

Zuzentzaileak vs. Baliogabetzea

Faktura zuzentzaile motak

Nola egin

Faktura zuzentzaileen sortzapen aldia

Oharra: Argitalpen hau informazioa emateko baino ez da, zerga betebeharrak Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 81. artikuluan ezarritakoaren arabera betetzen laguntzeko.

Informazio hau gorabehera, fakturak egitean, TicketBAI fitxategiak sortu, sinatu eta bidaltzean, eta zerga aitortpenak aurkeztean, unean-unean indarrean dagoen araudian xedatutakoa bete beharko da.

FAKTURAK ZUZENTZEA

Faktura zuzendu egiten da akatsak baditu: prezioan deskontua egin ez bada, BEZaren tasa okerra bada, bezeroaren NANA okerra bada... Alegia, akatsek **FAKTURAREN DATUei** eragiten badiete eta baita itzultzeen eta rappelen kasuan ere.

Beste kontu bat da akatsek fitxategiari eragiten diotenean, fakturan agertzen ez diren datuak baitira.

Hauek dira TBAln markatu beharreko kodeak:

Balioak	Deskribapena
R1	Faktura zuzentzailea: Zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Legearen 80. artikulua lehena, bigarren eta seigarren puntuetako arrazoiak.
R2	Faktura zuzentzailea: BEZaren Legearen 80. Hiru artikulua.
R3	Faktura zuzentzailea: BEZaren Legearen 80. Lau artikulua.
R4	Faktura zuzentzailea: gainerakoak
R5	Faktura erraztua zuzentzeko faktura

Zuzenketei buruzko oharrak:

R1 gako: 80 Bat, Bi eta Sei artikuluak. Zuzenbidean oinarritutako akatsengatik (adibidez: oker aplikatzea zerga tasa, kuota tasa gaizki adieraztea, zergapean ez egotearekin lotutakoak...), bilgarri edo salgaiak itzultzeagatik, edo rappelengatik.

R2 gako: Bezera hartzekodunen konkurtsoan sartu bada, BEZari buruzko Foru Dekretuaren 80. artikuluan ezarritako epeak eta betekizunak betez.

R3 gako: Eragiketa guztiz edo partzialki kobraezina bada, BEZari buruzko Foru Dekretuaren 80. artikuluan ezarritako epeak eta betekizunak betez.

R4 gako: Beste aldaketa batzuk: gaizki kalkulaturako atxikipenak, deskribapen akatsak, moneta aldaketengatiko (dibisak) akatsak...

R5 gako: Faktura erraztu baten faktura zuzentzailea.

Fakturak zuzentzeko hainbat modu daude. Ohiko galdeen 11. atala



Ohiko galderak

Zuzendu beharreko jatorrizko faktura: ZO= 1000€ eta kuota= 210€

Prezioan okertu naiz. Faktura zuzena ZO=800€ eta Kuota=168€. Sail ezberdina derrigorrez.

Ordezkatze bidez (1. aukera)	Ordezkatze bidez (2. aukera)	Aldeengatik (200€ gutziago + BEZa)
<p>Faktura zuzentzailea egiten da:</p> <p>ZO=800€ eta Kuota= 168€</p> <p>ZO zuzendua=1000€ eta kuota zuzendua= 210€</p>	<p>2 faktura jaulkitzen dira:</p> <p>- Zenbateko negatiboak dituen faktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ZO:-1000€ • Kuota:-210 € <p>- Faktura zuzentzailea:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ZO:800€ • Kuota: 168 € 	<p>Faktura zuzentzailea egiten da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ZO:-200€ • Kuota: -42 €
<p>Faktura zuzentzailea erregistratzea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faktura mota: R1, R2, R3, R4 o R5 - Zuzentzaile mota: S - Zuzenketaren zenbatekoa: - Oinarri zuzendua: 1.000€ - Kuota zuzendua: 210€ - Zenbateko guztira: Baliozko azken zenbatekoa: 968€. - Fakturaren banakapena: - Zerga Oinarria: 800€ - Kuota jasanarazia: 168€ 	<p>Zenbateko negatiboak dituen faktura erregistratzea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fakturaren banakapena (jatorrizko datuak baina NEGATIBOAN, sail berberan): - Zerga oinarria:-1.000€ - Kuota jasanarazia: -210€ <p>Faktura zuzentzailea erregistratzea::</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faktura mota: R1, R2, R3, R4 o R5 - Zuzentzaile mota: S - Zuzenketaren zenbatekoa: - Oinarri zuzendua: 0€ - Kuota zuzendua: 0€ - Zenbateko guztira: Baliozko azken zenbatekoa: 968€ - Fakturaren banakapena: Zerga oinarria: 800€ Kuota jasanarazia: 168€ 	<p>Faktura zuzentzailea erregistratzea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faktura mota: R1, R2, R3, R4 o R5 - Zuzentzaile mota: I - Zenbateko guztira: Zuzenketaren guztizko zenbatekoa: -242€. - Fakturaren banakapena: Zerga oinarria: -200€ Kuota jasanarazia: -42€



