

Govern

Disposicions de caràcter general

Decret

pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació

Exposició de motius

La seguretat jurídica en el tràfic mercantil actual i la gestió correcta dels diversos tributs exigeixen la documentació adequada de les transaccions econòmiques derivades de l'exercici d'activitats empresarials o professionals. Per això és important que els empresaris i els professionals compleixin correctament el deure d'expedir i lliurar factures per les operacions que facin.

L'evolució produïda en les pràctiques empresarials i el procés de reforma fiscal iniciat amb la introducció de nous impostos directes i indirectes, que han de portar a un sistema fiscal modern i equiparable al dels països del nostre entorn, obliguen a desenvolupar les normes reguladores del deure d'expedició i lliurament de la factura.

La factura, el significat mercantil i fiscal de la qual és indiscutible, s'ha de regular des de la generalitat del nostre sistema impositiu. Aquest Reglament assenyala els casos en què l'expedició de la factura és obligatòria per a tots els empresaris i professionals, amb independència que tinguin aquesta consideració o no, a l'efecte d'aplicar-hi determinats impostos, i s'admet la possibilitat que l'expedeixi el destinatari o un tercer. Així mateix, preveu els supòsits en què s'han d'emetre i lliurar factures completes, factures simplifiades o documents substitutius, i se n'estableix el contingut obligatori.

D'altra banda, en relació amb l'obligació de remetre les factures al destinatari, s'estableix el termini i la forma o mitjà per a l'expedició, i es preveu en aquest cas una equiparació en el tractament entre les factures en paper i les que tenen format electrònic. Aquesta igualtat de tractament s'aconsegueix possibilitant

que l'obligat a expedir la factura ho pugui fer per la via electrònica sense la necessitat d'utilitzar una tecnologia determinada.

En relació amb les obligacions de conservació de factures i altres documents, hi ha una remissió a la Llei de bases de l'ordenament tributari, sense perjudici de les obligacions que la normativa mercantil estableix en aquest sentit.

Atesa l'extensió en l'aplicació pràctica d'aquest Reglament, s'entén oportú incloure un índex d'articles que permeti la ràpida localització i ubicació sistemàtica dels seus preceptes.

Aquest reglament es compon de 19 articles, una disposició addicional i una disposició final.

A proposta del ministre de Finances i Funció Pública, el Govern, en la sessió del 24 d'abril del 2013, aprova aquest Reglament.

Reglament que regula les obligacions de facturació

Índex:

Article 1. Obligació d'expedir, lliurar i

conservar justificants de les operacions

Article 2. Factures i documents substitutius

Article 3. Obligació d'expedir i lliurar factura simplificada

Article 4. Obligació d'expedir i lliurar factura completa

Article 5. Documents substitutius de les factures

Article 6. Compliment de l'obligació d'expedir factura per part d'un tercer

Article 7. Contingut de la factura completa

Article 8. Contingut de la factura simplificada

Article 9. Contingut del document substitutiu

Article 10. Moneda i llengua de les factures o documents substitutius

Article 11. Factures recapitulatives

Article 12. Duplicats de les factures o documents substitutius

Article 13. Factures o documents substitutius rectificatius

Article 14. Termini per expedir i lliurar les factures o documents substitutius

Article 15. Mitjans d'expedició de les factures o documents substitutius

Article 16. Obligació de conservació de factures, documents substitutius i altres documents

Article 17. Formes de conservar les factures i els documents substitutius

Article 18. Lloc de conservació de les factures i els documents substitutius

Article 19. Normativa aplicable Disposició addicional. Deures de facturació en altres àmbits

Disposició final. Entrada en vigor

Article 1

Obligació d'expedir, lliurar i conservar justificants de les operacions

Els empresaris o professionals estan obligats a expedir i lliurar una factura o un document substitutiu per a totes les operacions que portin a terme en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional i a conservar-ne una còpia o una matriu. Igualment, estan obligats a conservar les factures o els documents substitutius rebuts d'altres empresaris o professionals per les operacions de les quals siguin destinataris i que s'efectuïn en l'exercici de l'activitat esmentada.

