

# CIRCULARES FACTURACIÓN:

## CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS

### DE FACTURA

## Requisitos obligatorios de cada tipo de factura y distinción Verifactu vs. factura electrónica

### OBJETIVO DE ESTA CIRCULAR

Explicar qué datos debe contener cada tipo de factura según los Arts. 6-10 del Reglamento y **aclara definitivamente** que **Verifactu 2026 NO es factura electrónica** - son conceptos completamente diferentes que coexisten.

### ACLARACIÓN FUNDAMENTAL:

- **Verifactu 2026** = Obligación para facturas en papel generadas con programas informáticos
- **Factura electrónica** = Modalidad distinta que requiere consentimiento del destinatario
- **La factura en papel NO desaparece** con Verifactu

## 1. CONTENIDO DE LA FACTURA COMPLETA (Art. 6)

### DATOS OBLIGATORIOS EN TODA FACTURA COMPLETA:

| <u>Apartado</u>  | <u>Contenido obligatorio</u>    | <u>Ejemplo práctico</u>                  |
|------------------|---------------------------------|------------------------------------------|
| Número y serie   | Numeración secuencial por serie | 2025-001, A-001                          |
| Fecha expedición | Día emisión de factura          | 15/10/2025                               |
| Fecha operación  | Si diferente a expedición       | Entrega: 10/10/2025, Factura: 15/10/2025 |

# CIRCULARES FACTURACIÓN:

## CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

| <u>Apartado</u>               | <u>Contenido obligatorio</u>          | <u>Ejemplo práctico</u>              |
|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Datos del expedidor</b>    | NIF/CIF, nombre, domicilio            | B12345678, Empresa SL, C/ Mayor 1    |
| <b>Datos del destinatario</b> | NIF/CIF, nombre, domicilio            | 12345678A, Juan Pérez, C/ Luna 5     |
| <b>Descripción</b>            | Naturaleza, características, cantidad | 5 ordenadores portátiles HP modelo X |
| <b>Base imponible</b>         | Importe sin IVA por tipo/exención     | Base 1.000€ al 21%                   |
| <b>Tipo de IVA</b>            | Porcentaje aplicable                  | 21%, 10%, 4%, exento                 |
| <b>Cuota de IVA</b>           | Importe del impuesto                  | 210€                                 |
| <b>Importe total</b>          | Base + IVA                            | 1.210€                               |

### DATOS ADICIONALES SEGÚN SITUACIÓN:

#### Situación específica

Retención IRPF  
Inversión sujeto pasivo  
Operación exenta  
Recargo equivalencia

#### Datos extra obligatorios

Base retención, tipo, cuota retenida  
Mención "Inversión del sujeto pasivo"  
Mención Precepto que establece exención  
Tipo y cuota del recargo

## 2. CONTENIDO DE LA FACTURA SIMPLIFICADA (Art. 7)

### CONTENIDO REDUCIDO PERMITIDO:

| <u>Dato</u>           | <u>Obligatorio</u> | <u>Observaciones</u>      |
|-----------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Número y serie</b> | ✓ Sí               | Secuencial obligatorio    |
| <b>Fecha</b>          | ✓ Sí               | Fecha de expedición       |
| <b>NIF expedidor</b>  | ✓ Sí               | Identificación del emisor |

## CIRCULARES FACTURACIÓN: CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

| Dato               | Obligatorio | Observaciones                        |
|--------------------|-------------|--------------------------------------|
| Datos destinatario | ✗ No*       | *Solo si es empresario o lo solicita |
| Descripción        | ✓ Sí        | Identificación del bien/servicio     |
| IVA desglosado     | ✗ No        | Puede ir incluido en precio total    |
| Importe total      | ✓ Sí        | Precio final con impuestos           |

### 🔍 LÍMITES DE LA FACTURA SIMPLIFICADA:

#### **A) Por importe (cualquier actividad):**

- ✓ Hasta **400€** (IVA incluido) → Siempre posible
- ✓ Facturas rectificativas → Sin límite de importe

#### **B) Por actividad específica (hasta 3.000€ IVA incluido):**

- Venta al por menor, hostelería, transporte personas, peluquería, etc.
- (Ver lista completa en Circular 2)

