



TicketBAI
GIPUZKOAN | EN GIPUZKOA

FAQ · OHIKO GALDERAK

2024/01/08 eguneratzea

Bertsioen kontrola

2021/10/26

- 1 atala: · 1.9, 1.11 eta 1.13 galderak:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 1 atala: · 1.14 galdera:
Galdera eta erantzuna berridatzi dira.
- 2 atala: · 2.8 galdera:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 5 atala: · 5.1 a 5.3 galderak:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 15 atala: · 15.1 eta 15.4 arteko galderak, 15.7, 15.10 eta 15.11 galderak:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 16 atala: · 16.2 galdera:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira

2021/10/27

- 16 atala: · 16.1 galdera:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 16 atala: · 16.7 galdera:
KTB ereduak aurkezteko epea eguneratu da

2021/11/15

- 1 atala: · 1.9 galdera:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 2 atala: · 2.6 galdera:
Kanpora geratze kasu berria gehitzen da
- 5 atala: · 5.3 galdera:
Ezarpen-egutegiaren datak aldatu dira
- 9 atala: · 9.10 galdera:
Aurreratutako ordainketen inguruko galdera berria gehitu da
- 9 atala: · 9.11 galdera:
Aurreratutako ordainketen inguruko galdera berria gehitu da
- 16 atala: · 16.7 galdera:
KTB ereduak aurkezteko epea eguneratu da

2022/02/10

- 2 atala: · 2.7 galdera:
60 edo gehiagoko pertsonen salbuespenaren inguruko galdera gehitu da.
- 7 atala: · 7.2 – 7.3 – 7.4 – 7.5 – 7.6 – 7.10 – 7.13 – 7.14 – 7.15 galderak:
Ziurtagirien inguruko galdera berriak gehitu dira
- 12 atala: · 12.10 galdera:
Erantzuna argitzen da.

2022/02/25

- 3 atala: · 3.6 galdera:
Facturaeren inguruko erantzuna argitzen da.
- 4 atala: · 4.3 – 4.4 galderak:
Efaktur eta Facturaeren inguruko erantzuna argitzen da

2022/03/21

- 11 atala: · 11.10 – 11.12 galderak:
Faktura zuzentzaileen adibide berriak gehitu dira

2022/04/22

- 7 atala: · 7.7
Erantzuna aldatzen da

2022/06/27

- 6 atala: · 6.2
Erantzuna aldatzen da
- 7 atala: · 7.16 - 7.17
Bi galdera berri gehitzen dira
- 8 atala: · 8.2 - 8.5 - 8.8 - 8.15
8.2 Erantzuna aldatzen da
Hiru galdera berri gehitzen dira
- 17 atala: · 17.1 - 17.2 - 17.3 - 17.4 - 17.5
Bost galdera berri gehitzen dira

2022/09/13

- 2. atala: · 2.6 eta 2.7 galderak:
18.1 eta 18.2 zenbakiekin zenbakitzen dira.
- 18. atala: · 18.3 - 18.4 - 18.5 - 18.6 - 18.7 galderak:
Bost galdera berri gehitzen dira

2023/07/21

- 1. atala: · 1.6 galdera:
1.6 erantzuna aldatzen da
- 2. atala: · 2.6 – 2.10 – 2.11 galderak:
2.6 erantzuna aldatzen da.
2.10 galdera berria gehitzen da
2.11ean erantzuna aldatzen da (aintzinako 12.12)
- 3. atala: · 3.4 galdera:
3.4 erantzuna aldatzen da
- 6. atala: · 6.2 – 6.4 – 6.8 – 6.10 eta 6.11 galderak:
6.2 eta 6.4 erantzunak aldatzen dira, 6.8 galdera aldatzen da eta 6.12 (6.10 berria)
eta 6.13 (6.11 berria) galderak berriz zenbakitzen dira.
- 7. atala: · 7.7 galdera:
7.7 erantzuna aldatzen da
- 8. atala: · 8.8 –8.11 galdera:
8.5 erantzuna aldatzen da, 8.8 galdera aldatzen da, 8.11 erantzuna ezabatzen
da eta ondorengo galderak berriz zenbakitzen dira
- 9. atala: · 9.4 – 9.10 – 9.12 y 9.13 galdera:
9.4 – 9.10 erantzunak aldatzen dira eta 9.12 – 9.13 galdera berriak gehitzen dira
- 11. atala: · 11.7 –11.8 –11.9 – 11.10 – 11.11 – 11.12 – 11.13 – 11.14 – 11.15–
11.16 – 11.17– 11.18 – 11.19 galderak:
11.18 (orain 11.7) eta 11.19 (orain 11.8) galderak berriz zenbakitzen dira eta 11.9
– 11.10 – 11.11 – 11.12 – 11.13 – 11.14 – 11.15 – 11.16 – 11.17 galderak
ezabatzen dira
- 12. atala: · 12.07 – 12.12 – 12.15 – 12.17 – 12.18 galderak:
12.12 galdera berriz zenbakitzen da (orain 2.11) galderak berriz zenbakitzen dira,
12.15 y 12.17 galderak bat egiten dute eta 12.7 – 12.16 y 12.18 erantzunak
aldatzen dira. Ondorengo galderak berriz zenbakitzen dira
- 13. atala: · 13.1 – 13.3 – 13.4 – 13.6 galderak:
13.1 – 13.3 eta 13.6 erantzunak aldatu dira eta 13.4 galdera aldatu da

- 16. atala: · 16.2 galdera:
16.2 erantzuna aldatu da
- 18. atala: · 18.2 –18.8 –18.9 – 18.10 – 18.11 – 18.12 – 18.13 – 18.14 – 18.15 – 18.16 – 18.14 galderak:
18.2 erantzuna aldatu da eta 18.8 – 18.9 – 18.10 – 18.11 – 18.12 – 18.13 – 18.14 – 18.15 – 18.16 – 18.17 hamar galdera berriak sortu dira
- 19. galderak · 19.4 – 19.5:
Bi galdera berri sortu dira
- 20. atala: · 20.1 – 20.2 – 20.3 – 20.4 – 20.5 – 20.6 – 20.7 – 20.8 – 20.9 – 20.10 – 20.11 – 20.12 – 20.13 – 20.14 – 20.15 – 20.16 galderak:
Hamasei galdera berri sortu dira, faktura zuzentzaileen ingurukoak
- 21. atala: · 21.1 – 21.2 – 21.3 – 21.4 – 21.5 – 21.6 – 21.7 – 21.8 – 21.9 – 21.10 – 21.11 – 21.12 – 21.13 – 21.14 – 21.15 galderak:
Hamabost galdera berri sortu dira, akatsen kudeaketaren ingurukoa (ZUZENDU)
- 22. atala: · 22.1 – 22.2 – 22.3 – 22.4 galderak:
Lau galdera berri sortu dira, errentak esleitzen dituzten entitateen ingurukoa
- 23. atala: · 23.1 galdera
Galdera berria sortzen da, fakturen kontsulta atalaren ingurukoa

2023/08/31

- 12. atala: · 12.11 galdera:
Galdera aldatzen da
- 21 · atala: · 21.1 – 21.3 – 21.6 – 21.10 – 21.11 – 21.12 – 21.13 – 21.14 – 21.15 – 21.16 – 21.17 galderak:
Bederatzi galdera berri sortzen dira: 21.3 – 21.10 – 21.11 – 21.12 – 21.13 – 21.14 – 21.15 – 21.16 – 21.17 eta 21.1 – 21.6 galderak aldatzen dira. Ondorengo galderak berriz ere zenbakitzen dira

2024/01/08

- 12. atala: · 12.16 eta 12.22 galderak:
12.16 erantzuna aldatzen da, 54 gakoak gehitzen da
12.22 galdera berria sortzen da, 54 gakoak azaltzen
- 13 · atala: · 13.1 – 13.17 – 13.18 – 13.19 – 13.20 galderak:
13.1 erantzuna aldatzen da, IE eta VT gakoak gehitzen zaizkio
13.17 – 13.18 – 13.19 – 13.20 galdera berriak sortzen dira, IE eta VT gakoak azaltzen



Edukia

1	ALDERDI OROKORRAK	18
1.1	Zer da TicketBAI?	18
1.2	Zergatik ezartzen da TicketBAI?	19
1.3	Argitaratuta al dago dagoeneko TicketBAI proiektuaren araudi erregulatzaila?	19
1.4	TicketBAI aplikazioarekin Ogasuna bera izango al da dagoeneko BEZ eta PFEZaren aitortpenen zirriborroak igorriko dizkiguna enpresari eta profesionali?	19
1.5	Zeintzuk dira TicketBAI proiektuaren funtzionamendurako oinarritzko ildoak?	19
1.6	Nori eragiten dio proiektuak?	20
1.7	Zer eragiketa motatan eragiten du TicketBAI proiektuak?	20
1.8	Zeintzuk dira TicketBAI sisteman barneratutako zergadunarentzako abantailak?	21
1.9	Noiztik aplikatzen da TicketBAI?	21
1.10	Nola batu daiteke TicketBAI sistemara norberaren borondatez?	22
1.11	Behin borondatez aurkeztearen alde egin ostean, iraute-epe gutxienerako bat dago? ...	22
1.12	XML TicketBAI faktura edo fitxategia igorri behar al da?	23
1.13	TicketBAI sistemari uko egin al zaio iraute-epean zehar?	23
1.14	Zer ondorio ditu borondatezko aldiari TicketBAI betetzeari uko egiteak?	23
1.15	TicketBAI modu atzeraeraginezko moduan ere aplikatzen al da? 2020. urtean igorritako fakturretan aplikatzen al da?	23
1.16	Laburbilduz, zein informazio jaso behar dute XML TicketBAI fitxategiek?	24
1.17	Laburbilduz, zer informazio gaineratu behar dira TicketBAI sistemaren aplikaziotik eratorritako fakturretan?	25
2	APLIKAZIO EREMUA. DERRIGORTUTAKO SUBJEKTUA	26
2.1	Foru-lurraldean kokatuta dauden eta foru-arauaren arabera zergak ordaintzen dituzten enpresaburuei edo profesionali bakarrik eragiten die, ala baita araudi komunaren arabera zergak ordaintzen dituzten baina Euskadin eragiketa-bolumenagatik zergak ordaintzen dituzten enpresei ere?	26
2.2	TicketBAI eragina izango al du, dagoeneko Berehalako Informazio Horniduran (BIH) aitortzen ari diren enpresetan?	26
2.3	TicketBAI sistema betetzeak salbuesten al du BIH sistema betetzeak?	26
2.4	TicketBAI proiektua profesional eta enpresa ertain eta txikietarako da soilik? Beren egoitza soziala edo zerga helbidea Foru Lurraldean duten sozietateetarako da aplikatzekoa?	27
2.5	Lokalen alokairua ekonomia-jardueratzat hartzen da TicketBAI sistema txertatzearen ondorioetarako?	27



2.6	Vendinga TicketBAIri lotuta al dago? Aurreratuta ez dauden vending makinak egokitu egin beharko al dira? Vending makinaren enpresa bakoitzak TicketBAI sistematik kanpo geratzeko eskatu behar dute edo gaur egun faktura igortzetik salbuetsita daudenak automatikoki TicketBAI sistematik kanpo daude?	28
2.7	Enpresatik enpresarako edo B2B fakturak ere TicketBAI bidez fakturatu behar dira edo soilik azken kontsumitzailearentzako edo B2C erako fakturretarako da?	28
2.8	Hendaian bizi naiz, eta noizbait Gipuzkoan zerbitzuren bat ematen dut, baina establezimendu iraunkorrik gabe. Behartuta nago TicketBAI erabiltzera?	28
2.9	Hainbat epigrafetan alta emanda nago. Nola eragiten du horrek ezarpen-egutegian? ...	29
2.10	Gipuzkoako zerga araudiaren mende banago ere, establezimendu iraunkor bat daukat Gipuzkoatik kanpo. TicketBAI fakturak egin behar al ditut establezimendu horretan?	29
2.11	Zein xehetasun mailarekin informatu behar da fakturaren edukari buruz, kontzeptuari dagokionez?	29
3	BALDINTZA TEKNIKOAK.....	31
3.1	Zer behar dut TicketBAI betebeharra betetzeko?.....	31
3.2	Zeintzuk dira TicketBAI sistemarekin bateragarriak diren ziurtagiri digitalak?.....	31
3.3	Non eskura daiteke TicketBAI sistemarako softwarea?.....	32
3.4	Softwarea homologatuta egon behar da edo ezarritako zehaztapen teknikoak betetzen dituen edozein software erabil daiteke?	32
3.5	Nola erregistra dezaket nire softwarea eta TicketBAI homologazioa lortu?	33
3.6	Zer murriztapen izan ditzake Ogasuneko webaren aplikazioak merkatuko fakturaziorako programa batekin alderatuz?.....	33
4	GAI OROKORRAK. SOFTWAREA.....	34
4.1	Lurralde historiko batetako erregistroan inskribatutako softwareak balio al du beste lurraldeetan jarduteko?	34
4.2	Nahitaezkoa al da Erregistroan inskribatutako softwarea eskuratzea edo harpidetzea?	34
4.3	Efakturaren erabiltzailea naiz. Beste software bat behar dut TicketBAI betetzeko?	34
4.4	Bidali al ditzaket fakturak eta XML TicketBAI fitxategiak modu bateragarrian nire fakturazio-softwarearen bidez, Ef@ktur bidez eta FakturaBAI bidez?	35
4.5	TicketBAI zerbitzuaren erantzuna behar al da QR kodea eta TicketBAI identifikatzailea dituen faktura egin ahal izateko?.....	35
5	GAI OROKORRAK. EGUTEGIA.....	36
5.1	Ezarpen-egutegia. Badakigu zein izango den lehen tartea?	36
5.2	TicketBAI sistema zerga-kudeaketako profesionalentzat (adibidez, kontabilitateak daramatzaten eta Ogasunaren aurrean bezeroen ordezkariak duten aholkularitzak) ezartzeko data beren fakturretarako bakarrik al da, edo baita beren bezero ordezkari entzat ere?	36
5.3	Ezarpen egutegia. Zein da jarduera bakoitzeko egutegi zehatza?	37
6	GAI OROKORRAK– NORK SINATU EDO/ETA BIDALIKO DU	38
6.1	Zer alde dago hirugarrenaren, borondatezko ordezkariaren, aholkulariaren eta gizarte kolaboratzailearen artean?	38



6.2 Nola eman daiteke alta ordezkari, hirugarren edo hartzaile gisa?	39
6.3 Hirugarren batek sor ditzake TicketBAI fitxategiak zergapekoaren izenean?.....	40
6.4 Hartzaile batek XML TicketBAI fitxategiak sor al ditzake zergapeko pertsonaren izenean?	40
6.5 Hirugarrenak edo hartzaileak zergadunaren TicketBAI betebeharra bete al dezake Foru Ogasunak eskaintzen duen aplikazioa erabiliz (FakturaBAI)?	41
6.6 TicketBAI betetzearen konplimendua kanpora ateratzen bada, hirugarren bati emanda, eta derrigorrezko ezarpenaren data ez badator bat bietan, garrantzitsua al da hirugarrenaren derrigortasunaren data?	41
6.7 Gizarte kolaboratzaileak zergadunaren TicketBAI betebeharra bete al dezake Foru Ogasunak eskaintzen duen aplikazioa erabiliz?	41
6.8 Posible al du ordezkariak zergadunaren TicketBAI betebeharra betetzea Foru Ogasunak eskaintzen duen FakturaBAI aplikazioa erabilita?.....	42
6.9 Hirugarrenek edo hartzaileek fakturazio-betebeharra materialki betetzeko edota TicketBAI betebeharra eramateko akordioa egiaztatu behar al da?	42
6.10 Entitate taldeen araubide bereziari atxikitako entitateen kasuan, nork bidali behar ditu fakturazioko XML TicketBAI fitxategiak?.....	42
6.11 Nortasun juridikorik ez duen ondasun-erkidego bat bada, nork sinatu behar du?	42
7 GAI OROKORRAK. ZIURTAGIRI DIGITALA.....	43
7.1 Zer ziurtagiri digital erabil daiteke zergapekoaren fakturak egiteko?	43
7.2 Autonomoen ziurtagiria eta gailuen ziurtagiria TicketBAI-rako bakarrik sortuta daude? .	43
7.3 Zer kostu dute TicketBAIko ziurtagiri eskusiboek?.....	43
7.4 Autonomoaren ziurtagiri ez-kualifikatu bat baino gehiago izan daiteke?	43
7.5 Gailuaren ziurtagiriak enpresaren zigilu gisa funtzionatzen du?	44
7.6 Zenbat gailuren ziurtagiriak eska ditzaket/behar ditut?	44
7.7 Zergapekoa ez den eta ziurtagiriaren jabea den beste pertsona batek eskura al ditzake ziurtagiriak?.....	44
7.8 Zer alde dago gailu-ziurtagiri baten, erakunde-ordezkariaren ziurtagiri baten eta erakunde-zigilu baten artean?	44
7.9 Dispositiboaren ziurtagiriak etorkizunean berritu al daitezke?	45
7.10 Bi ordenagailu ezberdinetatik fakturatuko denez, atera ditzakegu bi ziurtagiri IFK zenbaki berarekin?	45
7.11 Gailu-ziurtagiri batek alta eman al dezake zergadun baten baino gehiagoren izenean? 45	
7.12 Ba al dago gailuaren ziurtagiri bat erabiltzea XML TicketBai fitxategiak hirugarrenen izenean sinatzeko?	45
7.13 Nola bete behar dut gailuaren ziurtagirien eskaera?.....	46
7.14 Nork eska ditzake/behar ditu ziurtagiri mota horiek?	46
7.15 Dagoeneko daukadan nire BakQ-ak balio du ziurtagiriarentzat?	46
7.16 Nola eman dakioke baja gailu ziurtagiri bati?	46



7.17 Nola errefusutzen da Gailu Ziurtagiri bat?	46
8 GAI OROKORRAK- FAKTURA BIDALKETA	48
8.1 Noiz bidali behar zaizkie TicketBAI fitxategiak Euskadiko zerga-administrazioei?	48
8.2 Zer gertatzen da argirik gabe geratzen banaiz edo ordenagailua hondatzen bada?	48
8.3 Internetera konektatuta egon behar al dut fakturak jaulki ahal izateko? Eta internetik gabe geratzen banaiz, fakturak igortzen jarrai dezaket?	49
8.4 Jarduera ekonomikoa burutzean Interneteko estaldurarik ez badaukat, behartuta al nago TicketBAIra?	49
8.5 Nola inporta ditzake fakturak ekainaren 14ko 330/2022 Foru Aginduaren 1. artikulua arabera horretarako baimena jaso duen zergadunak?	49
8.6 Zein dira bidalketaren zehaztapen teknikoak Gipuzkoan?	50
8.7 Fitxategiak nork bidal ditzake?	50
8.8 Nola bidali behar ditu jaulkitzaileak TicketBAI fitxategiak, fakturak hartzaileak jaulki baditu?	50
8.9 BEZaren erregistro-liburuetan jasotzen den informazio berdina bidali behar al da?	51
8.10 XML TicketBAI fitxategiak faktura sortu duenaz bestelako gailu batetik bidal al daitezke?	51
8.11 TicketBai fitxategia baliogabetzean, dokumenturen bat sortu behar da?	51
8.12 Faktura sinplifikatzaile batean, beharrezkoa al da emandako ondasun eta zerbitzu bakoitza bereiz identifikatzea edo horien aipamen generikoa egin daiteke?	51
8.13 Noiz bete behar dute TicketBai, hartzaileak eragiketa egin duen enpresaburuaren izenean eta kontura jaulkitako fakturek?	52
8.14 Zer gertatzen da faktura jaulkitzen duenak hartzaileak bidaltzen dion faktura onartzen ez duenean?	52
9 GAI OROKORRAK – FAKTURAK	53
9.1 TicketBAI fitxategiak eragiten al dio fakturazio araudian ahalbidetzen diren faktura motari? Aurreikusita al dago faktura laburtzailek egiteko aukera?	53
9.2 Faktura paperean egin daiteke ala elektronikoa izan behar du?	53
9.3 Aldatu al daitezke TicketBAI sistemaren bidez emandako faktura baten datuak?	53
9.4 XML TicketBAI fitxategia bidali ondoren, bidalitako XML TicketBAI fitxategirako garrantzirik ez duen fakturaren datu bat aldatzen badut, faktura zuzendu behar al dut?	54
9.5 Baliogabetu al daiteke TicketBAI sisteman egindako faktura?	54
9.6 TicketBAI sistemak egindako faktura bat baliogabetu ondoren, egin al daiteke TicketBAI faktura bat faktura baliogabetuaren serie eta zenbaki berarekin?	54
9.7 Hartzailearen fakturazioan, hornitzaileak ez badu onartzen proposatutako faktura bidalia, zer egiten dut proposatutako faktura egitean bidalita dagoen XML fitxategiarekin?	55
9.8 Fakturen kopiak TicketBAI sistemaren bidez egin behar al dira?	55
9.9 Albaranak TicketBAI sistemaren bidez egin behar al dira?	55



9.10 Europar Batasunaren barruko ondasun entregetan aurreratutako ordainketek TicketBAI faktura jaulki behar al dute?	56
9.11 Esportazioetan aurreratutako ordainketek TicketBAI faktura jaulki behar al dute?	56
9.12 Balio al dute proformako fakturek TicketBAI betebeharra betetzeko?	57
9.13 TicketBAI sisteman, nola jaulkitzen da «oparitako tiket» bat?	57
10 GAI KOMUNAK - BESTE BATZUK	58
10.1 Non agertu behar dira TicketBAI identifikatzailea eta QR TicketBAI kodea, egindako fakturak orrialde bat baino gehiago badu?	58
10.2 TicketBAI sistemak salbuesten al du 347 eta 349 ereduak betetzetik?	58
11 XML- TicketBAI FAKTURAREN GOIBURUA	59
11.1 XML TicketBAI fitxategiek berezita jakinarazi behar al dituzte fakturaren seriea eta zenbakia?	59
11.2 XML TicketBAI fitxategiek fakturaren seriearen berri eman behar al dute beti?	59
11.3 Zer adierazi behar da “Faktura emateko data” eta “Faktura emateko ordua” eremuetan?	60
11.4 Nola identifikatzen dira TicketBAIn faktura erraztuak (“tiketak”)? Nola identifikatzen dira faktura osoak?	60
11.5 TicketBAI erabilia egin al daiteke eragiketaren hartzailea identifikatzen duen faktura erraztu bat?	60
11.6 TicketBAIrekin egin al daiteke faktura erraztu zuzentzaile bat?	60
11.7 Fakturen laburpen-idazpenak erregistra daitezke TicketBAIren bidez?	61
11.8 Faktura erraztu bat sortzen bada, bezeroa identifikatu gabe, eta XML TicketBAI fitxategia Ogasunari bidaltzen bazaio eta, azkenean, bezeroak faktura osoa eskatzen badu, zer pauso eman behar da?	61
12 XML TicketBAI. FAKTURAREN XEHETASUNAK	62
12.1 Noiz bete behar da “Eragiketaren data” eremua?	62
12.2 Jaulki al daiteke etorkizuneko data duen faktura? Adibidez, fakturaren data urtarrilaren 31, baina XML TicketBAI fitxategia urtarrilaren 15ean sortu eta Ogasunera bidali, bezeroari bidaltzeko, 15ean edo 31n?	62
12.3 Zer eragiketaren data adierazi behar da laburpen-faktura batean (13. artikulua, 8/2013 Foru Dekretua, fakturazio-betebeharrak arautzen dituena)?	63
12.4 Zer eragiketaren data adierazi behar da faktura zuzentzaile batean?	63
12.5 Eragiketaren data agertu behar da faktura zuzentzaile batean, faktura bat baino gehiago zuzenketa-dokumentu bakar baten bidez zuzentzen badira?	63
12.6 Nahitaezkoa al da “Fakturaren xehetasunak” ataleko datuak betetzea?	63
12.7 “Fakturaren deskribapena” eremua gako estandarizatuekin betetzen al da?	63
12.8 “Xehetasunen deskribapena” eremua gako estandarizatuekin betetzen al da?	64
12.9 Unitateko zenbatekoa BEZa barne edo kanpoan dela kontsignatu behar da?	64



12.10 Zer jakinarazi behar da "Fakturaren xehetasunak" blokeko "Zenbatekoa guztira" eremuan?	64
12.11 Xehetasun lerroan, nola informatu behar da «Deskontua» eremua? BEZarekin ala BEZik gabe? Ehunekotan?.....	65
12.12 "Zerga-oinarria" etiketan ageri den zenbatekoari deskontu bereziak eta goiz ordaintzeagatik deskontuak kendu behar al zaizkio, eta garraio-kostuak gehitu? Edo fakturaren xehetasunen zenbatekoen batura bakarrik adierazi behar da?	65
12.13 "Fakturaren zenbatekoa guztira" eremua bat etorri behar al da "Xehakapena" zenbatekoen baturarekin?	65
12.14 Zer adierazi behar da "Jasandako atxikipena" eremuan?.....	66
12.15 Zer adierazi behar da "Jasandako atxikipena" eremuan? Noiz erabili behar da 06 gakoa, "BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremuko BEZeko entitate taldearen araubide berezia (maila aurreratua)?	66
12.16 Zer eragiketa-mota sartzan dira "BEZaren araubide berezia eta zerga garrantzia duten eragiketak" eremuan?.....	66
12.17 Noiz erabiltzen da 14. gakoa, ("Hartzailea administrazio publiko bat denean ordaintzeke dauden BEZdun fakturak, obra ziurtagirietakoak)", "BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremukoa?.....	67
12.18 Noiz erabiltzen da "BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremuko 15 gakoa, "Segidako traktuko eragiketetan ordaintzeke dagoen BEZdun faktura"?.....	68
12.19 Zergadun batek nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide bereziari lotuta egiten dituen ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak TicketBAI sistemari lotuta daude?.....	69
12.20 Noiz erabili behar da honako gako hau "BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremuan: "51. gakoa. Baliokidetasun errekarigoko eragiketak"?..	69
12.21 Noiz erabili behar da "52 Erregimen erraztuko eragiketak" gakoa, "BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketak " eremuan?	69
12.22 Zein kasutan erabili behar da 54 gakoa? Zer alde dago 08 gakoarekiko?	70
12.23 Fakturan jasotako atxikipenen zenbatekoa jakinarazi behar al da?	70
12.24 TicketBai faktura oso batean (sinplifikatuaren marka ez duena), beharrezkoa al da eragiketaren hartzailea identifikatzea?.....	70
13 XML TicketBAI. XEHAKAPENA	72
13.1 TicketBAI faktura berean, BEZari lotuta ez dauden eragiketak eta lotuta baina salbuetsita daudenak bereizi behar al dira? Nola?.....	72
13.2 Nola erregistratzen da esportazio bat?.....	72
13.3 Nola erregistratzen da subjektu pasiboaren inbertsioa duen eragiketa bat?	73
13.4 Nola jaulkitzen da faktura bat Batasunaren barruko entrega batean?	73
13.5 Nola erregistratzen da hainbat zerga tasa dituen faktura bat?	73
13.6 Erregistratu al daitezke zerga-oinarria, zergaren kuota eta fakturaren zenbateko osoa dibisetan?.....	73



13.7 “BEZaren xehakapena” blokearen barruan, “Zerga tasa”, “Zerga kuota”, “Baliokidetasun-errekargu mota” eta “Baliokidetasun errekargu kuota” eremuak ez dira nahitaezkoak XML TicketBAI fitxategian. Horrek esan nahi du ez dela beharrezkoa datu horiek bidaltzea?.....	74
13.8 Fakturaren datuak banakatzeko orduan, adierazi behar da eragiketa ondasunak entregatzea edo zerbitzuak ematea den?.....	74
13.9 Faktura erraztu bat erregistratzean, zerga-kuota banakatu behar da?.....	74
13.10 Salbuesteko arrazoiak. XML TicketBAI fitxategiaren zehaztapenean 1etik 7ra bitartean adierazten da datu-multzo bat, salbuespen-arrazoiengatik datu-multzo bat, faktura berean 7 lerro sartzeko aukera ematen duena, salbuespen desberdinekin. Adibideren bat?.....	75
13.11 Salbuetsi gabeko faktura zergapetuetan, EZ DA SALBUETSIA dio (1etik 2ra). Zertarako da? Faktura berean salbuespenik ezaren motak bi lerrotan adierazteko aukera emateko, S1 subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe eta S2 subjektu pasiboaren inbertsioarekin?.....	75
13.12 Kontrako alderdia EZ-NAZIONALA duen faktura batean, fakturan zenbait produktu zerbitzuak dira, eta beste batzuk ondasunak, eta, gainera, fakturak garraio-deskontu bat darama goiz ordaintzeagatik. Nola kalkulatu zerga-oinarri bakoitzari dagozkion garraio-kostuak eta kontuak? Garraioen kasuan, garraioaren zenbateko osoa gehi al dakioke ondasunei dagokien zerga-oinarriari, eta ezer ez gehitu zerbitzuei dagokien zerga-oinarrira?.....	75
13.13 Nola erregistratu behar da baliokidetasun-errekarguan dagoen zergadun batek egindako faktura bat?	76
13.14 Nola erregistratu behar da baliokidetasun-errekarguan dagoen baina dokumentu berean BEZaren araubide orokorra aplikatzen zaien ondasunak fakturatzen dituen zergadun batek egindako faktura?	77
13.15 Nola erregistratu behar da BEZaren ondorioetarako erregimen erraztuan dagoen zergadun batek egindako faktura bat?	78
13.16 Zer egoeratan informatu behar da TicketBAI fitxategian gako bat baino gehiago “BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak“ eremuan?	79
13.17 Lotu gabeko eragiketen banakapenean, lau gako daude, eta horien artean bi hauek: IE (atzerriko zerga) eta RL (lokalizazio arauak). Zer diferentzia dago? Noiz erabili behar da bata eta noiz bestea?	79
13.18 Nola informatu behar dira fakturaren xehetasun lerroak, banakapena eta guztizko zenbatekoa, lotu gabeko eragiketa bat atzerrian zergapetzen bada (IE gakoak)?	80
13.19 Noiz erabili behar da VT gakoak (hirugarrenek egindako salmenta) lotu gabeko eragiketen banakapenean? Nola informatu behar dira kasu horietan fakturaren xehetasun lerroak, banakapena eta guztizko zenbatekoa?.....	81
13.20 Beharrezkoa al da TicketBAI fitxategia bidaltzea fakturan VT banakapen eragiketa bakarra (Hirugarrenek egindako salmenta) dokumentatzen bada?	82
14 XML TicketBAI. TicketBAIren aztarna.....	83
14.1 Nola kateatzen da aurreko faktura?	83
14.2 Nola kateatzen da urtean egiten den lehen faktura?	83
14.3 Zer kasutan dago justifikatuta aurreko fakturarekin kateatzea ez egitea?	84
14.4 Zer ondorio ditu kateatzeko garaian fakturazio-softwarean aldaketak egiteak?	84



14.5 Nola eragiten dio kateamenduari hainbat aplikazio erabiltzeak?	84
14.6 Kontuan hartzen al dira baliogabetutako fakturak kateatzeko?.....	85
14.7 Serieen araberrako kateamendua. Faktura sinplifikatuak eta faktura osoak. Seriea, hartzaileko fakturazioaren arabera.....	85
14.8 Birus edo eraso informatiko bat gertatuz gero, eta informazioa segurtasun-kopia baten bidez berreskuratuz gero, zer egin behar dut?	86
15 TICKETBAI KENKARIA	87
15.1 Zer da TicketBAI kenkaria? Zer sustatzen du?.....	87
15.2 Zer epetako inbertsioek eta gastuek izan dezakete TicketBAI kenkaria?	87
15.3 Zer gastu eta inbertsio sustatzen ditu TicketBAI kenkariak? Noiz jotzen da gauzatutzat gastua edo inbertsioa: noiz egiten da edo ordaintzen da? Zergadunaren gastua harpidetza bidezko aldizkako ordainketaren modalitatean software bat ezartzeari badagokio, gastu horiek ere pizgarria jaso al dezakete?.....	88
15.4 Zer zergadunek aplikatu dezakete TicketBAI kenkaria?	88
15.5 Sozietateen gaineko Zergan, zein baldintzatan aplikatu daiteke TicketBAI kenkaria? Eragiten al dio gutxienerako zerga-ordainketaren arauak? Eragiten al diote kuota likidoaren % 35eko edo % 70eko mugek?	88
15.6 Zein da TicketBAI kenkaria aplikatzeko gehieneko epea?	89
15.7 TicketBAI kenkarirako eskubidea ematen duten gastu eta inbertsio berdinengatik dirulaguntza bat jasotzeak eraginik al du?.....	89
15.8 Normalean, ondasunak eta zerbitzuak erosteagatik kengarria ez den jasandako BEZak ez du Sozietateen gaineko Zergaren kenkarietarako eskubiderik ematen, nahiz eta kontabilitatean haien zenbatekoa ondasun eta zerbitzu horien erosketa-prezioaren barruan egon. Gauza bera gertatzen al da TicketBAI kenkariarekin?.....	89
15.9 TicketBAI sistema betetzeko enpresa batek barruan egiten dituen gastuek eskubidea ematen al dute TicketBAI kenkaria aplikatzeko?	90
15.10 Nola egiaztatu behar da TicketBAI kenkaria?	90
15.11 TicketBAI kenkaria egin ahal izateko, zergadunak borondatez jaulki behar ditu TicketBAI fakturak urtean?.....	90
15.12 5/2020 eta 11/2020 Foru Dekretuetan araututako eraldaketa digitalerako kenkariak bateragarriak al dira TicketBAI kenkariarekin?	91
15.13 TicketBAI kenkaria bateragarria al da gastu eta inbertsio berberetarako dirulaguntzak jasotzearekin?	91
15.14 Pizgarri fiskalez gain, ba al dago zuzenerako laguntzarik?	91
15.15 Ba al dago kenkari areagoturik borondatezko aldiari TicketBAI sistema ezartzea sustatzeko?.....	92
15.16 Zertan datza TicketBAI betebeharra derrigorrezko epea baino lehen borondatez betetzea bultzatzera bideratutako kenkaria?	92



15.17 Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria aplikatu badut, aplikatu dezaket TicketBai betebeharra 2021eko azaroaren 1a baino lehen TicketBAI obligazioa borondatez betetzea bultzatzeko kenkaria, "TicketBAI plus" kenkaria deitutakoa?.....	93
15.18 Zerga-konsolidazioan ordaintzen bada zerga, nork du TicketBAI kenkaria aplikatzeko eskubidea? Aplikatzen diren mugak sozietate bakoitzak edo talde osoak aplikatzen ditu? ..	93
15.19 Aurreratu al daiteke TicketBAI kenkaria aplikatzeko eskubidea?.....	94
15.20 Ba al du mugarik kenkariaren oinarriak?	94
15.21 Nola kalkulatu da kenkariaren oinarria, gutxitzen duen dirulaguntza bat dagoenean?.....	95
15.22 Zer muga ditu TicketBai kenkariak:	95
15.23 Nola jokatzen da jarduerak errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen titulartasunaren bidez egiten direnean?.....	95
16 KENKARIBACK	96
16.1 Zer da KTB kenkaria?	96
16.2 Nork eskatu dezake KTB kenkaria?	96
16.3 Ba al dute talde konsolidatuek KTB eredia aurkezterik?	96
16.4 Kenkarien zein zenbateko aurreratu daiteke? Nola kalkulatu da itzultzen zaizun gehieneko zenbatekoa?	97
16.5 Aurkeztutako azken autolikidazioetan ez badut izan kuota efektibo positiborik, itzulketa jaso al dezaket KTB kenkariagatik?	97
16.6 Azken zergaldietan ez badut kuota efektibo positiborik izan, galduko al dut kenkarirako eskubidea?	97
16.7 Noiz aurkeztu dezaket KTB eredia?.....	97
16.8 Nola aurkeztu behar du zergadun batek KTB eredia?	98
16.9 Egindako inbertsioen frogagiriak aurkeztu behar al dira?	98
16.10 Nola aurkezten da KTB eredia zergadunek baterako modalitatean aurkezten dutenean PFEZaren autolikidazioa?	98
17 BIH-TICKETBAI BETETZEA.....	99
17.1 BIH betebeharra duten zergadunek TicketBAIren informazioa bidaltzea	99
17.2 TicketBAI betebeharretik salbuesitako eragiketen informazioa bidaltzea	99
17.3 Urteko informazioa bidaltzea jasotako fakturen erregistro liburura, inbertsio ondasunen erregistro liburura, Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburura eta jaulkitako fakturen erregistroei lotutako zerga-garrantzia duen informazioa..	100
17.4 Zer gertatzen da Osatu fitxategi batekin bete den TicketBAI fitxategia bidali duen zergadunak geroago aldaketa bat bidaltzen badu Zuzendu fitxategiaren bidez? Berrito bidali behar al du Osatu fitxategia?	100
17.5 BIH betebeharra duten zergadunek ba al dute TicketBAIn egindako eragiketen kobrantzei buruz informatu behar, kutxa irizpidearen araubide berezira bilduta badaude?.....	100
18 SALBUESTEKO KASUAK	101