Aquesta regulació també és d'aplicació als empresaris i professionals que no superen els llindars establerts en l'article 5.4 de la Llei de l'impost general indirecte.

Article 2

Factures i documents substitutius

Les factures o documents substitutius poden ser de tres tipus:

- a) Factures completes.
- b) Factures simplifiades.
- c) Tiquets.

Article 3

Obligació d'expedir i lliurar factura simplificada

Els empresaris o professionals estan obligats a expedir i lliurar factura simplificada de totes les seves operacions, lliuraments de béns i prestacions de serveis que facin en l'exercici de la seva activitat, incloses les operacions no subjectes i les exemptes de l'impost general indirecte.

També s'ha d'expedir i lliurar factura simplificada per als pagaments a compte

anteriors als lliuraments de béns i prestacions de serveis, inclosos els pagaments a compte de les operacions no subjectes i les exempes de l'impost general indirecte.

Article 4

Obligació d'expedir i lliurar factura completa

No obstant el que estableix l'article anterior, els empresaris o professionals han d'expedir i lliurar factura completa en tot cas sempre que:

a) El destinatari de la transacció sigui empresari o professional amb independència del règim de tributació al qual estigui acollit l'empresari o professional que faci l'operació.

b) El destinatari de la transacció ho sol·liciti.

c) Es tracti de lliuraments de béns i prestacions de serveis exempts de l'impost a què es refereixen els articles 14 a 17 de la Llei de l'impost general indirecte.

d) Es tracti de lliurament de béns i prestacions de serveis no localitzades en territori andorrà en aplicació dels articles 42 a 44 de la Llei de l'impost general indirecte.

Article 5

Documents substitutius de les factures

L'obligació d'expedir i lliurar factura simplificada es pot complir mitjançant l'expedició d'un tiquet exclusivament quan l'import dels lliuraments de béns i prestacions de serveis no superi la xifra anual de 40.000 euros.

Article 6

Compliment de l'obligació d'expedir factura per part d'un tercer

1. L'obligació a la qual es refereixen els articles 3 i 4 d'aquest Reglament pot ser complerta materialment per tercers que actuïn en nom i per compte de l'obligat a la seva expedició (en endavant, "tercers expedidors"). Aquest tercer expedidor pot ser el mateix destinatari del lliurament del bé o la prestació del servei.

2. Per tal que els tercers expedidors puguin complir materialment l'obligació d'emetre factura han de concórrer els requisits següents:

a) Hi ha d'haver un acord documentat per escrit entre l'empresari o professional que faci les operacions i el tercer expedidor pel qual el primer autoritzi el segon a expedir les factures corresponents a les operacions. Aquest acord s'ha de subscriure amb caràcter previ a la realització de les operacions i s'hi ha d'especificar les operacions a les quals es refereixi.

b) Les factures han de ser objecte d'un procediment d'acceptació per part de l'empresari o professional que hagi fet l'operació. El procediment s'ha d'ajustar al que determinin les parts.

c) El tercer expedidor ha de remetre una còpia a l'empresari o professional que ha dut a terme les operacions que es documenten en factura.

d) Aquestes factures s'han d'expedir en nom i per compte de l'empresari o professional que hagi fet les operacions que s'hi documenten.

Article 7

Contingut de la factura completa

1. La factura completa ha de contenir les dades i ha de complir el requisits següents:

a) Número i, si escau, sèrie. La numeració de les factures completes dins de cada sèrie ha de ser consecutiva.

Es poden expedir factures completes mitjançant sèries separades quan hi hagi raons que ho justifiquin i, entre altres casos, quan l'obligat a expedir-les compti amb diversos establiments des dels quals operi i quan l'obligat a expedir-les faci operacions de naturalesa diferent.

