

Rectificativas vs. Anulación

Tipologías de Rectificativas Ejecución

Periodo de devengo de las rectificativas

Nota: Esta publicación, tiene efectos meramente informativos, cuya finalidad es facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

Sin perjuicio de lo anterior, la expedición de facturas, la generación, firma y envío de ficheros TicketBAI, así como la presentación de declaraciones tributarias deberá ajustarse a lo dispuesto en la normativa vigente en cada momento.



RECTIFICACIÓN DE LAS FACTURAS

Se rectifica la factura cuando ésta adolece de errores: no aplicar un descuento en el precio, aplicar un tipo de IVA incorrecto, error al indicar el DNI del cliente..., es decir, que afectan a **DATOS DE LA FACTURA y** en caso de devoluciones y rappels

Diferente es cuando afectan únicamente al fichero y que son datos que no aparecen en la factura.

Los códigos a marcar en TBAI son:

Valores	Descripción
R1	Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma del IVA.
R2	Factura rectificativa: artículo 80 Tres de la Norma del IVA.
R3	Factura rectificativa: artículo 80 Cuatro de la Norma del IVA.
R4	Factura rectificativa: Resto.
R5	Factura rectificativa en facturas simplificadas

Apuntes rectificativas

Clave R1: Artículo 80 Uno, Dos y Seis. Errores fundados en Derecho (por ejemplo, tipo impositivo aplicado incorrecto, cuota mal informada, los relativos a supuesto de no sujeción....), por devolución de embalajes o mercancías, o rappels.

Clave R2: Cuando el cliente ha entrado en concurso de acreedores, cumpliendo los plazos y requisitos establecidos en el art. 80 de Decreto Foral de IVA.

Clave R3: Cuando la operación resulte total o parcialmente incobrable, cumpliendo los plazos y requisitos establecidos en el art. 80 de Decreto Foral de IVA.

Clave R4: otras modificaciones: retenciones mal calculadas, errores en descripción, errores por cambios de moneda(divisas)..

Clave R5: factura rectificativa de una factura simplificada.

Existen varias formas de rectificar. Preguntas frecuentes apartado 11



Preguntas frecuentes

Factura original a rectificar: BI= 1000€ y cuota= 210€		
Me he equivocado en el precio. La factura correcta sería de BI=800€ y cuota=168€. Obligatoriamente Serie Distinta.		
Por sustitución (opción 1)	Por sustitución (opción 2)	Por diferencias (200€ menos + IVA)
<p>Se emite fra. rectificativa:</p> <p>BI=800€ y cuota= 168€</p> <p>BI rectificada=1000€ y cuota rectificada= 210€</p>	<p>Se emiten 2 facturas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Factura importes en negativo: <ul style="list-style-type: none"> • BI:-1000€ • Cuota:-210 € - Factura rectificativa: <ul style="list-style-type: none"> • BI:800€ • Cuota: 168 € 	<p>Factura rectificativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • BI:-200€ • Cuota: -42 €
<p>Registro factura rectificativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo Factura: R1, R2, R3, R4 o R5 - Tipo Rectificativa: S - Importe Rectificación: - Base rectificada: 1.000€ - Cuota rectificada: 210€ - Importe total: El importe final válido 968. - Desglose de factura; - Base imponible: 800€ - Cuota repercutida: 168€ 	<p>Registro factura en negativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Desglose de factura (mismos datos iniciales EN NEGATIVO, misma serie): - Base imponible:-1.000€ - Cuota repercutida: -210€ <p>R. factura rectificativa importes definitivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo Factura: R1, R2, R3, R4 o R5 - Tipo Rectificativa: S - Importe Rectificación: - Base rectificada: 0€ - Cuota rectificada: 0€ - Importe total: El importe final válido 968€ - Desglose de factura: Base imponible: 800€ Cuota repercutida: 168€ 	<p>Registro factura rectificativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo Factura: R1, R2, R3, R4 o R5 - Tipo Rectificativa: I - Importe total: El importe total de la rectificación -242€. - Desglose de factura: Base imponible: -200€ Cuota repercutida: -42€

RECTIFICACIÓN POR SUSTITUCIÓN EN UN ÚNICO PASO

Factura inicial: DFA_2025/23 que contiene los datos incorrectos: error en precio.



