artículo 164.Uno.3º de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, los empresarios o profesionales están obligados a expedir factura y copia de ésta por las entregas de bienes y prestaciones de servicios que realicen en el desarrollo de su actividad, incluidas las no sujetas y las sujetas pero exentas del Impuesto, en los términos establecidos en este Reglamento y sin más excepciones que las previstas en él. Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

También deberá expedirse factura y copia de ésta por los pagos recibidos con anterioridad a la realización de las entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que deba asimismo cumplirse esta obligación conforme al párrafo anterior, a excepción de las entregas de bienes exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido por aplicación de lo dispuesto en el artículo 25 de la Norma del Impuesto.

2. Deberá expedirse factura y copia de ésta en todo caso en las siguientes operaciones:

a) Hartzailea enpresaburua edo profesionala izanik hala ari den eragiketak, eragiketa egiten duen enpresaburuaren edo profesionalaren zerga araubidea gorabehera, eta hartzaileak zergen arloko eskubideren bat baliatzeko eskatzen duen eragiketak.

b) Europar Batasuneko estatuetara egiten diren ondasun emateak, Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan azaldu den bezala.

c) Zergari buruzko Foru Arauko 68. artikuluko hirugarren eta bosgarren idatz zatietan aipatzen diren ondasun emateak, baldin eta idatz zati horietako arauak aplikatuz ondasun ematea Zergaren aplikazio eremuan egintzat hartu behar bada.

d) Europako Batasunetik kanpora bidali edo garraiatutako ondasunen emateak, Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen direnak, zergarik gabeko dendetan egiten direnak, artikuluko bereko 2.B) idatz zatian aipatzen direnak, izan ezik.

e) Eskura jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasunen emateak, Zergari buruzko Foru Arauko 68.Bi.2 artikuluan aipatzen direnak.

f) Hartzailea ez enpresaburu ez profesional gisa ez diharduen pertsona juridikoa den eragiketak, haren egoitza Zergaren aplikazio lurraldean egon zein ez, eta hartzailea Herri Administrazioen Araubide Juridikoari eta Administrazio Prozedura Erkideari buruzko azaroaren 26ko 30/1992 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren administrazio publikoetako bat den eragiketak.

3. Faktura egin beharra, aurreko idatz zatietan azaldu dena, araudi honetan ezarri den bezala bete behar da kasu hauetan:

a) Ondasun ematea edo zerbitzua Zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen denean; salbuespena: ondasunaren hornitzaileak edo zerbitzugileak ez edukitzea egoitza lurralde horretan, Zergaren subjektu pasiboa kargapeko eragiketaren hartzailea izatea eta honek ez egitea faktura araudi honetako 5.artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

b) Ondasunaren hornitzaileak edo zerbitzugileak egoitza Zergaren aplikazio lurraldean daukanean edo bertan daukanean establezimendu iraunkorra edo bere ohiko etxebizitza, ondasunak emateko edo zerbitzua egiteko abialekutat hartzen dena, eta ondasun ematea edo zerbitzugintza, kasuan kasuko erregelak aplikatuta, Zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen ez denean, kasu hauetan:

a) Eragiketa Europar Batasuneko beste estatu batean kargatzen bada, Zergaren subjektu pasiboa eragiketaren hartzailea denean eta honek faktura egiten ez duenean ondasunaren hornitzailearen edo zerbitzugilearen izenean eta haren kontura.

b) Eragiketa Erkidegotik kanpo egintzat jotzen denean.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 97. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakian aipatzen den kontabilitateko frogagiritzat hartuko dira eragiketen kontabilitateko idatzoharrene euskarri diren agiri guztiak, baldin eta idatzoharra egiten duena Erkidegoan egoitza ez duen enpresaburua edo profesionala bada.

3. artikulua. Faktura egin beharraren salbuespenak.

1. Jarraian azalduko diren eragiketengatik ez dago zertan fakturarik egin, araudi honetako 2. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kasuetan izan ezik:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluan ezarritakoaren arabera haren kargatik salbuetsita dauden eragiketak, hurrengo 2. idatz zatian aipatzen diren eragiketak izan ezik. Hala ere, Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2., 3., 4., 5., 15., 20., 21., 22., 24. eta 25. puntuetan xedatutakoarekin bat etorritz kargatik salbuetsita dauden eragiketak egiten direnean nahitaez egin behar da faktura.

b) Baliokidetasun errekarguaren araubide berezia aplikatu ahal zaien jardueretan ari direla enpresaburuak eta profesionalek egiten dituzten eragiketak.

a) Aquéllas en las que el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, con independencia del régimen de tributación al que se encuentre acogido el empresario o profesional que realice la operación, así como cualesquiera otras en las que el destinatario así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.

b) Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro a que se refiere el artículo 25 de la Norma del Impuesto.

c) Las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68.Tres y Cinco de la Norma del Impuesto cuando, por aplicación de las reglas referidas en dicho precepto, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.

d) Las entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad Europea a que se refiere el artículo 21.1º y 2º de la Norma del Impuesto, excepto las efectuadas en las tiendas libres de impuestos a que se refiere el apartado 2º.B) del citado artículo.

e) Las entregas de bienes que han de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición a que se refiere el artículo 68.Dos.2º de la Norma del Impuesto.

f) Aquéllas de las que sean destinatarias personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, con independencia de que se encuentren establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto o no, o las Administraciones públicas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

3. La obligación de expedir factura a que se refieren los apartados anteriores, se ajustará a las normas establecidas en este Reglamento, en los siguientes supuestos:

a) Cuando la entrega de bienes o la prestación de servicios a que se refiera se entienda realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, salvo que el proveedor del bien o prestador del servicio no se encuentre establecido en el citado territorio, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación sujeta al mismo y la factura no sea expedida por este último con arreglo a lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento.

b) Cuando el proveedor o prestador esté establecido en el territorio de aplicación del Impuesto o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio o residencia habitual, a partir del cual se efectúa la entrega de bienes o prestación de servicios y dicha entrega o prestación, conforme a las reglas de localización aplicables a las mismas, no se entienda realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, en los siguientes supuestos:

a) Cuando la operación esté sujeta en otro Estado miembro, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación y la factura no sea materialmente expedida por este último en nombre y por cuenta del proveedor del bien o prestador del servicio.

b) Cuando la operación se entienda realizada fuera de la Comunidad.

4. Tendrá la consideración de justificante contable a que se refiere el número 4.º del apartado Uno del artículo 97 de la Norma del Impuesto, cualquier documento que sirva de soporte a la anotación contable de la operación cuando quien la realice sea un empresario o profesional no establecido en la Comunidad.

Artículo 3. Excepciones a la obligación de expedir factura.

1. No existirá obligación de expedir factura, salvo en los supuestos contenidos en el apartado 2 del artículo 2 de este Reglamento, por las operaciones siguientes:

a) Las operaciones exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo establecido en el artículo 20 de su Norma reguladora, con excepción de las operaciones a que se refiere el apartado 2 siguiente. No obstante, la expedición de factura será obligatoria en las operaciones exentas de este Impuesto de acuerdo con el artículo 20.Uno.2.º, 3.º, 4.º, 5.º, 15.º, 20.º, 21.º, 22.º, 24.º y 25.º de la Norma del Impuesto.

b) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades a las que sea de aplicación el régimen especial del recargo de equivalencia.

Hala ere, Zergari buruzko Foru Arauko 154.Bi artikuluan aipatzen diren higiezin emateetan subjektu pasiboak salbuespenari uko egiten badio, faktura egin behar da.

c) Enpresaburuek eta profesionalak Zergaren araubide erraztuari helduta dauden jardueretan ari direla egiten dituzten eragiketak, baldin eta sortzen den kuotaren zenbatekoa sarreren kopuruaren arabera kalkulatzeko ez badira.

Hala ere, Zergari buruzko Foru Arauko 123.Bat.B).3 artikulua aipatzen diren aktibo finkoen eskualdatzeengatik faktura egin behar da kasu guztietan.

d) Enpresa edo lan sektore jakinetako jardueretan aritzeko eragozpenak saihestearren Ogasun Zuzendaritzak fakturarik ez egiteko baimena ematen duen eragiketa guztiak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluko lehenengo idatz zatiko 16. eta 18. zenbakietan (18. zenbakiko a - n bitarteko letrak) azaltzen diren zerbitzugintzengatik ez dago faktura egin beharrik, ondoko kasuan izan ezik: eragiketa, kargapean dagoena eta salbuespenik aplikatu ezin zaiona, kasu bakoitzean aplikatu beharreko erregelen arabera Zergaren aplikazio lurraldean edo Europar Batasuneko beste estatu batean egintzat jotzen denean.

3. Era berean, enpresaburuek eta profesionalak ez dute fakturarik egin behar nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian dauden jardueretan egiten dituzten eragiketengatik, araudi honetako 16.1 artikuluan xedatutakoa gorabehera.

Zergari buruzko Foru Arauko 129. artikuluko lehenengo idatz zatiko bigarren paragrafoan aipatzen diren higiezin emateengatik faktura egin behar da nahitaez.

4. artikulua. Faktura erraztuak.

1. Faktura egin beharra betetzeko faktura erraztua (eta kopia) egin daiteke ondoko kasu hauetan:

a) Zenbatekoa 400 eurotik gorakoa ez denean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne

b) Faktura zuzentzaile egin behar denean

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa eragotzi gabe, enpresaburuek eta profesionalak faktura erraztua eta horren kopia egin ahal izango dituzte zenbatekoa 3.000 eurotik gorakoa ez denean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, ondoko eragiketa hauetan:

a) Txikizkako salmentak, are ematen diren produktuen fabrikatzaileek edo egileek egiten dituztenak ere.

Horri dagokionez, ondasun higigarri korporalen edo azien emateak txikizkako salmentatzat joko dira eragiketaren hartzailea ondasunen azken kontsumitzailea bada, enpresaburu edo profesional gisa aritu beharrean. Ez dira txikizkako salmentatzat joko nagusiki enpresa edo lanbide jardueretan erabiltzekoak diren ondasunen salmentak, hau da, horrelako jardueri dagozkien ezaugarri objektiboak, ontziak, itxura edota kontserbazio egoera dituzten ondasunen salmentak.

b) Kalez kaleko salmentak eta zerbitzuak.

c) Kontsumitzailearen etxean bertan egiten diren salmentak eta zerbitzuak.

d) Pertsonen eta beraien fardelen garraioa.

e) Jatetxeetan, tabernetan, kafetegietan, hortxata dendetan, txokolategietan eta antzeko establezimenduetan egiten diren ostalaritza eta jatetxe zerbitzuak, eta berehala kontsumitzeko diren edariak eta janariak ematea ere bai.

f) Dantza aretoetan eta dantzalekuetan egiten diren zerbitzuak.

g) Erabilera publikoko telefono kabinen bidez eta eramailea identifikatzen ez duten txartelen bidez egiten diren zerbitzu telefonikoak.

h) Ile apaindegietako zerbitzuak eta edertasun institutuak egiten direnak.

i) Kirol instalazioak erabiltzea.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las entregas de inmuebles en las que el sujeto pasivo haya renunciado a la exención, a las que se refiere el artículo 154.Dos de la Norma del Impuesto.

c) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades por las que se encuentren acogidos al régimen simplificado del Impuesto, salvo que la determinación de las cuotas devengadas se efectúe en atención al volumen de ingresos.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las transmisiones de activos fijos a que se refiere el artículo 123.Uno.B).3.º de la Norma del Impuesto.

d) Aquellas otras en las que así se autorice por la Dirección de Hacienda en relación con sectores empresariales o profesionales o empresas determinadas, con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

2. No existirá obligación de expedir factura cuando se trate de las prestaciones de servicios definidas en el artículo 20.Uno.16.º y 18.º, apartados a) a n), de la Norma del Impuesto, salvo que, conforme a las reglas de localización aplicables a las mismas, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto o en otro Estado miembro de la Unión Europea y estén sujetas y no exentas al mismo.

3. Tampoco estarán obligados a expedir factura los empresarios o profesionales por las operaciones realizadas en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 16.1 de este Reglamento.

En todo caso, deberá expedirse factura por las entregas de inmuebles a que se refiere el segundo párrafo del apartado Uno del artículo 129 de la Norma del Impuesto.

Artículo 4. Facturas simplificadas.

1. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida mediante la expedición de factura simplificada y copia de esta en cualquiera de los siguientes supuestos:

a) Cuando su importe no exceda de 400 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, o

b) Cuando deba expedirse una factura rectificativa.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, los empresarios o profesionales podrán igualmente expedir factura simplificada y copia de ésta cuando su importe no exceda de 3.000 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, en las operaciones que se describen a continuación:

a) Ventas al por menor, incluso las realizadas por fabricantes o elaboradores de los productos entregados.

A estos efectos, tendrán la consideración de ventas al por menor las entregas de bienes muebles corporales o semovientes en las que el destinatario de la operación no actúe como empresario o profesional, sino como consumidor final de aquéllos. No se reputarán ventas al por menor las que tengan por objeto bienes que por sus características objetivas, envasado, presentación o estado de conservación sean principalmente de utilización empresarial o profesional.

b) Ventas o servicios en ambulancia.

c) Ventas o servicios a domicilio del consumidor.

d) Transportes de personas y sus equipajes.

e) Servicios de hostelería y restauración prestados por restaurantes, bares, cafeterías, horchaterías, chocolaterías y establecimientos similares, así como el suministro de bebidas o comidas para consumir en el acto.

f) Servicios prestados por salas de baile y discotecas.

g) Servicios telefónicos prestados mediante la utilización de cabinas telefónicas de uso público, así como mediante tarjetas que no permitan la identificación del portador.

h) Servicios de peluquería y los prestados por institutos de belleza.

i) Utilización de instalaciones deportivas.

j) Argazkiak errebelatzea eta argazki dendetan egiten diren zerbitzuak.

k) Ibilgailuak aparkatzea.

l) Filmak alokatzea.

m) Tindategi eta garbategietako zerbitzuak.

n) Ordainpeko autobideak erabiltzea.

