



28/09/2022 Comunicat

Procediment de facturació de certificacions d'obra ACTUALITZAT

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.

BIMSA no disposa de la condició d'Administració pública i per tant, el registre de les certificacions d'obra no haurien de realitzar-se declarant la clau 14.

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.

En el moment d'estendre la certificació d'obra, el contractista emetrà una factura (en endavant INICIAL), a càrrec de BIMSA, la qual no disposarà de la condició legal de factura al no haver-se meritat el corresponent IVA, que es meritirà en el moment del cobrament de la mateixa, 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.Dos de la Llei 37/1992 relatiu al meritació de l'impost en supòsits de pagaments anticipats, 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 parcial, s'haurà d'emetre una factura que anul·li la INICIAL (import negatiu), que els contractistes ens hauran de fer arribar electrònicament i la qual tampoc disposa de la condició legal de factura.

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

Novament, assenyalar que els esmentats documents (factura inicial i factura d'anul·lació), no tenen la consideració de factura donat que ha d'haver tingut lloc la meritació de l'Impost. En aquest sentit, a l'expedició de la primera factura es desconeix el moment en que es realitzarà el cobrament de pagament anticipat i per tant, la meritació de l'IVA encara no ha tingut lloc.

Finalment, el contractista, emetrà una factura definitiva (única factura que disposarà de la condició legal de factura), 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>>; al fitxer facturae.

Els literals legals seran igualment obligatoris a tots els documents.



**Ajuntament
de Barcelona**

BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

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.