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025**
 Faktura zenbakia/Número de Factura **23**
 Jaulkitze data/Fecha expedición 13/06/2025
 Eragikotaren data/Fecha Operación
 Mota/Tipo Osoa/Completa

.JULKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOGIUD
 SAMANIEGO 14 3ª Planta
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf
 Avenida del mar
 01001 Aramaio (ARABA)

Eragikotaren deskribapena / Descripción operación
 factura venta de mercancía

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	500		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	1.210,00

TBAI-99999972C-130625-LNJ42tHhbkN8-228



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



Único paso: Rectificamos por sustitución en 1 paso. Va en serie diferenciada. Aparecen campos nuevos a cumplimentar. Al ser en un único paso la **BASE y CUOTA RECTIFICADA** son los que corresponden a la factura que estamos rectificando, en este caso, BASE 1.000€ y CUOTA 210€.

Datos de rectificación

Código factura rectificativa * Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral d... Tipo factura rectificativa * **En sustitución**

Base rectificada * **-1.000** Cuota rectificada * **-210** Cuota de recargo rectificada

Facturas rectificadas + AÑADIR

SERIE DE LA FACTURA	NÚMERO DE LA FACTURA	FECHA DE EXPEDICIÓN
DFA_2025	23	13/06/2025

En las líneas de detalle se consignarán los datos correctos.

EJECUCIÓN RECTIFICATIVAS : Sustitución en 1 paso

FACTURA RECTIFICATIVA: Resultado Final



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025R**
 Faktura zenbakia/Número de Factura 1
 Jaulkitze data/Fecha expedición 17/06/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación 13/06/2025
 Mota/Tipo Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JAILKITZAILA/EMISOR(A)	BEZEROA/CLIENTE
9999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD SAMANIEGO 14 3ª Planta 11007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)	44444444A - A LOPZ, gfgf Avenida del mar 01001 Aramaio (ARABA)

Ordezkatze bidezko faktura zuzentzailea/Factura rectificativa por sustitución
Faktura zuzentzailea: zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Foru Arauren 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 23

Oinarri zuzendua/Base rectificada 1.000,00 €

Kuota zuzendua/Cuota rectificada 210,00 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 factura rectificativa expedida por SUSTITUCIÓN EN 1 PASO

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	400		800,00	21		968,0

Oinarri / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun errekargua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
800,00	21 168,00	0,00 0,00	968,00

TBAI-9999972C-170625-r4H8LBnhQPk0-214



Zerga-oinarria/Base imponible **800,00 €**

BEZaren kuota/Cuota IVA **168,00 €**

Zenbatekoa, guztira/Importe total **968,00 €**

RECTIFICACIÓN POR SUSTITUCIÓN EN DOS PASOS

Factura inicial: DFA_2025/24 que contiene los datos incorrectos, por error en precio.



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025**

Faktura zenbakia/Número de Factura **24**

Jaulkitze data/Fecha expedición 17/06/2025

Eragiketaren data/Fecha Operación 13/06/2025

Mota/Tipo Osoa/Completa

JULKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD

SAMANIEGO 14 3ª Planta

01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf

Avenida del mar

01001 Aramaio (ARABA)

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación

factura venta de mercancía que se va a rectificar

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	500		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	1.210,00

TBAI-99999972C-170625-MEInfJUI+qtoE-207




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

BEZaren kuota/Cuota IVA **210,00 €**

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



Paso 1: Expedir una nueva factura con los MISMOS DATOS que la DFA_2025/24 pero los importes en NEGATIVO. En FakturAraba puede utilizar la opción REPLICAR, para que sea más rápido (ver manual de la aplicación).