3. Aurreko idatz zatietan aipatzen direnak ez beste kasu batzuetan Ogasun Zuzendaritzak faktura erraztuak egiteko baimena eman ahal izango du, hain zuzen ere kasuan kasuko jarduera sektoreko merkataritzako edo administrazioko lanek edo fakturak egiteko baldintza teknikoek 6. artikuluan aipatzen diren datu guztiak jartzea edo betekizun guztiak betetzea erabat eragozten dutenean.

4. Ondoko eragiketa hauengatik ezin da egin faktura errazturik:

a) Europar Batasuneko estatuetera egiten diren ondasun emateak, Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan azaldu den bezala.

b) Zergari buruzko Foru Arauko 68. artikuluko hirugarren eta bosgarren idatz zatietan aipatzen diren ondasun emateak, baldin eta idatz zati horietako arauak aplikatuz ondasun ematea Zergaren aplikazio eremuan egintzat hartu behar bada.

c) Zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen diren ondasun emateak eta zerbitzuak, baldin eta ondasunaren hornitzaileak edo zerbitzugileak ez badauka egoitza lurralde horretan, Zergaren subjektu pasiboa kargapeko eragiketaren hartzailea bada eta honek faktura araudi honetako 5. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik egiten badu.

d) 2. 3. b). a') eta b') artikuluetan aipatzen diren ondasun emateak eta zerbitzugintzak.

5. artikulua. Faktura egin beharra hartzaileak edo hirugarren batek betetzea.

1. Foru dekretu honetako 2. artikuluan aipatutako betebeharra eragiketaren hartzaileak edo hirugarren batek bete dezake.

Nolanahi ere, kasu hauetan titulu honetan ezarritako betebeharrak guztien erantzulea subjektu pasiboa izango da, hots, faktura egin behar duen enpresaburuak edo profesionala.

2. 2. artikuluan aipatutako betebeharra eragiketaren hartzaileak bete ahal izango badu, ezinbestekoa da ondokoak gertatzea:

a) Bien arteko akordioaren bidez eragiketak egiten dituen enpresaburuak edo profesionalak baimena eman behar dio eragiketen hartzaileari eragiketei buruzko fakturak egiteko. Akordioa eragiketak egin baino lehen sinatu behar da, eta bertan eragiketak zehaztu behar dira.

b) Hori dela bide egiten den faktura bakoitza eragiketa egin duen enpresaburuak edo profesionalak onartu beharko du. Onarpenerako prozedura alderdiek hitzartuko dute.

c) Eragiketaren hartzaileak hari dagokion faktura egiten duenean, kopia bat bidali behar dio eragiketa egin duen enpresaburuari edo profesionalari.

d) Fakturak dokumentatzen dituzten eragiketak egin dituen enpresaburuaren edo profesionalaren izenean eta beraren kontura egin behar dira.

3. Enpresaburuak edo profesionalak edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek hirugarren batzuk kontratatu ahal izango dituzte fakturak egin beharra betetzeko.

4. Eragiketa baten hartzaileak edo hari dagokion faktura egiten duenak ez badauka egoitza Europar Batasunean, faktura eragiketaren hartzaileak edo hirugarren batek soilik egin dezake, Ogasun Zuzendaritzari jakinarazi ondoren. Salbuespena: hartzaileak edo faktura egiten duenak egoitza Kanarietan, Zeutan edo Melillan edukitzea edo Kontseiluak zerga, eskubide, zerga eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari

j) Revelado de fotografías y servicios prestados por estudios fotográficos.

k) Aparcamiento y estacionamiento de vehículos.

l) Alquiler de películas.

m) Servicios de tintorería y lavandería.

n) Utilización de autopistas de peaje.

3. La Dirección de Hacienda podrá autorizar la expedición de facturas simplificadas, en supuestos distintos de los señalados en los apartados anteriores, cuando las prácticas comerciales o administrativas del sector de actividad de que se trate, o bien las condiciones técnicas de expedición de las facturas, dificulten particularmente la inclusión en las mismas de la totalidad de los datos o requisitos previstos en el artículo 6.

4. No podrá expedirse factura simplificada por las siguientes operaciones:

a) Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro a que se refiere el artículo 25 de la Norma del Impuesto.

b) Las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68. Tres y Cinco de la Norma del Impuesto cuando, por aplicación de las reglas referidas en dicho precepto, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.

c) Las entregas de bienes o las prestaciones de servicios que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio no se encuentre establecido en el citado territorio, el sujeto pasivo del Impuesto sea el destinatario para quien se realice la operación sujeta al mismo y la factura sea expedida por este último con arreglo a lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento.

d) Las entregas de bienes o prestaciones de servicios a que se refiere el artículo 2. 3. b). a') y b').

Artículo 5. Cumplimiento de la obligación de expedir factura por el destinatario o por un tercero.

1. La obligación a que se refiere el artículo 2 podrá ser cumplida materialmente por los destinatarios de las operaciones o por terceros.

En cualquiera de estos casos, el empresario o profesional o sujeto pasivo obligado a la expedición de la factura será el responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este Título.

2. Para que la obligación a que se refiere el artículo 2 pueda ser cumplida materialmente por el destinatario de las operaciones, habrán de cumplirse los siguientes requisitos:

a) Deberá existir un acuerdo entre el empresario o profesional que realice las operaciones y el destinatario de éstas por el que el primero autorice al segundo la expedición de las facturas correspondientes a dichas operaciones. Este acuerdo deberá suscribirse con carácter previo a la realización de las operaciones y en él deberán especificarse aquéllas a las que se refiera.

b) Cada factura así expedida deberá ser objeto de un procedimiento de aceptación por parte del empresario o profesional que haya realizado la operación. Este procedimiento se ajustará a lo que determinen las partes.

c) El destinatario de las operaciones que proceda a la expedición de las facturas deberá remitir una copia al empresario o profesional que las realizó.

d) Estas facturas serán expedidas en nombre y por cuenta del empresario o profesional que haya realizado las operaciones que en ellas se documentan.

3. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido mediante la contratación de terceros a los que encomienden su expedición.

4. Cuando el destinatario de las operaciones o el tercero que expida las facturas no esté establecido en la Unión Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados

buruz 2010eko martxoaren 16an emandako 2010/24/UE Zuzentarauan eta Kontseiluak 2010eko urriaren 7an Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruko administrazio lankidetzari eta iruzurraren kontrako borrokari buruz emandako 904/2010 Araudian ezarritakoaren antzeko elkarrekiko laguntzarako tresna juridiko bat dagoen herrialde batean.

II. KAPITULUA

FAKTUREN BETEBEHARRAK

6. artikulua. Fakturaren edukia.

1. Fakturretan eta fakturen kopietan ondoren azalduko diren datuak agertu behar dira eta ondoko baldintzak bete behar dira (horiez gainera baliteke beste datu eta baldintza batzuk ere beharrezkoak izatea beste ondorio batzuetarako, bai eta beste aipamen batzuk behar izatea ere):

a) Zenbakia eta, behar denean, saila. Sail bereko fakturen zenbakiak korrelatiboak izan behar dira.

Fakturak sailka egin daitezke bidezko arrazoiak daudenean; adibidez, fakturak egin behar dituenak establezimendu batean baino gehiagotan egiten baditu bere eragiketak, edo hainbat motatako eragiketak egiten baditu.

Honako faktura hauek, ordea, beti egin behar dira sailka:

1. Eragiketen hartzaileek edo 5. artikuluan aipatzen diren hirugarrenek egiten dituztenak. Fakturagile bakoitzak bere faktura saila eduki behar du.

2. Zuzentzaileak.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudia onartzen duen Diputatuen Kontseiluaren apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko bosgarren xedapen gehigarriarekin bat etorritik egiten direnak.

b) Noiz egin den (data).

c) Faktura egin behar duenaren eta eragiketaren hartzailearen izen-deiturak (sozietatea izanez gero, sozietatearen izen osoa).

d) Faktura egin behar duenak eragiketan erabili duen identifikazio fiskaleko zenbakia, Europar Batasuneko kide den estatu bateko zerga administrazio eskudunak emana.

Ondoko kasu hauetan hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia ere jarri behar da:

1. Batasuneko beste estatu batera egiten denean Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikulua araberako salbuetsita dagoen ondasun emate bat.

2. Eragiketaren hartzailea eragiketari dagokion BEZaren subjektu pasiboa denean.

3. Eragiketa Zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen denean, faktura egin behar duen enpresaburu edo profesionalaren egoitza lurralde horretan dagoela pentsatu behar dela.

e) Faktura egin behar duenaren helbidea eta eragiketaren hartzailearena.

Faktura egin behar duenak edo eragiketaren hartzaileak negozio toki finko bat baino gehiago edukiz gero, eragiketak zein egoitza edo establezimendutan egiten diren adierazi behar da, baldin eta datu hori kontuan hartu beharrekia bada eragiketen gaineko zerga ordainketaren araubidea zehazteko.

f) Eragiketaren deskripzioa. Eragiketaren zerga oinarria kalkulatzeko behar diren datu guztiak eman behar dira (Zergari buruzko Foru Arauko 78. eta 79. artikuluetan zerga oinarriaz ezarri den bezala); horren gainera eragiketaren zenbatekoa jarri behar da, unitate bakoitzaren prezioa sartuta, zerga kargarik gabe, eta unitate bakoitzaren prezioan sartuta ez dauden deskontu edo beherapen guztiak ere bai.

g) Eragiketari aplikatutako zerga tasa (edo tasak).

h) Jasanarazitako zerga kuota, egonez gero, berezita jarri behar da.

impuestos, derechos y otras medidas, y el Reglamento (UE) nº 904/2010, del Consejo, de 7 de octubre de 2010, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, únicamente cabrá la expedición de facturas por el destinatario de las operaciones o por terceros previa comunicación a la Dirección de Hacienda.

CAPÍTULO II

REQUISITOS DE LAS FACTURAS

Artículo 6. Contenido de la factura.

1. Toda factura y sus copias contendrán los datos o requisitos que se citan a continuación, sin perjuicio de los que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros supuestos, cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones y cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

No obstante, será obligatoria, en todo caso, la expedición en series específicas de las facturas siguientes:

1.º Las expedidas por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

2.º Las rectificativas.

3.º Las que se expidan conforme a la Disposición Adicional Quinta del Decreto Foral 124/1993, del Consejo de Diputados de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) La fecha de su expedición.

c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

d) Número de identificación fiscal atribuido por la Administración tributaria competente de cualquier Estado miembro de la Unión Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura.

Asimismo, será obligatoria la consignación del número de identificación fiscal del destinatario en los siguientes casos:

1.º Que se trate de una entrega de bienes destinados a otro Estado miembro que se encuentre exenta conforme al artículo 25 de la Norma del Impuesto.

2.º Que se trate de una operación cuyo destinatario sea el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquélla.

3.º Que se trate de operaciones que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto y el empresario o profesional obligado a la expedición de la factura haya de considerarse establecido en dicho territorio.

e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

Cuando el obligado a expedir factura o el destinatario de las operaciones dispongan de varios lugares fijos de negocio, deberá indicarse la ubicación de la sede de actividad o establecimiento al que se refieran aquéllas en los casos en que dicha referencia sea relevante para la determinación del régimen de tributación correspondiente a las citadas operaciones.

f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del Impuesto, tal y como ésta se define por los artículos 78 y 79 de la Norma del Impuesto, correspondiente a aquéllas y su importe, incluyendo el precio unitario sin Impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.

g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.

h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

i) Dokumentatzen den eragiketa zein egunetan egin den edo, aurretiaz ordaindu bada faktura egin den egunean ez beste batean, ordainketa zein egunetan jaso den.

j) Faktura bidez dokumentatzen den eragiketa bat Zergaren kargatik salbuetsita badago, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sistema bateratuari buruzko azaroaren 28ko 2006/112/CE Zuzentarauan ezarritako xedapenen edo Zergari buruzko Foru Arauko manu egokien erreferentzia agertu behar da, edo eragiketa salbuetsita dagoelako adierazpena.

Letra honetan xedatutakoa aplikatu behar da hainbat eragiketa faktura bakar batean bildu eta goian esandako inguruabarrak haietako batzuetan bakarrik gertatzen direnean ere.

k) Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 25. artikuluan aipatzen diren garraio-gailuetako berri bat ematen denean, datu hauek zehaztu behar dira: garraio-gailuaren ezaugarriak, zerbitzuan lehenengoz hasi den eguna, eta ematea gertatu arte ibilitako distantzia edo nabigazioan edo hegan egindako orduak.

l) Baldin eta faktura ondasunaren hornitzaileak edo zerbitzua egin duenak gabe ondasuna eskuratzen duenak edo zerbitzua jasotzen duenak egiten badu, araudi honetako 5. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, fakturan aipamen hau agertu behar da: "fakturazioa hartzaileak".

m) Zergaren subjektu pasiboa eragiketaren eskuratzailea edo hartzailea bada, fakturan aipamen hau agertu behar da: "subjektu pasiboaren inbertsioa".

n) Bidai agentzien araubide berezia aplikatzen bada, fakturan aipamen hau agertu behar da: "bidai agentzien araubide berezia".

o) Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezia aplikatzen bada, fakturan hauxe agertu behar da: "ondasun erabilien araubide berezia", "arte objektuen araubide berezia" edo "antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezia".

2. Faktura batean hainbat eragiketa dokumentatzen badira, bakoitzari zerga oinarrian dagokion zatia zehaztu behar da ondoko kasu hauetan:

a) Dokumentatzen diren eragiketarako batzuk Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kargatik salbuetsita daude eta beste batzuk ez.

b) Eragiketa batzuetan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboa eragiketaren hartzailea da eta beste batzuetan ez.

c) Dokumentatzen diren eragiketa guztiak ez dira kargatzen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa berarekin.

3. Araudi honetako 2. 3. b). a') artikuluan aipatzen diren eragiketak dokumentatzen direnean, faktura egin behar duenak ez dauka zertan eman artikuluko honetako 1. idatz zatiko f), g) eta h) letretan aipatzen den informazioa; horren ordean ondasun edo zerbitzuengatik Zergaren kargapean dagoen zenbatekoa zehaztu behar du, eta horretarako ondasunen edo zerbitzuen kopurua edo irismena adierazi behar du.

4. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 97. artikuluko lehenengo idatz zatian xedatutakoari dagokionez, ondoko agiriak soilik hartuko dira fakturatzat: artikuluko honetan aipatzen diren datu guztiak zehazten eta ezarritako betekizun guztiak betetzen dituztenak.

7. artikulua. Faktura erraztuaren edukia.

1. Faktura erraztuetan eta beraien kopietan ondoren aipatuko diren datuak agertu behar dira eta ezarriko diren betekizunak bete behar dira (horiez gainera baliteke beste datu eta baldintza batzuk ere beharrezkoak izatea beste ondorio batzuetarako, eta bestelako aipamenak sartu behar izatea):

a) Zenbakia eta, behar denean, saila. Sail bereko faktura erraztuen zenbakiak korrelatiboak izan behar dira.

Faktura erraztuak sailka egin daitezke bidezko arrazoiak daudenean eta, besteak beste, kasu hauetan:

1. Fakturak egin behar dituenak establezimendu batean baino gehiagotan egiten dituenen bere eragiketak.

i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

j) En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta del Impuesto, una referencia a las disposiciones correspondientes de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de noviembre, relativa al sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido, o a los preceptos correspondientes de la Norma del Impuesto o indicación de que la operación está exenta.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará asimismo cuando se documenten varias operaciones en una única factura y las circunstancias que se han señalado se refieran únicamente a parte de ellas.

k) En las entregas de medios de transporte nuevos a que se refiere el artículo 25 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, sus características, la fecha de su primera puesta en servicio y las distancias recorridas u horas de navegación o vuelo realizadas hasta su entrega.

l) En caso de que sea el adquirente o destinatario de la entrega o prestación quien expida la factura en lugar del proveedor o prestador, de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento, la mención "facturación por el destinatario".

m) En el caso de que el sujeto pasivo del Impuesto sea el adquirente o el destinatario de la operación, la mención "inversión del sujeto pasivo".

n) En caso de aplicación del régimen especial de las agencias de viajes, la mención "régimen especial de las agencias de viajes".

o) En caso de aplicación del régimen especial de los bienes usados, objeto de arte, antigüedades y objetos de colección, la mención "régimen especial de los bienes usados", "régimen especial de los objetos de arte" o "régimen especial de las antigüedades y objetos de colección".

2. Deberá especificarse por separado la parte de base imponible correspondiente a cada una de las operaciones que se documenten en una misma factura en los siguientes casos:

a) Cuando se documenten operaciones que estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras en las que no se den dichas circunstancias.

b) Cuando se incluyan operaciones en las que el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquéllas sea su destinatario y otras en las que no se de esta circunstancia.

c) Cuando se comprendan operaciones sujetas a diferentes tipos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. Cuando se trate de operaciones a que se refiere el artículo 2. 3. b). a') de este Reglamento, el obligado a expedir la factura podrá omitir la información prevista en las letras f), g) y h) del apartado 1 de este artículo e indicar en su lugar, mediante referencia a la cantidad o al alcance de los bienes o servicios suministrados y su naturaleza, el importe sujeto al Impuesto de tales bienes o servicios.

4. A efectos de lo dispuesto en el artículo 97. Uno de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, únicamente tendrá la consideración de factura aquélla que contenga todos los datos y reúna los requisitos a que se refiere este artículo.

Artículo 7. Contenido de las facturas simplificadas.

1. Sin perjuicio de los datos o requisitos que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones, las facturas simplificadas y sus copias contendrán los siguientes datos o requisitos:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas simplificadas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas simplificadas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros, en los siguientes casos:

1º. Cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones.

2. Fakturak egin behar dituenak hainbat motatako eragiketak egiten dituenen.

3. Eragiketen hartzaileek edo araudi honetako 5. artikuluan aipatzen diren hirugarrenek egiten dituztenean; fakturagile bakoitzak bere faktura saila eduki behar du.

4. Faktura zuzentzaileak.

Artikulu honetan eta 6. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritzin enpresaburuek eta profesionalak fakturak egiten dituztenean egutegiko urte batean egindako eragiketak dokumentatzeko, nahitaez sailka bereizi behar dituzte fakturak eta faktura erraztuak.

b) Noiz egin den (data).

c) Dokumentatzen den eragiketa zein egunetan egin den edo, aurretiaz ordaindu bada faktura egin den egunetan ez beste batean, ordainketa zein egunetan jaso den.

d) Faktura egin behar duenaren identifikazio fiskaleko zenbakia eta izen-deiturak (sozietatea izanez gero, sozietatearen izen osoa).

e) Eman den ondasunaren edo egin den zerbitzuaren identifikazioa.

f) Aplikaturako zerga tasa; behar den kasuetan, "BEZ barne" azalpena ere bai.

Faktura batean hainbat eragiketa biltzen badira eta denak ez badira kargatzen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa berarekin, eragiketa bakoitzaren zerga oinarria bereizita zehaztu behar da.

g) Kontraprestazioa, guztira.

h) Faktura zuzentzaileetan zuzendutako fakturaren erreferentzia agertu behar da, zehatza eta argia, eta zer aldatzen den azaldu behar da.

i) Araudi honetako 6.1 artikuluko j) - o) bitarteko letretan aipatzen diren kasuetan letra horietan ezartzen diren aipamenak egin behar dira.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 97. Bat artikuluan xedatutakoari dagokionez, faktura erraztua egiten duenak ondoko datu hauek adierazi beharko ditu eragiketaren hartzaileak, enpresaburua edo profesionala denak, eskatuz gero:

a) Eragiketan erabili duen identifikazio fiskaleko zenbakia, Europar Batasuneko kide den estatu bateko zerga administrazio eskudunak emana, eta eragiketaren hartzailearen egoitzaren helbidea.

b) Jasanarazitako zerga kuota, egonez gero, bereizita jarri behar da.

3. Ondoko kasu honetan ere aurreko idatz zatian aipatutako datuak agertu behar dira fakturan: eragiketaren hartzailea ez enpresaburua ez profesionala ez bada eta zerga eskubide bat baliatzeko eskatzen duenean.

4. Jarduera sektore bateko merkataritzako edo administrazio lanak edo fakturak egiteko baldintza teknikoak direla eta Ogasun Zuzendaritzak uste badu aurreko idatz zatietan aipatzen diren aipamenez gainera beste batzuk agertu behar direla edo ez dagoela zertan datu guztiak jarri, hauxe egin dezake:

a) Aurreko idatz zatietan aipatzen diren aipamenez gainera beste batzuk ere agertzeko eskatu; nolana ere, ezin dira eskatu araudi honetako 6. artikuluan aipatzen direnak baino datu gehiago.

b) Baimena eman faktura erraztua egiteko, hain zuzen ere aurreko 1. idatz zatiko a), c), f), g) eta i) letretan eta 2. idatz zatian aipatzen diren datuak ez dituen faktura; nolana ere, fakturan 1. idatz zatiko f) edo g) letran aipatzen den datua agertzen ez bada, zerga kuota zehaztu behar da, edo kalkulatzeko datuak ezarri.

Ogasun Zuzendaritzako organo eskudunak idatz zati honetan aipatzen diren erabakien berri eman behar du, ezarrita dagoen bezala.

8. artikulua. Fakturak egiteko moduak.

1. Fakturan (paperezkoa zein elektronikoa) jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna direla bermatu behar dira, bai eta irakurgarritasuna ere, ematen den egunetik beretik eta gordetzen den aldi osoan.

2º. Cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

3º. Las expedidas por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5 de este Reglamento, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

4º. Las rectificativas.

Cuando el empresario o profesional expida facturas conforme a este artículo y al artículo 6 para la documentación de las operaciones efectuadas en un mismo año natural, será obligatoria la expedición mediante series separadas de unas y otras.

b) La fecha de su expedición.

c) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

d) Número de identificación fiscal, así como el nombre y apellidos, razón o denominación social completa del obligado a su expedición.

e) La identificación del tipo de bienes entregados o de servicios prestados.

f) Tipo impositivo aplicado y, opcionalmente, también la expresión "IVA incluido".

Asimismo, cuando una misma factura comprenda operaciones sujetas a diferentes tipos impositivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberá especificarse por separado, además, la parte de base imponible correspondiente a cada una de las operaciones.

g) Contraprestación total.

h) En caso de facturas rectificativas, la referencia expresa e inequívoca de la factura rectificativa y de las especificaciones que se modifican.

i) En los supuestos a que se refieren las letras j) a o) del artículo 6.1 de este Reglamento deberá hacerse constar las menciones referidas en las mismas.

2. A efectos de lo dispuesto en el artículo 97. Uno de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando el destinatario de la operación sea un empresario o profesional y así lo exija, el expedidor de la factura simplificada deberá hacer constar, además, los siguientes datos:

a) Número de identificación fiscal atribuido por la Administración tributaria competente de cualquier Estado miembro de la Unión Europea así como el domicilio del destinatario de las operaciones.

b) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

3. También deberán hacerse constar los datos referidos en el apartado anterior, cuando el destinatario de la operación no sea un empresario o profesional y así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.

4. Cuando la Dirección de Hacienda aprecie que las prácticas comerciales o administrativas del sector de actividad de que se trate, o bien las condiciones técnicas de expedición de las facturas, recomienden la consignación de mayores o menores menciones de las señaladas en los apartados anteriores, podrá:

a) Exigir la inclusión de menciones adicionales a las señaladas en los apartados anteriores, sin que, en ningún caso, pueda exigirse más información que aquella a la que hace referencia el artículo 6 de este Reglamento.

b) Autorizar la expedición de facturas simplificadas que no incluyan las menciones señaladas en los apartados 1, letras a), c), f), g) e i), y 2 anteriores, siempre que, en los casos de omisión de las menciones a que se refieren las letras f) o g) del apartado 1 mencionadas, se haga constar la cuota tributaria o los datos que permitan calcularla.

Los acuerdos a que se refiere este apartado deberán ser objeto de la debida publicidad por parte del órgano competente de la Dirección de Hacienda.

Artículo 8. Medios de expedición de las facturas.

1. Las facturas podrán expedirse por cualquier medio, en papel o en formato electrónico, que permita garantizar al obligado a su expedición la autenticidad de su origen, la integridad de su contenido y su legibilidad, desde su fecha de expedición y durante todo el período de conservación.

2. Fakturaren (paperezkoa zein elektronikoa) jatorriaren egiazkotasunak faktura egin behar duena eta egin duena egiazkoak direla bermatzen du.

Fakturaren (paperezkoa zein elektronikoa) edukiaren osotasunak fakturan aldaketarik ez dela egin bermatzen du.

3. Fakturaren (paperezkoa zein elektronikoa) jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzeko Zuzenbidean onartutako frogabide guztiak erabil daitezke.

Hain zuzen ere, fakturaren jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzeko subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jarduerako ohiko kudeaketa kontrolak erabil daitezke.

Kudeaketa kontrol horien bidez auditoretzarako bide fidagarria ezarri behar da, hau da, fakturaren eta bertan dokumentatzen den ondasun ematearen edo zerbitzuzintzaren arteko lotura finkatzeko modukoa.

9. artikulua. Faktura elektronikoa.

1. Faktura elektronikotzat hartuko dira araudi honetan ezarritakoarekin bat etorritik formatu elektronikoa egin eta jasotzen direnak.

2. Faktura elektronikoa egiteko ezinbestekoa da hartzaileak alde zuzenetik baimena ematea.

10. artikulua. Faktura elektronikoen egiazkotasuna eta osotasuna.

1. Faktura elektronikoen jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna araudi honetako 8. artikuluan azaltzen den bezala bermatu daitezke.

Hain zuzen ere, faktura elektronikoen jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna honela bermatu daitezke:

a) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 1999ko abenduaren 13ko 1999/93/EE Zuzentarauko 2.2 artikuluan xedatutakoarekin bat datorren sinadura elektronikoa aurreratu baten bidez (zuzentarau horretan Batasuneko markoa ezarri zitzaion sinadura elektronikoa). Sinadura elektronikoa aurreratuaren funtsa hauetako bat izan behar da: onartutako ziurtagiri bat, sinadurak sortzeko dispositibo seguru batez sortua, Zuzentarauko 2. artikuluko 6. eta 10. idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorritik; onartutako ziurtagiri bat, Zuzentarauko 2. artikuluko 10. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

b) Datuak trukatzeko sistema elektronikoa baten bidez (EDI), Batzordearen 1994ko urriko 19ko 94/820/CE Gomendioaren I. eranskinek 2. artikuluan azaltzen den bezala (gomendioa datuen truke elektronikoen alderdi juridikoei buruzkoa da), trukearen inguruko akordioan datuen jatorria egiaztatze eta osotasuna bermatzeko prozedurak erabiltzea aurreikusten denean.

c) Interesdunek jakinarazi eta Ogasun Zuzendaritzak onatzen emandako beste baliabide batzuk erabiliz.

2. Hartzaile bati faktura elektronikoa sorta bat bidaltzen zaionean, faktura guztietan ageri diren xehetasunak behin bakarrik aipatu ahal dira, baldin eta faktura bakoitzetik informazio osoa eskuratzeko aukera badago.

11. artikulua. Fakturak egiteko epealdia.

1. Faktura eragiketa egiten den unean bertan egin behar da.

Hala ere, eragiketaren hartzailea enpresaburua edo profesionala bada, eragiketaren enpresaburu edo profesional gisa ari dena, faktura eragiketaren zerga karga sortzen den hilaren hurrengo hilaren 16a baino lehen egin behar da.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 75.Bat.8 artikuluan aipatzen diren ondasun emateen fakturak ondasunen bidalketa edo garraioa hasten den hilaren ondoko hilaren 16a baino lehen egin behar dira.

12. artikulua. Fakturak egiteko epealdia.

1. Fakturak egiteko zenbatekoak edozein monetatan ezar daitezke; Zerga jasanarazten bada, ordea, horren zenbatekoa eurotan eman

2. La autenticidad del origen de la factura, en papel o electrónica, garantizará la identidad del obligado a su expedición y del emisor de la factura.

La integridad del contenido de la factura, en papel o electrónica, garantizará que el mismo no ha sido modificado.

3. La autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura, en papel o electrónica, podrán garantizarse por cualquier medio de prueba admitido en Derecho.