## 3. FORMAS DE FACTURA: PAPEL vs. ELECTRÓNICA (Arts. 8-9)

### 📄 CLASIFICACIÓN OFICIAL DEL REGLAMENTO:

#### FACTURAS:

- └─ PAPEL (Art. 8)
  - └─ Manuscrita / mecanografiada ó
  - └─ Generada con programas informáticos,  
(AQUÍ APLICA VERIFACTU 2026)
- └─ ELECTRÓNICA (Art. 9)
  - └─ Requiere consentimiento destinatario

# CIRCULARES FACTURACIÓN:

## CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS

### DE FACTURA

#### 4. FACTURA EN PAPEL CON PROGRAMAS

#### INFORMÁTICOS + VERIFACTU (Art. 8.2)

##### ¿QUÉ ES VERIFACTU 2026?

**Verifactu NO es factura electrónica.** Es una **obligación adicional** para facturas en papel generadas con programas informáticos.

| Aspecto             | Detalle                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------|
| ¿Qué es?            | Sistema de reporte de facturas a Hacienda     |
| ¿Cuándo?            | Obligatorio desde 01/01/2026                  |
| ¿Para qué facturas? | Solo papel generadas con programa informático |
| ¿Cambia el formato? | NO - La factura sigue siendo en papel         |
| ¿Elimina papel?     | NO - Coexisten papel y electrónica            |

##### **OBLIGACIONES CON VERIFACTU:**

##### **Empresarios obligados (2026):**

- **TODOS los empresarios** que usen programas informáticos para facturar
- Aplicación progresiva según calendario establecido
- Independiente del volumen de facturación

##### **Requisitos técnicos:**

- Programa informático homologado por AEAT
- Envío información en tiempo real/diferido
- Conservación registros según normativa

# CIRCULARES FACTURACIÓN: CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

## RESUMEN: FACTURAS EN PAPEL - MODALIDADES:

| <u>Modalidad</u>            | <u>Características</u> | <u>Obligaciones 2026</u> |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Manuscrita</b>           | Escrita a mano         | Sin Verifactu            |
| <b>Mecanografiada</b>       | Máquina escribir       | Sin Verifactu            |
| <b>Programa informático</b> | Software facturación   | <b>CON Verifactu</b>     |

## 5. FACTURA ELECTRÓNICA (Art. 9) - CONCEPTO DIFERENTE

### ¿QUÉ ES LA FACTURA ELECTRÓNICA?

**Definición oficial:** Factura emitida y recibida en formato electrónico estructurado que permite su tratamiento de forma automatizada.

### ✓ CARACTERÍSTICAS ESPECÍFICAS:

| <u>Aspecto</u>            | <u>Requisito</u>                 |
|---------------------------|----------------------------------|
| <b>Consentimiento</b>     | OBLIGATORIO del destinatario     |
| <b>Formato</b>            | XML, UBL, o similar estructurado |
| <b>Firma electrónica</b>  | Recomendada para integridad      |
| <b>Conservación</b>       | Formato electrónico íntegro      |
| <b>Obligatoriedad B2B</b> | 2027/2028 (pendiente desarrollo) |

### DIFERENCIAS CLAVE: PAPEL CON VERIFACTU vs. ELECTRÓNICA:

| <u>Concepto</u>       | <u>Factura papel con SIF + Verifactu</u> | <u>Factura electrónica</u> |
|-----------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Formato final</b>  | Papel físico/PDF imprimible              | XML estructurado           |
| <b>Consentimiento</b> | NO necesario                             | SÍ obligatorio             |

# CIRCULARES FACTURACIÓN:

## CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

| <u>Concepto</u>        | <u>Factura papel con SIF + Verifactu</u> | <u>Factura electrónica</u> |
|------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Destinatario</b>    | Recibe papel/PDF                         | Recibe archivo XML         |
| <b>Obligación 2026</b> | Verifactu si                             | Opcional                   |
| <b>Objetivo</b>        | Control fiscal                           | Automatización procesos    |

