

Facturació

Guia bàsica de l'APdC

ÍNDEX

- ∂ Què és una factura?
- ∂ Qui està obligat a facturar?
- ∂ Activitats docents esporàdiques: He de facturar?
- ∂ I si no em surt a compte fer-me autònom? Serveis de facturació com a alternativa
- ∂ Què ha de contenir la meva factura?
- ∂ Què és l'IVA?
- ∂ Quins són els diferents tipus d'IVA?
- ∂ Què és l'IRPF?
- ∂ Quins són els diferents tipus d'IRPF?
- ∂ Què implica fer una factura?
- ∂ Quan de temps s'han de conservar les factures?

Què és una factura?

Una factura és el justificant de la realització d'una transacció econòmica (lliurament de béns o prestació de serveis) entre dues o més parts, una de les quals és empresari/a o professional. Per poder fer factures, t'has de fer autònom o autònoma.¹

Existeixen diferents tipus de factures:

- ∂ Original: Destinada al receptor.
- ∂ Còpia: Destinada a l'emissor, amb les mateixes dades que l'original. Ha de dur la menció "còpia" per tal de distingir-la de l'original.
- ∂ Duplicat: Destinada al receptor, si es perd l'original. Ha de portar la menció "duplicat" per distingir-la de l'original.
- ∂ Proforma: Document provisional que s'emet per tal que el receptor disposi de tota la informació relacionada amb la transacció que està apunt de realitzar-se. No té cap valor comptable.

També existeix la possibilitat d'emetre factures electròniques que són l'equivalent a les factures en paper. Consisteix en la transmissió de les factures, entre emissor i receptor, per mitjans electrònics o telemàtics. No obstant, l'emissió de factures electròniques exigeix el compliment de determinats requisits que van molt més enllà de generar un arxiu (en format pdf, per exemple) i enviar-lo per correu electrònic. Es necessita per exemple, firma electrònica, i que el receptor hi estigui d'acord².

¹ Per més informació llegir la guia bàsica [Guia bàsica "Artista i empresari"](#) de l'APdC.

² Les obligacions relacionades amb l'emissió de factures ordinàries i/o electròniques queden recollides a: -L'[Ordre EHA/962/2007](#) (disposicions

Qui està obligat a facturar?

Totes les persones (físiques o jurídiques) que dugin a terme activitats econòmiques de forma habitual, que suposin lliurament de béns o prestació de serveis, estan considerades empresaris o professionals i, per tant, estan obligades a emetre una factura (i una còpia) de les operacions que portin a terme.

Quan es tingui la condició d'**empresari o professional**, s'estarà obligat a:

- **Donar-se d'alta en el cens d'obligats tributaris de l'Agència Tributària**³. L'alta en el cens no queda condicionada, en cap cas, a que l'activitat realitzada sigui (o no) habitual. Per tant, l'emissió d'una única factura seria suficient per haver-se de donar d'alta.
- **Donar-se d'alta en el Règim Especial dels Treballadors Autònoms de la Seguretat Social**⁴. L'alta als autònoms sí que queda condicionada a que l'activitat realitzada sigui habitual. Per tant, l'emissió d'una única factura no obligaria a donar-s'hi d'alta: L'obligació (o no) de donar-se d'alta a la Seguretat Social, vindria condicionada per si l'activitat és (o no) habitual.

Per a saber els tràmits que cal fer per fer-se autònom podeu consultar la [Guia bàsica "Artista i empresari"](#) publicada per l'APdC al 2010.

Què significa que una activitat sigui habitual?

Existeix jurisprudència⁵ que determina que una activitat és habitual quan suposa uns ingressos anuals iguals al salari mínim interprofessional (9080,40 € pel 2015). Això significaria que podria arribar a dir-se que, en el cas que no s'emetin factures per un import superior a 9080,40 euros durant un any, no seria necessari donar-se d'alta a la Seguretat Social encara que sí que seria necessari donar-se d'alta a l'Agència Tributària.

No obstant, aquesta jurisprudència no fa referència directa a la dansa, fet que significa que no es pot aplicar directament. Arribat el cas que la Seguretat Social reclamés la tramitació de l'alta o el pagament dels autònoms, s'hauria d'iniciar un procés judicial contra l'administració i el resultat d'aquest no es podria preveure.

sobre facturació telemàtica i conservació electrònica de factures). - [Reial Decret 1496/2003](#). (obligacions de facturació). - [Directiva 2006/112/CE](#), (sistema comú de l'impost sobre el valor afegit).

³ Per fer aquest tràmit cal anar a l'Administració d'Hisenda.

⁴ Per aquest tràmit cal d'anar a la Tresoreria General de la Seguretat social.

⁵ Conjunt de sentències dels tribunals que, per llei, constitueixen un precedent per justificar altres casos no regulats.

Activitats docents esporàdiques: He de facturar?