18.1	Badira TBAI sistematik kanpora geratzen diren kasuak?	101
18.2	Erretirotik gertu dagoen pertsona bat naiz. TicketBAI derrigortasuna bete behar dut?	103
18.3	Langile bat partzialki kontratatu badut, salbuesteko eskubidea al dut?	103
18.4	Betebeharretik salbuesteko eskubidea izan dezaket 60 urte baino gutxiago izanda ere?	104
18.5	Baldintzak betetzen ditut, baina jarduera pertsona juridiko baten bidez egiten dut... ..	104
18.6	Baldintzak betetzen ditut, baina elkargoko kide izatea eskatzen duen jarduera batek egiten du jarduera.....	104
18.7	Baldintza guztiak betetzen ditut, baina ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga ordaintzen dut, eta ez PFEZa.....	105
18.8	BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian nago.....	105
18.9	Jarduera ekonomikorik egiten ez duen pertsona fisikoa naiz.....	105
18.10	Sozietateen gaineko zergaren 12. artikuluko entitate salbuetsiak.....	105
18.11	Irabazi-asmorik gabeko entitateak.....	106
18.12	Partzialki salbuetsitako entitateak.....	106
18.13	Behartuta ez dagoen hartzaileak egitea fakturazioa.....	106
18.14	Beharrezkoa al da interesdunak alde aurretik eskatzea salbuespena?.....	106
18.15	Erregelamendu bidez erabakitzen diren salbuespenak.....	107
18.16	Zer gertatzen da salmenta makina ez bada jarduera nagusia?.....	107
19	ZEHAPEN ERREGIMENA	108
19.1	¿Zer akzio edo omisio hartzen dira zerga arloko arau-haustetzat TicketBAIn?	108
19.2	Zer zehapen daude aurreikusita TicketBAI erabiltzen ez bada?	108
19.3	Zer zehapen daude aurreikusita TicketBAI fitxategiak manipulatzan bada?	108
19.4	Nola eman tiket edo faktura baten berri, QR-a okerra bada edo QR-rik ez badu?	109
19.5	Iruzur fiskaleko salaketan tratamendua.....	109
20	FAKTURA ZUZENTZAILEAK	110
20.1	Zer motatako faktura zuzentzaile daude?.....	110
20.2	Faktura zuzentzailea noiz jaulki behar da?	113
20.3	Zer eremu eduki behar dituzte faktura zuzentzaileen TicketBAI fitxategiek?	113
20.4	Nola bete behar du jaulkitzaileak ordezeko faktura zuzentzaile bat («S»)?	114
20.5	Nola bete behar du jaulkitzaileak faktura zuzentzaile bat («S» mota), ordezten den faktura zuzentzaile bat denean?	118
20.6	Noiz betetzen dira «Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa» eremuak?.....	123
20.7	Nola bidali behar du jaulkitzaileak diferentziengatik egin den faktura zuzentzailea («I» mota), zuzendutako faktura erroreekin jaso denean?.....	123
20.8	Nola bidali behar du jaulkitzaileak diferentziengatik egiten den faktura zuzentzaile bat («I»), zuzendutako faktura zuzentzaile bat denean?.....	125



20.9 Zer adierazi behar da «Zuzendutako oinarria» eremuan, "Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa" blokearen barruan?	126
20.10 Zer adierazi behar da «Zuzendutako kuota» eremuan, "Ordezko zuzenketaren zenbatekoa" blokearen barruan?	127
20.11 Zer adierazi daiteke "Errekarguaren kuota zuzenduan", "Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa" eremuan?.....	127
20.12 Nola bete behar dira faktura zuzentzaileak, eragiketa bolumenaren ondorioz deskontuak edo hobariak aplikatu direnean?.....	127
20.13 Zertan bereizten dira faktura zuzentzailea eta TicketBAIren XML formatuko baliogabetze fitxategia?	128
20.14 Faktura bat baino gehiago dokumentu zuzentzaile bakar batean zuzentzen badira, nola identifikatzen ditu jaulkitzaileak faktura zuzenduak?.....	129
20.15 Zein ekitaldi eta epealdira egozten zaizkio faktura zuzentzaileak?	129
21 ERROREEN KUDEAKETA. ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK.....	130
21.1 Nola kontsulta dezaket fitxategiak behar bezala jaulki diren eta erroreak edo oharrak duten?	130
21.2 Non kontsulta ditzaket harrerako eta kontsolidazioko erroreak eta haien deskribapena?.....	131
21.3 Zer egin behar dut jaso den fitxategiak oharren bat badu ? Nola zuzentzen dira oharrak?	132
21.4 Zer da Zuzendu Zerbitzua?	133
21.5 Zertan datza ZuzenduBAI Zerbitzua? Nola sartzen da zerbitzu horretara?	133
21.6 Zer informazio aldatu daiteke ZuzenduBAI erabiliz? Zer errore mota zuzendu daitezke ZuzenduBAI zerbitzua erabiliz?	134
21.7 Zer epe dago konponketa edo aldaketa fitxategia Zuzendu Zerbitzuarekin bidaltzeko?.....	136
21.8 Zer egin behar da fitxategi bat errefusatzen bada harrerako balioztapenak ez gaituzteagatik?	136
21.9 Zer egin behar da bidalitako fitxategia jaso bai baina kontsolidazioko erroreak baditu?	137
21.10 Zer esan nahi dute 5015, 5016, 5017 eta 5018 erroreak? Nola konpondu daitezke?	139
21.11 Zer esan nahi du 1153 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	141
21.12 Zer esan nahi du 5040 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	142
21.13 Zer esan nahi du 008 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	142
21.14 Zer esan nahi du 1168 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	143
21.15 Zer esan nahi du 1104 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	144
21.16 Zer esan nahi du 5007 erroreak? Nola konpondu daitezke?.....	144



21.17 Nola islatzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan faktura batek kontsolidazio erroreak dituela, eta faktura hori Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuaren bidez konpondu edo aldatu dela?	145
21.18 Faktura batean errore bat egiten bada, adibidez, kontzeptuan, zenbatekoan edo hartzailean, nahitaezkoa al da faktura zuzentzaile bat egitea, ala Zuzendu zerbitzuan zuzendu al daiteke?	147
21.19 Zer ezaugarri izan behar ditu faktura zuzentzaile batek faktura zuzenduak kontsolidazio errorenen bat baldin badu (hau da, erroreekin jaso bada)?	147
21.20 Zein motatako faktura zuzentzaile erabili behar da ordeztutako fakturak kontsolidazio errorenen bat baldin badu?	147
21.21 Nola jaulki behar du jaulkitzaileak «I» motako faktura zuzentzaile bat (diferentziengatik) jatorrizko fakturak kontsolidazio erroreak baldin baditu?.....	149
21.22 Zer adierazi behar da XML fitxategiko "Oinarri zuzendua" eta "Kuota zuzendua" eremuetan jatorrizko faktura erroreekin jaso bada eta, beraz, fakturan adierazitako zenbatekoak ez badira kontuan hartzen zerga ondorioetarako?	149
21.23 Beharrezkoa al da faktura zuzentzaile bat egitea jatorrizko fakturak errorenen bat erregistratu badu TicketBAI fitxategian?	149
21.24 Posible al da faktura zuzentzaile bati buruzko informazio fitxategia jaulkitzea zuzendutako faktura TicketBAI sisteman ez badago? Eta fitxategia errefusatu bada?	150
22 ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK.....	151
22.1 Errentak esleitzeko araubidean dauden nortasun juridikorik gabeko entitateak (EEAEak) behartuta al daude TicketBAI obligaziora?	151
22.2 Zer gastu eta inbertsio dira kengarriak nortasun juridikorik gabeko entitateentzat, TicketBAI obligaziora egokitzeko garaian?.....	151
22.3 Nortasun juridikorik gabeko entitateek nola bete behar dute Kenkariback eredia? ..	152
22.4 Zein kasutan egon daitezke salbuetsita EEAEak TicketBAI obligaziotik?	152
23 FAKTUREN KONTSULTA	153
23.1 Zer egin daiteke TicketBAI Ataria atarioko Fakturen Kontsulta aplikaziotik?	153



1 ALDERDI OROKORRAK

1.1 Zer da TicketBAI?

TicketBAI Foru Ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren baterako proiektu bat da, zergadunen fakturaziorako softwarearen legezko zenbait betebeharrak eta teknika batzuk txertatzea helburu duena, zerga arloko administrazioak aukera izan dezan aipatu pertsonen ekonomia-jardueren ondoriozko diru-sarrerak kontrolatzeko eta, bereziki, azken kontsumitzaileei ondasunak entregatu edo zerbitzuak ematen dizkieten sektoreen barnean kokatutako jarduerak, neurri handi batean eskudirutan kobratzen baitira.

Euskadiko zerga instituzioek zerga arloan dituzten bi helburu dira zergapekoei laguntza ematea beren zerga-betebeharrak betetzeari dagokionez eta iruzur fiskalaren aurkako borroka egitea, pertsona guztiek, beren ahalmen ekonomikoaren arabera, karga publikoen jasagarritasunerako ekarpena egin dezatela bermatzeko, hori baita gure herrialdean adostasun sozial eta politiko zabala duen bizikidetzaren eredu den Ongizate Estatua eraikitzearen oinarriko elementua.

Ikuspegi bikoitz horretatik, instituzioak beren laneko sistema eta prozedurak etengabe hobetu eta modernizatzeko prozesu batean murgildurik daude une oro, zergadunei beren betebeharrak betetzea ahalik eta gehien errazte aldera eta, aldi berean, iruzur fiskalaren aurkako, beren zerga-betebeharrak beren borondatez betetzen ez dituzten eta modu horretan herritarrekin elkartasunik ez dutela erakusten duten pertsonen aurkako borrokan eraginkortasuna eta efizientzia areagotzeko beren eginahal onenak bideratzen dituzte.

Helburu bikoitz hori gauzatu ahal izateko, Euskadiko Foru Ogasunek informazioaren eta komunikazioaren teknologiaren aurrerapenak beren eskura ipintzen dituzten bitarteko guztiak erabiltzen dituzte, eta ekonomia-jarduerak burutzen dituzten zergadunen laguntza eta kontrolari dagokienez, elementu berritzaileenetako bat TicketBAI proiektua da, ekonomia-jarduerak garatzen dituzten pertsona eta erakunde guztiek egindako salmentako eragiketa guztien aitortzea ziurtatzea duena xede, esparru horretan gure inguruko herrialdeek duten esperientzia kontuan izanik eta Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundearen (aurrerantzean, ELGA) 2103 eta 2017. urteetako txostenetan «Salmenten ezabaketa elektronikoa: diru-sarrera fiskalarako mehatxu bat» eta «zerga-itzurpena eta iruzur fiskala joratzeko tresna teknologikoak» izenekoetan, hurrenez hurren, jasotzen diren gomendioekin bat etorritik, zeintzuei 2019ko martxoaren 28an argitaratutako txostena gaineratu behar zaien «Implementing Online Cash Registers: Benefits, Considerations and Guidance» izenekoak.

[Itzuli ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



1.2 Zergatik ezartzen da TicketBAI?

Egungo egoera teknologikoak une honetan ezartzeko aukera ematen duelako, zergadunari emateko laguntza eta zerga arloko kontrola hobetzeko.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.3 Argitaratuta al dagoeneko TicketBAI proiektuaren araudi erregulazailea?

TicketBAI Foru Ogasunen baterako proiektu bat da, baina Lurralde Historiko bakoitzak bere berezitasunak ditu hura ezartzeari eta fitxategiak igortzeari dagokionez. Gipuzkoari dagokionez, jarraian adierazten den Gipuzkoa.eus web-orriaren estekan betebeharrak hori arautzeko arauzko testuak daude argitaratuta, "Araudia" atalean:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/dokumentazioa-eta-araudia>

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.4 TicketBAI aplikazioarekin Ogasuna bera izango al da dagoeneko BEZ eta PFEZaren aitortzen zirriborroak igorriko dizkiguna enpresari eta profesionali?

Ez. TicketBAI betebeharrak ezarritako XML TicketBAI fitxategien igorpenak ez du BEZ edo PFEZaren aitortzen zirriborroak egiteko aukerarik ematen. Haatik, Foru Ogasun honek zergadunen betebeharrak formalak eta zeharkako kostuak errazteko lan egiten du. Horrenbestez, epe ertainera zerga horien autolikidaziorako zirriborro edo proposamenak eratzeko aukera da finka daitezkeen helburuetako bat, alde aurretik beste zenbait datu jaso ostean.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.5 Zeintzuk dira TicketBAI proiektuaren funtzionamendurako oinarrizko ildoak?

TicketBAI sistemaren betekizunak txertatzen dituzten fakturaziorako softwareek, faktura bat igortzen duten bakoitzean, prozesu hau jarraitu beharko dute:

- TicketBAI formatuko eskemaren diseinua eta edukia betetzen duen XML TicketBAI fitxategi bat sortu beharko da. Fitxategi hori TicketBAI fitxategi izendatuko dugu.

- TicketBAI fitxategia elektronikoki sinatu beharko da.

- Fakturaren irudia sortuko da, formatu fisikoan zein formatu elektronikoa. Fakturaren irudiak TicketBAI sistemak eskatzen dituen bi eduki gaineratzen ditu: TicketBAI identifikatzaile bat eta QR kode bat: Bi eduki horiek sortzeko sinatutako TicketBAI fitxategiaren sinaduraren parte bat erabili behar da ezinbestean.



- TicketBAI fitxategia Euskadiko dagokion zerga arloko administraziora igorriko da, hark ezarritako epe eta formatuak betez. Gipuzkoan, faktura egin eta aldi berean igorriko da.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.6 Nori eragiten dio proiektuak?

TicketBAI sistemak jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztiei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei eragiten die (aurrerantzean, pertsonak eta entitateak), baldin eta Euskadiko foru ogasunen esparruan PFEZaren, SZren eta ez-egoiliarren errenta zergaren (establezimendu iraunkorra duten entitateak) araudipean badaude, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitakoarekin bat.

TicketBAI sistema indarrean sartzen denetik aurrera, fakturak egiten dituzten pertsona eta erakunde guztiek gailu jakin batzuk erabili beharko dituzte, esate baterako, saltokiko terminalak (ST), ordenagailu pertsonalak, vending makina aurreratatuak, balantza aurreratatuak, tabletak, telefono mugikorak eta sistema honen araudi erregulatzaillean zehaztutako zehaztapen tekniko eta funtzionalak gaineratu beharko dituzten bestelako gailuak.

Araudi erregulatzailleak zehaztuko du zer zergadun geratzen diren TicketBAI sistemaren betebeharrak betetzetik salbuetsita, guztiz edo partzialki, zehazten diren eragiketei dagokienez.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.7 Zer eragiketa motatan eragiten du TicketBAI proiektuak?

TicketBAI proiektua ondasunen entregetan eta zerbitzu emateetan aplikatzen da. Ondorio horietarako, ondasun entrega eta zerbitzu emateetat hartzen dira BEZa arautzen duen legerian halakotzat zehazten direnak.

TicketBAI proiektuaren helburua zergadunek egindako ondasunen entregak eta zerbitzu emateak dokumentatzeko erregistroen osotasun, kontserbazio, trazabilitate eta bortxaezintasuna bermatzea da, hala fakturena nola eragiketak justifikatzeko beste edozein dokumenturena, euskarri elektronikoan edo paper euskarrian.

Horrenbestez, TicketBAI faktura igortzeko betebeharra gaineratzen duten eragiketetan (Fakturazio Erregelamenduko 2. artikulua aplikatuz), zein betebeharrak horretatik salbuetsitako eragiketetan (Erregelamendu bereko 3. artikulua aplikatuz) aplikatzen da. Bigarren kasu horretan, TicketBAI ondasunen entrega edo zerbitzu emate eragiketen dokumentu edo egiaztagirien gainean aplikatuko da.

Soilik ondasunen entrega edo zerbitzu emateetat hartzen ez diren eragiketen ondorioz jasotako kopuruak daude TicketBAI sistemaren aplikazio-eremutik at.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



1.8 Zeintzuk dira TicketBAI sisteman barneratutako zergadunarentzako abantailak?

Hauek dira nabarmen daitezkeen abantailak:

- Lehiakortasuna babestea, beren zerga betebeharrak betetzen ez dituzten zergadunek betetzen dituztenen aldean onurak izan ditzatela ekiditeko.

- Betebehar formalak gutxiagotu eta zerga betebeharraren kostuak murriztea (egoitza elektronikoa zerga ezberdinetan igorritako fakturen liburuak betez, administrazioak igorritako fakturazioari dagokionez eskatutako eskakizunak murriztuz, itzulketarako epeak murriztuz eta igorritako fakturak online egiaztatzea aukera emanez).

- Bezeroei negozioak bere zerga betebeharrak betetzen dituela egiaztatzea aukera eskaintzea, igorritako fakturen osotasuna eta identifikazioa bermatzean.

- Ogasunaren eta enpresari eta profesionalen arteko harremanetan digitalizazioa bultzatzea.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.9 Noiztik aplikatzen da TicketBAI?

Euskadiko zerga arloko administrazio bakoitzak TicketBAI zein egunetik aurrera izango den nahitaezkoa ezarriko du.

Zehazki, Gipuzkoan, TicketBAI sistema borondatez bete ahalko da 2021ko urtarrilaren 1etik aurrera, eta derrigorrezko epea sektore ekonomikoen arabera hedatuko da 2022ko uztailaren 1etik aurrera.

Beraz, TicketBAI sistema derrigorrez txertatzeko egutegia modu mailakatuan ezarriko da 2022ko uztailaren 1etik aurrera. Data horretan 614/2021 Foru Aginduko 16. artikuluan ezarritako zerga kudeaketarako profesionalak izango dute TicketBAI sistema betetzeko betebeharra. Data horretatik aurrera eta, gutxi gorabehera hiru hiletik behin, sektore berrietara hedatuko da, EJZ zergaren epigrafe ezberdinetan erreparatuz.

TicketBai betebeharra honako epigrafe hauetan bildutako jarduerak egiten dituzten zergadunei eskatuko zaie, honako ezarpen-egutegi honen arabera:

a) 2022ko uztailaren 1ean:

- Zerga arloko kudeaketa zerbitzuak ohikotasunez egiten dituztenak, azaroaren 15eko 614/2021 Foru Aginduaren 16. artikuluan aipatuak.

b) 2022ko irailaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 834. eta 849. talde bitartekoak.
- 2. sekzioan, 011. eta 841. talde bitartekoak.



c) 2022ko azaroaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 641. eta 665. talde bitartekoak eta 671. eta 687. talde bitartekoak.
- 2. sekzioan, 851. eta 899. talde bitartekoak.

d) 2023ko apirilaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 501. eta 508. talde bitartekoak; 691. eta 757. talde bitartekoak; 833. taldea; eta 851. eta 999. talde bitartekoak.

e) 2023ko ekainaren 1ean:

- Mendeko nekazaritza-, abeltzaintza-, baso- eta arrantza-jarduerak, bai eta zergaren tarifetan zehaztu gabeko gainerako enpresa-jarduerak, jarduera profesionalak edo artistikoak eta epigrafe hauetan jasotako jarduerak ere:

- 1. sekzioan, 011. eta 495. talde bitartekoak; 611. eta 631. talde bitartekoak; eta 761. eta 832. talde bitartekoak.

- 3. sekzioan, 011. eta 059. talde bitartekoak.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.10 Nola batu daiteke TicketBAI sistemara norberaren borondatez?

XML fitxategiak igortzen hasi baino ez duzu egin behar. Borondatezko epealdian zehar ez dago loturarik eta XML TicketBAI fitxategiak nahi duzunean igorri eta igortzeari utzi diezaiokezu. Borondatezko epealdian proba egin nahi denean betebeharra osorik betetzen da eta fitxategia sortu, TicketBAI eta QR kodeak fakturan islatu eta berehala XML fitxategia Zerga arloko Administrazioa igortzeko prozesu guztia dakar berarekin.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.11 Behin borondatez aurkeztearen alde egin ostean, iraute-epe gutxieneko bat dago?

Ez. Borondatezko epealdian zehar, ez dago iraute-epe gutxienekorik, ezta inolako loturarik ere.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



1.12 XML TicketBAI faktura edo fitxategia igorri behar al da?

Igorri beharrekoa faktura edo egiaztagiri bat igortzen den bakoitzean sortzen den XML TicketBAI fitxategia da, zeinaren datuak fakturako datuen oso antzekoak baitira. Fitxategiaren edukia fakturaren edukiaren antzekoa da, baina ez berdina. Adibidez, faktura jaulkitzeko ordua jasotzen du, edo jaulkitzailearen zerga-araubideari buruzko datuak, fakturan agertzen ez direnak, eta, aldiz, ez da agertzen faktura jaulkitzailearen helbidea, fakturan agertzen dena.

Gainera, Gipuzkoan, igorri beharreko fitxategian fakturaren xehetasuna jaso behar da eta, hala badagokio, hartzailearen helbidea.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.13 TicketBAI sistemari uko egin al zaio iraute-epean zehar?

Bai, borondatezko epealdian zehar TicketBAI betebeharrean norberaren borondatez aurreratzeko aukera ukatu eta atzera bota daiteke, derrigorrezko epetik aurrera ez bezala.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.14 Zer ondorio ditu borondatezko aldian TicketBAI betetzeari uko egiteak?

Borondatezko aldian, uko egin dakioke TicketBAI betetzeari zergapekoarentzat inolako ondoriorik izan gabe.

Hala ere, % 60ko kenkari gehitua eskuratu nahi bada (ikus 15.16 galdera) ezingo zaio uko egin dagokion nahitaezko ezarpena baino hilabete lehenago gutxienez.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)

1.15 TicketBAI modu atzeraeraginezko moduan ere aplikatzen al da? 2020. urtean igorritako fakturetan aplikatzen al da?

Ez da modu atzeraeraginean aplikatuko. Ezarpen-egunetik aurrera igorritako faktura guztietan aplikatu beharko da soilik, 2020. urteko faktura zuzentzaile izatea gorabehera, gaur egun egiten den eran.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



1.16 Laburbilduz, zein informazio jaso behar dute XML TicketBAI fitxategiek?

Oro har, XML TicketBAI fitxategiek informazio-bloke hauek dituzte:

1. Subjektuak: igortzailea, hartzaileak, hartzaile ugari, hirugarrenek igorritako fakturak edo hartzailea, etab.
2. Faktura – Fakturaren goialdean: beste eremu batzuen artean, faktura-serie, faktura-zenbakia, igorpen-data, igorpen-ordua, faktura sinplifikatua, faktura sinplifikatuaren orde zigorritako faktura, faktura zuzentzailea, faktura zuzenduak edo ordezkatuak.
3. Faktura – Fakturako datuak: beste eremu batzuen artean, eragiketaren data, fakturaren deskribapena, fakturaren zenbateko osoa, zerga-oinarria kostuan, BEZ zergaren erregimenen gakoak eta zerga ondorioak dituzten eragiketak.
4. Faktura – Fakturaren banakapena/Eragiketa-motaren banakapena: beste eremu batzuen artean, lotua, salbuetsia, salbuespenaren arrazoia, salbuetsitako zerga-oinarria, salbuetsiko gabeko mota, etab.
5. TBAI aztarnak:
 - a. Aurreko fakturarekiko kateamendua:
 1. Seriea, faktura-zenbakia eta aurreko fakturaren igorpen-data.
 2. Aurreko fakturari dagokion TicketBAI fitxategiaren sinadura. Laburtu egingo da, aurreko fakturaren TicketBAI fitxategiko "SignatureValue" eremuko lehendabiziko ehun karakteretara murriztuz, tamaina beharrik gabe areagotzea ekiditeko.
 - b. TicketBAI lizentzia, TicketBAI erakunde garatzaileen erregistroak emana.
 - c. TicketBAI entitate garatzaileen erregistroan izen emandako erakunde garatzailea.
 - d. TicketBAI entitate garatzaileen erregistroan izen emandako fakturazioaren softwarea.
 - e. Gailua. Fakturak igortzeko erabiltzen den gailuaren identifikazioa. Datu hori ez da derrigorrezkoa.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



1.17 Laburbilduz, zer informazio gaineratu behar dira TicketBAI sistemaren aplikaziotik eratorritako fakturretan?

Fakturaren irudia sortzeko TicketBAI betekizunak derrigorrezkoak izango dira faktura baten irudia sortzerakoan, hala paper euskarrian nola formatu elektronikoa (esate baterako, PDF).

Zehaztaperen horiek ez dute fakturaziori dagokion araudia aldatzen, eta araudi horri ere ez dizkiote betekizun gehigarriak gaineratzen. TicketBAI sistemaren zehaztaperenak faktura igortzen duen zergadunak, PFEZaren eta sozietateen gaineko zergaren barnean, bete beharreko betebeharrak baino ez dira.

Fakturaziorako softwareak TicketBAI identifikatzaile bat eta QR TicketBAI kode bat sortuko ditu, fakturan gaineratu beharko dena.

- TicketBAI identifikatzailea TicketBAI sistemaren barnean faktura identifikatzeko zenbaki, hizki eta beste karaktere batzuekin osatzen den kode bat da. Hizki mota eta tamaina fakturaren gainerako ataletan erabilitakoen antzekoa izan beharko da, fakturaren hartzailearen aldetik irakurgarri izatea ziurtatuz.

- QR TicketBAI kodea QR formatua duen kode bat da, 30x30 milimetrokoa edo handiagoa eta 40x40 milimetrokoa edo txikiagoa.

TicketBAI identifikatzailearen eta QR TicketBAI kodearen zehaztaperenak Ogasun eta Finantzetako foru diputatuaren abenduaren 23ko 521/2020 Foru Aginduan zehazten dira. Agindu horren bidez, TicketBAI softwarearen zehaztaperen tekniko eta funtzionalak eta TicketBAI softwarearen erregistroan alta emateko aitortpena arautzen dira.

[Itzuli.ALDERDI OROKORRAK atalera](#)



2 APLIKAZIO EREMUA. DERRIGORTUTAKO SUBJEKTUA

2.1 Foru-lurraldean kokatuta dauden eta foru-arauaren arabera zergak ordaintzen dituzten enpresaburuei edo profesionaleri bakarrik eragiten die, ala baita araudi komunaren arabera zergak ordaintzen dituzten baina Euskadin eragiketa-bolumenagatik zergak ordaintzen dituzten enpresei ere?

Ekonomia Itunari buruzko 12/2002 Legean agertzen diren lotura-puntuak aplikatzearen ondorioz, sozietateen gaineko zergan aplikatu beharreko araudia lurralde erkidearena bada, eta ikuskatzeko eskumena AEATi badagokio, ez die eragiten eta ez da nahitaezkoa lurralde historikoetako araudi autonomoan arautuko den TicketBAI sistema aplikatzea, eragiketen bolumenaren arabera lurralde historikoetan zergak ordaintzea alde batera utzita.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.2 TicketBAIk eragina izango al du, dagoeneko Berehalako Informazio Horniduran (BIH) aitortzen ari diren enpresetan?

Bai. TicketBAI sistemak BIHra behartuta dauden pertsoneri ere eragingo die.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.3 TicketBAI sistema betetzeak salbuesten al du BIH sistema betetzetik?

EAEko zerga-administrazio bakoitzaren mende dago.

Gipuzkoaren kasuan, ez da salbuesten BIH betetzetik. Hala ere, ez da informazio bera bi aldiz edo bikoiztuta bidali behar. TicketBAIk igorritako datuak BIHen bat datozen eremu horiek jaulkitako faktura-liburuarekin bakarrik betetzen dituztela ulertuko da. Jaulkitako fakturen gainerako datuak bete ez badira, BIH betetzeko ezarritako epeetan bete beharko dira, horretarako gaitutako web zerbitzuen bitartez. Gainera, gainerako liburuetakoa informazioa bidaltzen jarraitu beharko dute.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)



2.4 TicketBAI proiektua profesional eta enpresa ertain eta txikietarako da soilik? Beren egoitza soziala edo zerga helbidea Foru Lurraldean duten sozietateetarako da aplikatzekoa?

Ez. TicketBAI proiektuak enpresa handia ere derrigortzen du (BIH egitera behartuta dagoena). Haatik, igorritako fakturen informazio beraren igorketa bikoiztu behar ez izateko neurriak arbitratuko dira.

Aplikazio-eremuari dagokionez, irizpide zedarritzailea edo konexio puntua ez da zehazki egoitza soziala edo zerga helbidea, baizik eta Ekonomia Ituneko legeko konexio puntuen arabera, beren zerga pertsonaletan (PFEZ, sozietateen gaineko zerga edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga) foru araudira lotuta dauden zergapeko guztiei aplikatzen zaie. Horrenbestez, zergapeko bati, eragiketak foru lurraldean egiten baditu ere, baterako lurraldeko araudia baldin bazaio aplikagarri, ez dago TicketBAI sistemara derrigortuta.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.5 Lokalen alokairua ekonomia-jardueratzat hartzen da TicketBAI sistema txertatzearen ondorioetarako?

Zergapekoaren zerga pertsonalaren arabera ezberdindu behar da.

PFEZean, jarduera ekonomiko bat garatzen dela ulertuko da baldin eta jarduera antolatzeke gutxienez langile bat badago lan-kontratuarekin, lanaldi osoan eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Ondorio horietarako, ez dira enplegatutzat hartuko ez ezkontidea, ez izatezko bikotekidea, ez bigarren mailako aurreko, ondorengo edo alboko ahaidea, ez eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikulua 3. paragrafoaren arabera zergadunarekin lotura duten pertsonak ere.

Kasu horretan, TicketBAI ezartzeko betebeharra dago.

Beste kasu batean, egiten duen jarduera ekonomiko bakarra BEZaren ondorioetarako soilik bada, negozio-lokalaren errentamendu hutsagatik eta jarduera horrengatik jasotako etekinek higiezinaren kapitalaren etekin gisa ordaintzen badituzte zergak PFEZn, ez dago behartuta TicketBAI ezartzera.

PFEZaren kasuan, burutzen den ekonomia-jarduera bakarra BEZaren ondorioetarako baldin bada eskusiboki, negozioarako lokala alokatze hutsagatik eta jarduera horren ondorioz jasotako errendimenduak PFEZean higiezinaren kapitalaren errendimendu modura zergapetzen baldin badira, ez daude TicketBAI sistema txertatzera derrigortuta.

Aitzitik, sozietateen gaineko zergaren kasuan, alokairu hori zerbitzu emate bat denez, haren jardueraren esparruan TicketBAI sistemara lotuta dagoela ulertu behar da.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)



2.6 Vendinga TicketBAIri lotuta al dago? Aurreratuta ez dauden vending makinak egokitu egin beharko al dira? Vending makinaren enpresa bakoitzak TicketBAI sistematik kanpo geratzea eskatu behar dute edo gaur egun faktura igortzetik salbuetsita daudenak automatikoki TicketBAI sistematik kanpo daude?

TicketBAI betebeharrera lotuta daude vending sektorean jarduten duten zergapekoak, eta makinak araudira egokitu behar dituzte edo egokitu ezin daitezkeenak aldatu egin behar dituzte.

Haatik, hala badagokio, betebehar hori betetzearen salbuespenaren, besterik ez bada iragankorra, baimena eska dezakete betebehar hori betetzeko ematen den arazo zehatza azalduz.

Vending makina erabiltzen bada tabakoaren salmenta puntu errekgudun gisa baimendutako zergapekoek edo edozein produktu saltzeko makinak dituztenek egindako eragiketa lagungarri eta osagarrietan, 5 urtez egongo da salbuetsita, baina, betiere, Ogasuneko zuzendariak 2022ko azaroaren 21eko Ebazpenean ezarritako betebeharrak bete beharko ditu.

Foru Ogasunak emanda faktura igortzeko salbuetsita egotearen baimenen bat izanez gero, horrek ez du esanahi TicketBAI sistematik kanpo dagoenik.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.7 Enpresatik enpresarako edo B2B fakturak ere TicketBAI bidez fakturatu behar dira edo soilik azken kontsumitzailearentzako edo B2C erako fakturetarako da?

TicketBAI aurrera txertatzeko betebeharra ondasun entrega eta zerbitzu emateen ondorioz igorritako faktura edo egiaztagiri guztietarako da, hartzailea beste enpresa edo profesional bat (B2B) edo azken kontsumitzaile bat (B2C) izatea gorabehera. Bi kasuetarako da.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.8 Hendaian bizi naiz, eta noizbait Gipuzkoan zerbitzuren bat ematen dut, baina establezimendu iraunkorrik gabe. Behartuta nago TicketBAI erabiltzera?

Ez zaude behartuta TicketBAI betetzera Gipuzkoan jarduten baduzu establezimendu iraunkorrik gabe.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)



2.9 Hainbat epigrafeetan alta emanda nago. Nola eragiten du horrek ezarpen-egutegian?

Epigrafe batean baino gehiagotan alta emanda bazaude, kontuan izan behar duzu horietako edozeinek eragiten diola ezarpenean, eta horietako batek bakarrik TicketBAI bete behar badu, TicketBAI bete behar duela epigrafe guztiengatik. Bete behar duen epigrafe batek TicketBAI betebeharra gainerako epigrafe guztietara eramaten du.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.10 Gipuzkoako zerga araudiaren mende banago ere, establezimendu iraunkor bat daukat Gipuzkoatik kanpo. TicketBAI fakturak egin behar al ditut establezimendu horretan?

Bai. Gipuzkoako zergapekoen jarduera guztiak daude faktura egiteko betebeharrari lotuta, TicketBAIren beharkizunei jarraituz. Adibidez. Errenta aitortpena Gipuzkoan aurkezten duen zergapeko gipuzkoar batek denda bat dauka Jakan. Jakako denda fakturak egin beharko ditu TicketBai sistema erabiliz.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)

2.11 Zein xehetasun mailarekin informatu behar da fakturaren edukiari buruz, kontzeptuari dagokionez?

TicketBAI fitxategian eragiketa bakoitzari buruz jaso behar den xehetasun mailak jaulkitako fakturan edo frogagirian agertzen den berbera izan behar du.

Lerroak «IDDetalleFactura» etiketan bidali behar dira. 1.000 lerro onartzen dira gehienez. Eredu horren barruan, informazio hau sartu behar da (dagokion etiketarekin):

Xehetasunaren deskribapena: fakturako lerroaren kontzeptuaren deskribapena.

Kantitatea: lerroaren kantitatea.

Zenbateko unitarioa: lerroari BEZean dagokion zerga oinarriaren zenbatekoa (BEZik gabe).

Deskontua: fakturako lerroaren deskontuaren zenbatekoa eurotan.

Zenbateko osoa: lerroaren zenbatekoa, BEZa barne.

Ematen den produktu edo zerbitzua zerga bereziei edo ingurumen tributuei lotuta badago (ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia, ECOEMBES, AEVAE edo SIGAUS esate baterako), tributu horien araudi espezifikoari jarraituz informatuko da berezitasun horri buruz. Aurrekoa alde batera utzi gabe, gomendatzen da unitateko prezioari tributuen zenbatekoa gehitzea xehetasun lerro bakar batean; hau da,



gomendatzen da ondasun entrega edo zerbitzu prestazio bakoitza lerro bakar batean informatzea, eta lerro horren barruan sartzea BEZaren zerga oinarria osatzen duten zerga berezien edo ingurumen tributuen zenbatekoa.

Aurrekoa gorabehera, beharrezko gertatzen bada zerga berezien edo ingurumen tributuen kuantifikazioari buruzko informazio espezifiko gehitzea, posible da tributu horien xehetasuna beste lerro batean erakustea (prezio unitario bezala zero jarrita), edo oharren eremuan ere adieraztea.

[Itzuli APLIKAZIO EREMUA atalera](#)



3 BALDINTZA TEKNIKOAK

3.1 Zer behar dut TicketBAI betebeharra betetzeko?

Fakturazioa egiteko ekipo edo makina honetarako gai izan behar da:

- a) Elektronikoki sinatutako informatika-fitxategi bat sortzeko (beraz, beharrezkoa da ziurtagiri digital bat).
- b) Zerga administrazioari aurreko a) hizkian xedatutakoaren arabera sortutako informatika-fitxategi bakoitza berehala bidaltzeko (Internetarako konexioari dagokionez).
- c) Faktura edo egiaztatzea identifikatzeko kode bat eta QR kode bat gaineratzeko, fakturan.

Horrenbestez, TicketBAI betebeharra betetzeko fakturazioko software edo programa bat, Internetarako konexioa eta ziurtagiri digital bat behar dira.

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)

3.2 Zeintzuk dira TicketBAI sistemarekin bateragarriak diren ziurtagiri digitalak?

TicketBAI irtenbideak ziurtagiri hauetakoren bat erabiltzea eskatzen du:

- Gailuaren ziurtagiria: gailu bakoitzerako identitate bakarra ematen duen kualifikaziorik gabeko ziurtagiria, fakturak igortzeko erabiltzen den gailuan instalatua eta hari lotua.
- Pertsona fisikoaren edo erakundeko ordezkariaren ziurtagiria: ziurtagiri kualifikatuak hurrenez hurren, pertsona fisiko edo juridikoaren identitatea egiaztatzeko aukera ematen du.
- Enpresaren zigilua: laguntzarik gabe aplikagarri batek erabil dezakeen ziurtagiri kualifikatua da, sail edo lantalde bateko kide diren pertsona talde batek ere erabil dezake. Enpresa baten egunerokotasunean kautxuzko zigilu baten ohiko erabilerarekin aldera daitekeen ziurtagiri bat da.
- Autonomo ziurtagiria: kualifikaziorik gabeko ziurtagiria, jarduera ekonomikoak autonomo gisa deklaratu dituzten eta ziurtagiri horren eskatzailearen IFZ bermatzea helburu duten pertsona fisikoentzat emana.

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)



3.3 Non eskura daiteke TicketBAI sistemarako softwarea?

TicketBAI sistemaren betekizunak betetzen dituen softwarea merkatuan eskuratu ahalko da, fakturaziorako beste edozein programa bezalaxe.

Zerga Administrazioak softwarearen garatzaileek beren bezeroei merkaturatzeko programetan TicketBAI sistemaren eskakizunak gaineratzeko zehaztapen teknikoak argitaratu ditu.

Software batek betekizun horiek betetzen dituela ulertuko da horretarako sortzen den TicketBAI softwarearen pertsona edo erakunde garatzaileen software eta pertsonen Erregistroan izen emanda dagoenean.

Gainera, Gipuzkoako Foru Ogasunak FakturaBAI izeneko doako aplikazio bat ipintzen du pertsona zergadunen eskura. Hura erabiliz TicketBAI betekizun guztiak betetzen dituzten fakturak sortu ahalko dituzte, inolako mugarik gabe, zergadun espektro zabal bati estaldura ematen zaielarik. FakturaBAI aplikazioaren gaineko informazioa <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/fakturabai> webgunean aurkitu daiteke.

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)

3.4 Softwarea homologatuta egon behar da edo ezarritako zehaztapen teknikoak betetzen dituen edozein software erabil daiteke?

Ez. Softwarea ez da homologatzen, baina edozein software ere ezin da erabili.