En particular, la autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura podrán garantizarse mediante los controles de gestión usuales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo.

Los referidos controles de gestión deberán permitir crear una pista de auditoría fiable que establezca la necesaria conexión entre la factura y la entrega de bienes o prestación de servicios que la misma documenta.

Artículo 9. Factura electrónica.

1. Se entenderá por factura electrónica aquella factura que se ajuste a lo establecido en este Reglamento y que haya sido expedida y recibida en formato electrónico.

2. La expedición de la factura electrónica estará condicionada a que su destinatario haya dado su consentimiento.

Artículo 10. Autenticidad e integridad de la factura electrónica.

1. La autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura electrónica podrán garantizarse por cualquiera de los medios señalados en el artículo 8 de este Reglamento.

En particular, la autenticidad del origen y la integridad del contenido de la factura electrónica quedarán garantizadas por alguna de las siguientes formas:

a) Mediante una firma electrónica avanzada de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2.2 de la Directiva 1999/93/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de diciembre de 1999, por la que se establece un marco comunitario para la firma electrónica, basada, bien en un certificado reconocido y creada mediante un dispositivo seguro de creación de firmas, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados 6 y 10 del artículo 2 de la mencionada Directiva, o bien, en un certificado reconocido, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 10 del artículo 2 de la mencionada Directiva.

b) Mediante un intercambio electrónico de datos (EDI), tal como se define en el artículo 2 del Anexo I de la Recomendación 94/820/CE de la Comisión, de 19 de octubre de 1994, relativa a los aspectos jurídicos del intercambio electrónico de datos, cuando el acuerdo relativo a este intercambio prevea la utilización de procedimientos que garanticen la autenticidad del origen y la integridad de los datos.

c) Mediante otros medios que los interesados hayan comunicado a la Dirección de Hacienda con carácter previo a su utilización y hayan sido validados por la misma.

2. En el caso de lotes que incluyan varias facturas electrónicas remitidas simultáneamente al mismo destinatario, los detalles comunes a las distintas facturas podrán mencionarse una sola vez, siempre que se tenga acceso para cada factura a la totalidad de la información.

Artículo 11. Plazo para la expedición de las facturas.

1. Las facturas deberán ser expedidas en el momento de realizarse la operación.

No obstante, cuando el destinatario de la operación sea un empresario o profesional que actúe como tal, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se haya producido el devengo del Impuesto correspondiente a la citada operación.

2. En las entregas de bienes comprendidas en el artículo 75.Uno.8.º de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes con destino al adquirente.

Artículo 12. Moneda y lengua en que se podrán expresar y expedir las facturas.

1. Los importes que figuran en las facturas podrán expresarse en cualquier moneda, a condición de que el importe del Impuesto que,

behar da, eta horretarako Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 79. artikuluko hamaikagarren idatz zatian ezarritako truke tasa aplikatuko da.

2. Fakturak edozein hizkuntzatan egin daitezke. Hala ere, Zerga Administrazioak, enpresaburuaren, profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera ikuskatzeko beharrezkotzat jotzen badu, Zergaren aplikazio esparruan egindako eragiketa baten faktura ofiziala ez den hizkuntza batean egin bada, Euskal Autonomia Erkidegoko hizkuntza ofizial batera itzultzeko eskatu dezake; halaber, EAEn egoitza duten enpresaburu, profesional eta subjektu pasiboek jasotzen dituzten fakturak ere itzultzeko eska dezake.

13. artikulua. Hainbat eragiketaren fakturak.

1. Hartzaille batentzat hainbat egunetan egindako eragiketak faktura bakar batean sartu daitezke, baldin eta eragiketa guztiak egutegiak hil berean egin badira.

2. Honelako fakturak dokumentatu diren eragiketak egin diren hila amaitu aurretik egin behar dira. Hala ere, eragiketen hartzailea enpresaburu edo profesionala bada, eragiketan enpresaburu edo profesional gisa ari dena, faktura eragiketak egin diren hilaren hurrengo hilaren 16a baino lehen egin behar da.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 75.Bat.8 artikuluan aipatzen diren ondasun emateen fakturak ondasunen bidalketa edo garraioa hasten den hilaren ondoko hilaren 16a baino lehen egin behar dira.

14. artikulua. Fakturen kopiak.

1. Enpresaburuek eta profesionalak edo subjektu pasiboek faktura bakoitzaren jatorrizko ale bat bakarrik egin dezakete.

2. Kasu hauetan soilik egin daitezke jatorrizko fakturen kopiak:

a) Ondasun emate edo zerbitzugintza batean hainbat hartzaile daudenean. Halakoetan, jatorrizko agirian eta kopia guztietan zerga oinarritik eta jasanarazitako kuotatik hartzaile bakoitzari dagokion zatia zehaztu behar da.

b) Jatorrizkoa galtzen denean, dena delakoagatik.

3. Aurreko idatz zatian aipatzen diren kopiek jatorrizko agirien eraginkortasun bera edukiko dute.

4. Kopia guztietan "kopia" hitza agertu behar da.

15. artikulua. Faktura zuzentzaileak.

1. Jatorrizko faktura batek ez baditu betetzen araudi honetako 6. edo 7. artikuluan ezarritako betekizunetako bat, faktura zuzentzailea egin behar da (kontuan eduki behar da artikulua honetako 6. idatz zatian ezarritakoa).

2. Halaber, jasanarazitako zerga kuotak gaizki kalkulatuta badaude edo Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 80. artikuluan xedatutakoaren arabera zerga oinarria aldatzen duen inguruabarren bat gertatzen bada, orduan ere faktura zuzentzailea egin behar da.

Hala ere, zerga oinarriaren aldaketa merkatugaiak edo ontziak eta enbalajeak itzultzearen ondorioa bada eta itzulketa jasotzaile berari beste hornikuntza bat egiteagatik gertatu bada, eta emate eragiketan faktura egin bada, ez da egin behar faktura zuzentzailea; aitzitik, jasotzaileari egindako bigarren hornikuntzagatik egindako fakturan egin daiteke zuzenketa, hain zuzen ere itzultako merkatugaien edo ontzien eta enbalajeen zenbatekoa aurreko eragiketaren zenbatekotik kenduta. Zuzenketa horrela egin ahal izateko ezinbestekoa da eragiketa guztiei zerga tasa bera aplikatzea, emaitza positiboa zein negatiboa izan.

3. Faktura zuzentzailea aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera egitera beharra dakarren zerbait gertatu dela jakin bezain

en su caso, se repercute se exprese en euros, utilizando a tal efecto el tipo de cambio a que se refiere el artículo 79. Once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. Las facturas podrán expedirse en cualquier lengua. No obstante, la Administración tributaria, cuando lo considere necesario a los efectos de cualquier actuación dirigida a la comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o sujeto pasivo, podrá exigir una traducción a una lengua oficial en el País Vasco, de las facturas expedidas en una lengua no oficial que correspondan a operaciones efectuadas en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como de las recibidas por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos establecidos en dicho territorio.

Artículo 13. Facturas recapitulativas.

1. Podrán incluirse en una sola factura distintas operaciones realizadas en distintas fechas para un mismo destinatario, siempre que las mismas se hayan efectuado dentro de un mismo mes natural.

2. Estas facturas deberán ser expedidas como máximo el último día del mes natural en el que se hayan efectuado las operaciones que se documenten en ellas. No obstante, cuando el destinatario de éstas sea un empresario o profesional que actúe como tal, la expedición deberá realizarse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en el curso del cual se hayan realizado las operaciones.

3. En las entregas de bienes comprendidas en el artículo 75.Uno.8.º de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, las facturas deberán expedirse antes del día 16 del mes siguiente a aquél en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes con destino al adquirente.

Artículo 14. Duplicados de las facturas.

1. Los empresarios y profesionales o sujetos pasivos sólo podrán expedir un original de cada factura.

2. La expedición de ejemplares duplicados de los originales de las facturas únicamente será admisible en los siguientes casos:

a) Cuando en una misma entrega de bienes o prestación de servicios concurren varios destinatarios. En este caso, deberá consignarse en el original y en cada uno de los duplicados la porción de base imponible y de cuota repercutida a cada uno de ellos.

b) En los supuestos de pérdida del original por cualquier causa.

3. Los ejemplares duplicados a que se refiere el apartado anterior de este artículo tendrán la misma eficacia que los correspondientes documentos originales.

4. En cada uno de los ejemplares duplicados deberá hacerse constar la expresión "duplicado".

Artículo 15. Facturas rectificativas.

1. Deberá expedirse una factura rectificativa en los casos en que la factura original no cumpla alguno de los requisitos que se establecen en los artículos 6 ó 7 de este Reglamento, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 6 de este artículo.

2. Igualmente, será obligatoria la expedición de una factura rectificativa en los casos en que las cuotas impositivas repercutidas se hubiesen determinado incorrectamente o se hubieran producido las circunstancias que, según lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, dan lugar a la modificación de la base imponible.

No obstante, cuando la modificación de la base imponible sea consecuencia de la devolución de mercancías o de envases y embalajes que se realicen con ocasión de un posterior suministro que tenga el mismo destinatario y por la operación en la que se entregaron se hubiese expedido factura, no será necesaria la expedición de una factura rectificativa, sino que se podrá practicar la rectificación en la factura que se expida por dicho suministro, restando el importe de las mercancías o de los envases y embalajes devueltos del importe de dicha operación posterior. La rectificación se podrá realizar de este modo siempre que el tipo impositivo aplicable a todas las operaciones sea el mismo, con independencia de que su resultado sea positivo o negativo.

3. La expedición de la factura rectificativa deberá efectuarse tan pronto como el obligado a expedirla tenga constancia de las circuns-

laster egin behar da, ondo kasuetan izan ezik: lau urte pasatu badira Zerga sortu zenetik; Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 80. artikuluan aipatzen diren inguruabarrak gertatzen badira.

4. Faktura bat zuzentzeko beste faktura bat egin behar da; faktura berrian zuzentzen duen fakturaren identifikazioa agertu behar da. Zuzenketa agiri bakar batean hainbat faktura zuzendu daitezke, baina horretarako ezinbestekoa da zuzendutako faktura guztiak identifikatzea. Hala ere, zerga oinarria aldatzen duena eragiketen bolumenaren ondoriozko deskontua edo hobaria ematea bada, faktura berrian ez dago zertan identifikatu zuzendutako faktura (nahikoa izango da bakoitza zein aldiri dagokion zehaztea), eta Ogasun Zuzendaritza Nagusiak baimena ematen duen gainerako kasuetan ere ez.

5. Faktura zuzentzaileetan araudi honetako 6. edo 7. artikuluan ezarritakoa bete behar da, kasuan kasukoa.

Faktura zuzentzailea egiten bada, 6. artikuluko 1. idatz zatiko f), g) eta h) letretan adierazitako datuak zuzenketaren emaitzakoak izan behar dira. Hain zuzen, 6. artikuluko 1. idatz zatiko f) eta h) letretan araututako datuak bi modutan ezar daitezke: zuzenketaren zenbatekoa adierazita, zuzenean, zeinua gorabehera, edo zuzenketaren ondoriozko kopurua jarrita (modu honetan zuzenketaren zenbatekoa ere adierazi behar da).

Faktura zuzentzaile erraztua egiten bada, 7. artikuluko 1. idatz zatiko f) eta g) letretan (eta, behar denean, 7.2.b artikuluan) aipatzen diren datuak bi modutan ezar daitezke: zuzenketaren zenbatekoa adierazita, zuzenean, edo zuzenketaren ondoriozko kopurua jarrita (modu honetan zuzenketaren zenbatekoa ere adierazi behar da).

6. Faktura zuzentzailetzat 1. eta 2. idatz zatietan agertzen diren arrazoiengatik egiten direnak soilik hartuko dira.

Hala ere, aurreko faktura erraztu baten orde ez egiten den faktura ez da zuzentzailetzat hartuko hark 7.1 artikuluan ezarritako betekizun guztiak bete bazituen.

16. artikulua. Eragiketarako dokumentatu behar diren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezietan.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 131.2 artikuluan xedatutakoa betetzeko, enpresaburuek eta profesionalen ondasunak edo zerbitzuak erostean konpentsazioak eman behar badizkiete nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian dauden pertsonen, eragiketarako bakoitzaren ordainagiria egin behar dute datu hauekin:

a) Saila eta zenbakia. Sail bakoitzeko ordainagiriaren zenbakiak korrelatiboak izan behar dira.

b) Ordainagiria egin behar duenaren izen-deiturak edo sozietatearen izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta helbidea, eta nekazaritza, abeltzaintza, oihangintza edo arrantza ustiapenaren titularrarenak.

c) Emandako ondasunaren edo egindako zerbitzuaren deskripzioa, eta eragiketara benetan egin den tokia eta eguna.

d) Ondasunaren edo zerbitzuaren prezioa; Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 130. Bost artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu behar da.

e) Aplikaturako konpentsazio ehunekoak.

f) Konpentsazioaren zenbatekoa.

g) Nekazaritza, abeltzaintza, oihangintza edo arrantza ustiapenaren titularraren sinadura

Enpresaburuek eta profesionalen ordainagiriaren kopia bat eman behar diote ondasuna edo zerbitzua hornitzen duenari, alegia, nekazaritza, oihangintza, abeltzaintza edo arrantza ustiapenaren titularrari.

tancias que, conforme a los apartados anteriores, obligan a su expedición, siempre que no hubiesen transcurrido cuatro años a partir del momento en que se devengó el Impuesto o, en su caso, se produjeron las circunstancias a que se refiere el artículo 80 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4. La rectificación se realizará mediante la emisión de una nueva factura en la que se haga constar los datos identificativos de la factura rectificadora. Se podrá efectuar la rectificación de varias facturas en un único documento de rectificación, siempre que se identifiquen todas las facturas rectificadas. No obstante, cuando la modificación de la base imponible tenga su origen en la concesión de descuentos o bonificaciones por volumen de operaciones, así como en los demás casos en que así se autorice por la Dirección de Hacienda, no será necesaria la identificación de las facturas rectificadas, bastando la determinación del período al que se refieran.

5. La factura rectificativa deberá cumplir los requisitos que se establecen en los artículos 6 ó 7 de este Reglamento, según proceda.