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie: DFA_2025

Faktura zenbakia/Número de Factura: 25

Jaulkitze data/Fecha expedición: 17/06/2025

Eragiketaren data/Fecha Operación: 13/06/2025

Mota/Tipo: Osoal/Completa

JAULKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD

SAMANIEGO 14 3ª Planta

01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf

Avenida del mar

01001 Aramaio (ARABA)


Eragiketaren deskribapena / Descripción operación

factura venta de mercancía que se va a rectificar

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ. B. E. / IVA %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	-2	500		-1.000,00	21	-1.210,00

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

TBAI-99999972C-170625-LB5WZ7SxwUvC-097



Zerga-oinarria/Base imponible -1.000,00 €

BEZaren kuota/Cuota IVA -210,00 €

Zenbatekoa, guztira/Importe total -1.210,00 €

Esta factura negativa no es una factura RECTIFICATIVA.

La operación queda así matemáticamente neutra.

RECTIFICATIVAS : Sustitución en 2 pasos

Paso 2: Expedir la rectificativa, en serie diferenciada. Aparecen campos nuevos a cumplimentar. **Al ser en dos pasos la BASE y CUOTA RECTIFICADA es CERO**

Datos de rectificación

Código factura rectificativa * Tipo factura rectificativa *

Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral d... En sustitución

Base rectificada * 0 Cuota rectificada * 0 Cuota de recargo rectificada

Facturas rectificadas + AÑADIR

SERIE DE LA FACTURA	NÚMERO DE LA FACTURA	FECHA DE EXPEDICIÓN
DFA_2025	24	17/06/2025

En las líneas de detalle se consignará los datos correctos.

FACTURA RECTIFICATIVA: Resultado Final



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie: DFA_2025R
 Faktura zenbakia/Número de Factura: 2
 Jaulkitze data/Fecha expedición: 17/06/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación: 13/06/2025
 Mota/Tipo: Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JULKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD
 SAMANIEGO 14 3ª Planta
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf
 Avenida del mar
 01001 Aramaio (ARABA)

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 24

Oinarri zuzendua/Base rectificada 0 €

Kuota zuzendua/Cuota rectificada 0 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 factura rectificativa expedida por SUSTITUCIÓN EN 2 PASOS

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ B.E. / IVA %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	400		800,00	21	968,00

Oinarri / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun erretegia / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
800,00	21 168,00	0,00 0,00	968,00

UGY8-ePEv

TBAI-99999972C-170625-EKAYTQ7TsWNtG-154



Zerga-oinarria/Base imponible
 BEZaren kuota/Cuota IVA
 Zenbatekoa, guztira/Importe total

800,00 €

168,00 €

968,00 €

RECTIFICACIÓN POR DIFERENCIAS

Factura inicial: DFA_2025/26 que contiene los datos incorrectos:
error en el precio.



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie DFA_2025
 Faktura zenbakia/Número de Factura 26
 Jaulkitze data/Fecha expedición 17/06/2025
 Eragiketaren data/Fecha Operación 13/06/2025
 Mota/Tipo Osoa/Completa

JULKITZAILEA/EMISOR(A)

99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD
 SAMANIEGO 14 3ª Planta
 01007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)

BEZEROA/CLIENTE

44444444A - A LOPZ, gfgf
 Avenida del mar
 01001 Aramaio (ARABA)

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación
 factura venta de mercancía que se va a rectificar

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	500		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	210,00	0,00	1.210,00

TBAI-99999972C-170625-SlxoagYV54Cz5-049



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

PRUEBA



Único Paso: Dado que los datos son incorrectos, porque la BASE debe ser de 800€ y la CUOTA 168€. Es decir, hay que expedir una factura por una BASE -200€ y CUOTA -42€, hay que expedir una factura rectificativa, en serie diferenciada pero al hacerlo por diferencias no hay que consignar ni base ni cuota rectificada.

Cabecera factura

Factura emitida en sustitución de factura simplificada

Datos de rectificación

Código factura rectificativa * Tipo factura rectificativa *

Factura rectificativa: error fundado en derecho y Art. 80 Uno, Dos y Seis de la Norma Foral d... Por diferencias