Erabil daitekeen softwarea software eta erakunde garatzaileen Erregistroan izen emanda egon beharko da. Erregistro horretan TicketBAI sistemaren zehaztapen teknikoak eta funtzionalak betetzen dituztela adierazteko erantzukizunpeko adierazpen bat sinatuta duten garatzaile edo merkaturatzaileen software guztiak agertzen dira, zeintzuei software-lizentzia bat esleitu zaien, TicketBAI identifikazio kodean eta TicketBAI fitxategian agertu behar dena.

Gaur egun, 1.000tik gora soluzio informatiko edo software daude inskribatuta garatzaile informatikoen erregistroan, garatzaileen arabera, TicketBAIren beharkizunak betetzen dituztenak. Zergapekoek hurrengo estekan ikus dezakete zerrenda horretan zein den beren profilari ondoen egokitzen zaiona:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/software-zerrenda>

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)



3.5 Nola erregistra dezaket nire softwarea eta TicketBAI homologazioa lortu?

Software bat inskribatu ahal izateko, pertsona edo enpresa garatzaileek erantzukizunpeko adierazpen bat sinatu beharko dute, 32/2020 Foru Dekretuak 21. artikuluan eta hurrengoetan eta 53/2021 Foru Aginduaren bidez aldatutako 521/2020 Foru Aginduak xedatzen dutenari jarraituz. Ez da, inolaz ere, softwarea homologatzeko prozesurik egongo Administrazioaren aldetik. Soilik, erantzukizunpeko adierazpenarekin batera eskaera jaso bezain azkar, jarduteko alta-lizentzia ziurtagiri zenbaki bat emango da, XML TicketBAI fitxategian islatuko dena.

Erregistroan inskribatutako pertsona eta softwareen zerrendara <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/software-zerrenda> webgunearen bidez sartu ahalko da.

Web-orri horretan inskribatuta dauden softwarearen pertsona edo erakunde garatzaileak argitaratuko dira, izena eta haien ezaugarriak zuzenean begiratzeko web-orria adierazita.

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)

3.6 Zer murriztapen izan ditzake Ogasuneko webaren aplikazioak merkatuko fakturaziorako programa batekin alderatuz?

Doako web aplikazioa egunero faktura bolumen handia igortzen ez duten zergadunentzat dago pentsatua, nahiz eta haren erabilera ez dagoen mugatua. Aplikazio oinarrizko eta sinplea izango da eta zergapekoek aukera izango dute beren fakturak sortzeko, betekizun guztiak betez, paperean inprimatu ahalko dituzte edo beren bezeroei formatu elektronikoa igorri ahalko dizkiete, baina ez ditu ordezkatzeko, inolaz ere, merkatuan egun dauden fakturaziorako sistemak.

Oro har, zergadun edo eragiketa espektro zabal batean aplikagarri bada ere, litekeena da BEZean zergapetze erregimen bereziren bat duten (Entitate taldeko erregimen berezia) zergadun batzuen kasuan edo eragiketa batzuen kasuan ez baliozkoa izatea.

Administrazio publikoei fakturak egiteko ere ez du balio FakturaBAIk, ez baititu betetzen faktura elektronikoa sustatzeari eta sektore publikoan fakturen kontularitza-erregistroa sortzeari buruzko abenduaren 27ko 25/2013 Legean ezarritako baldintzak, ez baitu betetzen Facturae formatua.

[Itzuli BALDINTZA TEKNIKOAK atalera](#)



4 GAI OROKORRAK. SOFTWAREA

4.1 Lurralde historiko batetako erregistroan inskribatutako softwareak balio al du beste lurraldeetan jarduteko?

Bai. Gipuzkoan erregistratutako softwarea gai da Bizkaian eta Araban jarduteko. Era berean, lurralde horietako zerga-administrazioen erregistroetan inskribatutako edozein softwarek Gipuzkoan jarduteko balio du. Hiru erregistroak elkarrekin konektatuta daude, eta horietako batean inskribatzeak gainontzeko guztietan inskribatzea dakar.

[Itzuli SOFTWAREA atalera](#)

4.2 Nahitaezkoa al da Erregistroan inskribatutako softwarea eskuratzea edo harpidetzea?

Inskribatutako softwarea erosteko edo harpidetzeko betebeharra ezarrita ez dagoen arren, eta Erregistroan inskribatuta ez dagoen software bat erosteagatik zehapen espezifikorik ezarrita ez dagoen arren, beharrezkoa da inskribatuta egotea, XML eskema betetzeko alta-lizentzia ziurtagiriaren zenbaki bat eskatzen baita, eta zenbaki hori erregistroan inskribatzean ematen da soilik.

Inskribatutako software ororen kasuan, jarduteko behar duen lizentzia edo kodea erreala eta egiazkoa dela presumitzen da. Berme horiek gabeko softwarea ezartzeak TicketBAIek ezarritako betebeharrak ez betetzea ekar dezake.

Era berean, TicketBAIk ezarritako betebeharrak Foru Ogasunak eskuragarri jarri duen doako aplikazioaren bidez bete daitezke; Gipuzkoaren kasuan, ez du mugarik urtero jaulkitako fakturen zenbatekoari dagokionez.

[Itzuli SOFTWAREA atalera](#)

4.3 Efakturaren erabiltzailea naiz. Beste software bat behar dut TicketBAI betetzeko?

Efaktur Software eta Garatzaileen Erregistroan inskribatu da. Hortaz, Efakturarekin fakturatuta TicketBAIek ezarritako betebeharrak bete daitezke. Gainera, Ef4ktur baliagarria da administrazio publikoei fakturak egiteko, abenduaren 27ko 25/2013 Legeak, faktura elektronikoa sustatzeari eta sektore publikoan fakturen kontularitza-erregistroa sortzeari buruzkoak, ezarritako baldintzak betetzen baititu.

[Itzuli SOFTWAREA atalera](#)



4.4 Bidali al ditzaket fakturak eta XML TicketBAI fitxategiak modu bateragarrian nire fakturazio-softwarearen bidez, Ef@ktur bidez eta FakturaBAI bidez?

Gutziz bateragarria da fakturazio-software ugari erabiltzea, horien artean Ef@ktur eta FakturaBAIren fakturazio-softwarea egonik. Kasu honetan garrantzitsuen fakturazio-software guztiek TicketBAI betebeharra betetzeko Gipuzkoan eskatzen diren baldintzak betetzea izango da, XML TicketBAI fitxategiak online bidaltzea barne.

Hori bai, fakturek serie bereizi bat izan beharko dute erabiltzen den software bakoitzeko.

Gainera, gogoratu behar da Ef4ktur bakarrik dela baliagarria fakturak Administrazio Publikoari bidaltzeko, abenduaren 27ko 25/2013 Legeak, faktura elektronikoa sustatzeari eta sektore publikoan fakturen kontularitza-erregistroa sortzeari buruzkoak, ezarritako baldintzak betetzen baititu. FakturaBAI ez da baliozkoa fakturak betetzeko eta administrazioaren faktura elektronikoen sarrera-puntu orokorrera bidaltzeko, ez baitu Facturae formatua betetzen.

[Itzuli SOFTWAREA atalera](#)

4.5 TicketBAI zerbitzuaren erantzuna behar al da QR kodea eta TicketBAI identifikatzailea dituen faktura egin ahal izateko?

Ez, ez zaio TicketBAI zerbitzuaren erantzunari itxoin behar.

Bai TicketBAI identifikatzailea bai QR kodea, TicketBAIren REST zerbitzuaren esku hartzerik gabe faktura sortzen duen softwareak sortu behar ditu. TicketBAI software bermatzaileak informazio guztia du, TBAI identifikagarria eta, beraz, QR kodea sortzeko. XML fitxategia bidali aurretik sortu ditzakezu haiek.

Horrela, komunikazio arazorik izanez gero edo TicketBAI zerbitzuak berak arazorik izanez gero, softwareak fakturak modu independentean sortu eta bezeroari eman ahal izango lizkioke, azken horri adieraziz, hala badagokio, QRak ez duela funtzionatuko bidalketa egin arte eta komunikazioa edo zerbitzua berrezarri bezain laster hura bidali beharko dela.

[Itzuli SOFTWAREA atalera](#)



5 GAI OROKORRAK. EGUTEGIA

5.1 Ezarpen-egutegia. Badakigu zein izango den lehen tartea?

2022ko uztailaren 1ean TicketBAI ezarri beharko dute azaroaren 15eko 614/2021 Foru Aginduaren 16. artikuluan aipatzen diren zerga-kudeaketako profesionalak, euren esperientziarekin gainontzeko sektoreak lagundu ahal izateko.

614/2021 Foru Aginduaren 16. artikuluan ondorioztatzen denez, profesionaltzat hartzen da zerga-arloko kudeaketa-zerbitzuak ohikotasunez eskaintzen dituen pertsona edo entitate oro, baldin eta alta emanda badago Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratua onartzen duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen Eranskinaren lehen sekzioko 811, 812, 834, 841, 842, 847 taldeetan edo 849.7 epigrafean edo bigarren sekzioko 721, 722, 723, 726 edo 798 taldeetan edo 73 eta 74 taldeetan.

Ohikotasunari dagokionez, hau gertatzen da bi pertsona juridiko edo gehiago ordezkatzan dituztenean, haiekin lan-harremanik izan gabe, edo bost pertsona fisiko edo gehiago ordezkatzan dituztenean, haiekin 4. mailako odol-ahaidetasun edo 2. mailako ezkontza-ahaidetasunik izan gabe, Foru Ogasunaren aurrean.

Beraz, 2022ko uztailaren 1ean aipatutako bi baldintzak betetzen dituzten subjektuentzat jarriko da indarrean. (Foru Ogasunean bi pertsona juridiko edo gehiagoren ordezkari-tza eta epigrafea, haiekin lan-harremanik ez badute, edo bost pertsona fisiko edo gehiagorena, horiekin 4. mailako odol-ahaidetasun edo 2. mailako ezkontza-ahaidetasunik ez badute).

Bi baldintza horiek betetzen ez badira, hau da, Foru Ogasunean ordezkari-kopuru hori ez duten profesionalen kasuan, TicketBAIren betebeharraren ezarpen-data epigrafearen arabera egingo da.

[Itzuli EGUTEGIA atalera](#)

5.2 TicketBAI sistema zerga-kudeaketako profesionalentzat (adibidez, kontabilitateak daramatzaten eta Ogasunaren aurrean bezeroen ordezkari-tza duten aholkularitzak) ezartzeko data beren fakturetarako bakarrik al da, edo baita beren bezero ordezkari-tzat ere?

Zerga-kudeaketako profesionalak 2022/07/01ean TicketBAI ezartzeko izango duten betebeharra euren jarduera ekonomikoaren esparruan beren izenean egiten dituzten ondasun-emateei eta zerbitzu-prestazioei eragiten die soilik.

Beraz, betebeharrak hori ez da zabalduko beren ordezkari-tzen eginkizun hori beren gain hartzeagatik egiten dituzten fakturak edo frogagiriak jaulkitzerakoan. Ordezkari-tzek euren fakturak igorri beharko dituzte (nahiz eta materialki betebeharrak hori beren ordezkari-tza bete), TicketBAIren eskakizunak betetz, argitaratutako epigrafeen eta egutegiaren arabera dagozkien datetan.



TicketBAI betebeharra betez ordezkatuak fakturak edo egiaztagiriak egiten badituzte, ulertuko da ordezkatuak derrigorrezko ezarpenaren data aurreratu dutela aholkulariak haien izenean faktura bat obligazio hori betetze aldera egiten duen datara.

[Itzuli EGUTEGIA atalera](#)

5.3 Ezarpen egutegia. Zein da jarduera bakoitzeko egutegi zehatza?

TicketBai betebeharra honako epigrafe hauetan bildutako jarduerak egiten dituzten zergadunei eskatuko zaie, honako ezarpen-egutegi honen arabera:

a) 2022ko uztailaren 1ean:

- Zerga arloko kudeaketa zerbitzuak ohikotasunez egiten dituztenak, azaroaren 15eko 614/2021 Foru Aginduaren 16. artikuluan aipatuak.

b) 2022ko irailaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 834. eta 849. talde bitartekoak.

- 2. sekzioan, 011. eta 841. talde bitartekoak.

c) 2022ko azaroaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 641. eta 665. talde bitartekoak eta 671. eta 687. talde bitartekoak.

- 2. sekzioan, 851. eta 899. talde bitartekoak.

d) 2023ko apirilaren 1ean, epigrafe hauetan jasotako jarduerak:

- 1. sekzioan, 501. eta 508. talde bitartekoak; 691. eta 757. talde bitartekoak; 833. taldea; eta 851. eta 999. talde bitartekoak.

e) 2023ko ekainaren 1ean:

- Mendeko nekazaritza-, abeltzaintza-, baso- eta arrantza-jarduerak, bai eta zergaren tarifetan zehaztu gabeko gainerako enpresa-jarduerak, jarduera profesionalak edo artistikoak eta epigrafe hauetan jasotako jarduerak ere:

- 1. sekzioan, 011. eta 495. talde bitartekoak; 611. eta 631. talde bitartekoak; eta 761. eta 832. talde bitartekoak.

- 3. sekzioan, 011. eta 059. talde bitartekoak.

[Itzuli EGUTEGIA atalera](#)



6 GAI OROKORRAK– NORK SINATU EDO/ETA BIDALIKO DU

6.1 Zer alde dago hirugarrenaren, borondatezko ordezkariaren, aholkulariaren eta gizarte kolaboratzailearen artean?

Hirugarrena da fakturatzeko edota TicketBAI betebeharra betetzeko eginbeharra esleitzen zaion edozein pertsona fisiko edo juridiko. Zergapekoaren eta hirugarrenaren artean sinatutako kontratu edo baimen baten bidez gauzatuko da hori, betiere aipatutako eginbehar horretara mugatuta. Hirugarrenak betearazi eta beteko ditu betebeharrak horiek. Egindako kontratua edo akordioa ez da hirugarrenen aurrean aurkezten. Fakturak egin eta TicketBAI fitxategiak sina ditzake, baina fitxategiak Zerga Administrazioa bidaltzeko gizarte kolaboratzailea, legezko ordezkaria edo Zerga Administrazioaren aurrean borondatezko ordezkaria izan beharko da.

Halaber, TicketBAI betebeharrarako hirugarrena da fitxategiak sinatzen dituenak, nahiz eta materialki zergapekoak egin faktura.

Borondatezko ordezkaria da ahalorde bidez zergadunaren izenean jarduten duen pertsona fisiko edo juridikoa. Ahalmen horiek dakartzaten eginbeharrak betetzeaz gain, jakinarazpenak jaso ahal izatea eta hirugarrenen aurrean zergapekoaren ordezkari izatea ahalbideratuko du. Ordezkaritza-ahalmen hori Administrazioari, eta haren aurrean izan behar ditu ondorioak, eta hark balioesten du jarduteko boterea nahikoa den.

Hirugarrena eta borondatezko ordezkaria dauden kasuetan, ordezkari-izaera nagusitzen da.

Normalean, ordezkariak aholkulari izaera izaten du, eta zergadunari, oro har, zerga aholkularitza eman ohi dio, TicketBAI fakturatzeko eta betetzeko eginbeharretara mugatuta.

Gizarte kolaboratzailea zergadunaren izenean fitxategi batzuk bidaltzeko ahalmena duela adierazten duen pertsona da, hark emandako agindu baten bidez. Horretarako, fitxategi horiek bidaltzeko ahalmena ematen dion dokumentua – edo eredu – bere esku eduki beharko du.

Nolanahi ere, gizarte kolaboratzaileak aipatutakoan atxiki eta altan eman beharko da, eta, hala badagokio, bajaran eman. Horretarako, abenduaren 23ko 523/2020 Foru Aginduaren bidez onartutako lankidetzeta-hitzarmenaren esparruan ezartzen den eredu eta formularioa bete behar du.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)



6.2 Nola eman daiteke alta ordezkari, hirugarren edo hartzaile gisa?

Hirugarren edo hartzaile gisa jarduteko, ez da beharrezkoa Zerga Administrazioan alta ematea. Hortaz, zergadunaren XML fitxategiak sinatu ahal izango ditu, baina horiek bidaltzeko, ordezkari edo gizarte kolaboratzaile izan beharko da.

Ordezkari gisa alta emateko eta Zerga Administrazioaren aurrean zergadunaren izenean jardun ahal izateko (fakturak sortu eta emateko, artxiboak bidaltzeko eta haren izenean egindako jakinarazpenak eta komunikazioak jasotzeko), 001 edo 001-P ereduak bete behar da, eta zein ahalmen jaso diren bertan adierazi. 614/2021 Foru Aginduaren 3. artikuluko 1.a. eta 1.b. edo 2. eta 4. edukiak eduki behar ditu esleitura. Ordezkariak XML TicketBAI fitxategiak sinatu eta Foru Ogasunera bidali ditzake, zergaduna balitz bezala.

Ordezkaritza motaren arabera, ahalmen hauek ematen dira:

1. edukia. TicketBAIra mugatutako ordezkariak:

1a) edukia: ahalmena ematen du TicketBAI betebeharra betetzeko eta haren konplimentuari begira zergadunen esku jartzen diren tresnak erabiltzeko. Adibidez: fakturak egin litezke FakturaBAI erabilita.

1b) edukia: TicketBAI betebeharrarekin bakarrik lotuta dauden jakinarazpen elektronikoetarako sarbidea ematen du

Fakturazioaz arduratzen diren langile laboralentzat edo garatzaile informatikoentzat pentsatutako ordezkariak da. Erroreak aztertze aldi baterako baimena.

2. edukia. Ordezkariak aitortzen aurkeztu eta likidatu ditzake, baita zerga informazioa lortu ere. Gaikuntza honek 1a) edukiaren gaikuntzak hartzen ditu barne.

Kolaboratzaile soziala baino gehiago da. Bidaltzeko, ez du zertan eduki izaera hori.

4. edukia. Zerga arloko jakinarazpen elektroniko guztietara sartzeko aukera ematen du, TicketBAI betebeharretik eratorritakoak barne (1b).

Gizarte kolaboratzaileak alta eman behar du, eta, hala badagokio, baja eman. Horretarako, sinatutako lankidetzaren hitzarmenaren esparruan horretarako ezartzen den eredu eta/edo formularioa bete behar du, TicketBAI betebeharra betetzearen ondorioz sortutako TicketBAI fitxategiak bidaltzeko gizarte-lankidetzaren baldintzak onartzen dituen abenduaren 23ko 523/2020 Foru Aginduan ezartzen den moduan. Formularioa Ogasun eta Finantza Sailera bidali behar da erregistro elektronikoaren bidez.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)



6.3 Hirugarren batek sor ditzake TicketBAI fitxategiak zergapekoaren izenean?

Bai. Fakturazioa materialki egiten duenak sinatu behar ditu fakturak, nortasuna egiaztatzen duen ziurtagiria edo dispositiboko ziurtagiri bat erabiliz.

Hirugarrenek egindako fakturazioaren kasuan, hau da, zergapekoak zeregin hori kontratatu nahi duenean, kontuan hartu behar du horrek ez diola betebeharrak horretatik salbuesten, eta ez diola obligazioaren data edo egutegia aldatzen; beraz, bermatu behar du bere izenean egiten diren fakturretan TicketBAI sistema erabiltzeko betebeharrak betetzen dela. Hortaz, Foru Ogasunera faktura edo egiaztagiriko bakoitzaren XML TicketBAI artxiboa bidali beharko du.

Halaber, TicketBAI betebeharraren ondorioetarako, hirugarrena da fitxategiak sinatzen dituenak, nahiz eta materialki ez izan fakturak egiten dituenak.

Nolanahi ere, bidaltzeko, hirugarrenak gizarte kolaboratzaile izaera izan beharko du, abenduaren 23ko 523/2020 Foru Aginduaren arabera.

XML TicketBAI fitxategiak sortzeko eta FakturaBAI aplikazioaren bidez bidaltzeko, beharrezkoa da ordezkari izaera izatea.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.4 Hartzaille batek XML TicketBAI fitxategiak sor al ditzake zergapeko pertsonaren izenean?

Bai. Fakturak edo frogagiriak eta horien XML fitxategiak fakturazioa egitean sinatu behar dira.

Jasotzailea fakturak edo frogagiriak TicketBAI sistemaren bidez jaulkitzeko betebeharraren edo betebeharrak horren mende ez egotearen arabera bereizi beharko da:

*Hartzailleak TicketBAI sistema erabiliz jaulki eta bidali behar badu fakturazioa, Gipuzkoako foru araudiaren mende dagoen zergapekoak modu hauetako batean bidali ahal izango ditu fitxategiak:

- a) Eragiketaren hartzaille den pertsona edo entitatearen bidez, faktura bidaltzearekin batera. Beharrezkoa izango da bezeroak/hartzailleak aldeztu aurretik alta emanda egotea gizarte laguntzaile gisa Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuan. Hartzailleak behin bakarrik egingo du izapide hori, bere izenean fakturak jaulkitzen dizkien hornitzaile guztientzat.

Bestalde, bi aldeek, hornitzaileak eta bezeroak, akordio bat sinatu behar dute bertan adierazita lehenengoak bigarrenari baimena ematen diola TicketBAI fitxategiak bere izenean bidaltzeko.

Bi dokumentuak esteka honetan deskarga daitezke:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/dokumentazioa-eta-araudia>



- b) Pertsona edo entitate beraren bidez, zergapeko jaulkitzaile gisa, faktura onartu bezain laster, bezeroak/hartzaileak TicketBai Atarian sartuta aurrez jaso eta onartu duen XML fitxategia inportatuz.

*Hartzailea EZ badago behartuta fakturak edo frogagiriak TicketBAI sistema erabiliz jaulkitzera, eragiketa horiek TicketBAI obligaziotik salbuetsita daudela esan nahi du.

Era berean, gerta daiteke zergadun batek TicketBAI sistema aplikatzera behartuta ez dagoen hartzaile bat izendatzea ordezkari, azken horrek artxiboa sortu eta faktura edo frogagiria FakturaBAI aplikazioaren bidez jaulki dezan.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.5 Hirugarrenak edo hartzaileak zergadunaren TicketBAI betebeharra bete al dezake Foru Ogasunak eskaintzen duen aplikazioa erabiliz (FakturaBAI)?

Ez, zergadunak Zerga Administrazioaren aurrean duen ordezkaria ez bada behintzat.

Foru Ogasunaren aplikazioan, zergadunak edo haren ordezkariak soilik jaulki ahal izango dituzte fakturak.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.6 TicketBAI betetzearen konplimendua kanpora ateratzen bada, hirugarren bati emanda, eta derrigorrezko ezarpenaren data ez badator bat bietan, garrantzitsua al da hirugarrenaren derrigortasunaren data?

TicketBAI betebeharraren konplimendua kanpora ateratzen bada, kontuan hartu behar da horrek inola ere ez duela aldatzen haren derrigortasunaren data edo egutegia.

Nolanahi ere, fitxategia bidaltzeko, hirugarrenak abenduaren 23ko 523/2020 Foru Aginduari jarraituz atxikitako gizarte kolaboratzailearen izaera izan behar du.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.7 Gizarte kolaboratzaileak zergadunaren TicketBAI betebeharra bete al dezake Foru Ogasunak eskaintzen duen aplikazioa erabiliz?

Ez, gizarte kolaboratzaileak sortutako XML TicketBAI fitxategiak bakarrik bidal ditzake.

FakturaBAI aplikazioan XML TicketBAI fitxategia eta faktura sortzen dituen zergapekoa edo haren ordezkaria izan behar da.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)



6.8 Posible al du ordezkariak zergadunaren TicketBAI betebeharra betetzea Foru Ogasunak eskaintzen duen FakturaBAI aplikazioa erabilia?

Bai.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.9 Hirugarrenek edo hartzaileek fakturazio-betebeharra materialki betetzeko edota TicketBAI betebeharra eramateko akordioa egiaztatu behar al da?

Ez da beharrezkoa izango zergapekoak hirugarrenekin hitzartuta duen baimena edo kontratua igortzea. Hala ere, faktura jaulkitzeko betebeharra duen zergapekoak bere gain hartu edo aitortu beharko ditu faktura horiek, eta Administrazioaren aurrean bere gain hartu praktika hori.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.10 Entitate taldeen araubide bereziari atxikitako entitateen kasuan, nork bidali behar ditu fakturazioko XML TicketBAI fitxategiak?

Taldea osatzen duten **entitateetako** bakoitzak.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)

6.11 Nortasun juridikorik ez duen ondasun-erkidego bat bada, nork sinatu behar du?

Softwarearen arkitekturaren arabera, zergadunak pertsona bati lotuta ez dagoen gailuziurtagiria edo entitatearen ordezkariaren ziurtagiria erabili ahal izango du. Kasu horretan, ondasun - erkidegoaren legezko ordezkariak duenak sinatuko du. Sinadura elektronikoaren ziurtagiria ematen duenak behar den dokumentazioa eskatuko du, baina zerga-ondorioetarako horri buruzko erregulazioa Zergen Foru Arau Orokorraren 45.3 artikuluan jasota dago.

[Itzuli NORK SINATU EDO BIDALIKO DU atalera](#)



7 GAI OROKORRAK. ZIURTAGIRI DIGITALA

7.1 Zer ziurtagiri digital erabil daiteke zergapekoaren fakturak egiteko?

Faktura egiten duena edozein dela ere, hau da, zergapekoak berak, haren ordezkariak, hirugarren batek edo eragiketaren hartzaileak honako ziurtagiri-motak erabil ditzake fitxategia sinatzeko eta faktura egiteko:

- ✓ Gailuen ziurtagiria
- ✓ Pertsona fisikoen ziurtagiria
- ✓ Erakundeko ordezkariaren ziurtagiria
- ✓ Enpresa-zigilua
- ✓ Autonomoen ziurtagiria

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.2 Autonomoen ziurtagiria eta gailuen ziurtagiria TicketBAIraiko bakarrik sortuta daude?

Bai. Gailuaren ziurtagiria eta kualifikaziorik gabeko autonomoaren ziurtagiria TicketBAIn bakarrik erabiltzeko pentsatuta daude.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.3 Zer kostu dute TicketBAIko ziurtagiri eskusiboek?

Doakoak dira.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.4 Autonomoaren ziurtagiri ez-kualifikatu bat baino gehiago izan daiteke?

Ez. NAN bakoitzeko ziurtagiri bakarra emango da, baina gailu edo zerbitzari askotan erabil daiteke.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)



7.5 Gailuaren ziurtagiriak enpresaren zigilu gisa funtzionatzen du?

Ez, gailuaren ziurtagiriak tiketa Foru Ogasunera bidaltzeko erabiltzen den makina identifikatzen du, eta, era berean, pertsona fisiko edo juridiko baten jabetza gisa erregistratuta dagoela.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.6 Zenbat gailuren ziurtagiriak eska ditzaket/behar ditut?

Erabiliko duzun gailu bakoitzarentzat bat eskatu behar duzu (kutxa erregistratzailea, saltokiko terminalak, balantza...).

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.7 Zergapekoa ez den eta ziurtagiriaren jabea den beste pertsona batek eskura al ditzake ziurtagiriak?

Bai, gailu ziurtagiriak zergapekoa ez den hirugarren batek ere eskuratu ditzake. Hala ere, hura erabili behar duen zergapekoari dagokio gailua berarekin lotzea eta fitxategiak bere izenean bidaltzeko onartzea, gailuak zergadunaren izenean fitxategiak bidaltzen hasi eta hilabeteko epean. Horretarako, gailu ziurtagiri horrekin lehen faktura bat TicketBAI bidez bidali ondoren, Foru Ogasunaren Egoitza Elektronikoa sartu beharko du eta gailu hori onartu.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.8 Zer alde dago gailu-ziurtagiri baten, erakunde-ordezkararen ziurtagiri baten eta erakunde-zigilu baten artean?

Dispositiboaren ziurtagiria kualifikatu gabeko ziurtagiria da, dispositibo bakarra identifikatzen duena; entitateko ordezkararen ziurtagiria, berriz, ziurtagiri pertsonal kualifikatu bat da, edozein administrazioen aurrean entitatea ordezkatzeko ahalmena duen pertsona bat ordezkatzen duena, oro har ahalmen zabalaren artean. Dispositiboaren ziurtagiria, euskal administrazioen eremuan, TicketBAI fitxategiak sinatzeko eta bidaltzeko soilik erabil daiteke, eta erakundearen ordezkararen ziurtagiria, berriz, izapide askotan erabil daiteke.

Gailuaren ziurtagiria sinadurari lotutako PIN-ik gabe instalatu ohi da, eta erakundearen ordezkararen ziurtagiria, aldiz, software bertsioan PIN-ik gabe instala badaiteke ere, ez da gomendatzen.

Dispositiboaren ziurtagiriak 10 urte irauten du, eta entitatearen ordezkararen ziurtagiriak 4 urte.



Bestalde, gailu-ziurtagiri bat kualifikaziorik gabeko ziurtagiri bat da, gailu bakarra identifikatzen duena; erakunde-zigilu bat, berriz, dokumentuak eta fakturak arin zigilatzeke aukera ematen duen zigilu bat da, langilerik gabe zigilatzeke aukera ematen duena, eta dokumentuak eta fakturak zer erakundetarako jaulki ziren, erakunde hori dela jatorria bermatzen duena. Dispositiboaren ziurtagiria, euskal administrazioen eremuan, TicketBAI fitxategiak sinatzeko eta bidaltzeko soilik erabil daiteke; erakundearen zigilua, berriz, hainbat izapidetarako erabil daiteke, baina ezin du borondate-adierazpenik egin, identitate hutsa baizik. Gailu-ziurtagiriak 10 urte irauten du, eta erakunde-zigiluak, berriz, 3 urte.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.9 Dispositiboaren ziurtagiriak etorkizunean berritu al daitezke?

Bai, gailuaren ziurtagiriak etorkizunean berritu daitezke, iraungi baino 60 egun lehenagotik.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.10 Bi ordenagailu ezberdinetatik fakturatuko denez, atera ditzakegu bi ziurtagiri IFK zenbaki berarekin?

Eskaeraren aplikazioan identifikatutako bezero berarekin eta IFK berarekin behar beste ziurtagiri atera ditzakezu. Esaterako, supermerkatu bat baldin badut, ziurtagiri bat atera dezaket kutxa bakoitzarentzat.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.11 Gailu-ziurtagiri batek alta eman al dezake zergadun baten baino gehiagoren izenean?

Bai. Zergadun bakoitzak Foru Ogasunari jakinarazi behar dio ziurtagiriaren serie-zenbakia, dagokion formulario elektronikoa betez.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.12 Ba al dago gailuaren ziurtagiri bat erabiltzea XML TicketBai fitxategiak hirugarrenen izenean sinatzeko?

Ez.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)



7.13 Nola bete behar dut gailuaren ziurtagirien eskaera?

Gailuaren ziurtagiriak online bakarrik izapidetu daitezke, Izenperen bitartez. Prozesua hasteko, ezinbestekoa da eskatzaileak ziurtagiri elektronikoa bat izatea (BakQ, herritarrak, erakundearen ordezkaria...).

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.14 Nork eska ditzake/behar ditu ziurtagiri mota horiek?

Edonork. Ez da beharrezkoa eskaria/eskaera zergapeko erakundeak egitea, bere informatika-hornitzaileak egin dezake. Bigarren urratsa gailuaren ziurtagiri hori erabiltzen duen zergapekoarekin lotzea da, Gipuzkoako Foru Ogasunean.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.15 Dagoeneko daukadan nire BakQ-ak balio du ziurtagiriarentzat?

Bai, BakQ ziurtagiria TicketBAIen onartzen den ziurtagiri bat da, baina gogoan izan sinatzeko erabiltzen duzun aldiro, pasahitza eta OTPa edo itsasontzi-jokoa sartu beharko duzula, eta kasuaren arabera, baliteke aukerarik egokiena ez izatea.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.16 Nola eman dakioko baja gailu ziurtagiri bati?

Zergapekoak posible du gailu ziurtagiri bati baja ematea, data batetik aurrera TicketBAI fitxategiak bidaltzeko bere izenean alta emanda daukan gailuari baimena baliogabetuz. Izapide hori Zergabidearen bitartez egin behar da, idazki bat bidalita.

Idazkian zein gailuri eman nahi zaion baja identifikatzeko, erabiltzaileak gailuaren zenbakia edo ziurtagiriaren zenbakia kopiatu dezake gailuen kontsultatik. Orobat, gailu mota, fabrikatzailea eta modeloa ere adieraz ditzake, hala nahi badu

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)

7.17 Nola errefusatzeko da Gailu Ziurtagiri bat?

Zergapekoak, gailu batetik ustez berak jaulkitako fakturen fitxategiak bidaltzen ari direla jakiten badu, uko egin diezaiokete gailuaren ziurtagiri horrekiko edozein lotura motari, eta, beraz, Dispositiboaren Ziurtagiri horrek igorritako edozein fitxategiri, ustez bere izenean jaulkitako faktura guztiak baztertuz. Izapide hori Zergabidearen bidez idazki bat



aurkeztuz egiten da, eta horrek gailuak bere izenean aurretik bidalitako fitxategi guztiak ezabatzea ekarriko du, data batera arte lotura izan duen gailu bati baja ematea ez bezala, eta hortik aurrera lotura hori izateari uzten dio.

Idazkian zein gailu errefusatu nahi den identifikatzeko, erabiltzaileak gailuaren zenbakia edo ziurtagiriaren zenbakia kopiatu dezake gailuen kontsultatik. Orobat, gailu mota, fabrikatzailea eta modelo ere adieraz ditzake, hala nahi badu.

[Itzuli ZIURTAGIRI DIGITALA atalera](#)



8 GAI OROKORRAK- FAKTURA BIDALKETA

8.1 Noiz bidali behar zaizkie TicketBAI fitxategiak Euskadiko zerga-administrazioei?

Zergapekoek PFEZaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo, hala badagokio, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araugintza-eskumena duen foru-administrazioari igorri beharko dizkiote TicketBAI fitxategiak.

Euskadiko zerga-administrazio bakoitzak bere araudian ezarriko du TicketBAI fitxategiak bidaltzeko epea. Epe hori ezberdina izan daiteke TicketBAI fitxategiak berehala bidaltzeko eskatzen denetik, sortu eta eragiketari dagokion faktura egin bezain laster, harik eta aldian behin igortzen diren arte, hiru hilean behin gehienez ere.

Gipuzkoaren kasuan, TicketBAI fitxategiak faktura edo frogagiriaren jaulkipenarekin batera bidali behar dira, online.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.2 Zer gertatzen da argirik gabe geratzen banaiz edo ordenagailua hondatzen bada?

Kasu horietan, edo beste arrazoi batzuegatik zergadunak ezin badu TicketBAI fitxategirik sortu edo ezin badu faktura edo frogagiria igorri TicketBAI softwarea erabiliz, horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari, ticketbai@gipuzkoa.eus helbidera mezu elektronikoko bat bidaliz. Zergadunak faktura edo frogagiria paperean emango dio pertsona edo entitate hartzaileari, eta horren kopia bat gordeko du. Mezu elektronikoko horretan, zergadunak honako hau adierazi beharko du:

- Identifikazioa: pertsona fisiko edo juridikoaren izena eta IFZ/ IFK.
- Gorabehera zerk eragin duen.
- Posta elektronikokoaren gaian, adierazi beharko da 17. artikuluan zerrendatutako gorabehera bat dela.

Gorabeherak 24 orduetik gora irauten badu, Zerga Administrazioari horren berri eman behar zaio, Zergabidean idazki bat aurkeztuta.

Faktura edo frogagiria serie espezifiko batean jasoko da, eta gorabehera horren adierazpen bat jasoko du, erregelamenduaren 17. artikulua araberan.

TicketBAI softwarea erabiliz TicketBAI fitxategiak sortzea eta faktura edo frogagiria bidaltzea eragozten duen arrazoiak desagertu bezain laster, TicketBAI softwarean faktura guztien datuak sartu beharko dira, TicketBAI fitxategiak sortuz eta Zerga Administrazioa bidaliz.



TicketBAI softwareak emandako faktura edo frogagiria bikoiztuzat joko da.

Gorabeheraren arrazoa zuzentzen eta desagertzen denean, ez da informaziorik, komunikaziorik edo jakinarazpenik bidali behar.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.3 Internetera konektatuta egon behar al dut fakturak jaulki ahal izateko? Eta internetik gabe geratzen banaiz, fakturak igortzen jarrai dezaket?

Interneterako konexioa ez da beharrezkoa fakturak sortu eta jaulki ahal izateko, baina beharrezkoa da faktura igorri ondoren XML TicketBAI fitxategia Administrazioari berehala eta atzerapenik gabe igortzeko betebeharra betetzeko. Beraz, Gipuzkoan Interneterako konexioa ezinbestekoa da TicketBAI betebeharra betetzeko.

Hala ere, konexioa galtzen bada edo sarea erortzen bada, horrek ez du esan nahi fakturak egiten jarraitu ezin direnik, hau da, ez du eragozten fakturatzen jarraitzea; hala ere, konexioa berrezarri bezain laster, sistemak aldi horretan sortu diren fitxategi guztiak bidaliko ditu.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.4 Jarduera ekonomikoa burutzean Interneteko estaldurarik ez badaukat, behartuta al nago TicketBAIra?

Bai. Estaldura falta eta sarerako sarbidea ,banda zabaleko edo sare mugikorreko operadoreen bidez, ezin dela egikaritu egiaztatu ondoren, Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusiak bidalketa geroratua baimendu ahal izango du, zergadunak alde zuzenetik hala eskatuta.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.5 Nola inporta ditzake fakturak ekainaren 14ko 330/2022 Foru Aginduaren 1. artikulua araberako horretarako baimena jaso duen zergadunak?

Zergadunak, ekainaren 14ko 330/2022 Foru Aginduaren 1. artikuluan jasotakoari jarraituz, baimena jaso badu TicketBAI fitxategiak GFari modu geroratuan bidaltzeko, dagokion XML fitxategia inportatu beharko du, Gipuzkoatariaren bitartez, Ogasuna eta Finantzak apartatuko «TicketBAI – Fakturen kontsulta» azpieremuan klikatuz eta «Inportazioa» eremuan sakatuz edo zuzenean TicketBAI Atariatik, "TickeBAI fitxategien inportazioa " eremuan sakatuz.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)



8.6 Zein dira bidalketaren zehaztapan teknikoak Gipuzkoan?

Bidalketa REST zerbitzu baten bidez egiten da. Espezifikazioak TicketBAIren espezifikazio teknikoak arautzen dituen Foru Aginduaren IV. Eranskinean daude argitaratuta baita ondorengo webgunean:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai>

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.7 Fitxategiak nork bidal ditzake?