Quando lo que se expida sea una factura rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 6.1.f), g) y h) expresarán la rectificación efectuada. En particular, los datos que se regulan en las letras f) y h) del citado artículo 6.1 se podrán consignar, bien indicando directamente el importe de la rectificación, con independencia de su signo, bien tal y como queden tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

Quando lo que se expida sea una factura simplificada rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 7.1.f) y g) y, en su caso, el 7.2.b), expresarán la rectificación efectuada, bien indicando directamente el importe de la rectificación, bien tal y como quedan tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

6. Únicamente tendrán la consideración de facturas rectificativas las que se expidan por alguna de las causas previstas en los apartados 1 y 2.

No obstante, las facturas que se expidan en sustitución o canje de facturas simplificadas expedidas con anterioridad no tendrán la condición de rectificativas, siempre que las facturas simplificadas expedidas en su día cumplieren los requisitos establecidos en el artículo 7.1.

Artículo 16. Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. Los empresarios o profesionales que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 131.2.º de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, deban efectuar el reintegro de las compensaciones al adquirir los bienes o servicios a personas acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, deberán expedir un recibo por dichas operaciones, en el que deberán constar los datos o requisitos siguientes:

a) Serie y número. La numeración de los recibos dentro de cada serie será correlativa.

b) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, número de identificación fiscal y domicilio del obligado a su expedición y del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

c) Descripción de los bienes entregados o de los servicios prestados, así como el lugar y fecha de realización material y efectiva de las operaciones.

d) Precio de los bienes o servicios, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 130.Cinco de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Porcentaje de compensación aplicado.

f) Importe de la compensación.

g) La firma del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

Estos empresarios o profesionales deberán entregar una copia de este recibo al proveedor de los bienes o servicios, titular de la explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera.

Araudi honetan faktorei buruz ezarritako gainerako xedapenak idatz zati honetan aipatzen diren ordainagiriei ere aplikatuko zaizkie, bidezkoa den heinean.

2. Titulu honetan ezarritako betebeharez gainera, ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia aplikatzen zaien subjektu pasiboek betebehaz zehatz hauek ere izango dituzte araubide berezi horren eraginpeko eragiketei dagokionez:

a) Ez enpresaburu ez profesional ez izan arren hala dihardutenenei egindako erosketen frogagiriak ematea. Eskualdatzaileak erosketak frogagiria sinatu behar du; gainera, 6.1 artikuluko datuak adierazi behar ditu eta bertan ezarritako baldintzak bete.

b) Subjektu pasibo birsaltzaileek araubide bereziari heldutako emateengatik egiten dituzten fakturretan nahitaz agertu behar dira 6.1.o) edo 7.1.i) artikuluan ezartzen diren aipamenak.

c) Subjektu pasibo birsaltzaileek araubide bereziari heldutako emateengatik egiten dituzten fakturretan ezin dute berezita jarri Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zioz jasanarazitako kuota; kuota hori eragiketaren prezio osoan sartutzat jo behar da.

3. Bidai agentzien araubide berezia aplikatu ahal zaien eragiketen fakturretan subjektu pasiboek ez dute nahitaz berezita jarri behar jasanarazitako kuota; zerga kuotarik badago, eragiketaren prezioan sartutzat jo behar da. Hala ere, horrelako eragiketetan hartzailea beste enpresaburu edo profesional bat bada, hala diharduena, eta ondasun edo zerbitzu guztiak Zergaren lurralde eremuan eman edo egin badira, fakturan, interesdunak eskatuz gero, eragiketaren prezio osoaren ehuneko 6 ezar daiteke "prezioan sartutako BEZ kuota" izenburupean.

Araubide berezi honetan egiten diren eragiketak dokumentatzen dituzten fakturretan nahitaz agertu behar dira 6.1.n) edo 7.1.i) artikuluan ezartzen diren aipamenak.

4. Enpresaburuek eta profesionalek ondasunak ematean balio-kidetasun errekarua jasanarazi behar badute, ondasun emate bakoitzeko faktura bat egin behar dute nahitaz, eta bertan emateari aplikatutako errekaru tasa eta errekaruaren zenbatekoa zehaztu behar dituzte.

Baliokidetasun errekaruaren araubide bereziari heldutako txikizkako merkatariak aldi berean enpresa edo lanbide jarduerako beste sektore batzuetan enpresa edo lanbide jarduerak egiten badituzte, berezita fakturatu behar dituzte araubide berezi horretan dauden jardueretarako egiten dituzten salgaien eskuraketak, batetik, eta gainerako jardueretarako egiten dituztenak, bestetik.

III. KAPITULUA

FAKTURAK BIDALTZEA

17. artikulua. Fakturak bidali beharra.

I. tituluko I. eta II. kapituluetan ezarritakoarekin bat etorritik egiten diren jatorrizko fakturak dokumentatzen dituzten eragiketen hartzaileei bidali behar dizkiete haiek egin behar dituztenek edo beste batzuek beraien izenean.

18. artikulua. Fakturak bidaltzeko epealdia.

Faktura bidali beharra, 17. artikuluan ezarritakoa, faktura egiten denean bete behar da, edo bestela, hartzailea enpresaburu edo profesionala bada eta hala ari bada, egiten denetik hilabete pasatu baino lehen.

IV. KAPITULUA

FAKTURAK ETA BESTE AGIRI BATZUK GORDETZEA

19. artikulua. Fakturak eta beste agiri batzuk gorde beharra.

1. Enpresaburuek eta profesionalek Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau orokorrean ezarritako aldi gorde behar dituzte agiri hauek:

Las demás disposiciones incluidas en este Reglamento relativas a las facturas serán igualmente aplicables, en la medida en que resulte procedente, a los recibos a que se refiere este apartado.

2. Sin perjuicio del cumplimiento del resto de obligaciones establecidas en este Título, los sujetos pasivos que apliquen el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección deberán cumplir, respecto de las operaciones afectadas por el referido régimen especial, las siguientes obligaciones específicas:

a) Expedir un documento que justifique cada una de las adquisiciones efectuadas a quienes no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales. Dicho documento de compra deberá ser firmado por el transmitente y contendrá los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6.1.

b) En todo caso, en las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial, deberá hacerse constar la mención a que se refieren los artículos 6.1.o) ó 7.1.i).

c) En las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial no podrán consignar separadamente la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido repercutida, y ésta deberá entenderse comprendida en el precio total de la operación.

3. En las operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial de las agencias de viajes, los sujetos pasivos no estarán obligados a consignar por separado en la factura que expidan la cuota repercutida, y el Impuesto deberá entenderse, en su caso, incluido en el precio de la operación. No obstante, cuando dichas operaciones tengan como destinatarios a otros empresarios o profesionales que actúen como tales y comprendan exclusivamente entregas de bienes o prestaciones de servicios efectuadas totalmente en el ámbito especial del Impuesto, se podrá hacer constar en factura, a solicitud del interesado y bajo la denominación "cuotas de IVA incluidas en el precio", la cantidad resultante de multiplicar el precio total de la operación por 6 y dividir por 100.

En todo caso, en las facturas en las que se documenten operaciones a las que sea de aplicación este régimen especial deberá hacerse constar la mención a que se refiere el artículo 6.1.n) ó 7.1.i).

4. Los empresarios o profesionales que efectúen entregas de bienes en las que deba repercutirse el recargo de equivalencia deberán, en todo caso, expedir facturas separadas para documentar dichas entregas, consignando en ellas el tipo del recargo que se haya aplicado y su importe.

Los comerciantes minoristas acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia que realicen simultáneamente actividades empresariales o profesionales en otros sectores de la actividad empresarial o profesional, deberán tener documentadas en facturas diferentes las adquisiciones de mercaderías destinadas respectivamente a las actividades incluidas en dicho régimen y al resto de actividades.

CAPÍTULO III

REMISIÓN DE FACTURAS

Artículo 17. Obligación de remisión de las facturas.

Los originales de las facturas expedidas conforme a lo dispuesto en los Capítulos I y II del Título I deberán ser remitidos por los obligados a su expedición o en su nombre a los destinatarios de las operaciones que en ellos se documentan.

Artículo 18. Plazo para la remisión de las facturas.

La obligación de remisión de las facturas que se establece en el artículo 17 deberá cumplirse en el mismo momento de su expedición o bien, cuando el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, en el plazo de un mes a partir de la fecha de su expedición.

CAPÍTULO IV

CONSERVACIÓN DE FACTURAS Y OTROS DOCUMENTOS

Artículo 19. Obligación de conservación de facturas y otros documentos.

1. Los empresarios o profesionales deberán conservar, durante el plazo previsto en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, los siguientes documentos:

a) Jasotzen dituzten fakturak.
b) 2. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorri egindako fakturen kopiak edo matrizeak.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 97. artikuluko 1. idatz zatiko 4. zenbakian aipatzen diren kontabilitateko frogagiriak.

d) Araudi honetako 16. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren ordainagiriak; egileak jatorrizkoa gorde behar du eta utsiapenaren titularrak kopia.

e) Inportazioetan, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 97. artikuluko 1. idatz zatiko 3. zenbakian aipatzen diren agiriak.

Betebehar hori Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide bereziei heldutako enpresaburuak edo profesionalak ere badute, eta ez enpresaburu ez profesional ez izan arren Zergaren subjektu pasibo direnek ere bai (hauen kasuan a) eta c) letretan aipatzen diren agiriak soilik gorde behar dira).

2. Agiriak jatorrizko edukia aldatu gabe eta ordenatuta gorde behar dira, araudi honetan ezarri den bezala eta bertan finkatutako epealdiei lotuta.

3. Aurreko idatz zatian aipatutako betebeharrak hirugarren batek bete ahal ditu enpresaburuaren, profesionalaren edo subjektu pasiboaren izenean eta haren kontura. Nolanahi ere, kapitulu honetan ezarritako betebehar guztiak betetzen ez badira, enpresaburu, profesionala edo subjektu pasiboa izango da erantzulea.

4. Hirugarren horrek ez badauka egoitza Europar Batasunean, betebehar hau hirugarren batek soilik bete dezake, Ogasun Zuzendaritzari jakinarazi ondoren. Salbuespena: hartzaileak edo faktura egiten duenak egoitza Kanarietan, Zeutan edo Melillan edukitzea edo Kontseiluak zerga, eskubide, zerga eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari buruz 2010eko martxoaren 16an emandako 2010/24/UE Zuzentarauan eta Kontseiluak 2010eko urriaren 7an Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruko administrazio lankidetzari eta iruzurraren kontrako borrokari buruz emandako 904/2010 Araudian ezarritakoaren antzeko elkarrekiko laguntzarako tresna juridiko bat dagoen herrialde batean.

20. artikulua. Fakturak eta beste agiri batzuk gordetzeko moduak.

1. Araudi honetako 19. artikuluan aipatzen diren agiriak (papezkoak zein elektronikokoak) gordetzeko erabiltzen den sistemak haien jatorriaren egiazkotasuna, edukiaren osotasuna eta irakurgarritasuna bermatu behar ditu, 8. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, bai eta Zerga Administrazioak inolako berandutzarik gabe aztertze modua edukitzea ere, kontrako arrazoirik izan ezean.

2. Betebehar hau baliabide elektronikokoak erabiliz bete daiteke. Horri dagokionez, hauxe izango da agiriak baliabide elektronikoen bidez gordetzea: agiriak datu tratamendurako (trinkotze numerikoa barne) eta datuak biltegitratzeko ekipo elektronikoen bidez gordetzea, baliabide optikoak edo bestelako baliabide elektromagnetikoak erabiliz.

21. artikulua. Fakturak eta beste agiri batzuk baliabide elektronikokoak erabiliz gordetzea.

1. Araudi honetako 20. artikuluan aipatzen diren agiriak baliabide elektronikoen bidez gordetzen direnean, jaso edo bidali diren jatorrizko formatuan irakurri ahal direla bermatu behar da, eta, behar izanez gero, haien lotutako datuak, sinadura egiaztatze mekanismoak edo jatorriaren egiazkotasuna eta edukiaren osotasuna bermatzen duten beste osagai batzuk ere bai.

Zerga Administrazioak agiriaren igorleari edo jasotzaileari noiznahi eskatu ahal dio agiriak lengoia irakurgarria bihurtzeko.

2. Baliabide elektronikoen bitartez gordetzen diren agiriak kudeatzeko eta gordetzeko erabiltzen diren baliabideek bermatu behar

a) Las facturas recibidas.

b) Las copias o matrices de las facturas expedidas conforme a los apartados 1 y 2 del artículo 2.

c) Los justificantes contables a que se refiere el número 4º del apartado Uno del artículo 97 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Los recibos a que se refiere el artículo 16.1 de este Reglamento, tanto el original de aquél, por parte de su expedidor, como la copia, por parte del titular de la explotación.

e) Los documentos a que se refiere el número 3.º del apartado Uno del artículo 97 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, en el caso de las importaciones.

Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como a quienes, sin tener la condición de empresarios o profesionales, sean sujetos pasivos del Impuesto, aunque en este caso sólo alcanzará a los documentos que se citan en las letras a) y c).

2. Los documentos deben conservarse con su contenido original, ordenadamente y en los plazos y con las condiciones fijados por este Reglamento.

3. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior se podrán cumplir materialmente por un tercero, que actuará en todo caso en nombre y por cuenta del empresario o profesional o sujeto pasivo, el cual será, en cualquier caso, responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este Capítulo.

4. Cuando el tercero no esté establecido en la Unión Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas, y el Reglamento (UE) n.º 904/2010, del Consejo, de 7 de octubre de 2010, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, únicamente cabrá el cumplimiento de esta obligación a través de un tercero previa comunicación a la Dirección de Hacienda.

Artículo 20. Formas de conservación de las facturas y otros documentos.

1. Los diferentes documentos, en papel o formato electrónico, a que se hace referencia en el artículo 19 de este Reglamento, se deberán conservar por cualquier medio que permita garantizar al obligado a su conservación la autenticidad de su origen, la integridad de su contenido y su legibilidad en los términos establecidos en el artículo 8, así como el acceso a ellos por parte de la Administración tributaria sin demora, salvo causa debidamente justificada.

