



07/05/2019 Comunicat Procediment de facturació de certificacions d'obra

El passat **juliol de 2017**, va entrar en vigor el nou Sistema Immediat d'informació (SII), aprovat pel Real Decreto 596/2016 del 2 de desembre de 2016.

Aquest nou sistema, no és més que un canvi a la gestió de l'IVA, a on els llibres de registre de l'impost, es porten mitjançant la seu electrònica de l'AEAT.

Pel que fa a les certificacions d'obra i subministraments, el SII, ha generat certa controvèrsia referent al procediment de registre a l'AEAT d'aquestes operacions.

Amb la fi d'aclarir aquest embolic, Hisenda va publicar resposta a la pregunta freqüent número 3.25 del SII, en la qual, es desenvolupa el procés d'anotació de les certificacions d'obra, amb la clau 14 "Factura amb IVA pendent de meritació (certificacions d'obra el destinatari de la qual sigui una Administració pública)", que diu que, en cas de produir-se un retard en el cobrament d'una certificació d'obra, s'haurà d'efectuar una modificació registral amb el tipus de comunicació A1, consignant la nova data prevista de cobrament com a data d'operació i el període de liquidació corresponent a aquesta.

En el cas de produir-se una bestreta en el cobrament de la certificació d'obra respecte a la data prevista, l'emissor haurà de:

- Emetre una factura com a conseqüència del pagament rebut i registrar-la utilitzant les claus de tipus d'operació generals.
- Modificar el registre inicial de la certificació d'obra efectuat amb la clau 14, minorant la base imposable i l'import total en les quantitats cobrades anticipadament. Si el pagament anticipat es referís a la totalitat de la certificació, el registre original passarà a ser zero.

I a efectes de complir amb la resposta a la referida pregunta 3.25 i registrar de manera correcta totes les factures corresponents a execucions d'obra i subministraments, ens veiem obligats a canviar el procediment vigent fins ara de comptabilització, pagament i enviament al SII, d'aquestes factures.

En el moment d'estendre la certificació d'obra, el contractista emetrà una factura (en endavant INICIAL), a càrrec de BIMSA, la qual haurà de complir amb els requisits establerts pel Reglament de facturació, RD 1619/2012 modificat pel RD 596/2016 i a la Llei de l'impost.



Al literal legal d'aquestes factures, s'haurà de fer esment obligatòriament a l'article 75 de la Llei 37/1992 Meritació de l'impost, i al 84 apartat 1 núm. 2. de la mateixa Llei, en el cas d'operacions d'inversió del subjecte passiu.

El camp del format facturae habilitat per a aquest fi és el 3.1.8.1. << LegalReference>;>;

En cobrar-se la certificació, total o parcialment, s'haurà d'emetre una factura que anul·li la INICIAL (import negatiu), que els contractistes ens hauran de fer arribar electrònicament.

En aquesta anul·lació es farà constar quina és la factura INICIAL que s'anul·la, utilitzant el camp 3.1.9.1. << RelatedInvoice>;>; o el <<InvoiceAdditionalInformation>;>; al fitxer facturae:

Schema	3.1.9.1.
Name	RelatedInvoice
Description	Factura associada. Número y Sèrie d' acord. Emissor/Receptor.

O bé el

camp:

Schema	3.1.9.3.
Name	InvoiceAdditionalInformation
Description	Informació addicional. El que consideri oportú l' Emissor. En aquest element es recollirà el motiu pel qual, l' impost corresponent està "no subjecte" o "exempt", quan es produeixi aquesta situació.

Finalment, el contractista, emetrà una factura definitiva, amb data d'operació, la del cobrament total o parcial, fent constar d'igual manera quina és la factura INICIAL que s'anul·la, utilitzant el camp 3.1.9.1. << RelatedInvoice>;>; o el <<InvoiceAdditionalInformation>;>; al fitxer facturae.

Els literals legals d' inversió del subjecte passiu seran igualment obligatoris a tots els documents.

A la factura definitiva, no s' haurà de fer esment a l' art. 75.

El procés de seguiment de les operacions, podria comportar la retenció d'algun pagament en el cas de no rebre les factures correctament d'una certificació anterior.

Aquests canvis entraran en vigor a partir de l'1 de gener de 2019.



**Ajuntament
de Barcelona**

BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

Departament d'Administració

Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA – BIMSA

Ajuntament de Barcelona