TicketBAI fitxategiak bidaltzailea autentifikatuz bidal daitezke. Horretarako, honako hauen identitatea egiaztatzen duen ziurtagiria erabili behar da:

a) Zergaduna bera edo haren legezko ordezkaria edo baimendutako boluntarioa.

b) Abenduaren 23ko 523/2020 Foru Aginduan ezarritako baldintzetan atxikitako gizarte kolaboratzaile bat.

Era berean, zergapekoak igorpen hori egiteko berezkotzat eta baliozkotzat jotzen duen dispositibo ziurtagiri baten bidez egin dezake bidalketa.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.8 Nola bidali behar ditu jaulkitzaileak TicketBAI fitxategiak, fakturak hartzaileak jaulki baditu?

Fakturazioa hartzaileak egiten duen kasuetan, XML fitxategiak pertsona edo entitate jaulkitzaileak bidaltzen baditu Zerga Administrazioa, gomendatzen da hartzaileak faktura jaulki aurretik igorleari zirriborro bat bidaltzea, akatsik ez dagoela egiaztatzea.

Zuzena dela adostu ondoren, faktura jaulki behar da, hartzaileak XML fitxategia erabilia faktura jaulki dezan, eta igorleari biak bidal diezazkion. Onartu ondoren, igorleak Zerga Administrazioa bidaliko du TicketBAI fitxategia.

Helburua da jaulkitzaileak geroago errefusa dezakeen fakturarik ez sortzea, kontuan hartuta haien fitxategiak beti bidali behar direla TicketBAI sistemara, kateamenduan etenik egon ez dadin.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)



8.9 BEZaren erregistro-liburuetan jasotzen den informazio berdina bidali behar al da?

Ez. TicketBAI sistemaren bidez, fakturari buruzko informazio jakin bat bidaltzen da, beste datu batzuek gain. Informazio hori, neurri handi batean, bat dator jaulkitako fakturen erregistro-liburuan jasotako informazioarekin. TicketBAI betebeharra betez igorritako informazio hori ez da berriz bidali beharko.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.10 XML TicketBAI fitxategiak faktura sortu duenez bestelako gailu batetik bidali daitezke?

Bai, nahiz eta XML TicketBAI fitxategiaren sinadura faktura sortzen den gailuan egin beharko den, bai fakturazio gailuak berak bai beste gailu batek (adibidez, hainbat fakturazio gailuren fitxategiak bidaltzen dituen zerbitzari zentral bat) bidali ahal izango dio Administrazioari.

Era berean, fitxategiak bidaltzeko, sinatzeko eta TicketBAIko XML fitxategia sortzeko erabilitakoa ez den beste ziurtagiri bat erabili ahal izango da, hala nola gizarte kolaboratzaile baten bidez bidaltzen denean.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.11 TicketBai fitxategia baliogabetzean, dokumenturen bat sortu behar da?

Ez da beharrezkoa, baina egin daiteke. TicketBAI fitxategia baliogabetzen den kasuetan, sinatutako XML fitxategi bat sortu eta dagokion Foru Ogasunera bidali behar da.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.12 Faktura sinplifikatzaile batean, beharrezkoa al da emandako ondasun eta zerbitzu bakoitza bereiz identifikatzea edo horien aipamen generikoa egin daiteke?

Faktura sinplifikatu batean (edo "tiketa"), faktura oso batean ez bezala, emandako ondasun eta zerbitzuen BEZaren arabera tratamendua berdina den heinean, ez da beharrezkoa entregatutako ondasun edo emandako zerbitzu bakoitza bereizita identifikatzea, baizik eta nahikoa da horiei buruzko aipamen orokor bat egitea (adibidez, "Jatetxe-zerbitzuak").

Hala ere, bereizita identifikatu behar dira BEZaren ondorioetarako tratamendu desberdina duten ondasun eta zerbitzu motak (mota desberdinak, salbuetsiak eta ez salbuetsiak, etab.).

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)



8.13 Noiz bete behar dute TicketBai, hartzaileak eragiketa egin duen enpresaburuaren izenean eta kontura jaulkitako fakturek?

Eragiketaren hartzaileak jaulkitako fakturak TicketBAI sistemaren mende egongo dira baldin eta bi operadoreak (igorlea eta hartzailea) forudunak badira eta biak behartuta badaude TicketBAI sistema betetzera.

Igorlea ez badago sistemaren mende eta hartzailea bai, faktura horiek ez daude TicketBAI sistemaren mende.

Igorlea TicketBAI sistemaren pean badago eta hartzaileak ez badu (hartzaileari, forala izan arren, oraindik sistemaren nahitaezkotasuna ez aplikatzea gerta daiteke), faktura horrek ere ez ditu TicketBAI baldintzak bete behar.

Beraz, eragiketaren hartzaileak jaulkitako fakturretan, bi operadoreak sistemara behartuta dauden unetik aurrera bakarrik bete beharko da TicketBAI sistema.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)

8.14 Zer gertatzen da faktura jaulkitzen duenak hartzaileak bidaltzen dion faktura onartzen ez duenean?

Hartzailearen fakturazioan TicketBAI fitxategia faktura jaulkitzen duenak bidaltzen badu, eta faktura jaulkita egonda ere jaulkitzaileak gero ez badu onartzen, Zerga Administrazioa bidali beharko da, geroago dagokion baliogabetze fitxategia bidaltzea eragotzi gabe.

Izan ere, numerazio eta kateamendu arrazoiengatik, faktura hartzaileak jaulki badu eta jaulkitzaileak ez badio onarpenik ematen, kateamendu errore bat gertatuko da, Administrazioak ez baitu izango errefusatutako fakturari dagokion fitxategia, ezta haren baliogabetzearena ere. Hori dela eta, errefusatutako faktura bat izan arren, kateamenduan errorerik izan ez dadin, beharrezkoa da igortzea bai errefusatutako fakturari dagokion fitxategia bai hura baliogabetu izanarena.

[Itzuli FAKTURA BIDALKETA atalera](#)



9 GAI OROKORRAK – FAKTURAK

9.1 TicketBAI fitxategiak eragiten al dio fakturazio araudian ahalbidetzen diren faktura motari? Aurreikusita al dago faktura laburtzailek egiteko aukera?

TicketBAI obligazioa betetzeak ez die eragiten fakturazio araudian ezarritako aukerei.

Beraz, TicketBAIk ez du fakturazio araudian ezarritako aukera hori aldatzen, eta faktura laburtzaileak egiteko aukera ematen du.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.2 Faktura paperean egin daiteke ala elektronikoa izan behar du?

Fitxategi elektronikoa bat sortu behar denez fakturaren datu guztiekin, faktura edo egiaztatagiria formatu elektronikoa egin eta igorri edo emango da, ahal dela, salbu hartzaileak egiaztatagiria edo faktura paperean eskatzen duenean.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.3 Aldatu al daitezke TicketBAI sistemaren bidez emandako faktura baten datuak?

Ezin da faktura aldatu aurretik XML TicketBAI fitxategi berri bat sortu gabe.

Nolanahi ere, aurreko fakturaren errore bat zuzentzeko faktura berri bat jaulki behar bada, XML TicketBAI fitxategi bat sortu behar da aldez aurretik.

Kasuaren arabera, faktura berria faktura zuzentzailea izan daiteke edo faktura berria izan daiteke aurreko faktura deuseztatu ondoren; kasu horretan, aldez aurretik ezeztapeneko XML TicketBAI fitxategi bat sortu beharko da.

Fakturan kontsignatu diren datuak aldatu nahi badira, baina datu horiek ez badira fakturazio-erregelamenduaren 6. edo 7. artikuluetan ezarritakoak (adibidez, kontu korrontearen zenbakia), orduan bakarrik berrinprimatu ahal izango da faktura, datu horiek aldatuta.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)



9.4 XML TicketBAI fitxategia bidali ondoren, bidalitako XML TicketBAI fitxategirako garrantzirik ez duen fakturaren datu bat aldatzen badut, faktura zuzendu behar al dut?

Begiratu behar da nolako aldaketa egin den. Hau da, TicketBAIren XML fitxategian sartuta ez dagoen informazioren bat aldatzen bada, eta aldatzen den datua ez bada faktura zuzentzaile bat egitera behartzen dutenetako bat (fakturazio erregelamenduko 15. artikulua araberak), ez da beharrezkoa ez faktura zuzentzailerik egitea ezta, beraz, hari dagokion XML fitxategirik bidaltzea. Horrelako kasuetan (ordaintzeko kontu korrontea aldatzean, esate baterako) posible da faktura berriro inprimatzea.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.5 Baliogabetu al daiteke TicketBAI sisteman egindako faktura?

Bai. Horretarako, baliogabetzeko TicketBAI fitxategia sortu behar da.

Zenbait egoeratan, indarrean dagoen araudiari jarraituz faktura zuzentzaileak egin behar ez direnetatik kanpo (horixe da ohiko mekanismoa), egindako fakturari baja eman behar zaio edo, hala badagokio, beste bat egin behar da egindako eragiketa behar bezala jasotzeko: adibidez, inoiz egin ez den eragiketa batengatik faktura oker bat egiten denean eta baliogabetzea bidezkoa denean (DGT V0611/2011-3-11).

Kasu horretan, egin gabeko eragiketarik faktura ezeztatzearen, baliogabetzeko XML TicketBAI fitxategia erabili beharko da. Hori dela eta, ezeztapeneko XML TicketBAI fitxategian egilea eta seriea, zenbakia eta baliogabetutako fakturaren jaulkipen data bakarrik identifikatu beharko dira.

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

a) Faktura akats baten ondorioz egin denean edo egin bai baina oraindik ez denean entregatu edo bidali.

b) Hartzaileak hornitzailearen kontura eta izenean egindako faktura hornitzaileak onartu ez duenean (kasu horretan, fitxategia baliogabetu egin behar da, berez fakturarik egon gabe).

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.6 TicketBAI sistemak egindako faktura bat baliogabetu ondoren, egin al daiteke TicketBAI faktura bat faktura baliogabetuaren serie eta zenbaki berarekin?

Ez. Ezin da berriro erabili baliogabetutako fakturaren zenbaki eta serie bera; izan ere, faktura baliogabetu arren, baliogabetu nahi den fakturari dagokion XML TicketBAI fitxategia eta baliogabetzeko XML TicketBAI fitxategia Zerga Administrazioa bidali behar dira.



Fakturaren zenbakiari eta serieari buruzko informazioa erregistroaren gako bakarraren parte da (faktura baliogabetu arren), eta ezin da berriz erabili beste eragiketa baterako.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.7 Hartzaillearen fakturazioan, hornitzaileak ez badu onartzen proposatutako faktura bidalia, zer egiten dut proposatutako faktura egitean bidalita dagoen XML fitxategiarekin?

Hornitzaileak errefusatu eta onartzen ez badu hartzailleak hornitzailearen kontura eta izenean egindako faktura-proposamena, bidalitako XML fitxategia baliogabetzeko fitxategi bat igorri beharko da, hornitzaileak errefusatu edo onartu ez duen faktura horri dagokiona.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.8 Fakturen kopiak TicketBAI sistemaren bidez egin behar al dira?

TicketBAI sistemak sinatutako XML TicketBAI fitxategi bat sortzera eta dagokion Foru Ogasunera bidaltzera behartzen du.

Beraz, bertan ez dira barnean sartzen Fakturazio Erregelamenduaren 14. artikuluan aipatutako faktura baten kopiak egiteko kasuak, alegia, XML TicketBAI fitxategi bati dagozkion fakturen kopiek jatorrizko fakturaren QR kode bera eta TicketBAI identifikatzaile bera izan behar dute, eta "bikoiztua" dela adierazi behar dute, baina besterik ez. Hau da, ez dira sinatuta egon behar, ez dira Foru Ogasunera bidali behar, ez dira egindako fakturen erregistro liburu batean idatzi behar eta abar.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.9 Albaranak TicketBAI sistemaren bidez egin behar al dira?

Ez.

TicketBAI sistema aplikatzen zaie bai faktura egiteko betebeharra duten eragiketei (Fakturazio Erregelamenduaren 2. artikulua aplikatzeagatik), bai betebehar horretatik salbuetsita dauden eragiketei (Erregelamendu beraren 3. artikulua aplikatzeagatik). Bigarren kasu horretan, ondasunak entregatzeko edo zerbitzuak emateko eragiketen dokumentuei edo egiaztagiriei aplikatuko zaie TicketBAI, eta emandako egiaztagiri bakoitzari dagozkion TicketBAI fitxategiak sinatu beharko dira.

Albaranen kasua ez dator bat azken kasu horrekin; izan ere, ondasun edo zerbitzu bat entregatu izanaren frogagiri gisa balio duten merkataritza dokumentuak diren arren, ez dute faktura egiteko betebeharretik salbuesten. Eragiketaren faktura izango da, eta ez albarana, TicketBAIk ezarritako baldintzak betez sortu eta bidali beharko dena.



[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.10 Europar Batasunaren barruko ondasun entregetan aurreratutako ordainketek TicketBAI faktura jaulki behar al dute?

Ez. Indarrean dagoen araudiaren arabera, Europar Batasunaren barruko entregetan egiten diren ordainketa aurreratuek ez dakarte BEZaren sortzapenik, eta ez dira fakturan dokumentatu behar (2006/112/EE Zuzentarauaren 63. artikulua, BEZari buruzko 37/1992 Legearen 75 Bis artikulua, eta 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduaren 2. artikulua). Hortaz, zerga egitatea gertatu aurreko ordainketa aurreratuak dokumentatzen badira Fakturazio Erregelamenduaren 6. artikuluan ezarritako datu guztiak jasotzen ez dituen agiri batean, ez da fitxategirik bidali beharko TicketBAI betebeharra betetzeko.

Kasu horretan, faktura TicketBAIren bidez bidaliko da amaierako faktura jaulkitzen den unean, eragiketaren zenbateko osoa adierazita (eragiketa mota 01 izango da, eta faktura salbuetsita egongo da (E5 gakoa) 25. artikulua arabera).

Hala ere, ordainketa hori 6. artikuluko datu guztiak jasotzen dituen agiri batean dokumentatzea erabakitzen bada, eta, beraz, agiri hori fakturatzat hartzen bada, faktura hori TicketBAI betebeharra betez jaulki beharko da. Kasu horretan, aurrerakin horren fakturari dagokion TicketBAI fitxategiak balio hauek eduki beharko ditu: eragiketa mota 01 izango da; faktura salbuetsita egongo da (E5 gakoa) 25. artikulua arabera, eta «Fakturaren deskribapena» eremuan «aurrerakina» jarri beharko da.

Kasu horietako edozeinean, azken entregari dagokion fakturan, eta BEZarekin lotutako kalkuluak egitea errazteko, kontuan hartu beharko da ordainketa aurreratuaren zenbatekoa ezin izango dela lerro batean sartu (zerga oinarriaren kalkuluari eragingo liokeelako), oharren eremu batean edo antzeko eremu batean baizik.

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.11 Esportazioetan aurreratutako ordainketek TicketBAI faktura jaulki behar al dute?

Bai. Indarrean dagoen araudiaren arabera, ordainketa aurreratuek BEZaren sortzapena dakarte eta fakturan dokumentatu behar dira (2006/112/EE Zuzentarauaren 63. artikulua, BEZari buruzko 37/1992 Legearen 75 Bis artikulua, eta 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduaren 2. artikulua).

Hona hemen TicketBAI informazioa emateko modua:

Aurrerakinaren faktura erregistratzen da. Eragiketari dagokion zenbateko osoaren erregistroa. 02 eragiketa mota; faktura salbuetsia, E2 gakoa, 21. artikulua arabera; «deskribapena » eremuan « Aurrerakina » hitza adierazi behar da, eta, haren atzetik,



egoki irizten den beste edozein ohar jar daiteke (eskariaren zenbakia, kontratua, etab.). Azken faktura jaulkitzean, Eragiketari dagokion zenbateko osoaren erregistroa egiten da (aurrerakina kenduta). 02 eragiketa mota; faktura salbuetsia, E2 gakoa, 21. artikulua arabera; «deskribapena» eremuan, berriz, egoki irizten den beste edozein ohar jar daiteke (eskariaren zenbakia, kontratua, etab.).

[Itzuli FAKTURAK atalera](#)

9.12 Balio al dute proformako fakturek TicketBAI betebeharra betetzeko?

Proformako fakturek ez dute balio fiskalik. Fakturazio Erregelamenduaren arabera, ez dira fakturak, eta TicketBAI sistemaren araudiak dio ezin dutela eraman ez TicketBAI identifikatzailezik ez QR koderik.

Proformako fakturak behin-behineko merkataritza dokumentuak dira, zeinetan zehaztuta ageri baitira oraindik egin ez den eragiketa baten fakturaren xehetasunak. Fakturen zirriborroak dira beraz.

Horregatik, Fakturazio Erregelamenduko 11. artikulua arabera, zerbitzu bat eman edo ondasun bat entregatu ondoren, hartzailea azken kontsumitzaile bat bada, berehalaxe egin behar da faktura, eta ezin da inola ere proformako fakturarik egin.

[Volver a CUESTIONES COMUNES · FACTURAS](#)

9.13 TicketBAI sisteman, nola jaulkitzen da «oparitako tiket» bat”?

“Oparitako tiketa” delakoa dokumentu gehigarri bat da, opari bat jasotzen duen pertsonari ematen zaiona hura itzuli edo aldatu dezan, prezioa zertan ezagutu gabe. Agiri horrekin batera, eragiketa dokumentatzen duen faktura sinplifikatua eman behar zaio erosleari, eta faktura hori TicketBAI obligazioa betetzeko jaulki behar da.

Beraz, “oparitako tiketa” ez da jaulki behar TicketBAI obligazioa betetzeko, eta bertan ez da agertu behar ez QR-rik ez TicketBAI identifikazio koderik.

[Volver a CUESTIONES COMUNES · FACTURAS](#)



10 GAI KOMUNAK - BESTE BATZUK

10.1 Non agertu behar dira TicketBAI identifikatzailea eta QR TicketBAI kodea, egindako fakturak orrialde bat baino gehiago badu?

TicketBAI identifikatzailea eta QR TicketBAI kodea fakturaren azken orrian sartu behar dira. Aukeran, gainerako orrialdeetan sar daiteke.

Zergapekoek PFEZaren, sozietateen gaineko zergaren edo, hala badagokio, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren araugintzarako eskumena duen foru administrazioari igorri beharko dizkiote TicketBAI fitxategiak.

[Itzuli BESTE BATZUK atalera](#)

10.2 TicketBAI sistemak salbuesten al du 347 eta 349 ereduak betetzetik?

Foru zerga administrazio bakoitzaren mende dago. Gipuzkoaren kasuan ez.

[Itzuli BESTE BATZUK atalera](#)



11 XML- TicketBAI FAKTURAREN GOIBURUA

11.1 XML TicketBAI fitxategiek bereizita jakinarazi behar al dituzte fakturaren seriea eta zenbakia?

Bai.

SII sisteman ez bezala, informazio hori eremu bakar batean baitago, XML TicketBAI fitxategietan fakturaren serieari eta faktura-zenbakiari buruzko informazioa hainbat eremutan sartu behar da (“FakturaSeriea”, “FakturaZk”).

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)

11.2 XML TicketBAI fitxategiek fakturaren seriearen berri eman behar al dute beti?

Ez.

Fakturazio Erregelamenduaren 6. artikulua arabera, faktura batek bere zenbakia eta, hala badagokio, seriea jaso beharko ditu. Beraz, printzipioz, seriea ez da faktura baten nahitaezko datua. Hala, Fakturazio Erregelamenduaren 6. artikulua hau ezartzen du: “Fakturak serie bereizietan jaulki ahal izango dira, hori justifikatzen duten arrazoiak daudenean, eta, besteak beste, fakturak egiteko betebeharra duenak bere eragiketak egiten dituen establezimendu bat baino gehiago dituenen, eta faktura egiteko betebeharra duenak bestelako eragiketak egiten dituenen”.

Nolanahi ere, nahitaezkoa izango da honako faktura hauek serie espezifikoetan ematea:

1. Eragiketen hartzaileek edo Fakturazio Erregelamenduaren 5. artikuluan aipatzen diren hirugarrenek emandakoak; horietako bakoitzerako serie bat egon beharko da.
2. Zuzentzaileak.
3. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren 1. artikulua bidez onartutako BEZaren Erregelamenduaren bosgarren xedapen gehigarriaren arabera emandakoak.
4. BEZaren Legearen 84. artikulua Bat apartatuko 2. zenbakiaren g) letran ezarritakoaren arabera emandakoak.
5. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren 1. artikulua bidez onartutako BEZaren Erregelamenduaren 61 quinquies artikulua 2. apartatua ezarritakoaren arabera emandakoak.

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)



11.3 Zer adierazi behar da “Faktura emateko data” eta “Faktura emateko ordua” eremuetan?

TicketBAI sistemaren bidez faktura zer egun eta ordutan egin den adierazten du, haren inprimatze fisikoa sortu ez bada ere.

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)

11.4 Nola identifikatzen dira TicketBAIn faktura erraztuak (“tiketak”)? Nola identifikatzen dira faktura osoak?

TicketBAI fitxategiko “Fakturaren goiburua” blokean “Faktura erraztua” eremua dago, eta “S” eta “N” balioak onartzen ditu (bestarik adierazi ezean, “N” dela balioa - Ez).

Faktura erraztua denean, eremu hori “S” balioarekin markatu beharko da.

Faktura osoa denean, eremu hori “N” balioarekin markatu beharko da.

Baliorik markatzen ez bada, faktura osoa dela ulertuko da.

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)

11.5 TicketBAI erabilia egin al daiteke eragiketaren hartzailea identifikatzen duen faktura erraztu bat?

Bai. Fakturazio Erregelamenduaren 7. artikuluan 2. eta 3. apartatuetan aipatzen diren “faktura erraztu kualifikatuak” dira.

Kasu horretan, faktura erraztu kualifikatua “S” gakoarekin identifikatuko da “Faktura erraztua” eremuan, eta, gainera, eragiketaren hartzailea identifikatzeko datuak jaso beharko dira (gutxienez, eragiketaren IFZ edo, hala badagokio, beste identifikazio-zenbaki bat).

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)

11.6 TicketBAIekin egin al daiteke faktura erraztu zuzentzaile bat?

Bai. Faktura zuzentzailea faktura erraztu bada, “S” gakoa markatu beharko da “Faktura erraztua” eremuan.

Era berean, faktura zuzentzailearen mota identifikatu beharko da “S - Ordezkatzeagatiko faktura zuzentzailea” edo “I - Ezberdintasunengatiko faktura zuzentzailea” gakoekin

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)



11.7 Fakturen laburpen-idazpenak erregistra daitezke TicketBAIren bidez?

Ez.

Jaulkitako fakturen laburpen-idazpenak egin ahal izateko baldintzak, BEZaren Erregelamenduaren 63.4 artikuluan ezarritakoak, betetzen badira ere (fakturak data berean egitea – hau da, eguneko laburpen-idazpenak izan behar dira –, hartzailea identifikatzea nahitaezkoa ez izatea eta dokumentatutako eragiketen sortzapena hilabete natural berean izatea), emandako fakturen informazioa duten TicketBAI fitxategiak bereizita sinatu eta bidali behar dira Zerga administraziora.

Horrela, eragiketaren hartzaileak ondoren egiaztatu ahal izango du, Zerga administrazioaren webgunean, fakturaren jaulkitzaileak TicketBAI fitxategia hari aitortu dion ala ez.

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)

11.8 Faktura erraztu bat sortzen bada, bezeroa identifikatu gabe, eta XML TicketBAI fitxategia Ogasunari bidaltzen bazaio eta, azkenean, bezeroak faktura osoa eskatzen badu, zer pauso eman behar da?

Faktura erraztuan ez da hartzailearen datua betetzen, salbu eta 8/2013 Foru Dekretuko 7.2 eta 7.3 artikuluetako faktura erraztua denean. Beraz, faktura oso bat (berria) sortu beharko da, eta hauetaz informatu beharko da:

- “Faktura erraztuaren ordezkari egindako faktura” eremua, “S” balioa duena (Bai).

- “Faktura zuzenduak edo ordezkatuak” atala (1etik 100era), bete beharko dena. Ordezkaturako faktura erraztuak zenbakiaz, serieaz eta jaulkipen dataz identifikatu behar dira. Ez da faktura zuzentzailea (Fakturazio Erregelamenduko 15.6 artikulua).

Aurrekoen ordezkari faktura horrek XML TicketBAI fitxategi bat ere sortu beharko du, sinatu eta aurreko fakturarekin kateatu beharko dena.

ADI: faktura erraztuaren abonua eginez gero (“faktura erraztua” eremuan “S” gakoarekin erregistro negatibo bat bidalita), ez da “S” gakoa markatu beharko “Faktura erraztuaren ordezkari egindako faktura” eremuan.

[Itzuli FAKTURAREN GOIBURUA atalera](#)



12 XML TicketBAI. FAKTURAREN XEHETASUNAK

12.1 Noiz bete behar da “Eragiketaren data” eremua?

“Eragiketaren data” eremua bete beharko da eragiketaren gauzatze-data faktura igorri zen data ez denean.

Adibidez: “A” enpresak beste enpresa bati saltzen dizkio salgaiak 2022ko uztailaren 3an, eta eragiketa 2022ko abuztuaren 1eko fakturan dokumentatzen da. Kasu horretan, “Faktura emateko data” eremua jasoko da, 2022ko abuztuaren 1eko balioarekin, eta “Eragiketaren data” eremua, berriz, 2022ko uztailaren 3ko balioarekin.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.2 Jaulki al daiteke etorkizuneko data duen faktura? Adibidez, fakturaren data urtarrilaren 31, baina XML TicketBAI fitxategia urtarrilaren 15ean sortu eta Ogasunera bidali, bezeroari bidaltzeko, 15ean edo 31n?

Ez. Fakturazio-betebeharrak arautzen dituen 8/2013 Foru Dekretuaren 11. artikulua honako hau xedatzen du:

“1. Fakturak eragiketa egiten den unean jaulki beharko dira.

Hala ere, eragiketaren hartzailea enpresaburu edo profesional gisa jarduten duen enpresaburua edo profesionala bada, eragiketa horri dagokion zergaren sortzapena gertatu eta hurrengo hilaren 16a baino lehen egin beharko dira fakturak.

2. BEZaren Legearen 75.Bat.8. artikuluan jasotako ondasun entregetan, ondasunak eskuratzailerari helarazteko bidalketa edo garraioa hasi eta hurrengo hilaren 16a baino lehen egin beharko dira fakturak.

3. Zergaren Legearen IX. tituluko X. kapituluan araututako kutxa-irizpidearen arabide bereziari lotutako eragiketetan, eragiketa horiek egiten diren unean egin beharko da faktura, salbu eta eragiketaren hartzailea enpresaburu edo profesional gisa jarduten duen enpresaburua edo profesionala denean; kasu horretan, faktura eragiketa egin eta hurrengo hilaren 16a baino lehen egin beharko da.”

Beraz, ezin da XML TicketBAI fitxategia Ogasunera bidali jaulkipen-data baino lehen.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)



12.3 Zer eragiketaren data adierazi behar da laburpen-faktura batean (13. artikulua, 8/2013 Foru Dekretua, fakturazio-betebeharrak arautzen dituena)?

Laburpen-fakturak jasotzen dituen eragiketak egin diren hilabete naturaleko azken eguna jasoko da, edo, laburpen-aldia hilabetetik beherakoa bada, aldi horretako eragiketa egiten den azken eguna.

Adibidez: 2021eko uztailaren 25ean igorritako faktura, 2021eko uztailaren 1, 10, 15 eta 20an egindako zenbait ondasun-entrega dokumentatzen dituena; eragiketaren data uztailaren 20a da.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.4 Zer eragiketaren data adierazi behar da faktura zuzentzaile batean?

Zuzentzen ari garen jatorrizko fakturari dagokion eragiketa egin den eguna.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.5 Eragiketaren data agertu behar da faktura zuzentzaile batean, faktura bat baino gehiago zuzenketa-dokumentu bakar baten bidez zuzentzen badira?

Zuzendutako azken faktura dokumentatzen duen eragiketa egin den azken eguna jasoko da (egunik berriena).

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.6 Nahitaezkoa al da “Fakturaren xehetasunak” ataleko datuak betetzea?

Foru zerga administrazio bakoitzak arautzen dutenaren arabera izango da. Gipuzkoaren kasuan, eremu horiek nahitaez bete behar dira.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.7 “Fakturaren deskribapena” eremua gako estandarizatuekin betetzen al da?

Ez. Eduki librea da, 250 posizio har ditzake, eta fakturatzen den eragiketaren edo eragiketen deskribapen orokorra du.

679/2016 Erregelamenduaren 9. artikulua babestutako datuak badira, nahikoa izango da datuak idatziz jasotzea. "679/2016 Erregelamenduaren 9. artikulua babestutako informazioa", hargatik eragotzi gabe fakturan eragiketaren errealitatea adieraztea.



Faktura zuzentzailea bada, zuzenketa eragin duen arrazoaren deskribapena adierazi beharko da.

Batasunaren barruko ondasun entregetan egiten diren aurrerakinen kasuan, gomendatzen da eremuan "Aurrerakina" terminoa jartzea eta E5 gakoaren arabera salbuetsita dagoela adieraztea; horrek diru-sarreraren denbora egozpena behar den eran egitea erraztuko du.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.8 "Xehetasunen deskribapena" eremua gako estandarizatuekin betetzen al da?

Ez. Eduki librea da, 250 posizio har ditzakeena fakturan dokumentatzen diren eragiketa guztiak xehetasunez deskribatzeko.

Eragiketaren deskribapena eta ondasunen identifikazioa osatzen duten lerroetako bakoitzean agertzen diren datu berak jaso behar dira.

679/2016 Erregelamenduaren 9. artikulua babestutako datuak badira, nahikoa izango da datuak idatziz jasotzea. "679/2016 Erregelamenduaren 9. artikulua babestutako informazioa", hargatik eragotzi gabe fakturan eragiketaren errealitatea adieraztea.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.9 Unitateko zenbatekoa BEZa barne edo kanpoan dela kontsignatu behar da?

Unitateko zenbatekoa BEZik gabe jarri behar da, salbuespen jakin batzuetan izan ezik, hala nola ondasun erabilien araubide bereziaren kasuan edo bidaia agentzien araubide bereziaren kasuan.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.10 Zer jakinarazi behar da "Fakturaren xehetasunak" blokeko "Zenbatekoa guztira" eremuan?

"Fakturaren xehetasunak" blokeko "Guztizko zenbatekoa" eremua honela kalkulatu da: "Zenbatekoa" eremuetan adierazitako zenbatekoak bider "unitateko zenbatekoa" eremuetan adierazitako zenbatekoak. Hala badagokio, aplikatutako deskontuak kenduko zaizkio eta BEZa gehi baliokidetasun-errekargua gehituko zaio. Eremu honetan eragiketan jasanarazten den BEZa sartzen da gehi baliokidetasun-errekargua.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)



12.11 Xehetasun lerroan, nola informatu behar da «Deskontua» eremua? BEZarekin ala BEZik gabe? Ehunekotan?

"Deskontua" eremua eurotan eta BEZik gabe informatu behar da.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.12 "Zerga-oinarria" etiketan ageri den zenbatekoari deskontu bereziak eta goiz ordaintzeagatik deskontuak kendu behar al zaizkio, eta garraio-kostuak gehitu? Edo fakturaren xehetasunen zenbatekoen batura bakarrik adierazi behar da?

Zerga-oinarriaren etiketan, hain zuzen ere, deskontuen eta garraio-gastuen ondoriozko zifra agertu behar da. Xehetasuneko lerroan aipatzen diren deskontuak unitateko deskontuak izango dira.

Hala ere, deskontu orokor bakoitza fakturan ere agertu beharko da, eta horietako bakoitza xehetasun-lerro berri gisa jasoko da, deskontuaren kontzeptua deskribatuz, hala badagokio, eta, deskontua konfiguratu ahala, zeinu negatiboa izan dezakeen zenbatekoa.

XML TicketBAI artxiobak fakturan deskontuei buruz agertzen den informazio guztia eduki behar du, eta artxibo horrekin fakturen gordailu bat izango litzatekeela esan daiteke ia; beraz, XML TicketBAI artxiboaren xehetasuna fakturan agertzen den bera izango da, eta, beraz, deskontu orokor bakoitza eta zenbatekoa zehaztuko ditu.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.13 "Fakturaren zenbatekoa guztira" eremua bat etorri behar al da "Xehakapena" zenbatekoen baturarekin?

"Faktura gehienetan, "Fakturaren zenbateko guztira" bat etorri behar da BEZA banakatzeko zenbatekoen baturarekin.

Hala ere, egoera batzuetan kointzidentzia hori ez da gertatzen, adibidez:

- Ondasun erabilien, arte-objektuen, antzinako objektuen eta bilduma-objektuen araubide berezia aplikatzen duten fakturretan.
- Bidaia-agentzien araubide berezia aplikatzen duten fakturretan.
- BEZaren zerga-oinarrian eragiketen prezioarekin zuzenean lotuta egoteagatik jasotako diru-laguntzak jasotzen dituzten fakturretan."

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)



12.14 Zer adierazi behar da “Jasandako atxikipena” eremuan?

Fakturaren igorleak jasan behar duen eta fakturan sartuta dagoen atxikipenaren zenbatekoa adierazi behar da.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.15 Zer adierazi behar da “Jasandako atxikipena” eremuan? Noiz erabili behar da 06 gakoa, “BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak” eremuko BEZeko entitate taldearen araubide berezia (maila aurreratua)?

Taldeko enpresen arteko eragiketetan, BEZaren Legearen 163 sexies.bost artikuluan ezarritako modalitatea aukeratu denean, “BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoa” eremuko 06 gakoa (“BEZeko entitate taldearen araubide berezia (maila aurreratua)” erabiltzen denean bakarrik jaso behar da. Kasu horietan, “Kostuaren zerga oinarria” eremua bete ahal izango da.

“Zerga-oinarria” eremua BEZaren Legearen 78. eta 79. artikuluetan aipatzen den zenbatekoa izango da. Kontuan hartu behar da “Jasanarazitako kuota” eremuan, kostuaren zerga-oinarria dagokion zerga-tasarekin edo tasekin biderkatzearen emaitza jasoko dela.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.16 Zer eragiketa-mota sartzen dira “BEZaren araubide berezia eta zerga garrantzia duten eragiketak” eremuan?

Eragiketa hauek sartu dira, dagozkien gakoekin batera:

01 Erregimen orokorreko eragiketa eta hurrengo balioetan jaso gabe dagoen beste edozein kasu.

02 Esportazioa.

03 Erabilitako ondasunen, arte objektuen, zaharkinen eta bilduma objektuen araudi berezia aplikatzen zaien eragiketak.

04 Inbertsio urrearen araubide berezia.

05 Bidaia-agentzien araubide berezia.

06 BEZeko erakundeen multzoaren araudi berezia (maila aurreratua).

07 Kutxa-irizpidearen araubide berezia.

08 Ekoizpen, zerbitzu eta inportazioaren gaineko zergari / Kanarietako zeharkako zerga orokorrari lotutako eragiketak.



09 Besteren izenean eta kontura ari diren bidai agentziek egindako zerbitzuen fakturazioa (Fakturazio Erregelamenduko 3. xedapen gehigarria).

10 Hirugarrenen kontura kobratzea ordainsari profesionalak edo jabetza industrialetik eratorritako eskubideak, egilearenak edo bazkideen, bazkideen edo elkargokideen kontura kobratzeko eginkizun horiek betetzen dituzten sozietate, elkarte, elkargo profesional edo bestelako erakundeek egindakoak.

11 Negozio lokala errentatzeko eragiketak, atxikipenari lotuak.

12 Negozio lokala errentatzeko eragiketak, atxikipenari lotu gabeak.

13 Negozio lokala errentatzeko eragiketak, atxikipenari lotuak eta lotu gabeak.

14 Hartzailea administrazio publiko bat denean ordaintzeke dauden BEZdun fakturak, obra ziurtagirietakoak.

15 Segidako traktuko eragiketetan ordaintzeke dagoen BEZdun faktura.

17 IX. tituluko XI. kapituluan aurreikusitako araubideetako batera (OSS edo IOSS) bildutako eragiketa.

19 Nezakaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian (NAAAB) sartuta dauden jardueren eragiketak.

51 Baliokidetasun errearguko eragiketak.

52 Erregimen erraztuko eragiketak.

53 BEZaren ondorioetarako enpresaburu edo profesionaltzat jotzen ez diren pertsona edo erakundeek egindako eragiketak

54 Establezimendu iraunkorra (zeharkako zergei dagokienez) Kanarietan, Ceutan edo Melillan

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.17 Noiz erabiltzen da 14. gakoak, (“Hartzailea administrazio publiko bat denean ordaintzeke dauden BEZdun fakturak, obra ziurtagirietakoak”), “BEZaren araubide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak” eremukoak?

Emandako obra-ziurtagiriei dagokien informazioa bidaltzeko erabiltzen da, baldin eta horien hartzailea administrazio publiko bat bada, eta BEZaren sortzapena gertatu ez bada, honako inguruabar hauek gertatzen direlako:

- Gauzatutako obra-zatiari dagokion zenbatekoa ez da osorik edo zati batean ordaindu.



- Obra ez da osorik edo zati batean jaso, azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren 235. artikulua araber (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bategina).

Kasu horietan, zirkunstantzia horietakoren bat gertatzen denean, dokumentu bat jaulkiko da, zeinaren TicketBAI XML fitxategia bidaliko baita, barruan informazio hau duela:

"BEZaren erregimen gakoa" eremuan, 14. gakoa jarriko da.

«Eragiketaren data» eremuan, adieraziko da noizko dagoen aurreikusita kobratzea.

