

Facturas Rectificativas

Una factura ordinaria, pese a ser un documento tributario de gran importancia, no está exenta de posibles errores. La factura rectificativa es el documento que se emite para corregir incidencias relacionadas con una factura ya emitida, como errores en importes, descuentos, devoluciones de mercancía u otros datos incorrectos.

¿Qué es una factura rectificativa?

Definición

Documento fiscal emitido para corregir incidencias relacionadas con una factura ya emitida: errores en importes, descuentos, devoluciones de mercancía u otros datos incorrectos.

Datos obligatorios

- Indicar expresamente que se trata de una factura rectificativa
- Identificar claramente la factura que se rectifica
- Especificar el tipo impositivo y la cuota repercutida
- Utilizar una numeración específica y diferenciada

Dos tipos de factura rectificativa

Las facturas rectificativas pueden ser de dos tipos, que deberán quedar debidamente indicados en el documento:

Por diferencias

Corrige parcialmente el importe de una factura ya emitida, complementando la original y ajustando únicamente las diferencias económicas detectadas.

Por sustitución

Anula completamente una factura anterior y la sustituye por una nueva con todos los datos correctos, reemplazando íntegramente la factura original.

Factura rectificativa por diferencias

La factura rectificativa por diferencias es un documento fiscal cuyo objetivo es corregir parcialmente el importe de una factura ya emitida. Este tipo de rectificación **no sustituye la factura original**, sino que la complementa, ajustando únicamente las diferencias económicas detectadas.

¿Cuándo se utiliza?

- Corregir importes erróneos
- Aplicar descuentos omitidos
- Añadir conceptos no incluidos inicialmente

Signo positivo o negativo

Puede tener signo positivo o negativo, según aumente o reduzca el importe de la factura original.

Diferencia clave

A diferencia de la rectificativa por sustitución, se utiliza exclusivamente para corregir importes, sin anular la factura original.

Factura rectificativa por sustitución

La factura rectificativa por sustitución es un documento fiscal que se emite para **anular completamente** una factura anterior y sustituirla por una nueva con todos los datos correctos. El proceso requiere la generación de dos documentos:

1

Factura 1 – Abono

Se emite una factura de abono con signo contrario al de la factura original. Su finalidad es anular la operación original desde el punto de vista contable y comercial, dejando el importe neto en cero.

2

Factura 2 – Sustitución

Se emite la factura rectificativa por sustitución incorporando todos los datos correctos. Esta nueva factura es el documento válido definitivo, con todos los artículos, importes y datos corregidos.

¿Qué tipo de rectificativa debo realizar?

Libertad de elección

No existe ninguna obligación legal que determine cuándo debe utilizarse una rectificativa por diferencias o por sustitución. La elección queda a **criterio del usuario**, siempre que se cumplan los requisitos establecidos por la Agencia Tributaria.

Requisitos obligatorios en ambos casos

- Indicar que se trata de una factura rectificativa
- Identificar la factura rectificada
- Informar del motivo de la rectificación
- Utilizar una serie de facturación específica y exclusiva para rectificativas (por ejemplo, la serie «OR»)

Cómo realizar una factura rectificativa con Senior

Senior permite crear facturas rectificativas de dos formas: **manual** o de manera **automática** a partir de la factura original.

Creación manual Introduciendo la factura siguiendo el procedimiento habitual, normalmente con importes negativos.	Creación automática Seleccionando la factura original y pulsando el botón " Duplicar " para que el sistema genere la rectificativa automáticamente.
---	--

Creación manual de una factura rectificativa

Deberá introducir la factura siguiendo el procedimiento habitual, normalmente con importes negativos, y tener en cuenta los siguientes pasos:

01 Marcar como rectificativa En la pestaña [Otros datos] , dentro del apartado " Estados ", antes de grabar la factura, marque la casilla " Rectificativa ". El programa sustituirá automáticamente la serie asignando la serie rectificativa correspondiente.	02 Configuración de la serie La serie por defecto puede definirse a nivel de usuario, cliente o configuración general de series, siendo este el orden de prioridad utilizado por el programa.
03 Indicar facturas rectificadas Mediante doble clic en el apartado " Facturas rectificadas ", indique las facturas rectificadas e informe del motivo de la rectificación.	04 Grabar el documento Al grabar el documento, este quedará almacenado como factura rectificativa con todos los datos correctamente registrados.

Creación automática de una factura rectificativa

Para crear una factura rectificativa automáticamente, seleccione la factura original y pulse el botón "**Duplicar**". El sistema mostrará una ventana solicitando el tipo de rectificativa que desea generar.



Senior duplicará automáticamente el detalle de la factura original y completará de forma automática tanto el tipo de rectificativa como la referencia a la factura rectificada, agilizando considerablemente el proceso.

Al utilizar la creación automática, Senior completa de forma automática el tipo de rectificativa y la referencia a la factura rectificada, reduciendo el riesgo de errores manuales.

Aviso legal

La información proporcionada tiene únicamente fines informativos y no constituye asesoramiento financiero, fiscal, laboral ni profesional.

El contenido puede contener imprecisiones, inexactitudes o encontrarse pendiente de actualización. **Senior no asume responsabilidad alguna** por los daños directos o indirectos derivados del uso de la información contenida en este documento ni por las decisiones adoptadas a partir de ella.

Se recomienda verificar siempre la vigencia de la información en fuentes oficiales o consultar con un profesional cualificado antes de tomar decisiones basadas en este contenido.