En el cas que l'activitat de docència es porti a terme de forma esporàdica es considera que es tracta d'un rendiment del treball i no d'un rendiment d'una activitat professional. Això significa que no existirà la necessitat de donar-se d'alta a l'Agència Tributària i/o a la Seguretat Social. En aquest cas, i per tal de justificar el cobrament/pagament de les classes impartides, s'emetrà un document (que no serà un factura, però que s'hi assemblarà molt) que inclourà la retenció de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) però no l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). Aquest tipus de document només es podrà fer pel concepte d'activitats docents esporàdiques, no per a altres activitats. Tampoc és cert que sigui legal facturar sense IVA fins a un import de 3.000 €.⁶

I si no em surt a compte fer-me autònom? Els serveis de facturació com a alternativa

Els professionals als quals no els convé donar-se d'alta a la Seguretat Social, per exemple perquè el pagament de les quotes dels autònoms són iguals o superiors als ingressos de l'activitat que realitzaran, poden acollir-se als serveis de facturació que presten determinades entitats⁷. No es tracta d'una solució òptima, però pot ser útil en determinats casos (per exemple en el cas de facturació esporàdica de bolos, tallers puntuals,...).

Què ha de contenir la meva factura?

- ∂ Nom de l'emissor, adreça i NIF.
- ∂ Nom del receptor, adreça i NIF.
- ∂ Lloc i data d'emissió.
- ∂ Número de factura.
- ∂ Descripció de les operacions realitzades.
- ∂ Import dels honoraris percebuts.
- ∂ Impostos aplicats, consignat-hi els tipus impositius i quotes repercutides i/o deduïdes (generalment IVA i/o IRPF).
- ∂ Total a cobrar.
- ∂ Forma de pagament.
- ∂ Data de venciment (quan ha estat acordada amb el receptor; consignar una data, sense haver-la acordat prèviament, no comporta que el receptor quedi obligat a respectar-la).
- ∂ En el cas que la factura estigui exempta de l'IVA, caldrà consignar l'article de la Llei que recull l'exempció aplicada. (Es pot, per exemple, posar: "Aquesta factura està exempta de l'Impost sobre el

⁶ Podeu ampliar la informació llegint el següent [article](#).

⁷ A Catalunya, els socis de l'APdC tenen accés als serveis de Musicat. Per a més informació: www.dansacat.org/actualitat/1/1454/

Valor Afegit, d'acord amb el que disposa l'article ... de la Llei 37/1992, de 28 de desembre”).

Model de factura⁸

Josep Maria Garcia Garcia
12345678-C
c/ Lluna, 25
08555 Capellades
Tel. 93 000 0000
e-mail: garcia@hooo.com

Es posa el nom, CIF/NIF, adreça, telèfon i e-mail de la persona o entitat que **fa** la factura.

Associació Cultura
G-87654321
C/ Llibertat, 36
08555 Capellades
Tel: 93 123 4567
E.mail: cultura@cultura.com

Es posa el nom, CIF/NIF, adreça, telèfon i e-mail de la persona o entitat que **rep** la factura.

Número factura: 3/2012
Data: 15/03/12
Venciment: 15/05/2012

Totes les factures han de tenir un **número**. El número 1 ha de ser la primera que es faci a partir

Sempre s'ha de posar la data de la factura.

Festival internacional de dansa

Honoraris: 1.000 €
IVA (21%): + 210 €
IRPF (15%): - 150 €

Honoraris
+ IVA
-IRPF
Total

TOTAL 1.060€

Forma de pagament: Per transferència bancària al compte 00000-000125-000000

La forma de pagament la tria la persona que fa la factura però s'ha d'especificar a la factura: en metàl·lic, xec o transferència bancària.

- Quan s'emet una factura, l'emissor és el que està obligat a repercutir-hi l'IVA (en el cas que l'operació estigui subjecte). En cas que no ho faci, l'Agència Tributària podria, en cas d'inspecció, reclamar-li amb independència que no l'hagi repercutit.

⁸ Les dades són inventades per tal de facilitar la comprensió dels conceptes.

- Quan es rep una factura, el pagador és el que està obligat a practicar la retenció de l'IRPF. En cas que no ho faci, l'Agència Tributària podria, en cas d'inspecció, reclamar-li amb independència que no l'hagi practicat.

Què és l'IVA?

L'IVA és un impost general sobre el consum que **grava totes les entregues de béns i prestacions de serveis** fetes pels empresaris o professionals en el desenvolupament de les seves activitats.

Per tant, tots els empresaris i professionals hauran de:

- Repercutir (cobrar) l'IVA en el preu dels béns i serveis que venguin.
- Suportar (pagar) l'IVA en el preu dels béns i serveis que comprin.

Quins són el diferents tipus d' IVA?

Exempcions

La normativa estableix que determinades entregues de béns i prestacions de serveis estan exemptes de l'impost.