Horren ondoren, obraren harrera eta/edo kobrantza gertatzen den unean (eta, beraz, sortzapena gertatzen denean), dagokion faktura jaulkiko da (F1), eta honela beteko da:

"Fakturaren deskribapena" eremuan, hasierako dokumentuaren identifikazio datua adieraziko da (14. gakoarekin informatua), hau da, jaulkipenaren unean esleitu zitzaion zenbakia.

"BEZaren erregimen gakoa" eremuan, 01. gakoa jarriko da (arabide orokorreko eragiketa).

«Eragiketaren data» eremua bakar-bakarrik beteko da baldin eta, araudiari jarraituta, fakturaren eragiketa data eta jaulkipen data bat ez badatoz. Horrelakoetan, obraren harrera data eta/edo kobrantza data adieraziko da eremuan.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.18 Noiz erabiltzen da "BEZaren arabide bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremuko 15 gakoa, "Segidako traktuko eragiketetan ordaintzeke dagoen BEZdun faktura"?

Segidako traktuko eragiketak islatzen dituzten dokumentuei dagokien informazioa igortzeko erabiltzen da (hornidurak, errentamenduak), baldin eta, Fakturazio Erregelamenduaren 6. edo 7. artikuluetan ezarritako baldintzak beteta ere, ez badira fakturatzat hartzen, zergaren sortzapena oraindik ez delako gertatu, honako inguruabar hauetakoren bat gertatzen delako:

- Fakturatutako zenbatekoa ezin da eskatu jaulkipen-datan.
- Ez da osorik edo zati batean ordaindu.

Kontuan izan behar da Eragiketaren data gisa galdagarritasun-data jarri beharko dela (sortzapena).

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)



12.19 Zergadun batek nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide bereziari lotuta egiten dituen ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak TicketBAI sistemari lotuta daude?

Ez, baldin eta nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide bereziari atxikitako zergadunak emandako edo emandako ondasuna edo zerbitzua eskuratu duen enpresaburuak eragiketa horren ordainagiria ematen badu.

Hala ere, gainerako kasuetan, TicketBAI sistema bete beharko da.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.20 Noiz erabili behar da honako gako hau “BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak” eremuan: “51. gakoa. Baliokidetasun errekariguko eragiketak”?

Enpresariak eta profesionalak baliokidetasun-errekarguaren araubidean egindako fakturetarako erabili behar da gako hori.

Aitzitik, gako hori ez da erabili behar baliokidetasun-errekarguaren araubidean dauden enpresaburuak eta profesionalen hornitzaileak egindako fakturetan.

Gako honen helburua azken kontsumitzaile bati BEZa jasanarazten dioten fakturak identifikatzea da, baina, baliokidetasun-errekarguaren araubidean dagoen enpresaburu batek jaulkitzen dituzenez, ez dira zergadun horien autolikidazioetan sartu beharreko sortutako BEZaren kuota, zeren eta txikizkako fasetik sortutako BEZa hornitzaileak jasanarazitako baliokidetasun-errekarguaren bidez biltzen baita. Ildo horretan, azken kontsumitzaileari jasanarazitako BEZaren kuota horiek jarduera ekonomikoko diru sarrera izango da enpresaburuaren PFEZean.

Horretarako, fakturaren xehakapenean, “Eragiketa baliokidetasun errekariguan edo erregimen erraztuan” izeneko marka bat gaitzen da, non lehenetsitako balioa “N” den. “S” markatuz gero, zergadun batek araubide erraztuan edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egindako faktura da. Kasu honetan jasanarazitako BEZaren kuota ez da BEZaren aitortzean ipintzen. Gainera, PFEZaren ondorioetarako, BEZaren kuota horrek bere jarduera ekonomikoan diru-sarrera handiagoa dakar.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.21 Noiz erabili behar da “52 Erregimen erraztuko eragiketak” gakoa, “BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketak” eremuan?

Enpresaburuak eta profesionalak BEZaren ondorioetarako araubide erraztuan egindako fakturetarako erabili behar da gako hori.

Gako honen helburua azken kontsumitzaile bati BEZa jasanarazten dioten fakturak identifikatzea da, baina, araubide erraztuan dagoen enpresaburu batek jaulkitzen dituzenez, ez dira zergadun horien autolikidazioetan sartu beharreko sortutako BEZaren



kuota, zeren eta sortutako BEZa beste modu batera kalkulatzen baita dagozkion zeinu, indize eta moduluak aplikatuz. Ildo horretan, azken kontsumitzaileari jasanarazitako BEZaren kuota horiek jarduera ekonomikoko diru sarrera izango dira enpresaburuaren PFEZean.

Horretarako, fakturaren xehakapenean, “Eragiketa baliokidetasun errekaruan edo erregimen erraztuan” izeneko marka bat gaitzen da, non lehenetsitako balioa “N” den. “S” markatuz gero, zergadun batek araubide erraztuan edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egindako faktura da. Kasu honetan jasanarazitako BEZaren kuota ez da BEZaren aitorpenean ipintzen. Gainera, PFEZaren ondorioetarako, BEZaren kuota horrek bere jarduera ekonomikoan diru-sarrera handiagoa dakar.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.22 Zein kasutan erabili behar da 54 gakoa? Zer alde dago 08 gakoarekiko?

54 gakoa Kanarietako establezimendu iraunkor (zeharkako zergei dagokienez) batetik egiten diren eragiketatarako erabili behar da. Hortaz, eragiketa horiek ez dira konputatzen establezimenduak zergaren aplikazio lurraldean egiten duen eragiketa bolumenaren ondorioetarako, eta, gainera, haiei dagokienez, Kanarietako zerga aplikatzen zaien eragiketen erregistro liburuei buruzko araudian ezarritakoa bete behar da.

54 gakoa erabiltzen bada, eragiketak atzerriko zergarengatik bakarrik izan daitezke lotu gabeko eragiketak.

08 gakoaren kasuan (Ekoizpenaren, Zerbitzuen eta Inportazioaren gaineko Zergari/Kanarietako Zuzeneko Zerga Orokorrari lotutako eragiketak), gako hori erabiliko da zerga horiei lotutako eragiketak jasotzen dituzten fakturetarako, betiere baldin eta Kanarietan, Ceutan eta Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik egiten ez badira; izan ere, bigarren kasu horretan, faktura 54 gakoarekin aitortu beharko da.

12.23 Fakturan jasotako atxikipenen zenbatekoa jakinarazi behar al da?

Bai, “Jasandako atxikipena” eremuan.

XML TicketBAI fitxategian atxikipenaren zenbatekoa baino ez da jasotzen. Beraz, ez da jasotzen atxikipenaren oinarria, ezta aplikatutako atxikipenaren ehunekoa ere.”

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)

12.24 TicketBai faktura oso batean (sinplifikatuaren marka ez duena), beharrezkoa al da eragiketaren hartzailea identifikatzea?

Bai. Fakturazioaren Erregelamenduaren 6. artikularen arabera, eragiketen hartzailearen izen-abizenak eta sozietatearen izen osoa jaso beharko dira fakturan.



Era berean, EBko edozein estatu kidetako zerga-administrazio eskudunak emandako eragiketen hartzailearen IFZ jaso beharko da honako kasu hauetan:

1. BEZaren Foru Arauaren 25. artikulua araberako salbuetsita dagoen beste estatu kide bati emandako ondasunak izatea.
2. Eragiketa horren hartzailea hari dagokion BEZaren subjektu pasiboa izatea.
3. Zergaren aplikazio-lurraldean egindakotzat jotzen diren eragiketak izatea, eta faktura egiteko betebeharra duen enpresaburua edo profesionala lurralde horretan ezarritakotzat jotzea.

Bestalde, 1. eranskinean (Alta TicketBai fitxategiaren egitura eta baliozkotzeak), eta Fakturazio Erregelamenduaren 6.1.d artikuluan islatu gabeko kasuetarako soilik, "0" balioa adierazi ahal izango da ID eremuan.

[Itzuli FAKTURAREN XEHETASUNAK atalera](#)



13 XML TicketBAI. XEHAKAPENA

13.1 TicketBAI faktura berean, BEZari lotuta ez dauden eragiketak eta lotuta baina salbuetsita daudenak bereizi behar al dira? Nola?

Bai.

Lotu gabeko eragiketaren kasuan, “Fakturaren xehakapena - Lotu gabea” blokearen barruan adierazi behar da lotuta ez izatearen arrazoia edo kausa (OT – lotu gabea, 7. eta 14. Artikuluak; Lotu gabeko beste kasu batzuk”; edo RL - Lokalizazio arauengandik lotu gabea; edo IE – Atzerriko zerga bati lotutako eragiketa edo VT – Hirugarrenek egingako salmenta) eta zergapetu gabeko zenbatekoa.

Eragiketa salbuetsia bada, “Faktura xehakapena” blokearen barruan “lotu” eta “salbuetsi” gisa jasoko da, eta salbuespenaren arrazoia eta salbuetsitako zerga-oinarria adieraziko dira. Hauek dira salbuesteko arrazoiak gakoak:

“E1 - 20. artikulua salbuetsia”

“E2 - 21. artikulua salbuetsia”.

“E3 - 22. artikulua salbuetsia”.

“E4 - 23. eta 24. artikuluek salbuetsia”.

“E5 - 25. artikulua salbuetsia”.

“E6 - Beste arrazoi batengatik salbuetsia”.

Nahitaez bete behar da salbuespenaren arrazoia.

Fakturak salbuespen-kausa desberdina duten eragiketak jasotzen baditu, eragiketa bakoitzari dagokion oinarri salbuetsiaren zenbatekoa banakatu ahal izango da.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.2 Nola erregistratzen da Esportazio bat?

“BEZaren erregimenen eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak” atalean, “02 - Esportazioa” gakoa idatziko da.

Hartzailea atzeritarra izanez gero, “Herrialdearen kodea” eta “03 - Pasaportea”, “04 - Egoitza dagoen herrialdeak edo lurraldeak emandako nortasun agiri ofiziala”, “05 – Egoitza ziurtagiria” edo “06 - Beste frogagiri bat” gakoak bidez identifikatu behar da “IDType” eremuan.



Bestalde, fakturaren zerga-oinarria “salbuetsita” eragiketa motaren eremuan sartuko da, eragiketa motaren xehakapena “Entrega” blokearen barruan. Salbuespen-arrazoi gisa, “E2 - 21. artikulua salbuetsia” gakoa jarriko da.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.3 Nola erregistratzen da subjektu pasiboaren inbertsioa duen eragiketa bat?

Hartzailea espainiarra bada, hornitzaileak edo zerbitzu-emaileak faktura egingo du, eta “Fakturaren xehakapena” blokean “S2 - Subjektu pasiboaren inbertsioarekin” gakoa idatziko du “Salbuetsi gabeko mota” eremuan. Eragiketaren zenbatekoaren berri emango da “zerga-oinarria” eremuan, baina “zerga tasa” eta “zerga kuota” eremuak, betetzen badira, zero zenbatekoarekin jakinaraziko dira.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.4 Nola jaulkitzen da faktura bat Batasunaren barruko entrega batean?

XML TicketBAI fitxategian, bezero komunitarioa identifikatu beharko da, “IDType” egoitza herrialdeko identifikazio mota “02 IFZ-BEZ” gakoaren bidez, eta “ID” eremuan batasun barruko operadore-zenbakia jarri beharko da. “Herrialdearen kodea” eremua ez da nahitaezkoa izango.

Bestalde, fakturaren zerga-oinarria “salbuetsita” eragiketa motaren eremuan sartuko da, eragiketa motaren xehakapena “Entrega” blokearen barruan. Salbuesteko kausa gisa, “E5 - 25. artikulua salbuetsia” gakoa jarriko da.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.5 Nola erregistratzen da hainbat zerga tasa dituen faktura bat?

Erregistro bakar batean emango da fakturaren berri, honako hauei dagokien informazioa banakatuta: zerga-tasa, zerga-oinarria, jasanarazitako kuota, baliokidetasun-errekargu mota eta baliokidetasun-errekargu kuota, tasa edo errekargu desberdinen arabera.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.6 Erregistratu al daitezke zerga-oinarria, zergaren kuota eta fakturaren zenbateko osoa dibisetan?

Ez. Haren kontrabaliao adierazi behar da eurotan, Europako Bankuak une bakoitzean ezarritako truke tasa saltzailea aplikatuta (BEZaren Legearen 79 hamaika artikulua). Nolanahi ere, fakturan dibisaren zenbatekoaren berri eman beharko da.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



13.7 “BEZaren xehakapena” blokearen barruan, “Zerga tasa”, “Zerga kuota”, “Baliokidetasun-errekargu mota” eta “Baliokidetasun errekkargu kuota” eremuak ez dira nahitaezkoak XML TicketBAI fitxategian. Horrek esan nahi du ez dela beharrezkoa datu horiek bidaltzea?

XML TicketBAI fitxategiko “BEZaren xehetasuna” blokeko nahitaezko etiketa bakarra zerga-oinarria da; izan ere, dagokion eragiketa edozein izanda ere, jakinarazi behar den eremu bakarra da. Aipatutako gainerako eremuak ez dira nahitaezkoak XML eskeman; izan ere, eragiketa motaren arabera, baliteke informaziorik eman behar ez izatea.

- Subjektu pasiboaren inbertsioarekin lotutako eta salbuetsi gabeko eragiketa bada, "Zerga-tasa" eta "Zerga-kuota" eremuak, betetzen badira, zero zenbatekoarekin informatuko dira.

-“Baliokidetasun errekkargu mota” eta “Baliokidetasun errekkargu kuota” eremuak soilik bete behar dira eragiketa bat dokumentatzen bada eta eragiketa horren hartzailea baliokidetasun-errekarguaren araubide bereziari atxikitako txikizkako merkatari bat bada eta errekkargu hori aplikatu behar bada, BEZaren Legearen 156. eta 157. artikuluetan xedatutakoaren arabera.

Azaldutako arrazoiengatik, ezin dira eremuak nahitaezkoztat jo TicketBAI eskeman, baina horrek ez du esan nahi eremu horiek bete gabe utzi behar direnik, fakturak Fakturazio Erregelamenduaren 6. eta 7. artikuluetan ezarritako eskakizunak bete behar baititu.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.8 Fakturaren datuak banakatzeko orduan, adierazi behar da eragiketa ondasunak entregatzea edo zerbitzuak ematea den?

Kontrapartea atzerritarra denean eta faktura erraztua ez denean, eragiketa motaren xehakapena adierazi behar da nahitaez.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.9 Faktura erraztu bat erregistratzean, zerga-kuota banakatu behar da?

Bai. Zerga-tasa bakoitzari dagokion zerga-oinarria eta dagokion zerga-kuota banakatu behar dira.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



13.10 Salbuesteko arrazoiak. XML TicketBAI fitxategiaren zehaztapenean 1etik 7ra bitartean adierazten da datu-multzo bat, salbuespen-arrazoiengatik datu-multzo bat, faktura berean 7 lerro sartzeko aukera ematen duena, salbuespen desberdinekin. Adibideren bat?

Kasu horretan, faktura batek salbuetsitako hainbat ondasun-eskualdaketa edo -entrega dokumentatzeko aukera aurreikusten da, kasu desberdinak aplikatuta. Adibidez, landa-lurrez gozatzeko eskubide errealak eratu eta eskualdatzea (20.23 artikuluko salbuespena) eta bidaiariei ondasunak ematea (21. artikuluko salbuespena).

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.11 Salbuetsi gabeko faktura zergapetuetan, EZ DA SALBUETSIA dio (1etik 2ra). Zertarako da? Faktura berean salbuespenik ezaren motak bi lerrotan adierazteko aukera emateko, S1 subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe eta S2 subjektu pasiboaren inbertsioarekin?

Hain zuzen ere. Horrela, fakturan bertan lursailen entrega eskualdatzen den kasua islatzen da (salbuespena subjektu pasiboaren inbertsioarekin, 20.Bat.20 artikulua) eta gozamenerako eskubide errealak eratu eta eskualdatzea (salbuespena subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe, 20.Bat.23 artikulua), 37/1992 Legearen 84.bat.e) artikulua araberako subjektu pasiboaren inbertsioari buruz xedatutakoari jarraikiz.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.12 Kontrako alderdia EZ-NAZIONALA duen faktura batean, fakturan zenbait produktu zerbitzuak dira, eta beste batzuk ondasunak, eta, gainera, fakturak garraio-deskontu bat darama goiz ordaintzeagatik. Nola kalkulatu zerga-oinarri bakoitzari dagozkion garraio-kostuak eta deskontua? Garraioen kasuan, garraioaren zenbateko osoa gehi al dakiokete ondasunei dagokien zerga-oinarriari, eta ezer ez gehitu zerbitzuei dagokien zerga-oinarrira?

Bai garraio-gastuak, bai goiz ordaintzeagatik deskontua, fakturaren jaulkitzaileak indibidualizatu ahal izango ditu; izan ere, gerta daiteke garraio-lanak horietako bati bakarrik dagozkiola ondorioztatzea (ondasunak entregatzea), edo bi eragiketetan garraio-lanak egotea. Kasu horretan, garraio-lanak eta bestelako eragiketa osagarriak fakturan jasotako eragiketen artean zatitu ahal izango dira, egozpen-irizpide arrazionalen arabera, indarrean dauden xedapenek ez badute irizpiderik ezartzen.

Garraioen kontu zehatzari dagokionez, eta soilik ondasunen entregari eta ez zerbitzuen prestazioari egozteari dagokionez, baliozkoa izan liteke, baldin eta horrek eragiketaren errealitatea islatzea badakar.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



13.13 Nola erregistratu behar da baliokidetasun-errekarguan dagoen zergadun batek egindako faktura bat?

Baliokidetasun-errekarguaren araubidean dauden enpresaburu eta profesionalen egindako fakturretarako, "BEZaren araudi bereziaren gakoa eta zerga garrantziadun eragiketak" eremuko "51- Baliokidetasun errekaraguko eragiketak" gakoa erabili behar da.

Aitzitik, gako hori ez da erabili behar baliokidetasun-errekarguaren araubidean dauden enpresaburu eta profesionalen hornitzaileek egindako fakturretan.

Gako honen helburua da azken kontsumitzaile bati BEZa jasanarazten dioten fakturak identifikatzea, baina, enpresaburu batek baliokidetasun-errekarguaren araubidean jaulkitzen dituzenez, ez da zergadun horien autolikidazioetan sartu behar sortutako BEZaren kuota, zeren eta txikizkako fasetik sortutako BEZa hornitzaileak jasanarazitako baliokidetasun-errekarguaren bidez biltzen baita. Ildo horretan, azken kontsumitzaileari jasanarazitako BEZaren kuota horiek jarduera ekonomikoko diru sarrera izango dira enpresaburuaren PFEZean.

Horretarako, fakturaren xehakapenean, "Eragiketa baliokidetasun-errekarguan edo erregimen erraztuan" marka bat gaitzen da, non lehenetsitako balioa "N" den. "S" markatuz gero, zergadun batek erregimen erraztuan edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egindako faktura baita izango da. Kasu honetan jasanarazitako BEZaren kuota ez da BEZaren aitortpena aldatzen. Gainera, PFEZaren ondorioetarako, BEZaren kuota horrek bere jardueraren diru-sarrera handiagoa dakar.

Adibidez, baliokidetasun-errekarguaren araubidean dagoen enpresaburu batek zerga-oinarria (BEZ) duen sendagai baten faktura bat ematen du, 100 eurokoa, eta BEZaren kuota, 4 eurokoa. Nola sortu behar da TicketBai fitxategia kasu honetan?

"51 Baliokidetasun errekaraguko eragiketak" gakoa markatu behar da, "BEZaren araudi bereziaren gakoa eta zerga garrantziadun eragiketak" eremuan.

Fakturaren xehakapenean zenbateko eta balio hauek bete behar dira:

- Zerga-oinarria: 100.
- Zerga-tasa: 4.
- Zergaren kuota: 4.
- Baliokidetasun-errekargu mota: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren kuota: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren edo araubide erraztuaren eragiketa: S. Marka horrek esan nahi du BEZaren kuota ez dela zergaren likidazioaren parte, eta, beraz, jarduera ekonomikoaren sarreratzat hartzen da PFEZaren ondorioetarako.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



13.14 Nola erregistratu behar da baliokidetasun-errekarguan dagoen baina dokumentu berean BEZaren araubide orokorra aplikatzen zaien ondasunak fakturatzan dituen zergadun batek egindako faktura?

Erantzun honek aurreko galderaren erantzunari jarraitzen dio, faktura berean, baliokidetasun-errekarguaren araubideko enpresaburu batek araubide hori aplikatzen duten eragiketak eta araubide orokorreko beste eragiketa batzuk dokumentatzen dituen kasurako.

Adibidez, baliokidetasun-errekarguaren araubidean dagoen enpresaburu batek 100 euroko zerga-oinarria eta 10 euroko BEZaren kuota duten pastelen salmenta-faktura bat (baliokidetasun-errekarguaren araubidea aplikatuta) eta ogiaren salmenta-faktura bat (araubide orokorra aplikatuta, hornitzaileengandik erosi baitu ogi-masa izoztua, eta ondoren laberatu, saltzeko ogia eskuratuz), jaulkitzen du.

Bi eragiketak erregistratzen dituen TicketBAI fitxategian, “51 Baliokidetasun errekarugoko eragiketak “ gakoa markatu behar da.

Fakturaren xehakapenean, zenbateko eta balio hauek bete behar dira:

a) Pastelak saltzeagatik (baliokidetasun-errekarguaren araubidea aplikatzea):

- Zerga-oinarria: 100.
- Zerga-tasa: 10.
- Zergaren kuota: 10.
- Baliokidetasun-errekarguaren tasa: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren tasa: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren edo erregimen erraztuaren eragiketa: S. Marka horrek esan nahi du BEZaren kuota ez dela zergaren likidazioaren parte, eta, beraz, jarduera ekonomikoaren sarreratzat hartzen da PFEZaren ondorioetarako.

b) Ogi saltzeagatik (ez da aplikatzen baliokidetasun-errekarguaren araubidea, araubide orokorra baizik):

- Zerga-oinarria: 100.
- Zerga-tasa: 4.
- Zergaren kuota: 4.
- Baliokidetasun-errekarguaren tasa: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren kuota: 0.



- Baliokidetasun-errekarguaren edo erregimen erraztuaren eragiketa: N. Marka horrek esan nahi du BEZaren kuota badela zergaren likidazioaren parte, eta, beraz, ez da jarduera ekonomikoaren sarreratzat hartzen PFEZaren ondorioetarako.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.15 Nola erregistratu behar da BEZaren ondorioetarako erregimen erraztuan dagoen zergadun batek egindako faktura bat?

Enpresaburuak erregimen erraztuan jaulkitako fakturetarako, “52 Erregimen erraztuko eragiketak” gakoa erabili behar da, “BEZaren araudi bereziaren gakoa eta zerga garrantziadun eragiketak” eremuan.

Gako honen helburua da azken kontsumitzaile bati BEZa jasanarazten dioten fakturak identifikatzea, baina, enpresaburu batek erregimen erraztuan jaulkitzen dituzenez, ez dira zergadun horien autolikidazioetan sartu behariko sortutako BEZaren kuota, sortutako BEZa araubide honetarako ezarritako zeinu, indize eta moduluen aplikazioaren bidez kalkulatu baita. Ildo horretan, azken kontsumitzaileari jasanarazitako BEZaren kuota horiek diru-sarrera handiagoa izango dira enpresaburuaren jarduera ekonomikoan, PFEZren ondorioetarako.

Horretarako, fakturaren xehakapenean, “Eragiketa baliokidetasun-errekarguan edo erregimen erraztuan” izeneko marka bat gaitzen da, non lehenetsitako balioa “N” den. “S” markatuz gero, zergadun batek erregimen erraztuan edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egindako faktura da. Kasu honetan jasanarazitako BEZaren kuota ez da BEZaren aitortpena aldatzen. Gainera, PFEZaren ondorioetarako, BEZaren kuota horrek bere jardueraren diru-sarrera handiagoa dakar.

Adibidez, erregimen sinplifikatuko enpresaburu batek 100 euroko zerga-oinarria eta 21 euroko BEZaren kuota duen ondasun baten faktura egiten du. Nola sortu behar da TicketBAI fitxategia kasu honetan?

“52 Erregimen erraztuko eragiketak” gakoa markatu behar da, “BEZaren araudi bereziaren gakoa eta zerga garrantziadun eragiketak” eremuan.

Fakturaren xehakapenean, zenbateko eta balio hauek bete behar dira:

- Zerga-oinarria: 100.
- Zerga-tasa: 21.
- Zergaren kuota: 21.
- Baliokidetasun-errekarguaren tasa: 0.
- Baliokidetasun-errekarguaren kuota: 0.



- Baliokidetasun-errekarguaren edo erregimen erraztuaren eragiketa: S. Marka horrek esan nahi du BEZaren kuota ez dela zergaren likidazioaren parte, eta, beraz, jarduera ekonomikoaren diru sarreratzat hartzen da PFEZaren ondorioetarako.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.16 Zer egoeratan informatu behar da TicketBAI fitxategian gako bat baino gehiago "BEZaren araudi bereziaren eta zerga garrantzia duten eragiketen gakoak" eremuan?

Oso ohikoa ez bada ere, gerta daiteke TicketBAI fitxategi berean "BEZaren araubideak eta zerga garrantzia duten eragiketak" eremuan gako bat baino gehiago dokumentatzea, faktura berean BEZaren erregimen desberdinak dituzten eragiketa desberdinak dokumentatzen direnean, baina eragiketa guztiak ez dira elkarren artean bateragarriak, eskemen baliozkotzeetan zehazten den bezala.

Adibidez, hainbat gako erabiliko dira "BEZaren araubide bereziak eta zerga garrantzia duten eragiketak" eremuan, honako egoera hauetan:

- Subjektu pasibo batek faktura berean dokumentatzen duenean erabilitako ondasunen, arte objektuen, zaharkinen eta bilduma objektuen araudi berezia aplikatzen zaion ondasunen entrega bat (03 gakoa), BEZaren Legearen 135. artikuluan zerrendatutako baldintzak betetzeagatik, eta BEZaren araubide orokorrari lotuta dagoen ondasunen beste entrega bat (01 gakoa), ondasunak entregatzeak lehen aipatutako baldintzak betetzen ez dituelako edo subjektu pasiboak araubide bereziari uko egin diolako.

- Kutxaren irizpideari atxikitako subjektu pasibo batek faktura berean BEZaren araubide berezi horri atxikitako eragiketa bat dokumentatzen duenean (07 gakoa), bai eta BEZaren Legearen 136. artikulua araberako kanpo geratzen den eragiketa bat ere, salbuetsitako ondasun-entrega bat delako (01 gakoa).

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.17 Lotu gabeko eragiketen banakapenean, lau gako daude, eta horien artean bi hauek: IE (atzerriko zerga) eta RL (lokalizazio arauak). Zer diferentzia dago? Noiz erabili behar da bata eta noiz bestea?

2024-01-01era arte, lokalizazio arauengatik lotu gabeko eragiketak RL gakoarekin erregistratu behar ziren. Data horretatik aurrera, lokalizazio arauengatik lotu gabe eragiketek bi gako izango dituzte:

- IE gakoa, zeina erabili beharko baita lokalizazio arauengatik zergaren aplikazio lurraldean zergapetzen ez diren eragiketetan, haien fakturan atzerriko zerga bat, IPSI/IGIC bat, edo EBko beste estatu kide bateko BEZ bat jasanarazten denean, eta, gainera, eragiketen erregimen gakoa 54 den guztietan (Kanarietan, Ceutan edo Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik – zeharkako zergei dagokienez- egindako eragiketak).



- RL gakoa: lokalizazio arauengatik lotu gabeko gainerako eragiketetarako erabiltzen jarraitu behar da.

Beraz, IE gakoa erabili beharko da fakturan atzerrian ordaindu behar den zerga baten kuota efektiboa sartzen denean.

1. adibidea: Frantzia emandako osasun zerbitzuak, hartzailea enpresa bat denean

Enpresaburua Gipuzkoan bizi den pertsona fisiko bat da, eta tartean behin Hendaia enpresa batera joaten da, osasun zerbitzuak emateko.

Kasu horretan, eragiketa hori ez dago lotuta zergaren aplikazio lurraldean, eta Frantzia zergapetzen da. Hala ere, salbuetsita dagoen zerbitzu bat denez, RL gakoa erabili beharko da, haren fakturan ez baita inolako kuotarik jasanarazten.

2. adibidea: Frantziako partikular baten etxebizitzan obrak egiteko zerbitzuak

Eragiketa Frantzia egiten dela ulertzen da, baina, aurreko kasuan ez bezala, zerbitzua egiten duenak Frantziako BEZa jasanarazi behar du fakturan. Hala bada, IE gakoa erabili beharko du.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.18 Nola informatu behar dira fakturaren xehetasun lerroak, banakapena eta guztizko zenbatekoa, lotu gabeko eragiketa bat atzerrian zergapetzen bada (IE gakoa)?

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira beti XML fitxategian.

Xehetasun lerroen eremuak honela informatu beharko dira:

- Zenbateko unitarioa: atzerriko zergarik gabe.
- Guztizko zenbatekoa: atzerriko zergarekin.
- Deskontua, egonez gero: atzerriko zergarik gabe.

Fakturaren guztizko zenbatekoak zenbateko osoa adierazi behar du, atzerriko zerga barne.

Banakapenaren zenbatekoak atzerriko zergarik gabe adierazi behar du zenbatekoa.

Adibidea: Fakturan atzerriko zerga jasanaraztea

Gipuzkoako enpresa batek eragiketa bat egiten du Suitzako enpresa batekin, eta fakturan BEZaren pareko zerga bat jasanarazi behar du, % 7,7ko tasa aplikatuta eta 1.000 euroko prezio unitarioan.

- Zenbateko unitarioa: 1.000 euro
- Lerroaren guztizko zenbatekoa: 1.077 euro.
- Fakturaren guztizko zenbatekoa: 1.077 euro.



- Atzerriko zergarengatik lotu gabeko banakapenaren zenbateko osoa: 1.000 euro.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)

13.19 Noiz erabili behar da VT gakoa (hirugarrenek egindako salmenta) lotu gabeko eragiketen banakapenean? Nola informatu behar dira kasu horietan fakturaren xehetasun lerroak, banakapena eta guztizko zenbatekoa?

VT gakoa erabili behar da faktura berean faktura egiten duenaren berezko eragiketak eta berak egindako beste batzuk jasotzen direnean, betiere horiek ez badute eraginik jaulkitzaileak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarengatik, sozietateen gaineko zergarengatik edo balio erantsiaren gaineko zergarengatik aurkezten duen aitorpenean. Ohiko kasu bat garraio txartelen karga izaten da (MUGI txartela, adibidez), baita ordejarriak ere.

Xehetasun lerroen eremuak honela informatu beharko dira:

- Zenbateko unitarioa: BEZa barne, halakorik badu.
- Guztizko zenbatekoa: zenbateko unitarioarekin bat etorri behar duena.

Fakturaren guztizko zenbatekoak zenbateko osoa adierazi behar du, hau da, xehetasun lerroen zenbateko guztien batura.

Banakapenaren zenbatekoak BEZa jaso behar du (halakorik bada).

1. adibidea: VT gakoko eragiketa

Eragiketa batean bi artikulua saltzen dira; horietako batean, zenbateko unitarioa 10 eurokoa da eta % 21eko BEZa aplikatzen zaio; bestean, MUGI txartel baten karga egiten da, 13,63 eurokoa da haren zerga oinarria eta 1,37 eurokoa kuota.

Xehetasun lerroak honela informatu beharko dira:

PRODUKTUA	KOPURUA	ZENBATEKO UNITARIOA	GUZTIZKO ZENBATEKOA
1. artikulua	1	10	12,10
MUGI kargatzea	1	15	15

Fakturaren zenbateko osoa 27,10 €-koa izango da.

Banakapenei dagokienez:

- Lotutako eta ez-salbuetsi gabeko eragiketaren blokean, lotutako eta salbuetsi gabeko artikuluari dagokion informazioa sartuko da (oinarria eta kuota).
- VT kausarengatik lotu gabeko eragiketaren blokean, kargatutako zenbateko osoa adieraziko da (15 euro).

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



13.20 Beharrezkoa al da TicketBAI fitxategia bidaltzea fakturan VT banakapen eragiketa bakarra (Hirugarrenek egindako salmenta) dokumentatzen bada?

VT banakapen eragiketa bakarra dokumentatzen bada, ez da beharrezkoa fakturarik egitea; hala ere, faktura jaulkiz gero, nahitaezkoa izango da TicketBAIren XML fitxategia Zerga Administrazio honetara bidaltzea.

[Itzuli XEHAKAPENA atalera](#)



14 XML TicketBAI. TicketBAIren azterna

14.1 Nola kateatzen da aurreko faktura?

TicketBAI sistemak berekin dakar faktura bakoitzak aurreko fakturarekin identifikatzea.

Kateatzeko betekizuna betetzea fakturazio-sistemaren funtzionamendu-moduaren araberakoa da:

- Gailu edo fakturazio gune berak hainbat serietako fakturak jaulkitzen baditu, kateatzearen betekizunak igorritako aurreko faktura identifikatu behar du, gailu edo fakturazio gune horren barne seriea edozein dela ere (adibidez, serie arrunt bateko faktura baten aurretik beste serie bateko faktura zuzentzaile bat jar daiteke).

- Fakturazio-gailu bat baino gehiago baldin badago, eta horiek gailu bakoitzerako serie espezifiko baten barruan soilik jaulkitzen badituzte fakturak, kateamendua serie bakoitzaren barruan gertatzen da.

- Fakturazio-sistema fakturazio-serieak eta zenbakiak sortzen dituen sistema zentralizatua bada, kateamendua sistemak jaulkitako azken fakturari dagokio.

Dena den, kateamendua beti zergadun berari lotuta egongo da; beraz, gailu berak hainbat zergadunen fakturak jaulkitzen baditu, zergadun horrek berak egindakoa hartuko da aurreko fakturatzat.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)

14.2 Nola kateatzen da urtean egiten den lehen faktura?

Aurreko urtean egindako azken fakturarekin kateatu behar da, nahiz eta, urtea fakturaren serie gisa erabiltzeagatik, serie desberdinetakoak izan (fakturak urte batean eta bestean jaulkitzeko erabilitako gailua berbera bada, esate baterako).

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)



14.3 Zer kasutan dago justifikatuta aurreko fakturarekin kateatzea ez egitea?

Justifikatutako kasu batzuetan ezinezkoa da aurreko fakturarekin kateatzea, bestek beste:

- Gailu berri baten lehen faktura jaulkitzen denean.
- Zergadunaren lehen faktura jaulkitzen denean.
- Gailu bat apurtzen denean eta beste gailu batekin ordeztu behar denean.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)

14.4 Zer ondorio ditu kateatzeko garaian fakturazio-softwarean aldaketak egiteak?

Kateatzearen baldintza betetzeko, aurreko softwarearen kateatze-datuak lortu ahal izango dira software berriarekin jaulkitzen diren fakturetarako. Softwarea aldatu arren, TicketBAI fitxategiak sisteman gordeta egongo dira, eta, horrela, jaulkitako azken fakturaren informazioa jaso ahal izango da.

Soilik baldin eta teknikoki ezinezkoa edo kostu handikoa bada fitxategi berriak sortzea zergapekoak emandako aurreko fakturaren datuekin, justifikatuta egongo litzateke TicketBAI fitxategia bidaltzea aurreko faktura identifikatu gabe.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)

14.5 Nola eragiten dio kateamenduari hainbat aplikazio erabiltzeak?

Aplikazio desberdinak erabiliz gero, aurreko fakturarekin kateatzea erabilitako aplikazio bakoitzaren arabera izango da, eta aplikazio bakoitzak serie berezia izan beharko du.

Aurreko fakturarekiko kateatzea hainbat aldagairen arabera alda daiteke, baina, nolana ere, zergapeko bakoitzari eta aplikazio bakoitzari lotuta dago, edo, hala badagokio, erabilitako gailu bakoitzari.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)



14.6 Kontuan hartzen al dira baliogabetutako fakturak kateatzeko?

Bai.

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

Kateatzearen ondorioetarako, ordea, baliteke ezeztatutako faktura aurre-aurrekoa izatea; izan ere, faktura jaulki eta berehala, edo geroago, deuseztatu den fakturari dagokion XML TicketBAI artxiboa bidali egin behar da, eta aurreko faktura gisa balio du kateatzearen ondorioetarako. Gainera, baliteke gero deuseztatzen den fakturaren jaulkipenaren eta ondorengo deuseztapenaren artean faktura baliodunak jaulki izana; beraz, geroago deusezta daitekeen faktura bat aurreko fakturatzat har daiteke kateatzearen ondorioetarako.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)

14.7 Serieen arabera kateamendua. Faktura sinplifikatuak eta faktura osoak. Seriea, hartzaileko fakturazioaren arabera.

Zehaztapen teknikoetan ez da zehazten kateatzeko modua edo irizpidea, fakturazio-sisteman erabiltzen den arkitektura informatikoaren arabera alda daitekeelako.

TicketBAIn faktura bakoitzak aurreko faktura identifikatu behar du. Kateatzeko baldintza betetzea, beraz, fakturazio-sistemaren funtzionamendu-moduaren arabera da. Gailu berak serie desberdinetako fakturak jaulkitzen baditu, kateatzeko betekizunak igorritako aurreko faktura identifikatu behar du, seriea edozein dela ere (adibidez, serie arrunt bateko faktura baten aurretik beste serie bateko faktura zuzentzaile bat egon daiteke). Hala ere, fakturazio-gailu bat baino gehiago baldin badago, eta horiek gailu bakoitzerako serie espezifikoko baten barruan soilik jaulkitzen badituzte fakturak, kateamendua serie bakoitzaren barruan gertatzen da, fakturazio-sistemak horrela funtzionatzen baitu.