Això no obstant, en tot cas és obligatòria l'expedició en sèries específiques de les factures completes següents:

a.1) Les expedides pels tercers expedidors a què es refereix l'article 6, per a cada un dels quals hi ha d'haver una sèrie diferent.

a.2). Les rectificatives.

b) Data d'emissió.

c) Data de l'operació si es merita en un període de liquidació diferent del que correspon a la data d'emissió.

d) Noms i cognoms, raó o denominació social completa de l'emissor i el destinatari de l'operació.

e) Domicili de l'obligat tributari i el destinatari de l'operació. Si disposen de diversos llocs fixos de negoci, cal indicar el lloc en què s'ha dut a terme el lliurament de béns o la prestació de serveis i, respectivament, el lloc de destí efectiu, sempre que aquesta referència sigui rellevant per determinar el règim de tributació.

f) Número de registre tributari (NRT) assignat per l'Administració andorranca o, si escau, el número d'identificació assignat pel país de residència de l'empresari o el professional, tant de l'emissor com del destinatari de l'operació.

g) Descripció de l'operació.

h) Base de tributació, tipus de gravamen aplicat, quota de l'impost general indirecte repercutit i import total de l'operació.

i) En el supòsit que l'operació no meriti l'impost general indirecte, indicació del precepte que empara la no-tributació.

2) A les còpies de les factures completes, juntament amb els requisits de l'apartat anterior, s'hi ha d'indicar la condició de còpies.

3. S'ha d'especificar la part de la base de tributació corresponent a cada una de les operacions que es documentin en una mateixa factura en els casos següents:

3.a) Quan es documentin operacions que estiguin exemptes o no subjectes a l'impost general indirecte i d'altres en les quals no es donin aquestes circumstàncies.

3.b) Quan s'incloguin operacions en les quals el lloc en què es fan els lliuraments de béns i prestacions de serveis sigui fora del territori andorrà i d'altres en les quals no es doni aquesta circumstància.

3.c) Quan es comprenguin operacions subjectes a tipus diferents de l'impost general indirecte.

4. Pel que fa al que disposa l'article 65.1.a de la Llei de l'impost general

indirecte, la factura ha de contenir totes aquestes dades i ha de complir la resta de requisits que s'estableixen en aquest article per ser considerada factura o document equivalent.

Article 8

Contingut de la factura simplificada

1. La factura simplificada ha de contenir les dades i ha de complir el requisits següents:

- a) Número i, si escau, sèrie. La numeració de les factures simplifiades dins de cada sèrie ha de ser consecutiva.

Es poden expedir factures simplifiades mitjançant sèries separades quan hi hagi raons que ho justifiquin i, entre altres casos, quan l'obligat a expedir-les compti amb diversos establiments des dels quals operi i quan l'obligat a expedir-les faci operacions de naturalesa diferent.

Això no obstant, en tot cas és obligatòria l'expedició de factures en sèries específiques en els casos següents:

- a.1) Les expedides pels tercers expedidors a què es refereix l'article 6, per a cada un dels quals hi ha d'haver una sèrie diferent.
- a.2) Les rectificatives.
- a.3) Quan l'empresari o professional en un mateix any natural expedeixi factures simplifiades i factures completes.

b) Data d'emissió.

c) Nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'emissor.

d) Domicili de l'obligat tributari. Si disposa de diversos llocs fixos de negoci, cal indicar el lloc en què s'ha dut a terme el lliurament de béns o la prestació de serveis i el lloc de destí efectiu, sempre que aquesta referència sigui rellevant per determinar el règim de tributació.

e) Número de registre tributari (NRT) de l'emissor assignat per l'Administració andorrana o, si escau, el número d'identificació assignat pel país de residència de l'empresari o el professional.

f) Descripció de l'operació.

g) Tipus de gravamen aplicat o la indicació "IGI inclòs".

h) Import total de l'operació.

2. A les còpies de les factures simplifiades, juntament amb els requisits de l'apartat anterior, s'hi ha d'indicar la condició de còpies.

3. Quan el ministeri encarregat de les finances aprecii que les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti, o bé les condicions tècniques d'expedició de les factures, recomanin la consignació de mencions addicionals a les assenyalades en l'apartat 1 anterior, en pot exigir la inclusió a la factura simplificada. En cap cas no pot exigir-ne més informació que la que descriu l'article 7.

