

Guía práctica: Facturación Internacional e Intracomunitaria

La facturación internacional e intracomunitaria presenta particularidades respecto a la facturación nacional. Esta guía explica las principales diferencias, requisitos legales y ejemplos prácticos de facturas según el tipo de operación.

1. Factura Nacional (España)

Incluye IVA según corresponda (21%, 10% o 4%). Debe contener NIF emisor y receptor, fecha, número de factura, base imponible, tipo de IVA, cuota e importe total.

2. Factura Intracomunitaria (dentro de la UE)

- Si ambas partes están dadas de alta en el ROI (Registro de Operadores Intracomunitarios):
 - No se aplica IVA (exención art. 25 LIVA).
 - Debe indicarse el NIF-IVA intracomunitario de emisor y receptor.
 - Frase obligatoria: "Operación exenta de IVA según artículo 25 de la Ley 37/1992 del IVA. Inversión del sujeto pasivo."
- Si el cliente no está en ROI: se factura como operación nacional con IVA.

3. Factura de Exportación (fuera de la UE)

- Exentas de IVA (art. 21 LIVA).
- Debe justificarse documentalmente la salida de la mercancía (documento de aduana/transporte).
- Frase obligatoria: "Operación exenta de IVA según artículo 21 de la Ley 37/1992 del IVA."

4. Factura de Importación

- La factura del proveedor extranjero normalmente no lleva IVA.
- En la aduana se pagan IVA de importación y aranceles según producto.
- El IVA soportado se refleja en el modelo 303.

Elementos especiales en facturas internacionales

- Idioma: puede emitirse en inglés o en el idioma del cliente.
- Moneda: se puede facturar en euros u otra divisa; indicar el tipo de cambio aplicado.
- Incoterms: especificar condiciones de entrega y transporte (ej. FOB, CIF, DDP).
- Número de factura correlativo según normativa española.

Ejemplos de frases obligatorias en facturas:

- Factura intracomunitaria: "Operación exenta de IVA según art. 25 LIVA. Inversión del sujeto pasivo."
- Factura de exportación: "Operación exenta de IVA según art. 21 LIVA."
- Factura de importación: IVA liquidado en aduana, se refleja en modelo 303.