Beraz, seriea ez da erabakigarria kateatzeko, gailu berak faktura sinplifikatuak eta faktura osoak igortzen dituenean, aurreko faktura serie desberdinekoa izan baitaiteke. Hala ere, irizpide baliagarria eta egokia da fakturak seriearen arabera kateatzea, baldin eta zergapekoak faktura jaulki behar badu; izan ere, nahitaezkoa da kateatzea beti zergapeko berari badagokio, serie desberdin bat ezartzearen arrazoia fakturazioa hartzaile edo hirugarren baten arabera egitea bada.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)



14.8 Birus edo eraso informatiko bat gertatuz gero, eta informazioa segurtasun-kopia baten bidez berreskuratuz gero, zer egin behar dut?

XML TicketBAI artxiboei, fakturei edo bezeroei buruzko datuak berreskuratu behar badira, igorritako azken fakturari buruzko XML TicketBAI artxiboko datuak kontsultatu ahal izango dira beti Ogasunaren aplikazioan (bezeroaren datuak barne).

Hala ere, ohiz kanpoko bada ere, fakturazio-sistema suntsitua edo berreskurazina bada, eta sortutako azken fakturan sartzerik ez badago, beste fakturazio-serie bat egin beharko da, eta salbuespenezko kasu horretan ez da eskatuko aurreko fakturarekin kateatzea.

Lehen faktura ezin da kateatu; beraz, faktura horretan ez da aurreko faktura elementua agertuko. Horregatik, eskeman aukerakoa bezala agertzen da.

[Itzuli TICKETBAIREN AZTARNA atalera](#)



15 TICKETBAI KENKARIA

15.1 Zer da TicketBAI kenkaria? Zer sustatzen du?

TicketBAI kenkariak TicketBAI sistema ezartzera behartuta dauden zergadunen PFEZaren edo Sozietateen gaineko Zergaren kuota murriztea ahalbidetzen du, TicketBAI sistema ezartzeko beharrezkoak diren eta 2020, 2021, 2022 eta 2023 urte naturaletan egiten dituzten inbertsio eta gastuen % 30ean (% 60ean, TicketBAI betebeharra borondatez aurreratzen bada, derrigortasun-datari dagokionez, gutxienez hilabete lehenago). Beraz, zergapekoari TicketBAI betebeharra betetzea nahitaezkoa izan aurretik egin behar da inbertsioa edo gastua.

Zehazki, TicketBAI sistemara behartuta dauden zergadunek kuota osoan kenkari bat aplikatzeko eskubidea izango dute, 2020, 2021, 2022 eta 2023 urte naturaletan egindako inbertsioen eta gastuen zenbatekoaren % 30ekoa, ondoren zehazten den moduan:

a) Tresneria eta terminalak erostea, dagokien softwarearekin eta periferikoekin batera, sistema honen betebeharrak bete ahal izateko.

b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2/2014 Foru Arauaren 122 bis artikulua 2. apartatuaren b) letran aipatzen diren ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategiekin lotutako betebeharrak betetzeko beharrezkoa den softwarea eskuratzea, sinatzea, entregatzea, eguneratzea edo berritzea.

c) Ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategiekin lotutako betebeharrak betetzeko inplementatu beharreko sinadura elektronikoko softwarea eskuratzea, harpidetzea, entregatzea, eguneratzea edo berritzea, softwarea instalatzeko eta ezartzeko gastuak barne.

Lehen adierazi bezala, TicketBAI betebeharra borondatez betetzen bada, zergadunari dagokion derrigortasun-data baino hilabete lehenago gutxienez, muga batzuk gehituko dira, eta kenkariaren ehunekoa 30etik 60ra igoko da.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.2 Zer epetako inbertsioek eta gastuek izan dezakete TicketBAI kenkaria?

2020an, 2021ean, 2022an eta 2023an egindako inbertsioek eta gastuek soilik emango dute TicketBAI kenkarirako eskubidea, zergadunaren zergaldia edozein dela ere. Hala ere, TicketBAI betebeharra betetzea nahitaezkoa den data baino lehen egin beharko dira inbertsioak eta gastuak, gastuen ordainketa geroago egin arren.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.3 Zer gastu eta inbertsio sustatzen ditu TicketBAI kenkariak? Noiz jotzen da gauzatutzat gastua edo inbertsioa: noiz egiten da edo ordaintzen da? Zergadunaren gastua harpidetza bidezko aldizkako ordainketaren modalitatean software bat ezartzeari badagokio, gastu horiek ere pizgarria jaso al dezakete?

Kenkariak 2020, 2021, 2022 eta 2023 urte naturaletan TicketBAI sistema ezarri ahal izateko egindako jardueri dagozkien gastuak eta inbertsioak bakarrik hartzen ditu barne, hau da, zergadunak sistema 2022ko uztailearen 1etik aurrera edo nahitaez bete behar den datatik aurrera bete ahal izateko behar-beharrezkoak diren software eta hardwareko baliabide materialak eta ekipo informatikoak izateko bakarrik erabiltzen direnak. Ondorio horietarako, zenbateko horiek noiz ordaintzen diren ez da garrantzitsua, kontuan hartu behar dena sistemara egokitzeko behar den inbertsioa eta/edo gastua noiz egiten den baita.

Bestalde, kenkaria egiaztatzeko aurkeztutako agirietatik, era berean, ondorioztatu behar da 2020-2023 urte naturaletan zergaduneari sistema ezartzeko egindako beharrezkoak diren gastu eta inbertsio horiei dagozkiela.

Baldintza horiek eskatuko dira, halaber, harpidetza bidezko ordainketarekin negozioak egiten duten fakturaziorako.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.4 Zer zergadunek aplikatu dezakete TicketBAI kenkaria?

TicketBAI kenkaria aplikatu ahal izango dute jarduera ekonomiko bat garatzen duten pertsona fisiko zergadunek eta pertsona juridikoek eta sozietateen gaineko zergaren zergapeko gainerako entitateek, 2020tik 2023ra bitarteko urte naturaletan TicketBAI sistema ezartzeko betebeharra betetzeko egiten dituzten inbertsio eta gastuengatik. Bereziki, eta salbuespen gisa, kenkari hori sortu eta aplikatu ahal izango dute ondare sozietatetzat hartzen diren Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek.

Sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita daudelako (2/2014 Foru Arauaren 12. artikulua edo lege-mailako beste arau bat) edo 3/2004 Foru Arauak (Fundazioak) araututako zerga-araubidearen mende daudelako TicketBAI betebeharra bete behar ez dutenek ezin izango dute TicketBAI kenkaria aplikatu.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.5 Sozietateen gaineko Zergan, zein baldintzatan aplikatu daiteke TicketBAI kenkaria? Eragiten al dio gutxienerako zerga-ordainketaren arauak? Eragiten al diote kuota likidoaren % 35eko edo % 70eko mugek?

TicketBAI kenkaria kuota osoari aplikatzen zaion kenkaria da, eta, beraz, kuota likidoa Ora murriztu dezake. Hau da, gutxienerako tributazioaren arauak ez du kenkari horren aplikazioa mugatzen.



Era berean, kenkari horren aplikazioari ez diote eragiten kuota likidoaren gaineko kenkarietarako aurreikusitako aplikazio-mugek (kuota horren % 35 edo % 70). Aldiz, zergaren kuota efektiboa kalkulatzeko inbertsioengatiko eta gastuengatiko kenkari gehienen aplikazioa mugatzen dute.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.6 Zein da TicketBAI kenkaria aplikatzeko gehieneko epea?

Kenkaria sortzen den urtea eta hurrengo 30 urteak. Hau da, zergadunaren kuota nahikoa ez izateagatik onura fiskal hori sortzeko aldiak kendu ez diren TicketBAI kenkariaren zenbatekoak berehalako eta segidako hurrengo hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izango dira.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.7 TicketBAI kenkarirako eskubidea ematen duten gastu eta inbertsio berdinentzat dirulaguntza bat jasotzeak eraginik al du?

Diru-laguntza zerga-betebehar hori betetzeko bada, zenbatu egin daiteke.

Oro har digitalizazioa sustatzeko bada (adibidez, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ekonomia Sustatzeko Sailaren laguntza), eta diru-laguntza jasotzeko inbertsioa justifikatzen duen faktura aurkeztearen baldintzapean ez badago, ez da zenbatuko.

Diru-laguntza bat jasotzen den kasuetan, kenkariaren oinarria kalkulatzeko, aipatutako inbertsioak eta gastuak egiteko jasotako diru-laguntzei kenkari hori aplikatzen duen erakundeari edo zergadunari aplikatu beharreko karga-tasaren eta 100en arteko aldeari dagokion ehunekoa aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa kendu beharko da.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.8 Normalean, ondasunak eta zerbitzuak erosteagatik kengarria ez den jasandako BEZak ez du Sozietateen gaineko Zergaren kenkarietarako eskubiderik ematen, nahiz eta kontabilitatean haien zenbatekoa ondasun eta zerbitzu horien erosketa-prezioaren barruan egon. Gauza bera gertatzen al da TicketBAI kenkariarekin?

Bai. TicketBAI kenkariaren oinarria kalkulatzeko, ez da kontuan hartuko TicketBAI sistema ezartzeko beharrezkoak diren inbertsio eta gastuen erosketa-prezioaren parte den jasandako BEZ ez-kengarria.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.9 TicketBAI sistema betetzeko enpresa batek barruan egiten dituen gastuek eskubidea ematen al dute TicketBAI kenkaria aplikatzeko?

Bai. TicketBAI kenkariak berariaz arautzen du ondasunak eta zerbitzuak hirugarrenei eskuratuz egiten diren gastu eta inbertsioei dagokien kenkariaren oinarria (adierazten du, funtsean, hitzartutako kontraprestazioa izango dela). Hala ere, TicketBAI sistema ezartzeko enpresak berak egindako inbertsio eta gastuek ere ematen dute kenkari horretarako eskubidea. Kasu horretan, kenkariaren oinarria finkatzeko, dagokion ondare-elementuaren ekoizpenaren barne kostuari erreparatu behar zaio.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.10 Nola egiaztatu behar da TicketBAI kenkaria?

Zergen Foru Arau Orokorraren 101. artikuluan eta hurrengoetan ezartzen dira frogabideei buruzko arauak eta bitartekoak. Horretarako, Kode Zibilean eta Prozedura Zibilaren Legean ezarritako arauetara jotzen du. Bereziki, kenkariak lehentasunez dagokion fakturaren bidez justifikatu beharko dira.

2020tik 2023ra bitarteko PFEZaren aitortpenak eta 2020tik 2023ra bitarteko urte naturalak hartzen dituzten zergaldietako sozietateen gaineko zergaren aitortpenak aurkezteko modua onartzen duten foru aginduek arautuko dute kenkari hori aitortpenean nola kontsignatuko den eta nola egiaztatuko den.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.11 TicketBAI kenkaria egin ahal izateko, zergadunak borondatez jaulki behar ditu TicketBAI fakturak urtean?

Ez.

TicketBAI kenkariaren oinarria zergadunak egindako inbertsioak eta gastuak dira. Gastu eta inbertsio horiek 2020tik 2023ra bitarteko urte naturaletan egin diren, TicketBAI sistema ezartzea beharrezkoa denean betetzeko, zergadun horrek TicketBAI sistemarekin fakturak borondatez egin ala ez.

TicketBAI betebeharra ezartzea eta betetzea borondatez aurreratzen bada derrigortasun-datari dagokionez, gutxienez hilabete lehenago, kenkaria ehuneko 60 izango da.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.12 5/2020 eta 11/2020 Foru Dekretuetan araututako eraldaketa digitalerako kenkariak bateragarriak al dira TicketBAI kenkariarekin?

Bai. Eraldaketa digitalerako kenkariaren helburua da txikizkako merkataritzari buruzko epigrafeetan dauden pertsona fisikoek eta pertsona juridiko jakin batzuek TicketBAI kenkariak ezartzen duen zenbateko bereko kenkaria aplikatu ahal izatea. Horrekin lortu nahi da betebeharrak betetzeko egindako inbertsioengatik aplikatuko zuten kenkaria aurreratu ahal izatea, ekipamendu informatikoen erosketak, TicketBAI betebeharrak ezarri eta betetzeko balio izateaz gain, eraldaketa digitalerako eta merkataritza elektronikoa ezartzeko balio duenean.

Hala ere, kenkari hori aplikatu duten zergadunek TicketBAI kenkaria aplikatu ahal izango dute betebeharrak betetzeko behar den softwarea eskuratzeko edo harpidetzeko, baita sinadura elektronikoa ere. Bi kenkariaren zenbatekoaren muga berbera da, eta orokorra da; beraz, ez du bi kenkariak aplikatzen laguntzen, ezta zigortzen ere, edo TicketBAI kenkaria bakarrik aplikatzen laguntzen.

Are gehiago, eraldaketa digitalerako kenkaria bateragarria izango da txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkari areagotuarekin, TicketBAI betebeharrak ezartzeko data baino lehen borondatez bete dadin sustatzeko, gaur egun 4/2021 Foru Dekretuan – Martxoaren 23ko 2/2021 Araua – Indargabetu zuen Foru Dekretuaren 5. artikulua.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.13 TicketBAI kenkaria bateragarria al da gastu eta inbertsio berberetarako dirulaguntzak jasotzearekin?

Bai.

Hala ere, TicketBAI kenkariaren oinarria kalkulatzeko, kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsioak eta gastuak egiteko jasotako dirulaguntzei kenkari hori aplikatzen duen erakundeari aplikatu beharreko 100en eta karga-tasaren arteko aldeari dagokion ehunekoa aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa deskontatu beharko da.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.14 Pizgarri fiskalez gain, ba al dago zuzeneko laguntzarik?

Bai, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ekonomia Sustapen, Turismo eta Landa Ingurunearen Sailetik eta, ziurrenik, beste administrazio batzuetatik (Eusko Jaurlaritza, udalak ...) datozen zuzeneko laguntzak egongo dira sektore eta/edo fakturazio-atalase jakin batzuetarako. Ogasun Sailak beste erakunde batzuei helarazi die gai hori.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.15 Ba al dago kenkari areagoturik borondatezko aldian TicketBAI sistema ezartzea sustatzeko?

Bai, Foru Dekretuak – Uztailaren 28ko 4/2021 Araua eta aurretik Foru Dekretuak – Martxoaren 23ko 2/2021 Araua, COVID19ekin lotutako ezohiko zerga-neurri osagarriei buruzkoa eta jarduera ekonomikoari berrekiten eta digitalizatzen laguntzekoa Kenkari handiagoa ezartzen du TicketBai betebeharra borondatez betetzea sustatzeko, baldin eta borondatez aurreratzen badute TicketBAI betebeharra betetzea, gutxienez hilabete lehenago, data horretatik. Horrekin, egun horretatik aurrera oso-osorik bete beharko litzateke TicketBAI betebeharra.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.16 Zertan datza TicketBAI betebeharra derrigorrezko epea baino lehen borondatez betetzea bultzatzera bideratutako kenkaria?

Kenkari horrek zerga-onurak handitzen ditu, baldin eta borondatez aurreratzen bada betebeharra nahitaez ezarri baino hilabete lehenago gutxienez bete behar dela. Horrela, 3/2020 Foru Arauan aurreikusitako kenkariak % 60ra arte igotzen dira. 4/2021 Foru Arauan araututa dago, zeinak indargabetu egin baitu 2/2021 Foru Dekretua, zeinaren arabera 2021eko azaroaren 1a baitzen kenketa areagotuaren onuradun izateko epemuga.

Adibidea: 2019an 45.000 euroko salmentak izan dituen zergaduna, TicketBAIri egokitutako fakturazio-programarekin ordenagailu berri batean 1.200 euroko inbertsioa egiten duena:

Kenkariaren oinarria 3 kopuruetatik txikiena da:

		Kenkari arrunta	Kenkaria borondatez hilabete 1 aurreratzeagatik
1	Inbertsioa	1.200	1.200
2	Gehienekoa, nolana ere	5.000	5.000
	Muga, salmenten arabera		
	2019ko salmenten %1	450	450
3	Salmenten %1a txikiagoa bada, onuragarriagoa dena aplikatzen da	500	1.500
	Kenkariaren oinarriaren muga 3etan txikiena da	500	1.200
	Kenkariaren %	30%	60%
	Kenkaria	150	720

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.17 Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria aplikatu badut, aplikatu dezaket TicketBai betebeharra 2021eko azaroaren 1a baino lehen TicketBAI obligazioa borondatez betetzea bultzatzeko kenkaria, "TicketBAI plus" kenkaria deitutakoa?

Bai. Baldin eta 5/2020 Foru Dekretu-Arauaren 15. artikuluan aurreikusitako txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria aplikatu duten zergadunek, baldin eta nahitaez bete beharreko data baino hilabete lehenago gutxienez TicketBAI obligazioa borondatez betetzea aurreratzen badute, 2021eko ekitaldian TicketBAI softwarea eta eskatutako sinadura softwarea erosteko egiten dituzten inbertsioengatik kenkari hori aplikatu ahal izango dute. Gainera, 2020ko ekitaldian egindako inbertsio eta gastuengatik, kenkari bat aplikatu ahal izango dute, "Eraldaketa digitalerako kenkari plus" moduan, ez ekitaldi horri dagokion autolikidazioan, ondoko lehen ekitaldiari dagokion autolikidazioan baizik, hau da, 2021ean.

Aurrerapena 2022an egiten bada, 2021ean aurkeztutako autolikidazioaren zuzenketa aurkeztuko da "eraldaketa digitaleko plus kenkaria" aplikatu ahal izateko.

Kasu horretan, zergadunek aurreko ekitaldian inbertsio eta gastu horiengatik sortutako kenkariaren zenbatekoari txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkariari dagokiona deskontatu beharko diote.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.18 Zerga-kontsolidazioan ordaintzen bada zerga, nork du TicketBAI kenkaria aplikatzeko eskubidea? Aplikatzen diren mugak sozietate bakoitzak edo talde osoak aplikatzen ditu?

2/2014 Foru Arauaren 83. artikulua arabera, zerga-taldea zergaduntzat hartzen da, baina zerga-taldea osatzen duten entitateak ere banakako zerga-ordainketaren araubidetik eratorritako zerga-betebeharren mende daude, zerga-zorren ordainketa izan ezik. Taldea osatzen duten erakundeak dira, banaka hartuta, TicketBAI sistema aplikatu behar dutenak, eta, ondorioz, kenkaria sortzen duten inbertsioak eta gastuak egin behar dituztenak. Beraz, kenkari-oinarriaren muga kenkaria sortzen duten erakunde indibidualen muga baturak osatuko du, nahiz eta benetan aplikatzen duena erakunde ordezkaria izan autolikidazio kontsolidatua aurkezteko unean (220 eredu).

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.19 Aurreratu al daiteke TicketBAI kenkaria aplikatzeko eskubidea?

Bai, KTB Kenkariback TicketBAIren bidez TicketBAI kenkaria aurreratu daiteke, dagokion zergaren kanpainan kenkaria aurkeztu arte itxaron behar izan gabe.

Horrela, KTB Kenkariback TicketBAI eredu aurkeztuta, zerga-aitorpena aurkezteko unean eragina izango lukeen egindako inbertsioaren datari dagokion urteko zergadunaren zergan aplikatuko litzatekeen kenkaria aurreratzeko aukera eskaintzen da.

Horri esker, 2021eko azarotik aurrera kenkari hori itzultzeko eskatu ahal izango da, aurreko lau zergaldietan ordaindutako zergaren kargura.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.20 Ba al du mugarik kenkariaren oinarriak?

Oro har, kenkaria % 30ekoa denean, kenkariaren oinarria ezingo da izan bi zenbateko hauek txikiena baino handiagoa:

- 5.000 euro.
- 2019an amaitutako azken zergaldiari dagokion negozio zifraren zenbateko garbiaren 100eko 1, edo gutxienez 500 euro.

Kenkaria % 60ra handituta aplikatu daitekeenean, kenkariaren oinarria ezingo da izan bi zenbateko hauek txikiena baino handiagoa:

- 5.000 euro.
- 2019an amaitutako azken zergaldiari dagokion negozio zifraren zenbateko garbiaren 100eko 1, edo gutxienez 1.500 euro.

Jarduera 2019. urtearen ondoren hasi bada, jarduera hasi den zergaldia hartuko da kontuan. Ondorio horietarako, zergaldia urte naturala baino laburragoa denean, edo jarduera ekonomikoa zergaldi horretan hasi denean, negozio zifraren zenbateko garbia urtebetera eramango da.

Kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsio eta gastuek zergaldi bat baino gehiago hartzen badute, kenkariaren oinarriaren gehieneko muga bakarra izango da zergaldi guztietarako.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



15.21 Nola kalkulatzen da kenkariaren oinarria, gutxitzen duen dirulaguntza bat dagoenean?

Kenkariaren oinarritik kendu behar da inbertsiora bideratutako dirulaguntzen zenbatekoa, inbertsioak egiten dituen zergaldian zergadunari dagokion zerga tasarekin zuzendua.

Adibidez: nire zerga tasa % 20 bada, kenkariaren oinarritik dirulaguntzaren % 80 kendu beharko da. [Dirulaguntza x (100 – 20)]

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.22 Zer muga ditu TicketBai kenkariak:

PFEZean, bi muga izango ditu kenkariak:

- Zergadunaren jarduera ekonomikoen etekinei kuota osoan dagokien zatia. (Oinarri orokorraren kuota osoa x (JJEEn etekinen batura / Zerga Oinarri Orokorra)
- Ekitaldiko kuota likidoaren zenbatekoa.

Sozietate zergaren zergadunen kasuan, ekitaldiko kuota efektiboa izango da muga.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)

15.23 Nola jokutzen da jarduerak errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen titulartasunaren bidez egiten direnean?

- Kenkaria eta mugak zergaduneko aplikatzen dira, eta ez errentak esleitzen dituen entitateko. Alde horretatik, 5/2021 FDAk baliogabetu egin ditu xedapen zaharragoetan ezarritako irizpideak, zeinetan aurreikusten baitzen errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek kenkari muga propioak izango zituztela eta zergadunaren jarduera indibidualekiko independenteak izango zirela.
- Kenkariaren oinarriaren eta kuotaren mugak zehazteko, zergadunari errentak esleitzen dituen entitatearen magnitudeak egotzi behar zaizkio, bertan duen partaidetza portzentajearen proportzioan. Gainera, bere kabuz beste jarduera bat egiten badu, bere negozio zifraren zenbateko garbiari gehitu beharko zaio errentak esleitzen dituen entitatean parte hartzeagatik dagokiona.

[Itzuli KENKARIA atalera](#)



16 KENKARIBACK

16.1 Zer da KTB kenkaria?

TicketBAI betebeharra ezartzeagatik eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalagatik aplikatzen diren kenkarien aurrerakin likidoa da.

Kenkaria likido bihurtzeko, zergadunek 2022. urtea aurreratu samar egon arte, edo 2023., 2024. urtera arte itxaron behar zuten, hau da, autolikidazioa aurkeztu arte. Gainera, ekitaldi horietan ezin bazuten kenkari osoa aprobetxatu kuota nahikoa ez izateagatik, hurrengo ekitaldietara itxaron behar zuten hura aplikatzeko.

Egoera hori gerta ez dadin, TicketBAI sistema borondatez ezartzeagatik kenkarirako eskubidea duten zergadunek KTB eredia aurkeztu dezakete eta dagokien itzulketa orain lortu.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.2 Nork eskatu dezake KTB kenkaria?

Jarduera ekonomikoak garatzen dituzten PFEZaren zergadunek, SZren zergadunek eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek eskatu dezakete KTB aurrerakina, betiere TicketBAI betebeharra borondatez betetzea aukeratzen badute hura derrigorrezkoa izan baino lehen.

Adibidez: zergadun batek 2022ko irailaren 1ean hasi behar badu TicketBAI aplikatzen eta sistemara atxikitzen bada 2022ko abuztuaren 1a baino lehen, % 60ko kenkaria izango du; irailaren 1a baino lehen atxikitzen bada, berriz, % 30ekoa izango da kenkaria.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.3 Ba al dute talde kontsolidatuek KTB eredia aurkezterik?

Bai. Zerga baterakuntzaren araubidean tributatzen duten zergadunen kasuan, talde fiskalaren entitate ordezkariari dagokio KTB kenkaria eskatzea.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)



16.4 Kenkarien zein zenbateko aurreratu daiteke? Nola kalkulatzen da itzultzen zaizun gehieneko zenbatekoa?

Aurretik aurkeztutako zergaren autolikidazioetan sortu den baina aplikatu gabe dagoen kenkariaren zatia aurreratu daiteke.

Sozietateen gaineko zergan, azken lau ekitaldietako kuota efektiboen batura izango da itzuliko den gehieneko zenbatekoa.

PFEZean, bi muga izango ditu kenkariak:

- Azken lau zergaldietako bakoitzean jarduera ekonomikoengatik izandako etekinei kuota osoan dagokien zatia, zergaldi horiek aitortzeko epea aurrerakina lehen aldiz eskatu baino lehen amaitu bada.
 - Zenbateko hori kalkulatu da ekitaldi bakoitzeko jarduera ekonomikoaren etekin garbiari oinarri likidagarri orokorraren batez besteko karga tasa aplikatuta.
 - Zergadunak jarduera bat baino gehiago egiten baditu, tasa hori jarduera guztietako etekinen baturaren gainean aplikatuko da.
- Aurreko lau zergaldietako bakoitzean izan den kuota likidoaren zenbatekoa

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.5 Aurkeztutako azken autolikidazioetan ez badut izan kuota efektibo positiborik, itzulketa jaso al dezaket KTB kenkariagatik?

Ez. Kuota efektiboak positiboa izan behar du nahitaez.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.6 Azken zergaldietan ez badut kuota efektibo positiborik izan, galduko al dut kenkarirako eskubidea?

Ez. Zergaren autolikidazioan kenkarirako eskubidea sortu ahal izango duzu; eta hura aplikatzeko behar besteko kuotarik ez badago, hurrengo 30 urteetan aplikatzeko eskubidea duzu.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.7 Noiz aurkeztu dezaket KTB eredia?

KTB eredia hilero aurkeztu daiteke, 2021eko azarotik 2023ko abenduak 31 bitartean, hau da, hilean behin aurkeztekoa da.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)



16.8 Nola aurkeztu behar du zergadun batek KTB eredua?

Telematikoki, Zergabidea plataformaren bitartez.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.9 Egindako inbertsioen frogagiriak aurkeztu behar al dira?

Ez, KTB ereduari ez zaio frogagiririk erantsi behar.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)

16.10 Nola aurkezten da KTB eredua zergadunek baterako modalitatean aurkezten dutenean PFEZaren autolikidazioa?

Bi ezkontideek jarduera ekonomikoak egiten badituzte eta KTB eredua biek aurkeztu nahi badute, bakoitzak bere aldetik aurkeztu beharko du, hau da, bakoitzak KTB eredu bat aurkeztuko du, familia unitateak aurkeztutako errenta aitopenen bat edo guztiak batera aurkeztu arren.

[Itzuli KENKARIBACK atalera](#)



17 BIH-TICKETBAI BETETZEA

17.1 BIH betebeharra duten zergadunek TicketBAIren informazioa bidaltzea

TicketBAI betebeharra duen eta azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduaren 9. artikulua araberako BIH betebeharraren mende dagoen zergadunak honela bete behar ditu obligazio horiek:

Egindako fakturen erregistro liburuan eman beharreko informazioari dagokionez, honela jokatu behar du abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 63. artikuluan jasotakoari jarraituz:

a) TicketBAI obligazioa aplikagarri duten faktura guztietan, TicketBAIren araudian ezarritako moduan eta epeetan beteko du obligazio hori, eta, horretarako, abenduaren 23ko 521/2020 Foru Aginduaren bidez onetsitako I. eranskinean zehaztutako XML fitxategiko eremuak beteko ditu. TicketBAIren bidez igorritako datuek BIH sisteman datu berberak betetzen dituztela ulertuko da.

b) BIH obligazioa betetzeko bete behar diren eremuak ez badira osatu TicketBAI betebeharra betetzean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregistro liburuak eramateari buruzko 47/2013 Foru Dekretuaren 36 ter artikuluan ezarritako epeetan beteko dira, bitarteko hauetako edozeinen bidez:

a) Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan zergadunaren esku jarriko den OsatuBAI web formularioan sartuz.

b) Osatu fitxategia bidaliz, ekainaren 14ko 330/2022 Foru Aginduaren I. eranskinean arautzen diren «Osatu» zerbitzuaren beharkizunak, prozedura eta zehaztapen tekniko eta funtzionalak kontuan hartuta.

[Itzuli BIH-TicketBAI betetzea](#)

17.2 TicketBAI betebeharratik salbuetsitako eragiketen informazioa bidaltzea.

TicketBAI betebeharratik salbuetsitako fakturei dagozkien XML fitxategiak bidaltzeko, aintzat hartuko da balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak arautzen dituen azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduak ezarritakoa, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 36 ter artikuluan araututako epeetan.

Inola ere ez da informazio bera bikoiztuta bidaliko bi bideetatik.

[Itzuli BIH-TicketBAI betetzea](#)



17.3 Urteko informazioa bidaltzea jasotako fakturen erregistro liburura, inbertsio ondasunen erregistro liburura, Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburura eta jaulkitako fakturen erregistroei lotutako zerga-garrantzia duen informazioa.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, inbertsio ondasunen erregistro liburuan, Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburuan, eta jaulkitako fakturen erregistroei lotutako zerga-garrantzia duen urtero eman beharreko informazioari dagokionez, kontuan hartuko da azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduak, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak arautzen dituenak, xedatutakoa.

[Itzuli BIH-TicketBAI betetzea](#)

17.4 Zer gertatzen da Osatu fitxategi batekin bete den TicketBAI fitxategia bidali duen zergadunak geroago aldaketa bat bidaltzen badu Zuzendu fitxategiaren bidez? Berriro bidali behar al du Osatu fitxategia?

Ez.

[Itzuli BIH-TicketBAI betetzea](#)

17.5 BIH betebeharra duten zergadunek ba al dute TicketBAIn egindako eragiketen kobrantzei buruz informatu behar, kutxa irizpidearen araubide berezira bilduta badaude?

Ez. Kutxa irizpidearen araubide berezira bilduta dauden subjektu pasiboek beren eragiketen kobrantzei buruz informatu behar badute, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak arautzen dituen azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduari jarraituko diote, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 36 ter artikuluan araututako epeetan.

[Itzuli BIH-TicketBAI betetzea](#)



18 SALBUESTEKO KASUAK

18.1 Badira TBAI sistematik kanpora geratzen diren kasuak?

Bai.

1. TicketBAI sistemaren betebeharretatik kanpo daude beren zergapetze pertsonalean salbuespen subjektiboa duten pertsonak. Hala, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak (SZFA) 12. artikuluko 1. apartatuan aipatzen dituen salbuetsitako erakundeak ez daude lotuta.

2. Modu berean, Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan jasoikusitako irabazizko helbururik gabeko erakundeen erregimena aplikagarri zaien pertsonak salbuetsita daude, baita sozietateen gaineko zergari lotuta eta salbuetsi gabe egon daitezkeen errentengatik ere.

3. Halaber, SZFAren 12. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren partzialki salbuetsitako entitateak TicketBAI betebeharrari lotuta egongo dira soilik zerga-oinarrian integratu behar diren errentak dituzten eragiketengatik. Beraz, salbuespenaren onuragatik integratu behar ez diren errentak ere kanpoan geratzen dira. TicketBAI betebeharratik erabat salbuetsita egongo dira, baldin eta, diru-sarreraren zenbatekoa eta ezaugarriak direla-eta, aurreko urtean Sozietateen gaineko Zergaren aitortpena aurkeztu behar izan ez badute.

4. TicketBAI betebeharra betetzetik kanpo geratzen dira balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziaren baitan zergapetzen dutenak, faktura igortzeko betebeharra otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuak onartutako Fakturazioaren betebeharrak arautzen dituen Erregelamenduko 16. artikuluko 1. apartatuan aipatzen den ordainagiria igorri betetzat ulertzen diren eragiketen kasuan.

5. Zerga pertsonalaren ondorioetarako ekonomia-jarduera bat geratzen ez dutelako TicketBAI sistemari lotuta ez dauden pertsona fisikoak, esate baterako, beren zergapetze pertsonalean higiezinaren kapitalaren errendimenduak jasotzearen arabera zergapetzen duten higiezinaren errentatzaileak.

6. Zergadunak TicketBAI betebeharra betetzetik kanpo geratuko dira jarraian zehazten diren eragiketekin lotuta:

a) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazioaren betebeharrak arautzen dituen Erregelamenduko 5. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri, faktura igortzeko betebeharra eragiketaren hartzaile den pertsona edo erakundeak betetzen duenean materialki, betiere, azken horri ez bazaio eskagarri, Gipuzkoako lurralde historikoko zerga araudian aurreikusitako TicketBAI betebeharra edo Araba edo Bizkaiko lurralde historikoetan aurreikusitako TicketBAI betebeharraren antzekoa den betebeharrak bat.



b) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazioaren betebeharrak arautzen dituen Erregelamenduko bigarren eta bosgarren xedapen gehigarrietan aipatzen direnak.

c) Atzerrian lekututa dauden establezimendu iraunkorren bidez egindako eragiketengatik faktura edo egiaztagiritan dokumentatzen diren eragiketak.

7. Aurretik interesdunak eskatuta, Ogasun Zuzendaritza Nagusiak kasu hauetan ebatzi ahal izango du TicketBAI obligazioa betetzearen salbuespena:

a) Enpresa sektoreei edo pertsona profesionali edo enpresa jakin batzuei dagokienez, dena delako sektoreko praktika komertzial edo administratiboengatik justifikatuta gelditzen denean, edo enpresa edo lanbide jarduerak egitean nahasmenduak saihesteko.

b) Obligazio hori betetzea galarazten duten aparteko zirkunstantzia teknikoak hautematen zaizkien eragiketei dagokienez. Salbuespen hori aldi baterakoa izango da, eta hura aplikatzeko baldintza izango da eragiketa horiei dagokienez aipatutako obligazioak bete ahal izateko behar diren egokitzapenak egiteko konpromisoa hartzea; eta salbuespenaren ondorioak amaituko dira hura hartzea arrazoitu zuten apartek zirkunstantziak desagertzen direnean.

8. Ez da faktura egiteko obligaziorik izango, eragiketak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 20.Bat artikuluko 16. zenbakian eta 18. zenbakiko a) apartatutik n) apartatura bitartean zehaztutako zerbitzu prestazioak direnean, kasu hauetan izan ezik:

a) Aplikagarri zaizkien lokalizazio erregelen arabera, prestazio horiek zergaren aplikazio lurraldean edo Europar Batasuneko beste estatu batean egindakotzat jotzen direnean eta zergari lotuta eta ez-salbuetsita daudenean.

b) Aplikagarri zaizkien erregelen arabera, zergaren aplikazio lurraldean, Kanarietan, Ceutan edo Melillan egindakotzat jotzen direnean, zergari lotuta eta salbuetsita daudenean, eta aseguru edo kreditu entitateak ez diren enpresariak edo profesionalak lurralde horretan duten jarduera ekonomikoaren egoitza edo establezimendu iraunkorra erabilita egiten dituztenean, betiere enpresaburu edo profesional horiek hauetakoren bat izan gabe: aseguru entitateak, inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileak, pentsio funtsen entitate kudeatzaileak, titulizazio funtsak eta haien sozietate kudeatzaileak eta kreditu entitateak.

9. TicketBAI betebeharretik salbuetsita gelditzen dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadun diren pertsona fisikoak, baldintza hauek betetzen badituzte:

a) 2021eko abenduaren 31n jarduera ekonomiko batean aritzea.

b) Egun horretan 60 urte edo gehiago izatea.

c) Derrigorrez elkargoko kide izatea eskatzen duen jarduera profesional bat egiten duten pertsona fisikoen kolektiboko kide ez izatea, eta Administrazioarekin harremanak bitarteko elektronikoen bidez izatera behartuta ez egotea, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 14.2.c) artikuluan xedatutakoari jarraikiz.



d) 2021ean ez edukitzea besteren konturako langilerik kontratatuta. Beharkizun hori betetzen ez duten pertsona fisikoek abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onartutako TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduaren 6.1 artikulua a) letran aipatzen den salbuespena eskatu ahal izango dute, betiere bertan jasotako zirkunstantziak justifikatzen badira.

10. Erregelamenduz zehazten diren bestelakoak.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.2 Erretirotik gertu dagoen pertsona bat naiz. TicketBAI derrigortasuna bete behar dut?

TicketBAI betebeharretik salbuesita geldituko dira PFEZren zergadun diren pertsona fisikoak, baldintza hauek betetzen badituzte:

- 2021eko abenduaren 31n jarduera ekonomiko batean aritzea eta 60 urte edo gehiago izatea.
- Derrigorrez elkargoko kide izatea eskatzen duen jarduera profesional bat egiteagatik, Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoen bitartez izan behar dituzten pertsona fisikoen kolektibokoa ez izatea.
- 2021ean besteren konturako langilerik kontratatuta ez izatea. Jardueraren titularrarekin ahaidetasun harreman bat duten pertsonak harekin lan egiten badute eta autonomo laguntzaile gisa ageri badaitezke ordenamenduaren beste adar batzuetan, langiletzat hartuko dira baldin eta titularrak jardueraren gastu gisa sartu badu ordaindu dien soldata bere errenta aitortzen.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.3 Langile bat partzialki kontratatu badut, salbuesteko eskubidea al dut?

a) Salbuespena ezin izango da egin lanaldi partzialeko kontratazioa denean edo kontratazioa aldi baterakoa izan denean borondatezko arrazoiengatik, hala nola zaindariaren jaiak ospatzea edo Eguberrietako edo udako errefortzua jartzea.

b) Besteren konturako langileren bat kontratatu den kasuetan bakarrik eman daiteke salbuespena, betiere kontratazio hori aldi baterakoa izan bada eta bat-bateko, ustekabeko eta nahi gabeko arrazoi edo kausarengatik. Zehazki, halakotzat hartuko da TicketBAI betebeharraren titularrari dagokionez gaixotasunagatik edo istripuagatik baja hartzearekin batera gertatzen denean, edo ezinbesteko arrazoiengatik, hala nola konfinamenduarengatik, mugak ixtearen ondorioz bidaiarik ez itzultzeagatik eta abar.



c) Salbuesteko arrazoi hori dagoela egiaztatzeko, kontuan hartuko da, batez ere, bi egoeren iraupena eta datak bat etortzea; bi horiek behar bezala egiaztatuta egon beharko dira.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.4 Betebeharretik salbuesteko eskubidea izan dezaket 60 urte baino gutxiago izanda ere?