Article 9

Contingut del document substitutiu

1. El tiquet ha de contenir les dades i ha de complir els requisits següents:

- a) Número i, si escau, sèrie. La numeració dels tiquets dins de cada sèrie ha de ser consecutiva.

Es poden expedir tiquets mitjançant sèries separades quan hi hagi raons que ho justifiquin i, entre altres casos, quan l'obligat a expedir-los compti amb diversos establiments des dels quals operi i quan l'obligat a expedir-los faci operacions de naturalesa diferent.

Això no obstant, en tot cas és obligatòria l'expedició en sèries específiques dels tiquets quan l'empresari o professional expedeixi tiquets i factures per a la documentació de les operacions efectuades en un mateix any natural.

b) Data d'emissió.

c) Noms i cognoms, raó o denominació social completa de l'emissor.

d) Número de registre tributari (NRT) de l'emissor assignat per l'Administració andorrana.

e) Tipus de gravamen aplicat o la indicació "IGI inclòs" o "IGI no aplicable", segons correspongui.

f) Import total de l'operació.

2. Quan el ministeri encarregat de les finances aprecii que les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti, o bé les

condicions tècniques d'expedició dels tiquets, recomanin la consignació de mencions addicionals a les assenyalades en l'apartat 1 anterior, en pot exigir la inclusió en el tiquet. En cap cas no pot exigir-ne més informació que la que descriu l'article 8.

3. No és necessària l'emissió de tiquet o de document substitutiu per documentar un lliurament de béns dut a terme mitjançant una màquina expenedora.

Article 10

Moneda i llengua de les factures o documents substitutius

1. Els imports que figurin a les factures o documents substitutius es poden expressar en qualsevol moneda. El tipus de canvi aplicable per determinar la quota tributària, en el seu cas, és el canvi fixat per la Duana vigent en el moment de la meritació de l'impost general indirecte.

2. Les factures es poden expedir en qualsevol llengua. Això no obstant, el ministeri encarregat de les finances, quan ho consideri necessari per qualsevol actuació de comprovació de la situació tributària de l'empresari o professional, pot exigir la traducció al català de les factures expedides en una llengua no oficial al Principat d'Andorra.

Article 11

Factures recapitulatives

Es poden incloure en una sola factura diverses operacions fetes en dates diferents per a un mateix destinatari, sempre que s'hagin efectuat dins d'un mateix mes natural.

Article 12

Duplicats de les factures o documents substitutius

1. Els empresaris o professionals no més poden expedir un original de cada factura, sigui completa o simplificada, o document substitutiu.

2. L'expedició d'exemplars duplicats dels originals de les factures o documents substitutius únicament és admissible en els casos següents:

- a) Quan en un mateix lliurament de béns o prestació de serveis concorrin diversos destinataris. En aquest cas, s'ha de consignar a l'original i a cada un dels duplicats la porció de base de tributació i de quota repercutida.

b) En els casos de pèrdua de l'original per qualsevol causa.

3. Els exemplars duplicats a què es refereix l'apartat anterior tenen la mateixa eficàcia que els documents originals corresponents.

4. A cada un dels exemplars duplicats s'hi ha de fer constar l'expressió "duplicat".

Article 13

Factures o documents substitutius rectificatius

1. S'ha d'expedir i lliurar una factura o un document substitutiu rectificatiu en els casos en els quals la factura original, sigui completa o simplificada, o el document substitutiu original no compleixin els requisits establerts en els articles 7, 8 i 9, respectivament.

2. També és obligatori expedir i lliurar una factura rectificativa en els casos en què la quota impositiva traslladada s'hagi determinat incorrectament o es produeixin circumstàncies que, segons el que disposa l'article 49 de la llei de l'impost general indirecte, donen lloc a la modificació de la base de tributació.

Això no obstant, quan la modificació de la base de tributació sigui conseqüència de la devolució dels envasos i dels embalatges que es faci a causa d'un subministrament posterior que tingui el mateix destinatari i en l'operació en què es van entregar s'hagi expedit una factura completa, no és necessari expedir una factura rectificativa, sinó que es pot rectificar la factura que documenti el subministrament posterior restant-hi l'import dels envasos i embalatges tornats de l'import de l'operació posterior. La rectificació es pot fer d'aquest forma sempre que el tipus impositiu aplicable a totes les operacions sigui el mateix, amb independència que el resultat sigui positiu o negatiu.