Urrats bakarra: zuzendu egingo dugu urrats bakarrean. Aparteko saila du. Bete beharreko eremu berriak agertzen dira. Urrats bakarra denez, **OINARRI eta KUOTA ZUZENDUAK** zuzentzen ari garen fakturari dagozkionak dira; kasu honetan: OINARRIA = 1.000 € eta KUOTA = 210 €.

Zuzenketaren datuak

Faktura zuzentzailearen kodea * Faktura zuzentzaile mota *

Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauaren 80.artikulu... **Ordazkoa**

Oinarri zuzendua * **Kuota zuzendua ***

1.000 **210** Errekargu kuota zuzendua

Faktura zuzenduak + GEHITU

FAKTURAREN SAILA	FAKTURA ZENBAKIA	JAILKITZE DATA
DFA_2025	35	2025/08/18

Xehetasun lerroetan datu zuzenak idatzi behar dira.

FAKTURA ZUZENTZAILEA: Azken emaitza



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025R**
 Faktura zenbakia/Número de Factura 9
 Jaulkitze data/Fecha expedición 18/08/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación 18/08/2025
 Mota/Tipo Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JAILKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD
 214521545454
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ_gfgf
 Avenida del mar
 01001

Ordezkatze bidezko faktura zuzentzailea/Factura rectificativa por sustitución
Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauaren 80.artikuluko Bat, Bi eta Sei/Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral del IVA

DFA_2025 35

Oinarri zuzendua/Base rectificada 1.000,00 €

Kuota zuzendua/Cuota rectificada 210,00 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 ORDEZKAPEN BIDEZKO ZUZENKETA URRATS BAKARREAN

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ B.E. / IVA %	Guztira Total €
mahai zuria 10 perts. ref 2156425434657z	1	800		800,00	21	968,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun errekarua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
800,00	21	168,00	968,00

TBAI-99999972C-180825-ZoMoS5XN7Nvjo-210



Zerga-oinarria/Base imponible **800,00 €**
 BEZaren kuota/Cuota IVA **168,00 €**
 Zenbatekoa, guztira/Importe total **968,00 €**

ORDEZKAPEN BIDEZKO ZUZENKETA BI URRATSETAN

Hasierako faktura: DFA_2025/36. Datu okerrak ditu: akatsa prezioetan.



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025**

Faktura zenbakia/Número de Factura **36**

Jaulkitze data/Fecha expedición 18/08/2025

Eragiketaren data/Fecha Operación

Mota/Tipo Osoa/Completa

JAULKITZAILEA/EMISOR(A)

9999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVO CIUD
14521545454
1007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, glgf
Avenida del mar
01001

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación

salmenta

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mahai zurla 10 perts. ref 2156425434657z	1	1.000		1.000,00	21		1.210,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Balokidetasun errekargua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
1.000,00	210,00	0,00	1.210,00

TBAI-9999972C-180825-DXxHsVdWVd3ZW-013



Zerga-oinarria/Base imponible **1.000,00 €**

BEZaren kuota/Cuota IVA **210,00 €**

Zenbatekoa, guztira/Importe total **1.210,00 €**



1. urratsa: Faktura berri bat egitea, DFA_2025/36 fakturaren DATU BERBEREKIN baina zenbateko NEGATIBOekin. FakturArabari, KOPIATU aukera erabil dezakezu, azkarrago egiteko (ikus aplikazioaren eskuliburua).

FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie: DFA_2025
 Faktura zenbakia/Número de Factura: 38
 Jaulkitze data/Fecha expedición: 18/08/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación:
 Mota/Tipo: Osoa/Completa

JAILKITZAILA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD
 214521545454
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf
 Avenida del mar
 01001

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
salmenta

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mahai zuria 10 perts. ref 2156425434657z	1	-1.000,00		-1.000,00	21		-1.210,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun erretegia / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
-1.000,00	21	-210,00	0,00
		0,00	-1.210,00

TBAI-99999972C-180825-R0oZoevi9FmRf-107

Zerga-oinarria/Base imponible -1.000,00 €

BEZaren kuota/Cuota IVA -210,00 €

Zenbatekoa, guztira/Importe total -1.210,00 €

Nola egin zuzentzailea: Ordezkoa bi urratsetan

2. urratsa: Zuzentzailea jaulkitzea, aparteko sailarekin. Bete beharreko eremu berriak agertzen dira. **Bi urratsetan egitean, OINARRI eta KUOTA ZUZENDUAK ZERO dira.**

Zuzentzailearen datuak

Faktura zuzentzailearen kodea *
 Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauaren 80.artikuluko Bat, Bi et...
 Faktura zuzentzaile mota *
 Ordezkoa

Oinarri zuzendua *

0

Kuota zuzendua *

0

Erretergu kuota zuzendua

0

+ GEHITU

FAKTURAREN SAILA	FAKTURA ZENBAKIA	JAILKITZE DATA
DFA_2025	36	2025/08/18

Zenbateko negatiboak dituen faktura hori ez da faktura ZUZENTZAILAIA.

Horrela, eragiketa horrela matematikoki neutroa da.

Xehetasun lerroetan datu zuzena idatzi behar dira.

FAKTURA ZUZENTZAILEA: Azken emaitza



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie DFA_2025R
 Faktura zenbakia/Número de Factura 10
 Jaulkitze data/Fecha expedición 18/08/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación 18/08/2025
 Mota/Tipo Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JULKITZAILEA/EMISOR(A)	BEZEROA/CLIENTE
99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD 214521545454 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)	44444444A - A LOPZ, gfgf Avenida del mar 01001

Ordezkatze bidezko faktura zuzentzailea/Factura rectificativa por sustitución
Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauaren 80.artikuluko Bat, Bi eta Sei/Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral del IVA

DFA_2025 36

Oinarri zuzendua/Base rectificada 0,00 €

Kuota zuzendua/Cuota rectificada 0,00 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 ORDEZKAPEN BIDEZKO ZUZENKETA 2. URRATSA

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mahai zuria 10 perts. ref 2156425434657z	1	800		800,00	21		968,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun errekarua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
800,00	21	168,00	968,00

a Código de verificación
#C-pdbw-jEvQ

TBAI-99999972C-180825-uoOqGlnkYVv5B-203



Zerga-oinarria/Base imponible **800,00 €**
 BEZaren kuota/Cuota IVA **168,00 €**
 Zenbatekoa, guztira/Importe total **968,00 €**

ALDEENGATIK ZUZENTZEA

Hasierako faktura: DFA_2025/37 da. Datu okerrak ditu: akatsa prezioan.



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025**
 Faktura zenbakia/Número de Factura **37**
 Jaulkitze data/Fecha expedición 18/08/2025
 Eraketaren data/Fecha Operación
 Mota/Tipo Osoa/Completa

JULKITZAILA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVO CIUD
 214521545454
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf
 Avenida del mar
 01001

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 salmenta

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mahai zuria 10 perts. ref 2156425434657z	1	1.000		1.000,00	21		1.210,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun errekarua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
1.000,00	210,00	0,00	1.210,00

TBAI-99999972C-180825-UomwAzFLHUBb-204



Zerga-oinarria/Base imponible **1.000,00 €**
 BEZaren kuota/Cuota IVA **210,00 €**
Zenbatekoa, guztira/Importe total 1.210,00 €

Urrats bakarra: Datuak okerrak direnez, OINARRIA 800€ izan behar da eta KUOTA 168€. Hau da, faktura berria egin behar da, OINARRIA -200 € eta KUOTA -42 € daukana; hortaz, faktura zuzentzailea egin behar da, aparteko saila izango duena, baina, aldeengatik egiten denez gero, ez dira oinarri eta kuota zuzenduak idatzi behar. FakturArabak ez du aukera ematen idazteko.