Adina edozein dela ere, salbuespena eman ahal izango da desgaitasun fisiko, psikiko edo sensorial jakin batzuk antzematen direnean, edo, bestela, mendekotasuna duten pertsonak direnean, baldin eta, TicketBAI ezartzeagatik, fakturatzeko modua eta ohitura nabarmen aldatzen bazaie, bai *ad hoc* fakturazio sistema bat edo sistema berezi bat izan behar dutelako, beren desgaitasunari bereziki egokitua, bai aldez aurretik fakturazioa egiteko salbuespena onartuta dutelako.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.5 Baldintzak betetzen ditut, baina jarduera pertsona juridiko baten bidez egiten dut.

Jarduera pertsona juridiko baten bidez egiten denean, pertsona bakarrekoa izan ala ez, ez dago salbuesteko eskubiderik, Administrazioarekin harremana izan behar denean ez baita ikusten arrakala digitalik dagoenik.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.6 Baldintzak betetzen ditut, baina elkargoko kide izatea eskatzen duen jarduera batek egiten du jarduera.

Elkargoko kide egin beharra dagoenean, salbuesteko eskaera ukatu egingo da beste arrazoi gehigarririk ez badago. Horrelako kasuetan, ez da arrakala digitalik ikusten, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 14. artikulua araberako Zerga Administrazioarekin harreman telematikoak izateko betebeharra duten pertsonak edo entitateak baitira.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)



18.7 Baldintza guztiak betetzen ditut, baina ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga ordaintzen dut, eta ez PFEZa.

Adinagatik salbuespena jasotzeko irizpideak aplikatuko dira, halaber, jarduera establezimendu iraunkor baten bidez egiten duen pertsona fisiko batek egiten duenean eskaera, nahiz eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren subjektu pasiboa izan, baldin eta salbuespenerako eskubidea izan bada pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan eskatzen diren baldintza guztiak betetzeagatik, eta ez-egoiliarra izatea bada bizilekuagatik diskriminazioa saihesteko salbuespen hori ematea eragozten duen arrazoi bakarra.

Jarduera establezimendu iraunkorrik gabe egiten baduzu, ez duzu TicketBAI bete beharrik.

[Itzuli SALBUESTEKO KASUAK atalera](#)

18.8 BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian nago.

Balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian tributatzen duten pertsona fisikoak salbuetsita geratuko dira TicketBAI betebeharretik, beren eragiketengatik jaulki beharreko faktura egiteko obligazioa otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Fakturazio Erregelamenduko 16.1 artikuluan aipatzen den ordainagiriarekin betetzen dela jotzen bada.

[Volver a SUPUESTOS DE EXONERACION](#)

18.9 Jarduera ekonomikorik egiten ez duen pertsona fisikoa naiz.

Zerga pertsonalaren ondorioetarako jarduera ekonomikorik egiten ez duten pertsona fisikoak TicketBAI betebeharretik salbuetsita daude. Kasu horretan daude, esate baterako, higiezinaren errentatzaileak, zergapetze pertsonalean kapital higiezinaren etekin gisa tributatzen baitute.

[Volver a SUPUESTOS DE EXONERACION](#)

18.10 Sozietateen gaineko zergaren 12. artikuluko entitate salbuetsiak.

Beren zergapetze pertsonalean salbuespen subjektiboaz gozaten duten pertsonak daude TicketBAI betebeharretik salbuetsita. Hala, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 12. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren entitate salbuetsiak ez daude obligazio honen mende.

[Volver a SUPUESTOS DE EXONERACION](#)



18.11 Irabazi-asmorik gabeko entitateak.

Irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan aurreikusitako araubidea aplikagarri duten pertsonak daude TicketBAI obligaziotik salbuetsita, baita sozietateen gaineko zergari lotuta eta ez-salbuetsita egon daitezkeen errentengatik ere.

[Volver a SUPUESTOS DE EXONERACION](#)

18.12 Partzialki salbuetsitako entitateak.

SZFaren 12. artikuluko 2. apartatuaren arabera partzialki salbuetsita dauden entitateek errentak zerga oinarrian integratu beharra dakarten eragiketengatik bakarrik egongo dira TicketBAI betebeharrari lotuta. Hortaz, zergatik salbuetsita egoteagatik zerga oinarrian sartu behar ez diren errentak obligaziotik kanpo geratzen dira.

Era berean, zergadunak TicketBAI betebeharretik erabat salbuetsita egongo dira, baldin eta, diru-sarreraren zenbatekoa eta ezaugarriak direla-eta, azken aurreko urtean sozietateen gaineko zergaren aitortpena aurkeztu behar izan ez badute.

[Itzuli SALBUESPEN KASUAK atalera](#)

18.13 Behartuta ez dagoen hartzaileak egitea fakturazioa.

Zergadunak TicketBAI obligaziotik salbuetsita egongo dira faktura egiteko obligazioa materialki eragiketaren hartzaileak betetzen duen **eragiketei** dagokienez, baldin eta hartzaile den pertsona edo entitate horri ez bazaio exijitzen betetzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudian aurreikusitako TicketBAI betebeharra edo Araban edo Bizkaian aurreikusita dagoen antzeko beste obligazio bat.

[Itzuli SALBUESPEN KASUAK atalera](#)

18.14 Beharrezkoa al da interesdunak aldez aurretik eskatzea salbuespena?

Ogasun Zuzendaritza Nagusiak honako kasuotan ebatzi ahal izango du, interesdunak aurrez eskatuta, TicketBAI obligazioa betetzetik salbuestea:

- Enpresa sektoreei, pertsona profesionalei edo enpresa jakin batzuei dagokienez, dena delako sektoreko praktika komertzial edo administratiboek justifikatzen dutenean edo obligazioak enpresa edo lanbide jardueren



garapena oztopatu dezakeenean.

- Eragiketetan antzematen diren zirkunstantzia tekniko bereziengatik obligazioa betetzea ezinezkoa denean. Salbuespen hori aldi baterakoa izango da, eta hura aplikatzeko ezinbesteko baldintza izango da konpromisoa hartzea behar diren egokitzapenak egingo direla eragiketa horiekin lotutako obligazioak bete ahal izateko; salbuespenaren ondorioak amaituko dira hura emateko aintzat hartu ziren aparteko zirkunstantziak desagertzen direnean.

[Itzuli SALBUESPEN KASUAK atalera](#)

18.15 Erregelamendu bidez erabakitzen diren salbuespenak.

TicketBAI obligaziotik salbuesteko kasuei buruzko informazioa zabaltzeko, klikatu hemen:

[32/2020 FD, TicketBAI Erregelamendua](#) (PDFa)

[Itzuli SALBUESPEN KASUAK atalera](#)

18.16 Zer gertatzen da salmenta makina ez bada jarduera nagusia?

Aldi baterako salbuespen partzial bat ematen da, 5 urtekoa, TicketBAI obligazioaren alderdi jakin batzuk bete beharrekoak diren egunetik aurrera, tabakoaren salmenta puntu errekaragudun gisa baimendutako zergapekoek edo edozein produktu saltzeko makinak dituztenek egindako eragiketa lagungarri eta osagarrietarako, betiere Ogasuneko zuzendariak 2022ko azaroaren 21eko Ebazpenean ezarritako beharkizunak betez gero.

TicketBAI obligazioa betetzeko, Zerga Administrazioari TicketBAI altako fitxategi bat bidali behar zaio makina bakoitzeko, eta fitxategi horrek barruan jaso behar ditu datuen azken erazketatik edo kontagailuaren edo baliokidearen azken irakurketatik makina horrekin egindako eragiketa guztiak. Fitxategi hori gutxienez hilean behin bidaliko da.

Ikusi Ebazpena:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticectbai/salbuespenak>

[Itzuli SALBUESPEN KASUAK atalera](#)



19 ZEHAPEN ERREGIMENA

19.1 ¿Zer akzio edo omisio hartzen dira zerga arloko arau-haustetzat TicketBAIn?

Zerga arloko arau-hauste hauek bereizten dira:

- a) Eragiketak fakturatzeko prozesuan TicketBAI motako software informatiko bat erabiltzeko betebeharra ez betetzea.
- b) Eragiketak fakturatzeko erabiltzen den sistema informatikoa, softwarea, artxiboak edo fitxategi informatikoak suntsitu, ezabatu edo manipulatzeari.

[Itzuli ZEHAPEN ERREGIMENA atalera](#)

19.2 Zer zehapen daude aurreikusita TicketBAI erabiltzen ez bada?

FAQ hauen 19.2 puntuan deskribatutako arau-hausteetan zehapen hauek aplikatzen dira:

- a) Behar bezala inskribatutako TicketBAI softwarea erabiltzen ez bada, aurreko ekitaldiko negozio zifraren % 20ko diruzko isun proportzionala, eta, gutxienez, 20.000 euro.

Arau-haustea errepikatuz gero, diruzko isun proportzionala aurreko ekitaldiko negozio-zifraren % 30ekoa izango da, eta, gutxienez, 30.000 eurokoa.

- b) Ez-betetzea puntuala denean, 2.000 euroko diruzko isun finkoa ezarriko da eragiketa bakoitzeko. Baturak ez du inoiz gaindituko aurreko a) puntuko zifra. Arau-haustea errepikatuz gero, aurreko ekitaldiko negozio zifraren % 20ko diruzko isun proportzionala ezarriko da, eta, gutxienez, 20.000 euro.

[Itzuli ZEHAPEN ERREGIMENA atalera](#)

19.3 Zer zehapen daude aurreikusita TicketBAI fitxategiak manipulatzeko badira?

- a) Arau-haustea etorri bada fakturaziorako erabilitako sistema informatikoa, softwarea, artxiboak edo fitxategi informatikoak suntsitu, ezabatu edo manipulatzeari, zehapena aurreko ekitaldiko negozio zifraren % 20ko diruzko isun proportzionala izango da, eta, gutxienez 40.000 euro.

Arau-haustea errepikatuz gero, aurreko ekitaldiko negozio zifraren % 30eko diruzko isun proportzionala ezarriko da, eta, gutxienez, 60.000 euro.



b) Prozesuan softwarearen garatzaileak edo TicketBAIra behartutakoa ez den beste pertsona batek esku hartzen badu, 40.000 euroko diruzko isun finkoa ezarriko zaie guztiei. Arau-haustea errepikatuz gero, isuna 60.000 eurokoa izango da.

c) Softwarea zergadunak garatu eta arau-haustea berak egin duenean, aurreko ekitaldiko negozio zifraren % 20ko diruzko isun proportzionala ezarriko da, eta, gutxienez, 40.000 euro.

[Itzuli ZEHAPEN ERREGIMENA atalera](#)

19.4 Nola eman tiket edo faktura baten berri, QR-a okerra bada edo QR-rik ez badu?

Eskaneatu zure faktura edo tiketaren QR kodea mugikorraren kamerarekin; emaitza erakusten dizun pantailak mezu gorri bat ageri badu, horrek esan nahi du QR ez dela zuzena. Kasu horretan, faktura edo tiket osoaren argazki bat bidali behar diguzu, aztertu ahal izateko.

Tiketak ez badu QRrik edo TBAI identifikatzailerik, faktura edo tiket osoaren argazki bat bidali, aztertu ahal izan dezagun.

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/qr-kontsulta>

[Itzuli ZEHAPEN ARAUBIDERA atalera](#)

19.5 Iruzur fiskaleko salaketen tratamendua.

Martxoaren 9ko 113/2017 Foru Aginduak, iruzur fiskaleko salaketen tratamendua aldatzen duenak, iruzur fiskaleko salaketen tramitazioa arautzen du. Hain zuzen ere, faktura edo tiketa ez jaulkitzea edo ez ematea izango litzateke iruzur mota bat. Gertubideko esteka honetan klikatu dezakezu iruzur fiskaleko salaketa aurkezteko:

[Gipuzkoa.net | Gertubide](#)

[Itzuli ZEHAPEN ARAUBIDERA atalera](#)



20 FAKTURA ZUZENTZAILEAK

20.1 Zer motatako faktura zuzentzaile daude?

Faktura zuzentzaileak hiru motatakoak izan daitezke:

- Faktura zuzentzailea, diferentziengatik: zuzenketaren zenbatekoa jasotzen du zuzenean, haren zeinua edozein dela ere.
- Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea: zenbatekoak jasotzen ditu zuzenketa egin ondoren geratzen diren bezalaxe, eta zuzendutako fakturaren zenbatekoa ere adierazten du. Datu guztiak fakturra zuzentzaile bakar batean jasotzen dira.
- Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea: zenbatekoak jasotzen ditu zuzenketa egin ondoren geratzen diren bezalaxe, eta zuzendutakoaren zenbatekoa ere adierazten du.

Bi faktura jaulkitzen dira:

- Faktura arrunt bat, zuzendutako fakturaren zenbateko berberak kontrako zeinuarekin jasotzen dituena.
- Bigarren faktura zuzentzaile bat, aurrekoa ordezten duena. Bigarren faktura zuzentzaile horretan, oinarrian eta kuotan eragiketaren behin betiko datuak adieraziko dira, eta zuzendutako oinarrian eta kuotan 0 jarriko da.

Erroreekin egindako fakturei dagokienez, jarraian zenbait pauta ematen ditugu akats horiek zuzentzeko, BEZaren zerrendak eta Zerga Administrazio honek eskura jartzen dituen zerbitzuak kaltetu gabe.

Hurrengo adibideetan, ikusgai jartzen ditugu faktura zuzentzaileen hiru modalitateak, eta fakturen kontsultatik deskarga daitekeen Excel fitxategian horiek nola bistaratzen diren ere erakusten dugu («BEZerako zerrenda»):

1. adibidea: Zerga oinarria murriztea

21, 23 eta 24 zenbakia duten TB-2023-F fakturak (1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota, guztietan), zuzendu egin behar dira. Zuzenketa horretan 200 euro murriztu behar da zerga oinarria, geroago izandako deskontu batengatik.

Zein modalitate aukeratu den, eta informazioa modu desberdin batean bistaratuko da «BEZerako zerrenda» botoitik deskargatzen den Excelean; kasu guztietan,



kalkuluak emaitza hau du: 800 euroko zerga oinarria da eta 168 euroko kuota.

1. kasua: Faktura zuzentzailea, diferentziengatik

Ekitaldia	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura gutzira	BEZ mota	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	Jasanarazitako BEZ kuota	Aldatutako Oinarria	Aldatutako BEZa
2023	Zuzendua	F1	TB-2023-F	21	BXXXXXXXX	XXXX SL	1210,00	21,00 %	1000,00	210,00		
2023		R4I	TB-2023-Z	15	BXXXXXXXX	XXXX SL	-242,00	21,00 %			-200,00	-42,00

Zerga oinarriaren eta oinarri aldatuaren batura 800 €-koa da. Era berean, kuota jasanaraziaren eta kuota aldatuaren batura 168 €-koa da.

2. kasua: Urrats batean ordeztako faktura zuzentzailea

Ekitaldia	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura gutzira	BEZ mota	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	Jasanarazitako BEZ kuota	Aldatutako Oinarria	Aldatutako BEZa
2023	Zuzendua	F1	TB-2023-F	23	AXXXXXXXX	XXXX SA	1210,00	21,00 %	1000,00	210,00		
2023		R4S	TB-2023-Z	14	AXXXXXXXX	XXXX SA		21,00 %			800,00	168,00
2023		R4S	TB-2023-Z	14	AXXXXXXXX	XXXX SA	968,00				-1000,00	-210,00

Urrats batean ordeztako faktura zuzentzailea bi lerrotan agertzen da: lehenengoan, azken zenbatekoa adierazten da (800 euroko oinarri aldatua eta 168 euroko BEZ aldatua), eta bigarrenean, zuzendutako oinarria eta kuota. Azken horien zenbatekoa bat dator jatorrizko fakturaren zenbatekoarekin, baina kontrako zeinua dute (1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota jasanarazia).

3. kasua: Bi urratsetan ordeztako faktura zuzentzailea.

Ekitaldia	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura gutzira	BEZ mota	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	Jasanarazitako BEZ kuota	Aldatutako Oinarria	Aldatutako BEZa
2023	Zuzendua	F1	TB-2023-F	24	00000000K	BEZEROA	1210,00	21,00 %	1000,00	210,00		
2023	Zuzendua	F1	TB-2023-F	25	00000000K	BEZEROA	-1210,00	21,00 %			-1000,00	-210,00
2023		R4S	TB-2023-Z	16	00000000K	BEZEROA		21,00 %			800,00	168,00
2023		R4S	TB-2023-Z	16	00000000K	BEZEROA	968,00				0,00	0,00

Kasu honetan, F1 motako bi faktura daude: bata zeinu positiboarekin eta bestea zeinu negatiboarekin, zenbateko berberetatik.

Faktura zuzentzaileak ere bi lerro hartzen ditu: lehenengoan, azken zenbatekoa bistarazten da, eta bigarrenean, zuzendu beharreko oinarria eta kuota (bi urratsetan ordeztako faktura zuzentzaileen kasuan, aldatutako oinarria eta kuota jasanarazia 0 dira, lehenengo jaulkitakoak faktura ordeztuaren zenbatekoa murriztu baitu hura deuseztatu arte -25. zenbakia-).

2. adibidea: Faktura zuzentzailea, jatorrizko faktura errorekin jaso denean.

28. zenbakia duen TB-2023-F faktura (1.000 €-ko zerga oinarria eta 0 €-ko kuota) errorekin jaso da: adierazi da eragiketa salbuetsita dagoela Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legearen 20. artikulua araberera eta, hala ere, fakturaren zenbateko osoa 1.210 €-koa dela jarri da).



«BEZaren zerrenda» Excel fitxategian ondoren ageri den eran bistaratzen da (hondo gorriarekin, akatsak dituelako, eta ezein baliorik jarri gabe, ez baita konputatzen):

Erroreak	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	ZNB	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura gutzira	Zerga-oinarria / Zenbaketakoa	Jasanarazitako BEZ kuota	Aldatutako Oinarria	Aldatutako BEZa	Zuzendua/Ordezkatua
BAI	Zuzendua	F1	TB-2023-F	28								

Faktura zuzentzailea errore hori zuzentzeko egiten da, eta, horretarako, kuota jasanarazia ezabatzen da.

Errorea zuzentzeko zein motatako faktura zuzentzaile aukeratu den, eta informazioa modu desberdin batean bistaratuko da «BEZerako zerrenda» botoitik deskargatzen den Excelean.

1. kasua: Faktura zuzentzailea, diferentziengatik

Faktura bat erroreekin jaso bada eta konputatu gabe badago, ez da gomendatzen faktura zuzentzaile bat egitea diferentziengatik; izan ere, diferentzia ezin denez kalkulatu oinarritzko zenbateko baten gainean, gerora egingo diren likidazio zirriborroek erroreak izan ditzakete, eta zergadunek horiek zuzendu beharko dituzte likidazioa bidali aurretik.

2. kasua: Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea

«BEZaren zerrenda» excelean honela bistaratzen da:

Erroreak	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	ZNB	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura gutzira	Zerga-oinarria / Zenbaketakoa	Jasanarazitako BEZ kuota	Aldatutako Oinarria	Aldatutako BEZa	Zuzendua/Ordezkatua
BAI	Zuzendua	F1	TB-2023-F	28								
EZ		R4S	TB-2023-Z	18	GXXXXXXXX	BEZEROA				1000,00		TB-2023-F 28 2023/03/14
EZ		R4S	TB-2023-Z	18	GXXXXXXXX	BEZEROA	1000,00			0,00	0,00	TB-2023-F 28 2023/03/14

Bigarren lerroan oinarri eta kuota zuzenak adierazten dira, eta hirugarren lerroan, berriz, adierazten da zuzendutako oinarria eta zuzendutako kuota 0 € direla, zuzendu beharreko fakturan (28 zenbakidunean) ez delako inolako baliorik erregistratu (28. faktura jaso da, baina erroreak ditu).

Laburbilduz:

- Jatorrizko faktura, 28 zenbakiduna, jaso egin da, baina erroreak dituzenez, lerroan zuriune bat dago.
- Beraz, faktura zuzentzailean, oinarri eta kuota zuzenduak 0 izango dira.

3. kasua: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Nahiz eta posible izan egiten den lehen faktura arruntak ordeztutako fakturaren kontrako zeinua edukitzea, aintzat hartuta ordeztutako fakturan jasotako zerga oinarria eta kuota ez direla konputatu (hau da, 0 balioa erregistratu dela), ordezeko fakturak ere 0 balioa erregistratu beharko luke.

Hitz gutxitan esanda, faktura zuzentzaile mota hau hautatuz gero, lehenago jaulkitakoak,



hau da, zuzendutako fakturaren kontrako zeinua daukanak, jatorrizko fakturaren akatsak ere errepikatu beharko ditu.

Bigarren faktura, zuzentzailea, 2. kasukoaren berdina izango litzateke.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.2 Faktura zuzentzailea noiz jaulki behar da?

Faktura zuzentzailea jaulki beharra dago fakturan akats material bat egiten denean (hau da, Fakturazio Erregelamenduko 6. edo 7. artikuluan ezarritako baldintzetako bat fakturan betetzen ez denean), bertan zuzenbidezko akats oinarri bat dagoenean, jasanarazitako kuota gaizki kalkulatu denean, edo zerga oinarria aldatzera behartzen duten zirkunstantzietako bat gertatzen denean (BEZaren Legeko 80. art).

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.3 Zer eremu eduki behar dituzte faktura zuzentzaileen TicketBAI fitxategiek?

Faktura zuzentzaileen TicketBAI fitxategiek eremu hauek eduki behar dituzte:

- «*Faktura zuzentzailea*»: "S"
- «*Kodea*»: balio hauek izan ditzake:
 - o R1: zuzenbidezko akats oinarri bat dela eta egindako faktura zuzentzailea, BEZaren Legearen 80.1, 80.2 eta 80.6 artikulukoak.
 - o R2: BEZaren Legearen 80.3 artikuluko faktura zuzentzailea.
 - o R3: BEZaren Legearen 80.4 artikuluko faktura zuzentzailea.
 - o R4: faktura zuzentzailea: gainerakoak.
 - o R5: faktura zuzentzailea faktura sinplifikatuetan
- «*Mota*» Bi balio har ditzake:
 - o "S": Ordezpen faktura
 - o «I»: Diferentzien faktura
- «*Ordezitutako faktura zuzenduaren IDa*»: Faktura zuzenduak 100 izan daitezke gehienez.

Zer faktura edo fakturak zuzentzen ari diren argi identifikatzeko, eremu hauek bete behar dira nahitaez:

- o «*FakturaZk*»: Faktura zenbakia adieraziko da.
- o «*Fakturaren jaulkipen data*»: Fakturaren jaulkipen data adieraziko da.

Nahi bada, informazio hau ere eman daiteke:

- o «*FakturaSeriea*»: Serie zenbakia adieraziko da.



Faktura zuzentzailea aurreko bat ordezteko egiten bada, eremu hauek ere adierazi beharko dira «OrdeztekoZuzenketarenZenbatekoa» apartatuan:

- «ZuzendutakoOinarria»: jatorrizko fakturaren (ordeztuaren) zerga oinarria. Jatorrizko faktura errorekin jaso bada, balioa 0 € izango da.
- «ZuzendutakoKuota»: jatorrizko fakturaren kuota jasanarazia. Jatorrizko faktura errorekin jaso bada, balioa 0 € izango da.

Gainera, jatorrizko fakturak baliokidetasun errekgua badakar, eremu hau ere adierazi beharko da «OrdeztekoZuzenketarenZenbatekoa» apartatuan:

- «ErrekarguarenKuotaZuzendua»: jatorrizko fakturaren baliokidetasun errekguaren kuota.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILAK atalera](#)

20.4 Nola bete behar du jaulkitzaileak ordezeko faktura zuzentzaile bat («S»)?

Fakturari buruz informatzeko, fakturari dagokion gako mota adierazi behar da “R1”, “R2”, “R3” edo “R4” gakoen artean aukeratuz. Faktura sinplifikatu bat zuzentzen bada, gakoa «R5» izango da.

Bi zenbateko adierazi behar dira: zenbateko zuzena (zerga oinarria, BEZ jasanarazia eta baliokidetasun errekgua, halakorik bada), eta ordezten den fakturan (jatorrizkoan) kontsignatutako zenbatekoa:

- Zerga oinarri zuzendua
- Kuota zuzendua
- Baldin badago, errekguaren kuota zuzendua

Jatorrizko faktura errorekin jaso bada, ordeztu beharreko zerga oinarriaren, kuota jasanaraziaren eta, baldin badago, baliokidetasun errekguaren zenbatekoa 0 € izango da.

1. adibidea: Zerga oinarria murriztea

1/202X faktura, zeinaren zerga oinarria 1.000 €-koa baita eta 210 €-ko kuota baitu du, zuzendu egin beharra dago. Zuzenketa horretan 200 euro murriztu behar da zerga oinarria, geroago izandako deskontu batengatik.

1. modalitatea: Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak 800 €-ko zerga-oinarria eta 168 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adierazi beharko da «zerga oinarri zuzendua» 1.000 eurokoa dela eta «kuota zuzendua» 210 eurokoa.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:



- Faktura zenbakia:

Rx/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (1.000 €) eta «kuota zuzendua» (210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 968 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 800 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 168 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, abonukoan, eremu eta gako hauek bete behar dira fitxategian:

- Faktura zenbakia: 2/202X
- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, -1.000 €-ko «zerga oinarria» eta -210 €-ko «kuota jasanarazia».

Bigarren fakturan, zuzentzailean, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: Rx/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer fakturak daukan, ordezeko faktura egin aurretik, zenbateko negatiboa.

Kasu horretan, 1/202X eta 2/202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 968 €.



- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 800 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 168 €-koa.

2. adibidea: Zerga oinarria handitzea

3/202X faktura, zeinaren zerga oinarria 1.000 €-koa baita eta 210 €-ko kuota baitu du, zuzendu egin beharra dago. Zuzenketa horretan 200 euro handitu behar da zerga oinarria, zuzenbideko akats oinarridun baten ondorioz (BEZaren Legearen 80.Bis art.).

1. modalitatea: Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak 1.200 €-ko zerga-oinarria eta 252 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adierazi beharko da «zerga oinarri zuzendua» 1.000 eurokoa dela eta «kuota zuzendua» 210 eurokoa.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: Rx/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (1.000 €) eta «kuota zuzendua» (210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.452 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 252 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, eremu eta gako hauek bete behar dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: 4/202X
- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, -1.000 €-ko «zerga oinarria» edo -210 €-ko «kuota jasanarazia».

Bigarren fakturan, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R1



- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer fakturak daukan, ordezeko faktura egin aurretik, zenbateko negatiboa.

Kasu horretan, 3/202X eta 4/202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.452 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 252 €-koa.

3. adibidea: Zerga oinarria murriztea, ordainketa ezagatik (BEZ Legearen 80.art.)

5/202X faktura, zeinaren zerga oinarria 1.000 eurokoa baita eta 210 euroko kuota baitu, zuzendu egingo da ordainketa ezagatik, eta kuota jasanarazia osorik ezabatuko da.

1. modalitatea: Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak 1.000 €-ko zerga oinarria eta 0 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adierazi beharko da «zerga oinarri zuzendua» 1.000 eurokoa dela eta «kuota zuzendua» 210 eurokoa.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R3
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (1.000 €) eta «kuota zuzendua» (210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.000 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.000 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 0 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, eremu eta gako hauek bete behar dira TicketBAI fitxategian:



- Faktura zenbakia: 6/202X
- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, -1.000 €-ko «zerga oinarria» edo -210 €-ko «kuota jasanarazia».

Bigarren fakturan, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R3
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer fakturak daukan, ordezeko faktura egin aurretik, zenbateko negatiboa.

Kasu horretan, 5/202X eta 6/202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.000 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.000 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 0 €-koa.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.5 Nola bete behar du jaulkitzaileak faktura zuzentzaile bat («S» mota), ordeztzen den faktura faktura zuzentzaile bat denean?

Faktura ez-zuzentzaileak ordezteko egiten diren zuzentzaileetan bezala bete behar dira eremuak.

1. adibidea: Aurretiazko faktura zuzentzaile baten zuzenketa: zerga oinarria handitzea.

R1/202X faktura, -1.000 euroko zerga oinarria eta -210 euroko kuota dituen, zuzendu egin behar da.

Zuzenketa horretan 200 € handitu behar da zerga oinarria, R1/200X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: -800 €-ko zerga oinarria eta -168 €-ko kuota.



1. modalitatea: Urrats batean ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak -800 €-ko zerga oinarria eta 168 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke, non adierazi beharko baita egindako zuzenketa -1.000 €-koa dela zerga oinarri zuzenduagatik eta -210 €-koa kuota zuzenduagatik.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RECT1/202X
- Faktura mota: R1/R2/R3 edo R4
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (-1.000 €) eta «kuota zuzendua» (-210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -968 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -800 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -168 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, eremu eta gako hauek bete behar dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: 7/202X
- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, «zerga oinarria» 1.000 €-koa izango litzateke eta «kuota jasanarazia» 210 €-koa.

Bigarren fakturan, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: RECT2/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer faktura jaulki den lehenengo, bi urratsetako modalitatea delako (jatorrizko fakturaren kontrako zeinua duena).



-

Kasu horretan, R1/202X eta //202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -968 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -800 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -168 €-koa.

2. adibidea: Aurretizko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga oinarria murriztea.

R2/202X faktura, -1.000 euroko zerga oinarria eta -210 euroko kuota dituen, zuzendu egin behar da.

Zuzenketa horretan 200 euro murriztu behar da zerga oinarria, R2/202X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: -1.200 €-ko zerga oinarria eta -252 €-ko kuota, gerora izandako deskontu batengatik.

1. modalitatea: Urrats batean ordeztako faktura zuzentzailea

Ordezpenak -1.200 €-ko zerga oinarria eta -252 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile berri bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adierazi beharko da «zerga oinarri zuzendua» -1.000 eurokoa dela eta «kuota zuzendua» -210 eurokoa.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RECT3/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (-1.000 €) eta «kuota zuzendua» (-210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -1.492 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -1.200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -252 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordeztako faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, eremu eta gako hauek bete behar dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: 8/202X



- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, «zerga oinarria» 1.000 €-koa izango litzateke eta «kuota jasanarazia» 210 €-koa.

Bigarren fakturan, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: RECT/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer faktura jaulki den lehenengo, bi urratsetako modalitatea delako (jatorrizko fakturaren kontrako zeinua duena).

Kasu horretan, R1/202X eta 8/202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -1.452 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -1.200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -252 €-koa.

3. adibidea: Zenbateko negatiboa duen aurretiazko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga oinarria handitzea zenbatekoa positiboa izan arte.

-1.000 €-ko zerga oinarria eta -210 €-ko kuota duen R3/202X faktura zuzendu behar da.

Zuzenketa horretan 1.500 € handitu behar da zerga oinarria, R3/202X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: 500 €-ko zerga oinarria eta 105 €-ko kuota.

1. modalitatea: Urrats batean ordeztako faktura zuzentzailea

Ordezpenak 500 €-ko zerga oinarria eta 105 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile berri bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adierazi beharko da «zerga oinarri zuzendua» -1.000 eurokoa dela eta «kuota zuzendua» -210 eurokoa.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: S



- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» (-1.000 €) eta «kuota zuzendua» (-210 €).
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 605 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 500 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 105 €-koa.

2. modalitatea: Bi urratsetan ordezteko faktura zuzentzailea

Ordezpenak bi faktura egitea ekarriko luke:

Lehenengo fakturan, eremu eta gako hauek bete behar dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: 9/202X
- Faktura mota: F1
- BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa adieraziko da kontrako zeinuarekin, hau da, «zerga oinarria» 1.000 €-koa izango litzateke eta «kuota jasanarazia» 210 €-koa.

Bigarren fakturan, eremu eta gako hauek beteko dira TicketBAI fitxategian:

- Faktura zenbakia: R4/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira: «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua». Horietan 0 jarriko da.
- Faktura zuzendua: adierazi behar da zer faktura zuzendu den. Gainera, gomendatzen da adieraztea zer faktura jaulki den lehenengo, bi urratsetako modalitatea delako (jatorrizko fakturaren kontrako zeinua duena).

Kasu horretan, R3/202X eta 8/202X fakturak izango lirateke.

- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 605 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 500 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 105 €-koa.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)



20.6 Noiz betetzen dira «Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa» eremuak?

«Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa» blokeko eremuak ordezko faktura zuzentzaile bat jaulkitzen denean bakarrik bete behar dira (faktura zuzentzailearen etiketaren barruan S gakoa egon behar du merkatuta).

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera 20.1_ Zer modalitate](#)

20.7 Nola bidali behar du jaulkitzaileak diferentziengatik egin den faktura zuzentzailea («I» mota), zuzendutako faktura erroreakin jaso denean?

Fakturari buruz informatzeko, fakturari dagokion gako mota adierazi behar da «R1», «R2», «R3» edo «R4» gakoaren artean aukeratuz. Faktura sinplifikatu bat zuzentzen bada, gakoa «R5» izango da.

Gainera, faktura zuzentzailea faktura sinplifikatu bat bada, «S» gakoa markatu beharko da «faktura sinplifikatua» eremuan.

Zuzenketa «diferentziengatik» egiten bada, zuzenketaren zenbatekoaren berri eman beharko da zuzenean, hau da, zuzendu nahi den fakturan adierazitako zenbatekoaren eta adierazi behar zen zenbatekoaren arteko aldea jarri beharko da.

Horretarako, faktura zuzentzailearen erregistro bakar batean «I» gakoa jarri beharko da.

1. adibidea: Zerga oinarria murriztea

1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota duen 1/202X faktura zuzendu egin behar da, gerora izandako deskontu bat dela eta, zerga oinarria, azkenean, 800 eurokoa delako.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzaileak -200 euroko zerga oinarria ekarriko luke.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -242 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -42 €-koa.



2. adibidea: Zerga oinarria handitzea

1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota duen 2/202X faktura egitean, nahi gabe, zerbitzu bat utzi da kanpoan, eta zuzendu beharra dago. Zerga oinarri berria 1.200 €-koa izango litzateke.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzaileak 200 euroko zerga oinarria ekarriko luke.

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 242 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 42 €-koa.

3. adibidea: Zerga oinarria murriztea, ordainketa ezagatik (BEZ Legearen 80.art.)

3/202X faktura, zeinaren zerga oinarria 1.000 eurokoa baita eta 210 euroko kuota baitu, zuzendu egingo da ordainketa ezagatik, eta kuota jasanarazia osorik ezabatuko da.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzailean zerga oinarria 0 €-koa izango litzateke eta kuota -210 €-koa.

TicketBAI fitxategian honako eremu eta gako hauek bidali behar dira:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R3
- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -210 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 0 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -210 €-koa.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)



20.8 Nola bidali behar du jaulkitzaileak diferentziengatik egiten den faktura zuzentzaile bat («I»), zuzendutako faktura faktura zuzentzaile bat denean?

Faktura ez-zuzentzaileak ordeztzeko egiten diren zuzentzaileetan bezala bete behar dira eremuak.

1. adibidea: Aurretiatzko faktura zuzentzaile baten zuzenketa: zerga oinarria handitzea.

R04/202X faktura, -1.000 euroko zerga oinarria eta -210 euroko kuota dituen, zuzendu egin behar da. Zuzenketa horretan 200 € handitu behar da zerga oinarria, R4/202X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: -800 €-ko zerga oinarria eta -168 €-ko kuota.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzaileak 200 euroko zerga oinarria ekarriko luke.

TicketBAI fitxategian honako eremu eta gako hauek bidali behar dira:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 242 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 42 €-koa.

2. adibidea: Aurretiatzko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga oinarria murriztea.

R02/202X faktura, -1.000 euroko zerga oinarria eta -210 euroko kuota dituen, zuzendu egin behar da. Zuzenketa horretan 200 euro murriztu behar da zerga oinarria, R2/202X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: -1.200 €-ko zerga oinarria eta -252 €-ko kuota.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzaileak -200 euroko zerga oinarria ekarriko luke.

TicketBAI fitxategian honako eremu eta gako hauek bidali behar dira:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R4



- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, -242 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» -200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» -42 €-koa.

3. adibidea: Zenbateko negatiboa duen aurretiazko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga oinarria handitzea zenbatekoa positiboa izan arte.

R03/202X faktura, -1.000 euroko zerga oinarria eta -210 euroko kuota dituen, zuzendu egin behar da. Zuzenketa horretan 1.500 € handitu behar da zerga oinarria, R03/202X faktura zuzentzailea egitean bi zenbateko hauek jaso behar zirelako: 500 €-ko zerga oinarria eta 105 €-ko kuota.

Diferentziengatik egingo litzatekeen faktura zuzentzaileak 1.500 euroko zerga oinarria ekarriko luke.

TicketBAI fitxategian honako eremu eta gako hauek bidali behar dira:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R4
- Zuzenketa mota: I
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.815 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.500 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 315 €-koa.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.9 Zer adierazi behar da «Zuzendutako oinarria» eremuan, "Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa" blokearen barruan?

Eremu hauek bete behar dira:

Faktura zuzenduaren «zerga oinarria» eremua, fakturan jasotako eragiketa zergari lotuta eta ez-salbuetsita badago.

Faktura zuzenduaren «zerga oinarri salbuetsia» eremua, fakturan jasotako eragiketa zergari lotuta eta salbuetsita badago.

Faktura zuzenduaren «zenbatekoa» eremua, fakturan jasotako eragiketa zergari lotuta ez badago.



Faktura zuzenduaren «kosturako zerga oinarria» eremua, zuzendutako fakturan jasotako eragiketa BEZaren entitate taldeen araubide berezian sartuta badago (maila aurreratua).

Faktura zuzenduari dagokion TicketBAI fitxategia erroreekin jaso bada, «oinarri zuzendua» 0 izango da kasu guztietan.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.10 Zer adierazi behar da «Zuzendutako kuota» eremuan, "Ordezko zuzenketaren zenbatekoa" blokearen barruan?