3. L'expedició de la factura o document substitutiu rectificatiu s'ha d'efectuar tan aviat com l'obligat a expedir-los tingui constància de les circumstàncies que, d'acord amb els apartats anteriors, n'obliguen l'expedició, sempre que no hagin transcorregut 3 anys a partir del moment en què s'ha meritat l'impost general indirecte corresponent a l'operació o, si escau, s'hagin produït les circumstàncies

a les quals es refereix l'article 49 de la Llei de l'impost general indirecte.

4. La rectificació s'ha de fer mitjançant l'emissió d'una nova factura o document substitutiu on es facin constar les dades identificatives de la factura o document substitutiu rectificats.

Es pot efectuar la rectificació de diverses factures en un únic document rectificatiu, sempre que s'identifiquin totes les factures o documents substitutius rectificats. Quan la rectificació tingui origen en la concessió de descomptes i bonificacions per volum d'operacions, n'hi ha prou d'indicar el període al qual es refereixen.

5. La factura o document substitutiu rectificatiu ha de complir els requisits que s'estableixen en els articles 7, 8 i 9, segons sigui necessari.

Quan s'expedeixi una factura completa rectificativa, les dades a les quals fa referència l'article 7.1.h, en concret, la base de tributació, la quota de l'impost general indirecte repercutit i l'import total de l'operació, han d'expressar la rectificació efectuada, amb independència del seu signe.

Quan s'expedeixi una factura simplificada o un document substitutiu rectificatiu, les dades a les quals fan referència els articles 8.1.h i 9.1.f, respectivament, han d'expressar la rectificació efectuada, amb independència del seu signe.

6. Únicament tenen la consideració de factures rectificatives les que s'expedeixin per alguna de les causes que preveuen els apartats 1 i 2.

Les factures completes que s'expedeixin en substitució de factures simplifiades o documents substitutius no tenen la condició de rectificatives, sempre que les factures simplifiades i els documents substitutius rectificatius compleixin els requisits establerts en els articles 8.1 i 9.1, respectivament.

Article 14

Termini per expedir i lliurar les factures o documents substitutius

1. Les factures o documents substitutius s'han d'emetre i lliurar en el moment de fer l'operació. No obstant això, quan el destinatari és empresari o professional pel que fa a l'impost general indirecte,

les factures s'han d'emetre i lliurar abans del dia 20 del mes següent.

2. En el cas d'operacions subjectes i no exemptes a l'impost general indirecte, les operacions s'entenen efectuades en la data en la qual s'hagi produït la meritació de l'impost general indirecte corresponent a aquestes operacions.

3. Les factures recapitulatives a les quals es refereix l'article 11 s'han d'expedir i lliurar com a màxim l'últim dia del mes natural en què s'hagin efectuat les operacions que s'hi documenten. No obstant això, quan el destinatari és empresari o professional pel que fa a l'impost general indirecte, les factures s'han d'emetre i lliurar abans del dia 20 del mes següent.

Article 15

Mitjans d'expedició de les factures o documents substitutius

1. Les factures es poden expedir per qualsevol mitjà, en paper o en suport electrònic. Els tiquets només es poden expedir en paper.

2. Els destinataris de les factures poden exigir que les factures siguin expedides en format paper, sense que aquesta expedició els suposi cap cost.

3. Els obligats a emetre factures o documents substitutius han d'emetre, conjuntament amb l'original expedit al destinatari del lliurament de béns o la prestació del servei, una còpia de la factura o document substitutiu. Aquesta còpia és la que permet garantir l'autenticitat de l'origen i la integritat del seu contingut en cas que el ministeri encarregat de les finances faci actuacions de verificació i inspecció.