Faktura zuzentzailea

Faktura zuzentzailearen kodea *

Faktura zuzentzaile mota *

Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa ... Aldeengatik

Faktura zuzenduak edo ordezkatuak

Fakturaren saila

Faktura zenbakia *

Jaulkitze data *

+ GEHITU

FAKTURAREN SAILA	FAKTURA ZENBAKIA	JAILKITZE DATA
DFA_2025	37	2025/08/18

FAKTURA ZUZENTZAILEA: Azken emaitza



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie: DFA_2025R
Faktura zenbakia/Número de Factura: 11
Jaulkitze data/Fecha expedición: 18/08/2025
Eragiketaren data/Fecha Operación:
Mota/Tipo: Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JAILKITZAILEA/EMISOR(A)
99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVO CIUD
214521545454
01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE
44444444A - A LOPZ, g/gf
Avenida del mar
01001

Aldeengatik zuzendutako faktura/Factura rectificativa por diferencias
Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauaren 80.artikuluko Bat, Bi eta Sei/Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral del IVA
DFA_2025 37
Oinarri zuzendua/Base rectificada: 0 €
Kuota zuzendua/Cuota rectificada: 0 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
Aldeengatik zuzendua: prezioa gaizki jarrita

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ B.E. / IVA %	Guztira Total €
mahai zuria 10 perts. ref 2156425434657z	-1	200		-200,00	21	-242,00

Oinarria / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Balokidetasun errekargua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
-200,00	21	-42,00	-242,00

TBAI-99999972C-180825-vjz/TBI37/J-048

Zerga-oinarria/Base imponible: -200,00 €
BEZaren kuota/Cuota IVA: -42,00 €
Zenbatekoa, guztira/Importe total: -242,00 €



ZEIN EKITALDI ETA ZERGALDIRI EGOZTEN ZAIZKIO FAKTURA ZUZENTZAILEAK? (11.14. OHIKO GALDERA)



Ohiko galderak

Aurretiaz esan, zergadunaren erantzukizuna dela faktura zuzentzaile horien ekitaldia eta likidazio aldia behar bezala zehaztea. Era berean, zergadunari gogorarazten zaio bere erantzukizuna dela jaulkitako fakturetan jasanarazi diren kuotak behar bezala aitortuta egotea, eta ez duela axolik “.XML” fitxategia errefusatu den edo ez edo zuzendu gabeko erroreak dituen.

Oro har, fakturak ekitaldi eta likidazio aldi bati egozteko, eragiketaren data hartzen da kontuan Hala ere, R1, R2, R3 eta R5 motako faktura zuzentzaileen kasuan, faktura zuzentzailea egiten den datari egozten zaizkio; hau da, ekitaldia eta likidazio aldia jaulkipen dataren arabera kalkulatu dira. Era berean, F1 negatiboen kasuan ere jaulkipen datari begiratuko zaio.



BALIOGABETZEA

Fakturen deuseztapena aurreikusten da baldin eta, akats baten ondorioz, faktura bat ondasuna eman edo zerbitzua eman gabe egiten bada, hau da, eragiketa inoiz egin ez bada eta deuseztatzea bidezkoa bada (DGT V0611/2011-3-11).

Kasu horretan, egin ez den eragiketarik faktura baliogabetzeko, TicketBAIko XML baliogabetze fitxategia erabili behar da. Hori dela eta, TicketBAIko XML baliogabetze fitxategian, baliogabetutako fakturaren igorlea eta saila, zenbakia eta jaulkipen data baino ez dira identifikatu behar.

Faktura baliogabetzeko kasuak, besteak beste, honako hauek izan daitezke:

- a) Faktura egin baina oraindik eman edo bidali ez denean, eta eragiketa egon ez denean (adibidez: ordaintzeko momentuan konturatzeko naiz ez daramadala dirurik, eta, beraz, erosi behar nuena dendan geratuko da...).
- b) Hornitzaileak ez badu onartu hartzaileak hornitzailearen kontura eta izenean egindako faktura. (Kasu horretan, fitxategia baliogabetu behar da, berez ez baita fakturarik izan).

Fakturaren zenbakiari eta sailari buruzko informazioa erregistroaren gako bakarraren parte da (nahiz eta faktura baliogabetu) eta ezin da beste eragiketa baterako erabili.



Oharra: Argitalpen hau informazioa emateko baino ez da, zerga betebeharrak Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 81. artikuluan ezarritakoaren arabera betetzen laguntzeko.

Informazio hau gorabehera, fakturak egitean, TicketBAI fitxategiak sortu, sinatu eta bidaltzean, eta zerga aitortpenak aurkeztean, unean-unean indarrean dagoen araudian xedatutakoa bete beharko da.