

## ¿Cómo y cuándo emitir una factura rectificativa?

En el ámbito de la facturación del IVA, es posible que sea necesario emitir una factura rectificativa. Esta factura se utiliza para corregir una factura original que no cumple con los requisitos legales establecidos, o para modificar la base imponible del IVA por alguna de las causas establecidas en la ley.

En este artículo, vamos a explicar cómo emitir una factura rectificativa de IVA, y los requisitos que debe cumplir.

### ¿Cuándo es necesario emitir una factura rectificativa?

Una factura rectificativa es obligatoria en los siguientes casos:

**Cuando la factura original no cumple con los requisitos legales establecidos.** Por ejemplo, si la factura no incluye todos los datos obligatorios, o si el tipo de IVA aplicado es incorrecto.

**Cuando se producen las circunstancias que dan lugar a la modificación de la base imponible del IVA.** Estas circunstancias se enumeran en el [artículo 80 de la Ley del IVA](#):

**Devolución de bienes:** Cuando el destinatario de una operación de entrega de bienes devuelve total o parcialmente los bienes recibidos, la base imponible se modificará en la cuantía de la devolución.

**Descuentos o bonificaciones:** Cuando se conceden descuentos o bonificaciones, la base imponible se modificará en la cuantía del descuento o bonificación.

**Resolución de operaciones:** Cuando se resuelve una operación, la base imponible se modificará en la cuantía de las contraprestaciones que se hubieran dejado de percibir si la operación no se hubiera resuelto.

**Alteración en precios o precios provisionales:** Cuando el precio de una operación se altera con posterioridad a su realización, la base imponible se modificará en la cuantía de la alteración.

**Impagos.** Cuando el destinatario de una operación de entrega de bienes o prestación de servicios no paga.

**Cuando las cuotas repercutidas del IVA se hubiesen determinado incorrectamente.** Por ejemplo, si se ha aplicado un tipo de IVA incorrecto, o si se ha calculado incorrectamente la base imponible.

### ¿Cuándo debe emitirse una factura rectificativa?

La rectificación se debe efectuar tan pronto como el obligado a expedir la factura tenga constancia de las circunstancias que obligan a su expedición. Sin embargo, el plazo máximo para emitir una factura rectificativa es de 4 años a partir del momento en que se devengó el impuesto.

### ¿Qué requisitos debe cumplir una factura rectificativa?

Una factura rectificativa debe cumplir los mismos requisitos que una factura original. En particular, debe incluir los siguientes datos:

- La fecha de emisión.
- El número de la factura original.
- El nombre y apellidos o razón social y NIF del emisor y del destinatario de la factura.
- Los bienes o servicios prestados.
- El precio de los bienes o servicios.
- El tipo de IVA aplicable.
- La cuota de IVA.

Además, la factura rectificativa debe incluir la siguiente información:

**La causa de la rectificación. El importe de la rectificación, tanto en positivo como en negativo. ¿Hay excepciones a los requisitos de las facturas rectificativas?**

Sí, existen dos excepciones a los requisitos de las facturas rectificativas:

**Cuando la modificación de la base imponible sea consecuencia de la devolución de mercancías o de envases y embalajes, no será necesaria la expedición de una factura rectificativa.** En este caso, la rectificación se puede practicar en la factura que se expida por una operación posterior que tenga el mismo destinatario.

**Cuando la modificación de la base imponible tenga su origen en la concesión de descuentos o bonificaciones por volumen de operaciones, no será necesaria la especificación de las facturas rectificadas.** En este caso, bastará con indicar el período a que se refieran.

## Registro de las facturas rectificativas

Las facturas rectificativas deben registrarse en los libros de registro de facturas expedidas y recibidas. En el libro de registro de facturas expedidas, las facturas rectificativas deben registrarse por separado de las facturas originales. En el libro de registro de facturas recibidas, las facturas rectificativas deben registrarse en una hoja independiente del libro de registro de facturas recibidas.

## Conclusiones

Emitir una factura rectificativa de IVA es un procedimiento sencillo, pero es importante cumplir con los requisitos establecidos por la ley. Si no se cumplen estos requisitos, la factura rectificativa puede ser impugnada por la Administración Tributaria.

Solicita nuestra asesoría Fiscal y Contable