2. En particular, esta obligación podrá cumplirse mediante la utilización de medios electrónicos. A estos efectos, se entenderá por conservación por medios electrónicos la conservación efectuada por medio de equipos electrónicos de tratamiento, incluida la compresión numérica y almacenamiento de datos, utilizando medios ópticos u otros medios electromagnéticos.

Artículo 21. Conservación de las facturas y otros documentos por medios electrónicos.

1. La conservación por medios electrónicos de los documentos a que se hace referencia en el artículo 20 de este Reglamento se deberá efectuar de manera que se asegure su legibilidad en el formato original en el que se hayan recibido o remitido, así como, en su caso, la de los datos asociados y mecanismos de verificación de firma u otros elementos autorizados que garanticen la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido.

La Administración tributaria podrá exigir en cualquier momento al remitidor o receptor de los documentos su transformación en lenguaje legible.

2. Los documentos conservados por medios electrónicos deberán ser gestionados y conservados por medios que garanticen un acceso

dute Zerga Administrazioak datuak eskuratzeko lineako sarbide osoa daukala eta datuak urrunetik kargatu eta erabili ahal dituela, eskatu ahala eta atzerapenik gabe, kontrako bidezko arrazoirik izan ezean.

Sarbide osoa edukitzea hauxe da: datuak pantailaratu ahal izatea, datuen bilaketa hautakorrek egin ahal izatea eta datuak linean kopiatu edo inprimatzeko deskargatu ahal izatea.

22. artikulua. Fakturak eta beste agiri batzuk gordetzeko lekua.

1. Kapitulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, fakturak eta beste agiri batzuk gorde behar dituen enpresaburuak, profesionalak edo subjektu pasiboak berak erabaki ahal du betebehari hori non bete. Betiere, Zerga Administrazioako organoren batek zerga egoera ikuskatu nahi badio, haren esku jarri behar ditu gordetzen dituen agiri eta informazio guztiak eta haren eskaera guztiak bete behar ditu, eta hori guztia berandutu gabe egin behar du, kontrako bidezko arrazoirik izan ezean.

2. Agiriak Espainiatik kanpo gordetzen badira, betebeharra behar bezala betetzat jotzeko ezinbestekoa da baliabide elektronikoen bidez Zerga Administrazioak agiriak eta informazioa eskuratzeko lineako sarbide osoa daukala eta urrunetik kargatu eta erabili ahal dituela.

Enpresaburuek, profesionalak edo subjektu pasiboek agiriak Espainiatik kanpo gorde nahi izanez gero, aurretik jakinarean gainean jarri behar dute Ogasun Zuzendaritza.

23. artikulua. Zerga Administrazioak fakturak eta beste agiri batzuk eskura edukitzea.

Araudi honetako 19. artikuluan aipatzen den betebeharra (fakturak eta beste agiri batzuk gorde beharra) baliabide elektronikoen bitartez betetzen bada, enpresaburuaren, profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera ikuskatu nahi duten Zerga Administrazioako organo guztiak gordetzen diren agiri guztiak eskuragarria edukitzea bermatu behar da, bai eta urrunetik kargatu eta erabili ahal izatea ere. Betebehari hori agiriak gordetzen diren tokia gorabehera bete behar da.

V. KAPITULUA

BESTE XEDAPEN BATZUK

24. artikulua. Fakturazioaren inguruko auziak ebaztea.

Administrazioarekiko diru erreklamazioa jartzeko, zergen arlokotzat joko dira fakturak eta araudi honetan aipatzen diren gainerako agiriak egitea, zuzentzea edo bidaltzea dela eta sortzen diren auziak, baldin eta zergen arloko egitateen edo Zuzenbideko arazoaren ondorioz sortzen badira.

II. TITULUA

ERAGIKETAK DOKUMENTATU BEHARRA BESTE ZERGA BATZUETAN ETA BESTE ESPARRU BATZUETAN

25. artikulua. I. tituluko xedapenen aplikazioa.

I. tituluko xedapenak beste edozein zerga, dirulaguntza eta laguntza publiko guztietan aplikatuko dira, berariazko arautegian eta araudi honetako 26. artikuluan ezarritakoa gorabehera.

26. artikulua. Eragiketarako dokumentatu behar diren berezitasunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ordainketan.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek jarduerak ekonomikoaren ondorioz etekinak lortzen badituzte eta etekin horiek zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bitartez zehazten badituzte, beren jardueran ari direla egiten dituzten eragiketarako fakturak egin behar dituzte, eta haien kopiak ere bai, araudi honetan ezarritakoaren arabera, dena delakoa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ordainketarako aplikatzen zaien araubidea.

en línea a los datos así como su carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria ante cualquier solicitud de ésta y sin demora injustificada.

Se entenderá por acceso completo aquél que permita su visualización, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión.

Artículo 22. Lugar de conservación de las facturas y otros documentos.

1. A efectos de lo dispuesto en este Capítulo, el empresario o profesional o el sujeto pasivo obligado a la conservación de las facturas y otros documentos podrá determinar el lugar de cumplimiento de dicha obligación, a condición de que ponga a disposición del órgano de la Administración tributaria que esté desarrollando una actuación dirigida a la comprobación de su situación tributaria, ante cualquier solicitud de dicho órgano y sin demora injustificada, toda la documentación o información así conservadas.

2. Cuando la conservación se efectúe fuera de España, tal obligación únicamente se considerará válidamente cumplida si se realiza mediante el uso de medios electrónicos que garanticen el acceso en línea así como la carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria de la documentación o información así conservadas.

En caso de que los empresarios o profesionales o sujetos pasivos deseen cumplir dicha obligación fuera del citado territorio deberán comunicar con carácter previo esta circunstancia a la Dirección de Hacienda.

Artículo 23. Acceso de la Administración tributaria a las facturas y a otros documentos.

Cuando la obligación de conservación a que se refiere el artículo 19 de este Reglamento se cumpla mediante la utilización de medios electrónicos se deberá garantizar a cualquier órgano de la Administración tributaria que esté realizando una actuación de comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o del sujeto pasivo el acceso en línea a los documentos conservados, así como su carga remota y utilización. El cumplimiento de esta obligación será independiente del lugar en el que se conserven los documentos.

CAPÍTULO V

OTRAS DISPOSICIONES

Artículo 24. Resolución de controversias en materia de facturación.

Se considerarán de naturaleza tributaria, a efectos de la interposición de la correspondiente reclamación económico-administrativa, las controversias que puedan producirse en relación con la expedición, rectificación o remisión de facturas y demás documentos a que se refiere este Reglamento, cuando estén motivadas por hechos o cuestiones de derecho de dicha naturaleza.

TÍTULO II

OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN A EFECTOS DE OTROS TRIBUTOS Y EN OTROS ÁMBITOS

Artículo 25. Aplicación de las disposiciones del Título I.

Las disposiciones contenidas en el Título I resultarán aplicables a efectos de cualquier otro tributo, subvención o ayuda pública, sin perjuicio de lo establecido por su normativa propia y por el artículo 26 de este Reglamento.

Artículo 26. Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que obtengan rendimientos de actividades económicas, estarán obligados a expedir factura y copia de ésta por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad en los términos previstos en este Reglamento, cuando determinen dichos rendimientos por el método de estimación directa, con independencia del régimen a que estén acogidos a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ordainketan etekinak zenbatesteko metodo objektiboa aplikatzen duten zergadunek beren etekin garbia sarreraren bolumenaren arabera kalkulatzeko badute, egiten dituzten eragiketen fakturak eta haien kopiak egin behar dituzte.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia aplikatzen zaien jardueretako eragiketari, aurreko idatz zatian ezarritako betebeharrak betetzat jotzeko aski izango da eragiketaren hartzaileak araudi honetako 16. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den ordainagiria bidaltzea.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Fakturazioaren inguruko betebeharrak beste arlo batzuetan.

Araudi honetan xedatutakoak ez ditu ukitzen enpresaburuek eta profesionalak merkataritzan, finantzetan eta aseguruetan beren lanbide jardueren araubidean fakturak edo antzeko agiriak egin, eman eta gordetzearen inguruan dauzkaten gainerako betebeharrak, ez eta dirulaguntzen eta laguntza publikoen inguruko betebeharrak eta kontsumitzaileen eta erabiltzaileen defentsaren inguruko betebeharrak ere.

Bigarrena. Energia elektrikoa ematearen fakturazioa.

1. Energia elektrikoaren produkzioaren merkatuko energia elektrikoaren emateak, Sektore Elektrikoari buruzko azaroaren 27ko 54/1997 Legeko 32., 33. eta 34. artikuluetan eta energia elektrikoaren produkzioaren merkaturatu antolatua eta arautu duen abenduaren 26ko 2019/1997 Errege Dekretuko 2. artikuluan aipatu direnak, produkzioaren eguneko merkatuko eragileak eta sistemako eragileak dokumentatu behar dituzte, Sektore Elektrikoari buruzko 54/1997 Legeak emandako eginkizunetan ari direla, energia hornitzen duten erakundeen izenean eta haien kontura emandako fakturen bitartez. Faktoretan araudi honetako 6. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren datu guztiak agertu behar dira, eragiketaren hartzailea identifikatzeko datuak izan ezik (hauen ordez eguneko merkatuko eragilearen identifikazio datuak jarri behar dira). Eragile horiek jatorrizko fakturak gorde behar dituzte eta kopiak bidali behar dizkiete hornitzaileei.

2. Halaber, CESUR enkanteetan adjudikatzen diren produktuen likidazioaren emaitzak (enkante horiek ekainaren 11ko ITC/1601/2010 Aginduan aipatzen dira; agindu horrek ekainaren 22ko ITC/1659/2009 Aginduan aipatzen diren CESUR enkanteak arautzen ditu), handizkako kontratuen kostua kalkulatzeko gero horren bidez azken baliabidearen tarifa kalkulatu ahal izateko, martxoaren 4ko 302/2011 Errege Dekretuaren aplikazioaren ondoriozko emaitzak (horren bidez araubide bereziko instalazio batzuetako prezioen arteko diferentziagatik likidatzen diren produktuen salmenta eta sektore elektriko merkatuzatzaileek azken baliabidea eskuratzeko modua arautu dira) eta Espainiaren eta Portugalen arteko konexioaren inguruko finantza kontratuen enkanteen ondoriozko emaitzak (abenduaren 30eko ITC/4112/2005 Aginduan aipatzen dira; agindu horrek Batasunaren barruan energia elektrikoa trukatzeko aplikatuko den araubidea ezarri du) "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak dokumentatuko ditu berak, edo berak gaitutako hirugarren batek, bere izenean eta hartzekodunen kontura egindako fakturen bitartez; faktura horietan araudi honetako 6.1 artikuluan aipatzen diren datuak agertu behar dira, eragiketaren hartzailea identifikatzeko datuak ez beste guztiak (horien ordez "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundearen identifikazio datuak agertuko dira). Erakunde horrek jatorrizko fakturak gorde beharko ditu eta kopiak bidali beharko dizkie egileei.

3. Eguneko ekoizpen merkatuko eragileak, sistemako eragileak eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak faktura bat egin behar dute xedapen gehigarri honetako 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen den likidazio bakoitzaren ondorioz eskuratzailerak edo zordun

También estarán obligados a expedir factura y copia de ésta los contribuyentes acogidos al método de estimación objetiva en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto en función del volumen de ingresos.

2. Las obligaciones establecidas en el apartado anterior se entenderán cumplidas mediante la expedición del recibo previsto en el artículo 16.1 de este Reglamento por parte del destinatario de la operación realizada en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Deberes de facturación en otros ámbitos.

Lo dispuesto en este Reglamento ha de entenderse sin perjuicio de cuantos otros deberes sean además exigidos en cuanto a la expedición, entrega y conservación de la factura o documento análogo por parte de los empresarios y profesionales en el ámbito mercantil, financiero y asegurador, del régimen de sus actividades profesionales, en materia de subvenciones o ayudas públicas o a efectos de la defensa de los consumidores y usuarios.

Segunda. Facturación en las entregas de energía eléctrica.

1. Las entregas de energía eléctrica asociadas al mercado de producción de energía eléctrica a que se refieren los artículos 32, 33 y 34 de la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del Sector Eléctrico, y el artículo 2 del Real Decreto 2019/1997, de 26 de diciembre, por el que se organiza y regula el mercado de producción de energía eléctrica, deberán ser documentadas por el operador del mercado diario de producción y por el operador del sistema, de acuerdo con las funciones conferidas a éstos en la Ley del Sector Eléctrico, mediante facturas expedidas por dichos operadores en nombre y por cuenta de las entidades suministradoras de la energía o por un tercero habilitado por tales operadores, en las que deberán constar todos los datos enumerados en el artículo 6.1 de este Reglamento, con excepción de los relativos a la identificación del destinatario de la operación, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado diario de producción o del operador del sistema. Dichos operadores deberán conservar el original de la factura expedida y remitir la copia al suministrador.

2. Igualmente, los resultados de la liquidación de los productos adjudicados en las subastas CESUR a que se refiere la Orden ITC/1601/2010, de 11 de junio, por la que se regulan las subastas CESUR a que se refiere la Orden ITC/1659/2009, de 22 de junio, a los efectos de la determinación del coste estimado de los contratos mayoristas para el cálculo de la tarifa de último recurso, aquéllos que se originen como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 302/2011, de 4 de marzo, por el que se regula la venta de productos a liquidar por diferencia de precios por determinadas instalaciones de régimen especial y la adquisición por los comercializadores del último recurso del sector eléctrico, así como aquéllos derivados de las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal a que se refiere la Orden ITC/4112/2005, de 30 de diciembre, por la que se establece el régimen aplicable para la realización de intercambios intracomunitarios e internacionales de energía eléctrica, serán documentados por la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", mediante facturas expedidas por dicha entidad en nombre y por cuenta de los acreedores o por un tercero habilitado por la misma, en las que deberán constar todos los datos enumerados en el artículo 6.1 de este Reglamento, con excepción de los relativos a la identificación del destinatario de la operación, que serán sustituidos por los de identificación de "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", la cual deberá conservar el original de la factura expedida y remitir la copia al emisor.

3. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", expedirán una factura por las entregas o ventas efectuadas a cada adquirente o deudor resultante de la liquidación a que se refieren los

bakoitzari egindako emate edo salmentengatik. Faktura horietan araudi honetako 6. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren datu guztiak agertu behar dira, fakturagilea identifikatzeko datuak izan ezik (horien orde eguneko ekoizpen merkatuko eragilea, sistemako eragilea edo "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundea identifikatzeko datuak jarri behar dira). Eragile horiek jatorrizko fakturak gorde behar dituzte eta kopiak bidali behar dizkiete hartzaileei.

4. Xedapen gehigarri honetako lehen hiru idatz zatietan aipatzen diren agiriak, eguneko ekoizpen merkatuko eragileak, sistemako eragileak eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak gorde behar dituztenak, fakturatzat hartuko dira araudi honen ondorioetarako eta Zerga Administrazioaren eskura egongo dira haietan jasotako energia elektrikoaren emateen edo salmenten (xedapen gehigarri honetako 2. idatz zatian aipatzen diren emateak eta salmentak) inguruko egiaztapenak egiteko epealdia amaitu arte.

5. Eguneko ekoizpen merkatuko eragileak, sistemako eragileak eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak urtean hirugarrenekin egindako eragiketen aitorpenean (martxoaren 3ko 21/2009 Foru Dekretua, hirugarren pertsonekin egindako eragiketei buruzko informazioa eman beharra arautu duena) ondoko eragiketa hauen berri eman behar dute: energia elektrikoa hornitzen dutenek eta hura jasotzen dutenek egiten dituzten eragiketak, CESUR enkantetan aritzen diren saltzaileek egiten dituztenak, azken baliabidea merkaturatzen dutenek egiten dituztenak, araubide bereziko instalazioen titularrek edo haien ordezkariak egiten dituztenak eta Espainiaren eta Portugalen arteko konexioaren inguruko finantza kontratuen enkanteetan aritzen direnek egiten dituztenak, hain zuzen ere xedapen gehigarri honetako aurreko idatz zatietan azaldu den bezala dokumentatzen direnak. Aitorpenean hornitzaile, eskuratzaila eta parte hartzaile bakoitzak aitorpeneko aldiaren egindako eragiketen guztirako zenbatekoa zehaztu behar da; hornitzaile bakoitzari egotzitako energia emateak edo parte hartzaile bakoitza hartzekodun izan den likidazioaren emaitzak erosteta modura agertu behar dira eta salmenta modura eskuratzaila bakoitzari egotzitako energia eskuraketak edo parte hartzaile bakoitza zordun izan den likidazioaren emaitzak.

Gainera, energia elektrikoa hornitzen dutenek eta hura eskuratzten dutenek, azken baliabidea merkaturatzen dutenek, CESUR enkantetan aritzen direnek, araubide bereziko instalazioen titularrek edo haien ordezkariak eta Espainiaren eta Portugalen arteko konexioaren inguruko finantza kontratuen enkanteetan aritzen direnek urtean hirugarrenekin egindako eragiketen aitorpenean (martxoaren 3ko 21/2009 Foru Dekretua, hirugarren pertsonekin egindako eragiketei buruzko informazioa eman beharra arautu duena) xedapen gehigarri honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoren arabera dokumentatutako eragiketen berri eman behar dute. Eragiketa horietan merkatuko eragilea, sistemako eragilea eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." eragilea eragiketaren beste alderdia izango dira. Aitorpenean aitorpeneko aldiaren egindako eragiketen guztirako zenbatekoa zehaztu behar da; parte hartzaile bakoitza hartzekodun izan den likidazioaren emaitzak salmenta modura agertu behar dira eta erosteta modura parte hartzaile bakoitza zordun izan den likidazioaren emaitzak.

Urtean hirugarrenekin egindako eragiketen aitorpenean agertzen diren eragiketak idatz zati honetako lehenengo eta bigarren paragrafoetan aipatzen diren jarduketak esparruen arabera bereizi behar dira.

6. Nolanahi ere, eta xedapen gehigarri honetan aipatzen diren eragiketei dagokien, eguneko ekoizpen merkatuko eragileak, sistemako eragileak eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak lankidetzan jardun beharko dute Zerga Administrazioarekin, eta zergetan eragina duten datu, txosten eta aurrekari guztiak eman beharko dizkiete eragiketen tratamendu egokirako.

apartados 1 y 2 de esta Disposición Adicional, respectivamente, en la que deberán constar todos los datos indicados en el citado artículo 6.1 de este Reglamento, salvo los relativos a la identificación del expedidor, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado diario de producción, del operador del sistema o de la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", según corresponda, los cuales deberán conservar copia de tales facturas y remitir el original al destinatario de éstas.

4. Los documentos a que se refieren los apartados 1 a 3 de esta Disposición Adicional que hayan de ser conservados por el operador del mercado diario de producción, por el operador del sistema o por la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", tendrán la consideración de factura a los efectos de lo dispuesto en este Reglamento y quedarán a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción para la realización de las comprobaciones que resulten necesarias en relación con las entregas de energía eléctrica o las ventas a las que se refiere el apartado 2 de esta Disposición Adicional reflejadas en las correspondientes facturas.

5. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", deberán relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas, en los términos previstos por el Decreto Foral 21/2009, de 3 de marzo, que regula la obligación de suministrar información sobre las operaciones con terceras personas, las operaciones realizadas por los suministradores de energía eléctrica y por sus adquirentes, por los participantes vendedores en las subastas CESUR, por los comercializadores de último recurso, por los titulares o representantes de las instalaciones de régimen especial y por los participantes en las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal, que hayan sido documentadas con arreglo a lo indicado en los apartados precedentes de esta Disposición Adicional, indicando, respecto de cada suministrador, de cada adquirente y de cada participante, según corresponda, el importe total de las operaciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, en la que se harán constar como compras las entregas de energía imputadas a cada suministrador o los resultados de la liquidación de cada participante que haya resultado acreedor, y, como ventas, las adquisiciones de energía imputadas a cada adquirente o los resultados de la liquidación de cada participante que haya resultado deudor.

Asimismo, los suministradores y adquirentes de energía eléctrica, los comercializadores de último recurso, los participantes en las subastas CESUR, los titulares o representantes de las instalaciones de régimen especial y los participantes en las subastas de contratos financieros relativos a la interconexión entre España y Portugal, deberán relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas en los términos previstos por el citado Decreto Foral 21/2009, de 3 de marzo, las operaciones realizadas que hayan sido documentadas con arreglo a lo dispuesto en los apartados precedentes de esta Disposición Adicional, donde el operador del mercado, el operador del sistema y la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", aparecerán como el otro participante de la operación. Se deberá consignar el importe total de las declaraciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, en las que se harán constar como ventas los resultados de la liquidación en los que el participante haya resultado acreedor y como compras los resultados de la liquidación en los que el participante haya resultado deudor.

Las operaciones consignadas en la declaración anual de operaciones con terceras personas deberán incluirse de forma separada para cada uno de los ámbitos de actuación a que se refieren los párrafos primero y segundo de este apartado.

6. En todo caso, y respecto de las operaciones a que se refiere esta Disposición Adicional, el operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", deberán prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato, informe o antecedente con trascendencia tributaria para el correcto tratamiento de dichas operaciones.

Kobratzeko eskubideak eta ordaindu beharrak, fakturazioaren aldikoak, aldi horretako energia elektrikoaren emate bakar bati edo produktu salmenta bakar bati lotuta egongo dira.

7. Eguneko ekoizpen merkatuko eragileak, sistemako eragileak eta "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U." erakundeak hirugarren bat gaitu dezakete hartzekodun edo zordun gertatzen diren hornitzaileen, eskuratzaileen edo parte hartzaileen arteko alderdia izateko; ondore guztietarako energia elektrikoaren emateak erakunde hornitzaileek egintzat joko dira eta xedapen gehigarri honetako 2. idatz zatian aipatzen diren produktuen likidazioari dagozkion salmentak hirugarrenaren hartzekodun diren parte hartzaileek egintzat eta erakunde eskuratzaileek edo parte hartzaile zordunek eskuratutzat joko dira. Horrelakoetan, eragiketaren hartzailearen eta bidaltzailearen identifikaziorako datuak gabe alderdi gisa jarduteko gaitutako hirugarrenarenak emango dira; honek bere gain hartu beharko ditu alderdi gisa jarduteko gaitu duen eragileari xedapen gehigarri honetan ezarritako fakturazioaren inguruko betebeharrak.

Hirugarrena. Zenbait zerbitzuren fakturazioa, bidai agentziak bitartekari aritzen direnean besteren izenean eta kontura.

1. Ondoren azalduko diren zerbitzuak dokumentatzen dituzten fakturak xedapen gehigarri honetan ezarritakoarekin bat etorri egin behar dira:

a) Zerbitzu horiek kontratatzeko, enpresaburu edo profesionalak besteren izenean eta kontura bitartekaritza jardutea, eta enpresaburu edo profesional horiek bidaia agentzietakoak izatea, sektorearen beraren araudiaren arabera.

b) Zerbitzuen jasotzailea enpresaburu edo profesionala izatea edo izaera hori ez duen pertsona juridikoa, eta jasotzaileak bidai agentziari zerbitzuen faktura luzatzeko eskatzea.

c) Bidaiariak eta haien fardelak airez garraiatzeko zerbitzuak izatea, eta bidai agentziaren esku-hartzea "International Air Transport Association" erakundeak kudeatzen duen erreserba eta likidazio sistema elektronikoen bitartez gauzatzea ("Billing and Settlement Plan" sistema, BSP-IATA).

2. Faktura horiek ondoren zehaztuko diren datuak eduki behar dituzte eta adieraziko diren betekizunak bete behar dituzte, ezertan galarazi gabe beste edozein aipamen sartzeko aukera:

a) Bidai agentziak xedapen gehigarri honetan ezarritakoaren babesean egindako faktura dela dioen oharra.

b) Araudi honetako 6. artikuluan aipatzen diren datuak eta betekizunak. Hala ere, faktura egin behar duenari buruzko datuak (artikulu horretako 1. idatz zatiko c), d) eta e) letretan aipatzen direnak) bidai agentziarenak izan behar dira, ez bitartekaritzak xede duen zerbitzua egiten duen enpresaburu edo profesionalarenak.

c) Gainera, egiten diren fakturretan aipamen argia egon behar da dokumentatutako garraio zerbitzuei dagozkien bidai txartel guztiak identifikatzeko. Halaber, faktura horiek gainerakoetatik bereizita sailean egin behar dira.

3. Besteren kontura eta izenean bidai agentziak bidaiariaren eta haien fardelen garraio zerbitzuetarako egiten dituen bitartekaritza zerbitzuak, alegia, aipatu garraio zerbitzuen jasotzaileari egiten dizkion zerbitzuak, horiek ere agentziak berak dokumentatu ahal ditu xedapen gehigarri honetan aipatutako fakturen bitartez. Halakoetan, fakturan bereizita agertu behar dira bitartekaritza zerbitzuari dagozkion datuak, hain zuzen ere araudi honetan ezarritakoaren arabera fakturan agertu behar direnak.

4. Hainbat enpresaburu edo profesionalak jasotzaile berari gehienez ere hilabetean egindako zerbitzu guztiak faktura bakarrean dokumentatu ahal dituzte bidai agentziek, beraiek egindako faktura batean, alegia.

Los derechos de cobro y las obligaciones de pago correspondientes al período facturado se considerarán vinculados a una única entrega de la energía eléctrica o venta de producto por la totalidad de dicho período.

7. El operador del mercado diario de producción, el operador del sistema y la entidad "Omel Mercados, Agencia de Valores, S.A.U.", podrán habilitar a un tercero para que se interponga como contraparte central entre las entidades suministradoras, las adquirentes o entre los participantes que resulten acreedores y deudores, según corresponda, de modo que se entenderá, a todos los efectos, que las entregas de energía eléctrica son efectuadas por las entidades suministradoras y que las ventas correspondientes a la liquidación de los productos a que se refiere el apartado 2 de esta Disposición Adicional son realizadas por los participantes acreedores a dicho tercero, y que son adquiridas al mismo por las entidades adquirentes o por los participantes deudores. En este caso, se sustituirán los datos relativos a la identificación del destinatario de la operación y del expedidor por los de dicho tercero habilitado como contraparte central, el cual asumirá las obligaciones relativas a la facturación que esta Disposición Adicional asigna al operador o a la entidad que le haya habilitado para actuar como contraparte central.

Tercera. Facturación de determinadas prestaciones de servicios en cuya realización intervienen agencias de viajes actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.

1. Se expedirán de acuerdo a lo establecido en esta Disposición Adicional las facturas que documenten las prestaciones de servicios en las que concurren los requisitos siguientes:

a) Que consistan en prestaciones de servicios en cuya contratación intervengan como mediadores en nombre y por cuenta ajena empresarios o profesionales que tengan la condición de agencias de viajes de acuerdo con la normativa propia del sector.

b) Que el destinatario de los referidos servicios sea un empresario o profesional, o una persona jurídica que no tenga dicha condición, y solicite a la agencia de viajes la expedición de la factura correspondiente a tales servicios.

c) Que se trate de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea, respecto de los que la intervención de la agencia de viajes se realice a través del sistema electrónico de reservas y liquidación gestionado por la "International Air Transport Association" (sistema "Billing and Settlement Plan", BSP-IATA).

2. Dichas facturas deberán contener los datos o requisitos que se indican a continuación, sin perjuicio de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) La indicación expresa de que se trata de una factura expedida por la agencia de viajes al amparo de lo previsto en esta Disposición Adicional.

b) Los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6 de este Reglamento. No obstante, como datos relativos al obligado a expedir la factura a que se refiere el apartado 1.c), d) y e) de dicho artículo, se harán constar los relativos a la agencia de viajes, y no los correspondientes al empresario o profesional que presta el servicio a que se refiere la mediación.

c) Adicionalmente, las facturas expedidas deberán contener una referencia inequívoca que identifique todos y cada uno de los billetes que correspondan a los servicios de transporte documentados en ellas. Asimismo, estas facturas deberán expedirse en serie separada del resto.