Article 16

Obligació de conservació de factures, documents substitutius i altres documents

1. Els empresaris o professionals han de conservar durant el termini que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari els documents següents:

a) Les factures i els documents substitutius rebuts.

b) Les còpies de les factures, completes i simplifiades, i els documents substitutius expedits.

c) En el cas d'importacions, el document administratiu únic o document equivalent degudament diligenciat, expedit per la Duana.

d) L'escriptura notarial que documenti una operació.

2. Els documents s'han de conservar amb el seu contingut original, ordenadament i en els terminis i amb les condicions que fixa aquest Reglament.

3. Les obligacions a les quals es refereix l'apartat anterior les pot complir materialment un tercer, que ha d'actuar, en tot cas, en nom i per compte de l'empresari o professional, que és, en tot cas, responsable del compliment de les obligacions que estableix aquest Reglament.

Article 17

Formes de conservar les factures i els documents substitutius

1. Els documents a què fa referència l'article 16 s'han de conservar per qualsevol mitjà, en paper o electrònic, que en permeti l'accés per part del ministeri encarregat de les finances sense demora, llevat que hi hagi una causa degudament justificada.

2. A aquest efecte, es considera "conservació per mitjà electrònic" l'efectuada per mitjà d'equipaments electrònics de tractament, inclosa la compressió numèrica i l'emmagatzemament de dades, utilitzant mitjans òptics o altres mitjans electromagnètics.

3. La conservació per mitjans electrònics dels documents a què fa referència l'article 16 s'ha d'efectuar de manera que n'asseguri la llegibilitat en el format original en què s'hagin rebut o emès.

4. Els documents conservats per mitjans electrònics s'han de gestionar de forma que garanteixin un accés en línia a les dades, la càrrega remota i la utilització per part del ministeri encarregat de les finances davant qualsevol sol·licitud del Ministeri i sense demora injustificada.

Article 18

Lloc de conservació de les factures i els documents substitutius

L'empresari o professional obligat a la conservació dels documents a què fa referència l'article 16 pot determinar el

lloc de compliment de l'obligació, a condició que posi a disposició de l'òrgan del ministeri encarregat de les finances que estigui comprovant la situació tributària, davant de qualsevol sol·licitud del dit òrgan i sense demora injustificada, tota la documentació conservada així.

Article 19

Normativa aplicable

L'obligació d'emetre i lliurar factures o documents substitutius s'ha d'ajustar a les normes establertes en aquest Reglament, en els supòsits següents:

a) Quan el proveïdor del bé o prestador del servei estigui establert en territori andorrà.

b) Quan el lliurament de béns o la prestació de serveis segons les normes de localització de l'impost general indirecte sigui en territori andorrà, excepte que, d'acord amb el que estableix l'article 52, l'obligat tributari sigui l'empresari o professional destinatari de les operacions subjectes a l'impost general indirecte.

Disposició addicional. Deures de facturació en altres àmbits

El que disposa aquest Reglament s'ha d'entendre sense perjudici de tots els altres deures que també siguin exigits quant a l'expedició i el lliurament de factures per part dels empresaris i professionals en l'àmbit mercantil i en l'àmbit de la defensa dels consumidors i usuaris.

Disposició final. Entrada en vigor.

Aquest Reglament entra en vigor l'endemà de ser publicat el Butlletí del Principat d'Andorra.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 24 d'abril del 2013

Antoni Martí Petit
Cap de Govern

Decret

Vist l'article 28 del text refós de la Llei qualificada de la nacionalitat, apro-

vada per decret legislatiu del 28 març del 2007;

Atès que les persones interessades han acreditat de forma fefaent que han perdut la nacionalitat d'origen en aplicació del que es preveu en l'article 38 i han emès la declaració jurada corresponent,

El Govern

Decreta

Reconèixer la nacionalitat andorrana amb plenitud de drets polítics a les persones relacionades a la llista següent:

Vicente Garcia, Oscar, amb efectes des del 28 de gener del 2013

L'adquisició de la nacionalitat andorrana de les persones interessades té efectes a partir de la data en què han perdut la nacionalitat o les nacionalitats que tenien.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 30 d'abril del 2013

Antoni Martí Petit
Cap de Govern