## 6. CRONOLOGÍA DE IMPLEMENTACIÓN

### CALENDARIO DE OBLIGACIONES:

| <u>Fecha</u> | <u>Obligación</u>            | <u>Afecta a:</u>                      |
|--------------|------------------------------|---------------------------------------|
| 2025         | Preparación sistemas         | Empresas con programas informáticos   |
| 01/01/2026   | <b>Verifactu obligatorio</b> | Facturas papel emitidas con programas |
| 2027/2028    | Factura electrónica B2B*     | Operaciones entre empresas            |

## 7. CASOS PRÁCTICOS DE APLICACIÓN

### ✓ Ejemplo 1: Tienda con TPV (2026)

- **Situación:** Cualquier empresa que use programa TPV
- **Obligación:** Verifactu + factura papel tradicional
- **NO cambia:** Los tickets siguen siendo papel
- **SÍ cambia:** Reporte automático a Hacienda

### ✓ Ejemplo 2: Asesoría con clientes empresas

- **Opción A:** Factura papel o papel con SIF Verifactu (sin consentimiento cliente)
- **Opción B:** Factura electrónica XML (CON consentimiento cliente)
- **Realidad:** Coexisten ambas modalidades

### ✓ Ejemplo 3: Empresa industrial B2B

- **2026:** Puede elegir papel, papel con SIF + Verifactu o electrónica
- **2027/2028:** Obligatoria electrónica entre empresas

# CIRCULARES FACTURACIÓN:

## CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

- **Transición:** Período de adaptación

### 8. ERRORES COMUNES A EVITAR:

#### **✗ ERRORES CONCEPTUALES:**

##### **Error frecuente**

"Verifactu elimina el papel"  
"Verifactu = factura electrónica"  
"2026 obliga factura electrónica"  
"Desaparece la factura tradicional"

##### **Realidad**

✗ Verifactu es una opción del papel  
✗ Son conceptos completamente diferentes  
✗ 2026 \_ Verifactu para facturas con SIF  
✗ Coexisten todas las modalidades

#### **✗ ERRORES DE CONTENIDO:**

##### **En factura completa**

Omitir datos obligatorios Art. 6  
No desglosar IVA correctamente  
Numeración incorrecta

##### **En factura simplificada**

Superar límites de importe  
Incluir datos innecesarios  
Usar para operaciones prohibidas

### 9. CHECKLIST DE PREPARACIÓN 2026

#### **✓ EVALUACIÓN INICIAL:**

- ☐ ¿Usas programa informático para facturar?
- ☐ ¿Tienes clientes que prefieren electrónica?
- ☐ ¿Tu sector tiene obligaciones específicas?
- ☐ ¿Conoces el calendario de aplicación Verifactu?

#### **✓ PREPARACIÓN TÉCNICA:**

- ☐ Revisar programa facturación actual

## CIRCULARES FACTURACIÓN:

### CIRCULAR 3: CONTENIDO Y FORMAS DE FACTURA

- ☐ Verificar homologación Verifactu
- ☐ Capacitar personal en nuevas obligaciones
- ☐ Establecer procedimientos conservación

#### ✓ COMUNICACIÓN CLIENTES:

- ☐ Explicar que papel no desaparece
- ☐ Ofrecer opción factura electrónica (con consentimiento)
- ☐ Aclarar diferencias entre modalidades

---

### 🔍 PRÓXIMA CIRCULAR

**Circular 4:** Plazos de expedición y modalidades especiales (Arts. 11-15) - Cuándo debes emitir cada tipo de factura y casos especiales como rectificativas y recapitulativas.

---

### FUENTES NORMATIVAS:

- RD 1619/2012, Arts. 6, 7, 8 y 9
- RD 1007/2023 (Verifactu)
- Preguntas frecuentes AEAT Verifactu
- Directiva 2014/55/UE (factura electrónica)

---

### CONTACTO ASESORES FEDETO:

- **Demetrio Tavira** – Sociedades e IVA y contabilidad: [demetrio@fedeto.es](mailto:demetrio@fedeto.es) Martes y Jueves Toledo.
- **Teresa Murillo** - Fiscalidad IRPF, IVA, sociedades y fiscalidad autonómica y local: [teresamurillo@fedeto.es](mailto:teresamurillo@fedeto.es). Talavera.
- **Ana González** - Fiscalidad IRPF, IVA, sociedades y fiscalidad autonómica y local: [fiscal@fedeto.es](mailto:fiscal@fedeto.es). Toledo.