3. Los servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes, que la agencia de viajes preste al destinatario de dichos servicios de transporte, podrán también ser documentados por la agencia mediante las facturas a que se refiere esta Disposición Adicional. En tal caso, en la correspondiente factura deberán figurar por separado los datos relativos al mencionado servicio de mediación que deban constar en factura según lo previsto en este Reglamento.

4. La agencia de viajes podrá documentar en una misma factura expedida por ella servicios prestados por distintos empresarios o profesionales a un mismo destinatario en el plazo máximo de un mes.

5. Aurreko idatz zatietan ezarritakoa eragotzi gabe, xedapen gehigarri honen babesean bidai agentziek egiten dituzten fakturak araudi honetan ezarritakoa aplikatuko zaie.

6. Faktura horiek egin ondoren bidai agentziek idazpenak egin behar dituzte egindako fakturen erregistro liburuan (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiko 63. artikuluan ezarrita dago). Idazpen horiek modu egokian egin behar dira, hain zuzen ere xedapen gehigarri honetako 1. idatz zatian aipatzen diren eragiketen zenbatekoak 3. idatz zatian aipatzen diren zerbitzuen zenbatekoetatik eta beste agiri edo faktura batzuetan jasotako eragiketen zenbatekoetatik bereizi ahal izateko moduan.

7. Honelako fakturak egiten dituzten bidai agentziek informazio hau adierazi behar dute urtean hirugarrenekin egindako eragiketen aitortu-penean:

a) Salmentei dagokienez, fakturen bidez dokumentatutako zerbitzuei buruzko informazioa, behar bezala bereizita.

b) Erosketei dagokienez, bidaiariak eta haien fardelak airez garraiatzeko zerbitzuen gaineko informazioa, xedapen gehigarri honetan aipatutako zerbitzuei buruzkoa alegia, behar bezala bereizita.

8. Xedapen gehigarri honetan aipatutako fakturak eginez gero, bidai agentziek laguntza eman behar diote Zerga Administrazioari eta dokumentatutako zerbitzuei buruz fakturretan ageri diren eragiketen zergen arloan garrantzia izan dezaketen datu edo aurrekariak berri eman behar diote.

Laugarrena. Fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen 24/2004 Foru Dekretuaren aipamenak.

Fakturazioaren inguruko betebeharren araudia onartu eta apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia aldatu zuen martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuaren aipamenak araudi honi buruz egintzat joko dira fakturazioaren inguruko betebeharrak dagokienez.

Bosgarrena. Energiaren Batzorde Nazionalak fakturak egitea araubide berezian dauden energia elektrikoaren ekoizleen edo haien ordezkarien izenean eta haien kontura.

1. Energia elektriko araubide berezian ekoizteko jarduera araupetu duen maiatzaren 25eko 661/2007 Errege Dekretuko 30. artikuluan ezarritakoaren arabera, elektrizitatea araubide berezian ekoizten dutenen prima balioak, primak, pizgarriak eta osagarriak likidatzea eta ordaintzea Energiaren Batzorde Nazionalaren egitekoak dira. Bada, batzorde horrek likidazio eta ordainketa horien fakturak egin behar ditu energia elektrikoaren ekoizleen edo haien ordezkarien izenean eta haien kontura.

Gainera, Energiaren Batzorde Nazionalak fakturak egin behar ditu berak ezartzen dituen betekizunak betetzen dituzten elektrizitate banatzaileen izenean eta kontura, horiek kontsumitzaileei maiatzaren 25eko 661/2009 Errege Dekretuko 30. artikuluan eta energia elektrikoaren sektorean azken baliabidearen hornidura abiaraztea arautu duen apirilaren 3ko 485/2009 Errege Dekretuko zazpigarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen prima balioak, primak, pizgarriak eta osagarriak kobratzen dizkietean.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako fakturretan araudi honetako 6. artikuluko 1. idatz zatian adierazitako datu guztiak agertu behar dira; salbuespenak: jasotzailearen identifikazio datuak ekoizleen edo haien ordezkarien kontura egiten diren fakturretan; bidaltzailearen identifikazio datuak banatzaileen kontura egiten diren fakturretan. Bi kasu horietan datu horiek gabe Energiaren Batzorde Nazionalaren identifikazio datuak agertu behar dira.

Energiaren Batzorde Nazionalak egiten dituen jatorrizko fakturak gorde behar ditu eta kopiak bidali behar dizkie banatzaileei eta ekoizleei, edo haien ordezkariak.

5. Sin perjuicio de lo establecido en los apartados anteriores, resultarán aplicables a las facturas expedidas por las agencias de viajes al amparo de esta Disposición Adicional las previsiones contenidas en este Reglamento.

6. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán anotarlas en el libro registro de facturas expedidas, previsto en el artículo 63 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Tales anotaciones deberán realizarse de manera que los importes correspondientes a las operaciones a que se refiere el apartado 1 de esta Disposición Adicional puedan ser diferenciados de los importes correspondientes a los importes de los servicios a que se refiere el apartado 3 y de los importes correspondientes a operaciones recogidas en otros documentos o facturas distintas.

7. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán consignar la siguiente información en la declaración anual de operaciones con terceras personas:

a) En concepto de ventas, la información relativa a los servicios documentados mediante las referidas facturas, debidamente diferenciada.

b) En concepto de compras, la información relativa a las prestaciones de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea a que se refiere esta Disposición Adicional, debidamente diferenciada.

8. Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere esta Disposición Adicional deberán prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato o antecedente de trascendencia tributaria respecto de las prestaciones de servicios documentadas en aquéllas.

Cuarta. Referencias al Decreto Foral 24/2004, regulador de las obligaciones de facturación.

Las referencias hechas al Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por lo que se refiere a las obligaciones de facturación, se entenderán realizadas a este Reglamento.

Quinta. Expedición de factura por la Comisión Nacional de Energía en nombre y por cuenta de los distribuidores y de los productores de energía eléctrica en régimen especial o de sus representantes.

1. La función de liquidación y pago que el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo, por el que se regula la actividad de producción de energía eléctrica en régimen especial, atribuye a la Comisión Nacional de Energía respecto de las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos que correspondan a los productores de electricidad en régimen especial, se documentará mediante facturas expedidas por dicha Comisión en nombre y por cuenta de las entidades productoras, o en nombre y por cuenta de sus representantes.

Asimismo, la Comisión Nacional de Energía deberá expedir facturas en nombre y por cuenta de los distribuidores de energía eléctrica que se correspondan con los requerimientos de ingreso que efectúe la citada Comisión por las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos a que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo, y la Disposición Adicional Séptima del Real Decreto 485/2009, de 3 de abril, por el que se regula la puesta en marcha del suministro de último recurso en el sector de la energía eléctrica, que hayan sido cobrados por aquéllos a los consumidores de dicho bien.

2. En las facturas a que se refiere el apartado anterior se deberán hacer constar todos los datos enumerados en el artículo 6.1 de este Reglamento, con la excepción de los datos relativos a la identificación del destinatario en las facturas expedidas por cuenta de los productores o sus representantes, y los datos relativos a la identificación del expedidor en las facturas expedidas por cuenta de los distribuidores. En ambos casos, dichos datos serán sustituidos por los de identificación de la Comisión Nacional de Energía.

La Comisión Nacional de Energía deberá conservar el original de las facturas expedidas y remitir copia de las mismas al distribuidor y al productor o, en su caso, a su representante.

Energiaren Batzorde Nazionalak gorde beharreko fakturak Zerga Administrazioaren eskura egongo dira haietan jasotako hornikuntzen inguruko egiaztapenak egiteko epealdia amaitu arte.

3. Energiaren Batzorde Nazionalak urtean hirugarrenekin egindako eragiketen aitortpenen jaso behar ditu energia elektrikoaren ekoizleek eta haien ordezkariak eta banatzaileek egin eta xedapen gehigarri honetan ezarritakoarekin bat etorri dokumentatutako eragiketa guztiak. Hori egiten duenean, ekoizle (edo ordezkari) eta banatzaile bakoitzeko datu hauek adierazi behar ditu: aitortpenaren zergaldian egindako eragiketen guztirako zenbatekoa, araubide bereziko ekoizle edo ordezkari bakoitzari egotzitako energia elektrikoaren emateak erosteta gisa jasota eta banatzaile bakoitzari xedapen gehigarri honetan aipatutako prima baliokide, prima, pizgarri eta osagarriez jakinarazitako sarrera errekerimenduak salmenta gisa jasota.

4. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoak ez du eragozten Energiaren Batzorde Nazionalak maiatzaren 25eko 661/2009 Errege Dekretuko 30. artikuluan eta apirilaren 3ko 485/2009 Errege Dekretuko zazpigarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen prima baliokideak, primak, pizgarriak eta osagarriak direla eta egiten dituen sarrera errekerimenduengatik banatzaileei agiria bidali beharra.

5. Kobratzeko eskubideak eta ordaintzeko betebeharrak, fakturazioaren epealdikoak, energia elektrikoaren emate bakar bati lotuta egongo dira.

6. Nolanahi ere, eta xedapen gehigarri honetan aipatutako eragiketei dagokienez, Energiaren Batzorde Nazionalak laguntza eman behar dio Zerga Administrazioari: eragiketa horien zerga tratamendu egokirako garrantzia duten datu, txosten edo agiri guztiak eman behar dizkio.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. Fakturak hirugarren batek egin edo gordetzen dituela jakinaraztea.

Araudi honetako 5. artikuluko 4. idatz zatia eta 19. artikuluko 4. idatz zatia direla eta, Ogasun Zuzendaritzak fakturak hirugarren batek egiteko edo gordetzeko baimena eman badu edo baimen hori eskatzeko prozedura hasita badago, zergapekoak ez du edukiko Zerga Administrazioari berariaz jakinarazi beharrik, fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen 24/2004 Foru Dekretuan ezarritakoarekin bat etorri.

Aurreko paragrafoan aipatutako baimen eskaeretatik araudi hau indarrean jartzean aribidean daudenak jakinarazpentzat hartuko dira, eta orduantxe egintzat joko dira; salbuespena: jakinarazleari esaten bazaio aurkeztu duen dokumentazioa ez dela nahikoa, jakinarazpena dokumentazioa osatzen duenean joko da egintzat. Dokumentazio gehiago aurkezteko errekerimendua araudi hau indarrean jartzen denetik hiru hilabete pasatu baino lehen egin behar da.

Bigarrena. Ordezko agiriak ordezteko edo trukatzeko.

1. Araudi hau indarrean jartzen denetik aurrera fakturazioaren inguruko betebeharrak arautu dituen 24/2004 Foru Dekretuan ezarritakoarekin bat etorri egindako ordezkari fakturak ordeztu edo haiengatik trukatu ahal izango dira 2. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran azaldutako kasuetan.

2. Agiri horiek dokumentatzen dituzten eragiketen sortzapean egunaren ondoko lau urteetan ordeztu edo trukatu ahal izango dira.

3. Horrelakoetan faktura (ordezkoa edo trukean egina) ez da hartuko faktura zuzentzailatzat.

Las facturas así expedidas que hayan de ser conservadas por la Comisión Nacional de Energía quedarán a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción para la realización de las comprobaciones que resulten necesarias en relación con los suministros reflejados en las mismas.

3. La Comisión Nacional de Energía deberá relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas las operaciones realizadas por los productores de energía eléctrica, por sus representantes y por los distribuidores que hayan sido documentadas con arreglo a lo establecido por esta Disposición Adicional, indicando, respecto de cada productor o representante y de cada distribuidor, el importe total de las operaciones efectuadas durante el período a que se refiera la declaración, haciendo constar como compras las entregas de energía eléctrica en régimen especial imputadas a cada productor o representante y como ventas los requerimientos de ingreso notificados a cada distribuidor en relación con las primas equivalentes, primas, incentivos y complementos a que se refiere esta Disposición Adicional.

4. Lo preceptuado en esta Disposición Adicional debe entenderse sin perjuicio de la documentación que, en su caso, expida y remita la Comisión Nacional de Energía a los distribuidores por los requerimientos de ingreso que realice con inclusión del Impuesto sobre el Valor Añadido o impuesto equivalente, en relación con las primas equivalentes, las primas, los incentivos y los complementos a que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 661/2007, de 25 de mayo, y la Disposición Adicional Séptima del Real Decreto 485/2009, de 3 de abril.

5. Los derechos de cobro y las obligaciones de pago correspondientes al período facturado se considerarán vinculados a una única entrega de energía eléctrica por la totalidad de dicho período.

6. En todo caso, y respecto de las operaciones a que se refiere esta Disposición Adicional, la Comisión Nacional de Energía deberá prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato, informe o antecedente con trascendencia tributaria para el correcto tratamiento de dichas operaciones.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Comunicación de la expedición o conservación de facturas por un tercero.

En relación con lo previsto en el artículo 5, apartado 4, y en el artículo 19, apartado 4, de este Reglamento, no será necesaria una nueva comunicación expresa por parte del obligado tributario cuando la expedición o conservación de las facturas por un tercero hubiera sido previamente autorizada por la Dirección de Hacienda o se hubiera iniciado el procedimiento de solicitud de autorización, conforme a lo establecido en el Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación.

Las solicitudes de autorización a que se refiere el párrafo anterior, que estén en curso a la entrada en vigor de este Reglamento, se entenderán que son comunicaciones, entendiéndose efectuadas las mismas en dicho momento, salvo que se notifique al comunicante que la documentación aportada no resulta suficiente, en cuyo caso la comunicación se entenderá producida cuando se complete dicha documentación. El requerimiento de solicitud de documentación adicional deberá ser realizado en el plazo máximo de tres meses desde la entrada en vigor de este Reglamento.

Segunda. Sustitución o canje de documentos sustitutos por facturas.

1. A partir de la entrada en vigor de este Reglamento, los documentos sustitutos que hubieran sido expedidos conforme a lo establecido en el Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación, podrán ser objeto de sustitución o canje por facturas en los supuestos previstos en la letra a) del apartado 2 del artículo 2.

2. La sustitución o el canje de los citados documentos podrán realizarse dentro del plazo de los cuatro años siguientes a la fecha de devengo de las operaciones documentadas en los mismos.

3. La factura que se expida en dichos supuestos no tendrá la consideración de factura rectificativa.