Facturas rectificadas + AÑADIR

SERIE DE LA FACTURA	NÚMERO DE LA FACTURA	FECHA DE EXPEDICIÓN
DFA_2025	26	17/06/2025

EJECUCIÓN RECTIFICATIVAS : Por Diferencias

FACTURA RECTIFICATIVA: Resultado Final



FAKTURA/FACTURA

Saila/Serie **DFA_2025R**

Faktura zenbakia/Número de Factura **3**

Jaulkitze data/Fecha expedición 17/06/2025

Eragiketaren data/Fecha Operación 13/06/2025

Mota/Tipo Zuzentzaile osoa/Completa rectificativa

JAILKITZAILA/EMISOR(A)	BEZEROA/CLIENTE
99999972C - FICTICIO ACTIVO, NUEVOCIUD SAMANIEGO 14 3ª Planta 31007 VITORIA-GASTEIZ (ÁLAVA)	44444444A - A LOPZ, g/gf Avenida del mar 01001 Aramaio (ARABA)

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 26

Oinarri zuzendua/Base rectificada 0 €

Kuota zuzendua/Cuota rectificada 0 €

Eragiketaren deskribapena / Descripción operación

factura rectificativa expedida por DIFERENCIAS

Deskribapena Detalle	Kopurua Cantidad	Prezioa Precio €	Dtua Dto €	Oinarria Base €	%BEZ / IVA	B.E. %	Guztira Total €
mesa blanca 10 personas ref 2456311887758	2	-100		-200,00	21		-242,00

Oinarri / Base €	BEZa eta beste zerga batzuk / IVA y otros impuestos	Baliokidetasun errekaragua / Recargo de equivalencia	Guztira / Total €
-200,00	21 -42,00	0,00 0,00	-242,00

TBAI-99999972C-170625-Yf86GhwuE0bR1-214



Zerga-oinarria/Base imponible **-200,00 €**

BEZaren kuota/Cuota IVA **-42,00 €**

Zenbatekoa, guztira/Importe total **-242,00 €**

¿A QUÉ EJERCICIO Y PERIODO SE IMPUTAN LAS FACTURAS RECTIFICATIVAS? (PREGUNTA FRECUENTE 11.14)



Preguntas frecuentes

Como cuestión previa, es responsabilidad de la o del contribuyente determinar el ejercicio y período correctos de liquidación de dichas facturas rectificativas. Así mismo, es también responsabilidad de la o del contribuyente que la totalidad de las cuotas repercutidas en las facturas emitidas sean declaradas debidamente, con independencia de que el fichero XML haya sido rechazado o contenga errores pendientes de subsanar.

Con carácter general, el ejercicio y periodo de liquidación al que imputar las facturas se asigna en base a la fecha de operación. Sin embargo, las facturas rectificativas R1, R2, R3 y R5, se asignarán a la fecha de expedición de la factura rectificativa, a modo orientativo; es decir, el ejercicio y período de liquidación se calcula en función de la fecha de expedición. Asimismo, las F1 negativas también se asignarán a la fecha de expedición.



ANULACIÓN

La anulación de las facturas se prevé para el supuesto en el que se emite una factura sin que se llegue a producir la entrega de bien o prestación de servicio, es decir, cuando la operación no ha llegado nunca a realizarse y procede su anulación (DGT V0611/ 11-3-2011).

En este caso, para anular la factura por la operación no realizada se utiliza el fichero XML-TicketBAI de anulación. Por este motivo, en el fichero XML-TicketBAI de anulación tan solo habrá que identificar a la persona emisora y la serie, número y fecha de expedición de la factura anulada.

Los casos de anulación de la factura pueden ser, entre otros, los siguientes:

- a) Cuando la factura ha sido expedida pero todavía ni ha sido entregada o remitida, y no ha existido la operación (ejemplo: voy a pagar y me doy cuenta de que no llevo dinero, por lo que, lo que iba a comprar se queda en la tienda...).
- b) Cuando la factura expedida por la persona destinataria por cuenta y nombre de la persona proveedora no ha sido aceptada por ésta. (En cuyo caso procede la anulación del fichero sin que haya existido factura propiamente dicha.)

La información del número y serie de la factura forman parte de la clave única del registro (aunque la factura se anule) y no pueden volver a utilizarse para una operación diferente.



Nota: Esta publicación, tiene efectos meramente informativos, cuya finalidad es facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

Sin perjuicio de lo anterior, la expedición de facturas, la generación, firma y envío de ficheros TicketBAI, así como la presentación de declaraciones tributarias deberá ajustarse a lo dispuesto en la normativa vigente en cada momento.