L'exempció implica que, quan un empresari o professional entregui béns i/o presti serveis exemptos, no haurà de repercutir (cobrar) l'impost en el seu preu; no implica, en cap cas, que no l'haurà de pagar quan en compri (excepte que també es tracti de béns i serveis exemptos). L'exempció arriba a les entregues de béns i serveis, no a qui les fa: hi han entregues i prestacions exemptes, no persones exemptes.

Estaran exemptos els serveis relacionats amb l'ensenyament. En relació a la dansa, podríem trobar les exempcions següents:

- Classes particulars impartides per persones físiques (estem parlant de classes impartides sense disposar de cap tipus d'infraestructura pròpia per fer-ho).
- Entrades a representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals o cinematogràfiques realitzades per entitats sense ànim de lucre que hagin estat declarades entitats de caràcter social.
- Classes impartides per centres d'ensenyament (estem parlant de persones físiques o jurídiques que siguin titulars).

Activitats subjectes

Quan una activitat no estigui exempta, caldrà repercutir-hi el tipus impositiu corresponent (normalment el 21% -tipus general- o el 10% -tipus reduït-)⁹.

⁹ Les obligacions relacionades amb l'IVA queden recollides a:
- [Ley 37/1992](#), de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit

En general, l'IVA aplicable serà el 21%.

Què és l'IRPF?

L'IRPF és l'impost sobre la renda de les persones físiques. És un tribut de caràcter personal que **grava la totalitat de las rendes obtingudes** pel contribuent sense importar el lloc on s'han obtingut o la residència del pagador de les rendes, i inclou tots els ingressos declarables, rendes per treball i de patrimoni de cada persona.

El pagador de les factures està obligat a practicar una retenció a compte de l'IRPF de la persona que la cobra. Una vegada practicada, la ingressa a la hisenda pública en nom de la persona que ha emès l'esmentada factura. En cap cas es tracta d'una tributació final ja que es podran "recuperar" en el moment de presentar la corresponent declaració de l'impost sobre al Renda de les Persones Físiques (IRPF).

Quins són els diferents tipus d'IRPF?

Habitualment, aquest percentatge és de 15%. No obstant, els dos primers anys de l'activitat la retenció pot ser (si es vol) del 7%¹⁰, com a mesura per ajudar als professionals que comencen.

Què implica fer una factura?

Quan s'està donat d'alta a l'Agència Tributària, s'està obligat a presentar les declaracions tributàries relacionades amb l'activitat que es realitza.

Amb caràcter general, les operacions realitzades s'agrupen per trimestres naturals i es liquiden dins dels primers 20 dies naturals del mes següent:

- ∅ Gener, febrer i març: de l'1 al 20 d'abril
- ∅ Abril, maig i juny: de l'1 al 20 de juliol
- ∅ Juliol, agost i setembre: de l'1 al 20 d'octubre

- [Reial Decret 1624/1992](#), de 29 de desembre, que aprova el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.
Per a més informació sobre la legislació de l'IVA: Veure la web de [l'Agència Tributària](#).

¹⁰ Les obligacions relacionades amb l'IRPF queden recollides a:
- [Llei 35/2006](#), de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- [Reial Decret 439/2007](#), de 30 de març, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
Per a més informació sobre la legislació de l'IRPF: Veure la web de [l'Agència Tributària](#).

- ∂ Octubre, novembre i desembre: de l'1 al 20 de gener (l'IRPF) i de l'1 fins el 30 de gener (l'IVA)

També existeix l'obligació de presentar resums anuals de les operacions fetes durant un mateix any:

- ∂ IVA: de l'1 al 30 de gener de l'any següent
- ∂ IRPF: de l'1 de maig fins al 30 de juny de l'any següent

Quan de temps s'han de conservar les factures?

Com a documents amb rellevància fiscal i mercantil (serveixen per justificar els ingressos i les despeses) cal conservar-los durant 4 anys (període en el qual prescriuen les obligacions de caràcter fiscal), o 6 anys (període en el qual prescriuen les obligacions de caràcter mercantil).

*Si tens **preguntes sobre facturació**, recorda que els socis professionals de l'APdC poden resoldre de forma gratuïta dubtes relacionats amb temes jurídics, fiscals i laborals amb l'assessoria jurídica de l'**Associació d'Actors i Directors Professionals de Catalunya (AADPC)**, assessoria que compta amb un llarg recorregut i un ampli coneixement de les arts escèniques i de les necessitats dels seus professionals. Per contactar amb l'assessoria, enviar un mail a projecte@dansacat.org.*

*En cas que necessitis un **assessorament puntual bàsic**, te l'oferim des de l'APdC -de forma gratuïta per als socis, i a 30€ l'hora per als no socis-. S'ha de sol·licitar a través de la web: www.dansacat.org/serveis/2 o enviant un a-mail a projectes@dansacat.org.*