Zuzendutako fakturaren «Zergaren kuota» eremua bete behar da. Zuzendutako fakturan jasotzen den eragiketa salbuetsita edo ez-lotuta badago, edo jatorrizko faktura erroreekin jaso bada, 0 adieraziko da.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.11 Zer adierazi daiteke "Errekarguaren kuota zuzenduan", "Ordezteko zuzenketaren zenbatekoa" eremuan?

Eremu hau aukerakoa da, eta bertan adierazi daiteke zein den «baliokidetasun errekkarguaren kuota» faktura zuzenduan.

Eremu hau erabili behar ez bada, etiketarik ez jartzea komeni da.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.12 Nola bete behar dira faktura zuzentzaileak, eragiketa bolumenaren ondorioz deskontuak edo hobariak aplikatu direnean?

Faktura zuzentzaileak egiten badira eragiketa bolumenagatik aplikatutako deskontu edo hobariak zerga oinarria aldatzera behartzen dutelako, honela jokatuko da:

Faktura zuzentzaile bat egingo da, izan ordezpenagatik («S») izan diferentziengatik («I»), faktura zuzentzaileentzat adierazitakoaren arabera, berezitasun hauek kontuan hartuta:

- Faktura zuzentzailearen kodea: R1.
- "Ordezteko faktura zuzenduak", "Ordezteko faktura zuzenduaren ID" blokean, aldaketak ukitzen dituen lehen eta azken fakturak identifikatuko dira, deskontua edo hobaria zein epealditakoa den adierazteko.



- «*Fakturaren datuak*» blokean, «*Fakturaren deskribapena*» eremuan, «*rappela*», «*deskontua*» edo «*hobaria*» hitzek agertu behar dute deskribapen orokorraren barruan.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.13 Zertan bereizten dira faktura zuzentzailea eta TicketBAIren XML formatuko baliogabetze fitxategia?

TicketBAI sisteman bi egoera bereizten dira:

- Faktura zuzentzaileak. Fakturan akats material bat egiten denean (hau da, Fakturazio Erregelamenduko 6. edo 7. artikuluan ezarritako baldintzetako bat fakturan betetzen ez denean), bertan zuzenbidezko akats oinarriaren bat dagoenean, jasanarazitako kuota gaizki kalkulatu denean, edo zerga oinarria aldatzera behartzen duten zirkunstantzietako bat gertatzen denean (BEZaren Legearen 80. art.), faktura zuzentzaile bat jaulki beharko da eta zer faktura mota den adierazi "R1", "R2", "R3", "R4" edo "R5" gakoa erabiliz:
 - R1: zuzenbidezko akats oinarriaren dela eta egindako faktura zuzentzailea, BEZaren Legearen 80.1, 80.2 eta 80.6 artikulukoak.
 - R2: BEZaren Legearen 80.3 artikuluko faktura zuzentzailea.
 - R3: BEZaren Legearen 80.4 artikuluko faktura zuzentzailea.
 - R4: faktura zuzentzailea: gainerakoak.
 - R5: faktura zuzentzailea faktura sinplifikatuetan

Era berean, zein motatako faktura zuzentzailea den adierazi beharko da, «S» gakoa (ordezpena) edo «I» gakoa (diferentziak) jarriz.

Izatez, horrelako kasuetan, faktura berri bat egiten ari da (fakturaren «alta»).

- TicketBAIren XML fitxategia baliogabetzea. Batzuetan, bestelako egoerak ere gerta daitezke, esate baterako, lehendik jaulki den faktura bati baja eman behar izatea eta eragiketa ongi jasoko duen beste faktura bat jaulkitzea: adibidez; inoiz egin ez den eragiketa batengatik faktura bat jaulki denean eta hura baliogabetu beharra dagoenean. Kasu horretan, egin ez den eragiketaren faktura baliogabetzeko, TicketBAIren XML formatuko baliogabetze fitxategia erabiltzen da. Hori dela eta, baliogabetze fitxategi horretan datu hauek baino ez dira identifikatu behar: baliogabetu nahi den fakturaren jaulkitzailea, fakturaren seriea, zenbakia eta jaulkipen data.

Gainera, faktura baliogabetzeko kasuak honako hauek izan daitezke, besteak beste:

a) Faktura egin denean baina oraindik eman edo bidali ez denean, argi utzita eragiketarik ez dagoela.

b) Hartzaileak hornitzailearen kontura eta izenean egindako faktura hornitzaileak onartu ez duenean; kasu horretan, fitxategia baliogabetu beharra dago, eta berez fakturarik ez dela egon ulertzen da.



Fakturaren zenbakia eta seriea erregistroaren gako bakarraren parte dira (faktura balio gabetu arren), eta ezin dira berriro erabili beste eragiketa baterako.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.14 Faktura bat baino gehiago dokumentu zuzentzaile bakar batean zuzentzen badira, nola identifikatzen ditu jaulkitzaileak faktura zuzenduak?

Zuzendutako fakturen seriea, zenbakia eta jaulkipen data TicketBAIren XML fitxategiko "Zuzendutako edo ordeztutako fakturak" atalean adierazi behar dira.

Zuzendutako fakturak 100 baino gehiago badira, zuzenketak hartzen duen epealdiko lehenengo eta azken fakturaren datuak bakarrik jaso ahal izango dira.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

20.15 Zein ekitaldi eta epealdiri egozten zaizkio faktura zuzentzaileak?

Aurretiaz esan, zergadunaren erantzukizuna dela faktura zuzentzaile horien ekitaldia eta likidazio aldia behar bezala zehaztea. Era berean, zergadunari gogorarazten zaio bere erantzukizuna dela jaulkitako fakturretan 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 bigeratuko zaio.

[Itzuli FAKTURA ZUZENTZAILEAK atalera](#)

-



21 ERROREEN KUDEAKETA. ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK.

21.1 Nola kontsulta dezaket fitxategiak behar bezala jaulki diren eta erroreak edo oharrik duten?

TicketBAI fitxategi bat jasotzen den unean, faktura jaulkitzeko erabilitako softwareak erantzun automatikoa jasotzen du. Erabiltzaileak zuzenean ikusi dezake erantzun hori software horretan, betiere aukera hori ematen badio.

Bi erantzun posible daude:

BALIOA	DESKRIBAPENA	ESANAHIA
00	Jasota	TicketBAI altako fitxategia jaso egin da.
01	Errefusatuta	TicketBAI altako fitxategiak erroreak ditu, eta ezin da jaso.

Fitxategia **errefusatuta** badago, mezuan errefusaren arrazoia adierazten da harrerako errore kodearen bidez.

Fitxategia **erroreekin eta oharrekin** jaso bada, erantzunaren mezuan bertan gainditu ez den kontsolidazio balioztapenaren errore kodea edo oharra ikusiko da.

Fitxategietan detektatzen diren gorabeherak dira oharrik. Gorabehera horiek, errore teknikoekin lotuak normalean, ez dute akatsik eragiten jasotako fitxategian, eta, beraz, fitxategi horiek zerga ondorioetarako kontabilizatzen dira, baina beharrezkoa da horiek eragiten dituen kausa aztertzea eta zuzentzea, etorkizuneko bidalketetan berriro gerta ez daitezen

Errore edo oharrekin jasotako fitxategien kasuan, informazioa edozein unetan kontsulta daiteke hemen:

- GipuzkoaAtarian, TicketBAI Atarian sartuz eta «*TicketBAI fakturen kontsulta*» hautatuz.
- Erabilgarri dauden zerrendak exekutatzuz:
 - Laburpen zerrendan, faktura guztiak deskarga daitezke, erroreak dituztenak eta erroreak gabeak identifikatu daitezke, baita errore kodea ikusi ere, besteak beste.
 - Erroreak dituzten fakturen zerrendan, erroreak dituzten fakturak bakarrik deskargatzen dira.
 - BEZerako zerrendan, hondo gorriarekin nabarmentzen dira erroreekin jaso diren fakturak.



Orobat, posible da faktura baten erroreak, kodea eta deskribapena bistaratzea, zerrenda deskargatu beharrik gabe. Horretarako, eskuineko aldean dagoen botoia sakatu behar da:

Jatorria	Errore...	Baliog...	Fakturare...	Fakturare...	Seriea	Zenba...	Mota	Hartzailea (k)	Zerga...	BEZ K...	BEare...	Faktura gu...	Ekintzak
Alta	Ez		2023/03/14	08:56:14	TB-202...	18	R4 - S	BEZERO BERRIA	1.000,0...	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	
Alta	Bai	Zuzend...	2023/03/14	08:55:47	TB-202...	28	F1	BEZERO BERRIA	1.000,0...	0,00 €	0,00 €	1.210,00 €	

Klikatutakoan, erroreari buruzko informazioa bistaratzen da:

XEHETASUNA HISTORIALA Faktura ZuzenduBAIrekin editatu

Ballogabetua/Zuzendua Erroreak TicketBAI identifikatzailea

Zuzendua Bai TBAN77777705-140523-2011RqB+5ULW073

ERROREEN DESKRIAPENAK

Kodea	Deskribapena
2025	Zenbatekoa guztira [ImporteTotal] osagai hauen batura izan behar da: zerga oinarrien batura, zergaren kuotak, Lotua/Salbuetsi gabeari [Sujeta No Exenta] blokeko baliokidetasun errekaraguzen kuotak, Lotua/Salbuetsia [Sujeta Exenta] blokeko zerga oi...
5015	Lerroetako zenbateko osoa ez dator bat adierazitako fakturaren zenbateko osoarekin

IDENTIFIKAZIOA

Zergadunari gogorarazten zaio bere erantzukizuna dela jaulkitako fakturretan jasanarazi diren kuotak behar bezala aitortuta egotea, eta ez duela axolik “.xml” fitxategia errefusatu den edo ez edo zuzendu gabeko erroreak dituen.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.2 Non kontsulta ditzaket harrerako eta kontsolidazioko erroreak eta haien deskribapena?

Harrerako eta kontsolidazioko errorearen zerrenda TicketBAIren webgunean kontsulta daiteke, dokumentazioaren atalean, «TicketBAI altako fitxategiaren balioztapenen eta errorearen zerrendan»:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/ticketbai/dokumentazioa-eta-araudia>

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.3 Zer egin behar dut jaso den fitxategiak oharren bat badu ? Nola zuzentzen dira oharrak?

Gogoan izan jasotzen den fitxategiak oharren bat badu, sistemak softwarera bidaltzen duen erantzun mezuan oharren kodea adierazten dela.

Oharren fitxategietan detektatzen diren gorabeherak dira. Gorabehera horiek, errore teknikoekin lotuak normalean, ez dute akatsik eragiten jasotako fitxategian, eta, beraz, fitxategi horiek zerga ondorioetarako kontabilizatzen dira, baina beharrezkoa da horiek eragiten dituen kausa aztertu eta zuzentzea, etorkizuneko bidalketetan berriro gerta ez daitezen.

Hurrengo taulan erakusten da zer ekintza egin behar den ohar kode bakoitza zuzentzeko:

OHARTARAZPEN MOTA		ALERTEN KUDEAKETARAKO EGIN BEHARREKO EKINTZAK
010	KATEATZE okerra	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aztarna berrikusi ▪ Aurreko fakturaren Konponketa fitxategia bidali (errefusatua izateagatik) ▪ Lehenengo faktura izateagatik ekintzarik EZ <p><i>* Zerga-betebeharrak egiaztatze espediente irekitzea ekar dezake.</i></p>
012	TicketBAI softwarearen ALTA-INSKRIPZIOA EZ da baliozkoa	<p>Hornitzailearekin harremanetan jarri eta softwarea erregistratu etorkizuneko bidalketarako</p> <p><i>* Zerga-betebeharrak egiaztatze espediente irekitzea ekar dezake.</i></p>
013	GAILU IGORLEAREN ERREGISTROA onartzea falta da	<p>Gailu igorlea Egoitza Elektronikoa bitartez Eregistroan onartu.</p> <p><i>* Gailua baimentzeko aurreikusitako hilabeteko epetik aurrera, zerga-betebeharrak egiaztatze espediente bat hasi ahal izango da, eta horrek, gainera, fitxategia EZABATUA egoerara aldatzea ekar dezake.</i></p>
015	ZIURTAGIRI BIDALTZAILEA iraugita (hilabete baino gutxiago)	<p>Hurrengo bidalketarako ziurtagiria berritzea</p> <p><i>* Iraungitze-datatik hilabete igaro ondoren, 001 balioztapenak baztertu egingo du</i></p>
016	ZIURTAGIRI ZINATZAILEA iraugita (hilabete baino gutxiago)	<p>Hurrengo bidalketarako ZIURTAGIRIA BERRITZEA</p> <p><i>* Iraungitze-datatik hilabete igaro ondoren, ZUZENDU bitartez zuzendu beharreko 008 balioztapen errore abisua izango da.</i></p> <p><i>* Zerga-betebeharrak egiaztatze espediente irekitzea ekar dezake.</i></p>
4104	Jaulkitzailearen IFZ Gipuzkoan erregistratutako zergadun batena izan behar da	<p>Gipuzkoako zergapekoa izanez gero, erroldan alta eman behar da.</p> <p><i>* Dagokion zentsu-aitorpena aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera, zerga-betebeharrak egiaztatze espediente bat hasi ahal izango da, eta horrek, gainera, fitxategia EZABATUA egoerara aldatzea ekar dezake</i></p>
5043	Bikoiztasunen	Hurrengo bidalketarako zuzendu behar da



	bat ageri da zuzendutako edo ordeztutako faktura informatuetan.	
--	---	--

21.4 Zer da Zuzendu Zerbitzua?

Zuzendu Zerbitzua REST zerbitzuen bitartez eskaintzen da, eta Zerga Administrazio honi informazioa denbora errealean emateko erabiltzen da, alta emateko edo baliogabetzeko fitxategiak errefusatu direnean edo erroreekin jaso direnean.

Zehazki, aukera ematen du honako fitxategiak bidaltzeko (Zuzendu fitxategiak):

1. Konponketa fitxategiak (errefusatuak izan direnean): harrerako balioztapen jakin batzuk ez gainditzeagatik errefusatu den alta edo baliogabetze fitxategian bidali behar zen informazioa jasotzen dute.
2. Aldaketa fitxategiak (erroreekin jaso direnean): errore abisuekin (hau da, kontsolidazioko balioztapenak gainditu gabe) jaso den alta fitxategi batean edo alta zuzentzeko fitxategi batean bidali behar zen informazioa jasotzen dute.

Gogoan izan behar da errorea nolakoa den (harrerakoa edo kontsolidaziokoa) eta zein izaera duen, zuzentzeko modua desberdina izango dela eta kasu bakoitza baloratu behar dela.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.5 Zertan datza ZuzenduBAI Zerbitzua? Nola sartzten da zerbitzu horretara?

ZuzenduBAI zerbitzuak aukera ematen du zergapekoek bidalitako eta Zerga Administrazio honek onartutako TicketBAI fitxategietako zenbait eduki aldatzeko edo editatzeko.

Jaulkitako fakturen kontsulten ingurunetik sartu daiteke zuzenean bertara, Gipuzkoako Atariaren bitartez. Bidalitako TicketBAI fitxategi bakoitzaren datuetara sartzean, goi eskuinaldean «Faktura ZuzenduBairekin editatu» aukera aktibatzen da.



XEHETASUNA
HISTORIALA

Faktura ZuzenduBAIrekin editatu

Baliogabetua/Zuzendua

Zuzendua

Erroreak

Bai

TicketBAI identifikatzailea

ERROREEN DESKRIBAPENAK

Kodea	Deskribapena
2025	Zenbatekoa guztira [ImporteTotal] osagai hauen batura izan behar da: zerga oinarrien batura, zergaren kuotak, Lotua/Salbuetsi gabea [Sujeta No Exenta] blokeko balokidetasun errekarгуaren kuotak, Lotua/Salbuetsia [Sujeta Exenta] blokeko zerga oi...
5015	Lerroetako zenbateko osoa ez dator bat adierazitako fakturaren zenbateko osoarekin

IDENTIFIKAZIOA

Gogoan izan behar da errorea nolakoa den (harrerakoa edo kontsolidaziokoa) eta zein izaera duen, zuzentzeko modua desberdina izango dela eta kasu bakoitza baloratu behar dela.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.6 Zer informazio aldatu daiteke ZuzenduBAI erabiliz? Zer errore mota zuzendu daitezke ZuzenduBAI zerbitzua erabiliz?

ZuzenduBAI zerbitzuarekin posible da TicketBAI fitxategian bidalitako edukietako batzuk aldatzea, bai eta kontsolidazio errore batzuk zuzentzea ere.

Gogoan izan, errore bakoitzerako, komeni dela baloratzea zein jarduketa egin behar den izaeraren arabera. Errorearen arrazoia Fakturazio Erregelamenduaren arabera faktura zuzentzailea egitera behartzen dutenetako bat bada, faktura zuzentzailea jaulki beharko da.

Aintzat hartu honako hauek ezin direla egin:

- Fakturaren zenbateko osoa aldatu.
- Banakapenak sortu edo kendu.
- Lerroak gehitu edo ezabatu.
- Hartzaileak gehitu edo ezabatu.

Aldatu daitezkeen eremuak honako hauek dira:

Blokea	Datuak/ Multzoa	Eremua
Subjektuak	Jaulkitzailea	Izena edo sozietate izena
		Hainbat hartzaile
		Hirugarrenek jaulkia
	Hartzailea/k	Mota (IFZ, AIZ...)



Faktura		IFZ
		Izena edo sozietate izena
		Posta kodea
		Helbidea
	Fakturaren goiburua	Faktura sinplifikatua
		Sinplifikatuaren ordeztutako faktura
		Faktura zuzentzailearen kodea
		Faktura zuzentzaile mota
		Oinarri zuzendua
		Kuota zuzendua
		Errekarguaren kuota zuzendua
		Ordeztutako faktura zuzenduen seriea, zenbakia eta jaulkipen data
	Fakturaren datuak	Eragiketa data
		Atxikipena
		Kosturako zerga oinarria
		Fakturaren deskribapena
		Araubide bereziaren gakoa
	Araubide bereziaren gako gehigarria 1	
	Fakturaren xehetasunak (lerroak)	Xehetasunaren deskribapena
		Kantitatea
		Zenbateko unitarioa
		Deskontua
	Banakapen mota	Zenbateko osoa
		Fakturaren banakapena (kontraparte nazionala denean edo kontraparterik ez dagoenean)
		Eragiketa motaren banakapena (kontraparte nazionala ez denean)
		Ondasun entrega edo zerbitzu prestazioa (kontraparte nazionala ez denean)
		Salbuetsia edo lotu gabea, mota (dagokiona)
		Zerga oinarria
		Zerga tasa
		Zergaren kuota
		Baliokidetasun errekaruaren tasa
		Baliokidetasun errekaruaren kuota
Baliokidetasun errekaruan edo araubide sinplifikatuan dagoen eragiketa		

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)



21.7 Zer epe dago konponketa edo aldaketa fitxategia Zuzendu Zerbitzuarekin bidaltzeko?

Zuzenketak egin behar dira, haien berri izan bezain pronto.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.8 Zer egin behar da fitxategi bat errefusatzen bada harrerako balioztapenak ez gainditzeagatik?

Jokatzeko era desberdina izango da gainditu ez den balioztapenaren arabera, hurrengo taulan ikus daitekeen bezala:

ERREFUSATZEA DAKARTEN ERROREAK		
ERRORE MOTA	KOD.	ERROREAREN ZUZENKETA
BIDALKETA ZIURTAGIRIARI edo bidalketa ziurtagiriaren NORTASUNARI lotuta	001 007	TicketBAI fitxategia BIRBIDALTZEA errorea
HARRERA ZERBITZUA ez dago erabilgarri	006	zuzendu ondoren
EGITURARI edo TicketBAI ALTAko fitxategiaren GUTXIENeko EDUKIEI lotuta	002 003 004 017	Konponketa fitxategia ZUZENDU ALTA zerbitzuaren bidez bidaltzea
TicketBAI altako fitxategia lehenago jaso da	005	Ekintzarik ez

Taulan adierazitako akatsak zuzentzeko, ez da faktura zuzentzailerik egin behar.

Beraz, jarduteko modua honako hau izango da:

- Errorea ziurtagiriarekin lotuta badago (001, 006 eta 007 erroreak), zuzendu egin beharko da eta fitxategia berriro bidali. Zuzendu zerbitzua ez da erabili behar.
- Errorea fitxategiaren tamainarekin edo eskemako erroreekin lotuta badago, Zuzendu Zerbitzuaren bidez konpondu beharko dira, konponketa fitxategi bat bidaliz eta barruan informazio zuzena jasoz.

Bidalitako fitxategia behar beste aldiz zuzendu beharko da, harrerako balioztapenak ez gainditzeak ekarritako errefusak irauten duen bitartean.

Fitxategia onartutakoan, sistemak egiaztatuko du kontsolidazioko erroreirik duen edo ez. Errore horiek geroago zuzendu beharko dira.

Goiko taulan adierazitako erroreak, errefusa dakartenak, ezin dira ZuzenduBAI zerbitzuarekin zuzendu.

1. adibidea: Harrerako erroreak.

Altako fitxategi jakin bat errefusatu egiten da errore hau izateagatik:

- 001 errorea: Igorlearen ziurtagiriak homologatuta egon behar du, errebokatu gabe eta iraungi gabe (hilabete baino gehiago).



Zuzentzeko, fitxategia bidali beharko da berriro, igorlearen ziurtagiria balioduna dela eta indarrean dagoela ziurtatuz.

Bigarren bidalketa horretan, sistemak abisatzen du errore hau duela:

- 002 errorea: Fitxategiak XSD eskema bete behar du

Bigarren errore hori zuzentzeko, konponketa fitxategi bat bidali beharko da Zuzendu zerbitzuaren bidez.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.9 Zer egin behar da bidalitako fitxategia jaso bai baina kontsolidazioko erroreak baditu?

Errorearen izaera aztertu behar da. Egin beharreko jarduera horren araberakoa izango da, taula honetan ikus daitekeen bezala:

JASOTA, ERRORE ABISUEKIN		
ERRORE MOTA	KOD.	ERROREAREN ZUZENKETA
<ul style="list-style-type: none"> • Errorea fakturan (EZ du betetzen Fakturazio Erregelamenduaren 6. edo 7. art.) • Zuzenbideko errore oinarriak • Jasanarazitako kuota gaizki kalkulatu da • Zerga oinarria aldatzera behartzen duen egoera (BEZaren Legearen 80. artikuluko zirkunstantziak). 	[...]	FAKTURA ZUZENTZAILEA bidaltzea
TicketBAI fitxategian informatu behar diren gainerako datuetatik ondorioztatutako erroreak	[...]	Aldaketa fitxategia bidaltzea ZUZENDU ALTA zerbitzuaren bidez. Erabilitako softwareak uzten ez badu, faktura zuzentzailea bidaliko da.
Sinadura BALIOGABEA	008	Aldaketa fitxategia bidaltzea ZUZENDU ALTA zerbitzuaren bidez

- Fakturazio erregelamenduaren arabera, faktura zuzentzaile baten bidez zuzendu behar diren elementuekin zer ikusia duen errore bat bada, faktura zuzentzaile bat egin beharko da, ordeztutako fakturak akatsak dituen ala ez kontuan hartu gabe. Ordeztutako fakturak kontsolidazioko erroreak baditu, gomendatzen da faktura zuzentzailea ordeztu faktura bat izatea, eta «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» eremuetan 0 jarri beharko da.
- Bestelako errorearen kasuan, Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzua erabiliz zuzendu



ahal izango dira. Zuzendu zerbitzurik ezin bada erabili edo errorea ezin bada zuzendu ZuzenduBAI zerbitzuarekin, faktura zuzentzailea egin ahal izango da. Aurreko kasuan bezala, faktura zuzentzailea ordezen faktura izatea gomendatzen da, eta «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» eremuetan 0 jarri beharko da.

1. adibidea: 5015 errorea eta 5016 errorea

TicketBAI fitxategian xehetasun lerroei buruzko informazio hau jaso da:

Xehetasuna	Kantitatea	Zenbateko unitarioa:	Dtu €	Zenbateko osoa
1. produktua	1	1,36 €	0,00 €	1,36 €
2. produktua	1	1,09 €	0,00 €	1,09 €
3. produktua	1	1,35 €	0,00 €	1,35 €

Gainera, eragiketaren banakapenean fitxategiak zehazten du eragiketak zergari lotuta eta ez-salbuetsita daudela, honela:

Zerga oinarria	BEZa	
2,45	% 10,00	0,25
1,35	% 4,00	0,05

Zenbateko osoa 4,10 € da.

Kontsolidazioko errore hauek identifikatu dira:

5015 errorea: Lerroetako zenbateko osoa ez dator bat adierazitako fakturaren zenbateko osoarekin

5016 errorea: Subjektua eta Salbuetsi gabea eremuetan adierazitako zenbatekoen batura ez dator bat xehetasun lerroetan jasotakoarekin. Balioztapen hau ez da aplikatuko erregimen gakoetako bat 03, 05, 06 edo 09 denean, Faktura zuzentzailea «I» motakoa denean edo Faktura mota R2 edo R3 denean

- Errorea faktura zuzentzaile batekin zuzendu behar bada, jasanarazitako kuota gaizki zehaztu delako esate baterako (eragiketak lotuta eta salbuetsita egon beharko lirateke), faktura zuzentzaile hori egin beharko da.

Gogoan izan: gomendatzen da faktura zuzentzaile hori ordezen faktura bat izatea, eta bertan adierazi behar da oinarri eta kuota zuzenduak 0 € direla, zuzendu beharreko fakturak kontsolidazioko erroreak dituelako.

- Lerroak ez badira ondo informatu (lerroaren zenbateko osoa ez da ongi adierazi, baina horrek ez dio eragiten ez banakapenei ez fakturaren zenbateko osoari), Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuaren bidez zuzendu ahal izango da. Kasu horretan, ez litzateke islatuko «BEZaren zerrenda»ren Excel fitxategian.

2. adibidea: 1153 errorea



TicketBAI fitxategian informazio hau jaso da hartzaileari buruz:

IDDestinatario: IFZ: A0000000A

Errore hau identifikatu da:

1153 errorea: Hartzailearen IFZk formatu okerra du.

Kasu honetan, errorea zuzentzeko faktura zuzentzaile bat egin beharko da, hala ezartzen baitu 15.2 artikuluan fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak, 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak. Honako hau dio zehazki: "1. Faktura zuzentzailea egin beharko da jatorrizko fakturak 6. edo 7. artikuluetan ezarritako baldintzetako bat betetzen ez duenean, (...)».

Faktura zuzentzaile horretan, "IDDestinatario" eremua bete beharko da, ordeztutako fakturan adierazitako IFZ jarriz.

Geroago, beste faktura bat egin beharko da eta bertan hartzailearen IFZ zuzena jarriko da.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.10 Zer esan nahi dute 5015, 5016, 5017 eta 5018 erroreek? Nola konpondu daitezke?

Hona hemen erroreen deskribapena:

5015 Lerroetako zenbateko osoen baturak bat etorri behar du adierazitako fakturaren zenbateko osoarekin

5016 Lotua eta Salbuetsi gabea banakapenean adierazitako zenbatekoen batura ez dator bat xehetasun lerroetan jasotakoarekin. Balioztapen hau ez da aplikatuko erregimen gakoetako bat 03, 05, 06 edo 09 denean, Faktura zuzentzailea «I» motakoa denean edo faktura mota R2 edo R3 denean

5017 Lotu gabea edo Salbuetsia banakapenetan adierazitako zenbatekoak ez datoz bat xehetasun lerroetan jasotakoarekin. Balioztapen hau ez da aplikatuko erregimen gakoetako bat 03, 05, 06 edo 09 denean

5018 Lerroetako batean kalkulaturako BEZak bat etorri behar du onartutako tasa batekin.

5arekin hasten diren errore guztiek kontuan hartzen dute xehetasun lerroetako informazioa. Garrantzi handikoa da xehetasun lerroetan honako hauen berri ematea:

- 1) "Zenbateko unitarioa" BEZik gabe, aplikatu den "Deskontua", EUROTAN beti (ez %-tan) eta BEZik gabe lerroaren «Zenbatekoa osoa», BEZa barne
- 2) Lerroetako informazioak koherentzia izan behar du Fakturaren banakapenean jarri denarekin
- 3) Lerroen baturak bat etorri behar du fakturaren zenbateko osoarekin



Gomendatzen da softwareak onartzen dituen dezimal guztiak betetzea, kontuan hartuta TicketBAI sistemak gehienez 8 dezimal onartzen dituela "Kantitatea" eta "Zenbateko unitarioa" eremuetan. Ez da komeni lerro gehigarriak erabiltzea biribiltzeko.

Maiz gerta daiteke errore horietako bi faktura berean agertzea. Hauek izaten dira arrazoi ohikoak:

Deskribapena	Erroreak
Deskontuaren eremua oker bete da: BEZarekin edo ehunekotan eman da.	5016; 5018
Deskontuaren eremuaz gain, linearen zenbateko osoa ere informatu da gaizki: oker kalkulatu da, deskontuari buruzko datuekin.	5015; 5016
Zenbateko unitarioa gaizki bete da: BEZarekin eman da.	5016; 5018
Zenbateko unitarioaz gain, linearen zenbateko osoa ere informatu da gaizki.	5015; 5016
Lerroaren zenbateko osoa oker bete da: BEZik gabe informatu da	5015

5016 eta 5017 erroreak detektatze aldera, kalkulu batzuk egiten dira xehetasun lerroetan adierazitako datuekin, lerro bakoitzari dagokion zerga oinarria eta BEZ kuota ezagutzeko. Kalkulatutako zerga oinarri eta BEZ kuota horiek banakapenetan informatutakoekin alderatzen dira, emandako datuak zuzenak direla egiaztatzeko. Alderaketa hori 2 bloketan egiten da.

- Alde batetik, BEZ kuota 0 eman duten datu kalkulatuak multzokatzen dira, eta BEZ kuota 0 duten edo kuotarik gabeak diren banakapen hauen baturekin alderatzen dira: % 0 tasa, Lotua eta salbuetsia, Salbuetsi gabea, eta SPLa duen eragiketa lotua. Bi blokeetako zenbatekoak desberdinak badira, 5017 errorea gertatzen da.
- Bestalde batetik, BEZ kuota 0 eman ez duten datu kalkulatuak multzokatzen dira, eta 0 zerga tasarik ez duten «lotua eta salbuetsi gabea» banakapenen baturekin alderatzen dira. Aipatutako zifra ez den BEZ kuota bat dutenak dira horiek. Bi blokeetako zenbatekoak desberdinak badira, 5016 errorea gertatzen da.

Faktura horiek zuzentzeko, bi aukera daude:

- Faktura zuzentzailea egitea, zeina nahitaezkoa baita Fakturazio Erregelamenduak hala ezartzen duen kasuetan. Gogoan izan: gomendatzen da faktura zuzentzaile hori ordezen faktura bat izatea, eta bertan adieraztea oinarri eta kuota zuzenduak 0 € direla, zuzendu beharreko fakturak kontsolidazio erroreak dituelako.
- Zuzendu sistema erabiltzea:
 - REST zerbitzuak.
 - ZuzenduBAI: Gipuzkoatariko "Fakturen kontsulta" ataletik sartzen da. ZuzenduBAI erabiliz gero, gogoratu ezin dela ez fakturaren zenbateko



osoa aldatu, ez banakapenak gehitu edo kendu, ez eta lerroak gehitu edo ezabatu ere; aldiz, aldagarriak dira honako eremuak: prezio unitarioa, deskontua, lerroaren zenbateko osoa, edo zerga oinarria, kuotaren zenbatekoa eta eremu bakoitzaren zenbateko osoa.

Errorea zuzendutakoan (dela Zuzendu sistemaren bidez, dela faktura zuzentzailearen bidez), egindakoa islatuta geratzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan. Informazio gehiago behar izanez gero, komeni da kontsultatzea jaulkitako fakturen fitxategiak kontsultatu eta deskargatzeko gida azkarra, webgunean eskuragarri dagoena, edo, bestela, dagokion galderan begiratzea

Hurrengo adibidean erakusten diren xehetasun lerroak ez dira behar bezala bete. Izan ere, zenbateko osoa BEZik GABE adierazi da, BEZarekin behar zuenean, hau da:

Xehetasuna	Kantitatea	Zenbateko unitarioa	Zenbateko osoa	
			Informatua	Zuzena
1. produktua	1	10,36000000 €	10,36000000 €	11,396000000€
2. produktua	1	10,09000000 €	10,09000000 €	11,099000000 €

Onartzen bada jaulkitako eta bezeroari emandako faktura zuzena dela eta datu okerrak Zerga Administrazio honetara bidalitako XML fitxategian bakarrik agertzen direla, aldaketa hori Zuzendu edo ZuzenduBAI sistemaren bidez egin liteke. Bestela, faktura zuzentzaile bat egin beharko da (nahitaezkoa Fakturazio Erregelamenduak hala ezartzen duenean).

21.11 Zer esan nahi du 1153 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena hau da: *"Hartzailearen IFZk formatu okerra du"*.

Hartzailearen IFZk behar den formatua ez duenean gertatzen da, dela IFZ hori ez delako existitzen, dela kalkulaturako letra okerra delako.

Maiz egiten den errorea dugu hau. Gertatu ohi da faktura sinplifikatu baten berri eman beharrenean, faktura oso bat informatzen denean gezurrezko bezeroak erabilita, hau da, balio ez duten bezeroak sartuz, esate baterako, "00000000T – HAINBAT BEZERO", "A00000000 – Azken kontsumitzailea" edo "111111H – TPV bezeroa".

Errorea nola konpondu zehazteko, begiratu behar da jaulkitako eta entregatutako fakturan agertzen den IFZ zuzena den eta Zerga Administrazio honetara bidalitako XML fitxategian bakarrik informatu den gaizki, edo, aldiz, jaulkitako eta entregatutako fakturan IFZ hori okerra den:

- Lehenengo kasuan, errorea Zuzendu sistemaren bidez konpondu daiteke (Zuzendu Aldatu bat eginez datu zuzenekin) edo hartzailearen IFZ eremua aldatu daiteke ZuzenduBAI erabiliz (Gipuzkoatariko «Fakturen Kontsulta» aukeran dago eskuragarri zerbitzua).
- Bigarren kasuan, faktura zuzentzailea egin beharko da (baita Fakturazio Erregelamenduak hala ezartzen duen kasuetan ere). Gogoan izan: gomendatzen



da faktura zuzentzaile hori ordezen faktura bat izatea, eta bertan adieraztea oinarri eta kuota zuzenduak 0 € direla, zuzendu beharreko fakturak kontsolidazio erroreak dituelako.

Gorago deskribatutako kasuan (faktura sinplifikatua, faktura oso gisa gaizki informatu dena gezurrezko bezero batekin), errorea zuzentzeko ezin da ZuzenduBAI zerbitzua erabili, zerbitzu horrek ez baitu uzten hartzailearen datuei buruzko eremuak ezabatzen.

Errorea zuzendutakoan (dela Zuzendu sistemaren bidez, dela faktura zuzentzailearen bidez), egindakoa islatuta geratzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan. Informazio gehiago behar izanez gero, komeni da kontsultatzea jaulkitako fakturen fitxategiak kontsultatu eta deskargatzeko gida azkarra, webgunean eskuragarri dagoena, edo, bestela, dagokion galderan begiratzea.

21.12 Zer esan nahi du 5040 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena honako hau da: *"jaulkitzaile horrentzat badago faktura bat serie, zenbaki eta jaulkipen urte hori duena"*.

Errore hori saihesteko, komeni da ekitaldi berean ez errepikatzea fakturaren seriea eta zenbakia. Fakturak zenbakitzeko sekuentziak jarraitua izan behar du.

Errore hau ohikoa izaten da fakturak hainbat gailutatik egiten dituzten jaulkitzaileengan, eta, hura gerta ez dadin, beharrezkoa da gailuak konfiguratzeko horietako bakoitzak serie desberdinetan fakturatu dezan.

Errorea zuzentzeko, faktura zuzentzailea egin behar da. Gogoan izan: gomendatzen da faktura zuzentzaile hori ordezen faktura bat izatea, eta bertan adieraztea oinarri eta kuota zuzenduak 0 € direla, zuzendu beharreko fakturak kontsolidazio erroreak dituelako.

21.13 Zer esan nahi du 008 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena hau da: *"008 errorea sinadura egiaztatzean"*.

Errendimendu arrazoiengatik, sinaduraren baliozkotasuna modu aleatorioan hautatzen diren faktura batzuetan soilik egiaztatzen da. Horregatik, 008 errorea modu periodikoan gertatzen da (hau da, zergadun batek sinadura bera izan dezake faktura guztietan, eta, hala ere, erroreak haietako batzuei bakarrik eragingo die, sinaduraren baliozkotasuna egiaztatu zaienei, alegia).

Errorea zuzentzeko, eta sinadura behar bezala konfiguratu ondoren, ZuzenduBAI zerbitzura joan behar da eta fitxategia berriro bidali, ezein eremurik aldatu gabe.

Errorea zuzendutakoan (dela Zuzendu sistemaren bidez, dela faktura zuzentzailearen bidez), egindakoa islatuta geratzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan. Informazio gehiago behar izanez gero, komeni da kontsultatzea jaulkitako fakturen



fitxategiak kontsultatu eta deskargatzeko gida azkarra, webgunean eskuragarri dagoena, edo, bestela, dagokion galderan begiratzea.

21.14 Zer esan nahi du 1168 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena honako hau da: *"IDType 03 denean, Herrialdearen Kodearen balioa ES izan daiteke soilik"*.

Errore hori gertatzen da hartzailea IFZ batekin edo beste dokumentu mota batekin (IDType) identifikatuko den behar bezala kodetu ez denean.

Jarraian, XMLren datuen egitura laburbiltzen da (521/2020 Foru Aginduaren 1. eranskinean jasotako eskema), eta, zehazki, hartzailearen identifikazioari dagokion zatia:

IFZ		
IDOtro	CodigoPais	
	IDType	02: IFZ-BEza 03: Pasaportea 04: Egoitzako herrialde edo lurraldeak emandako identifikazio agiri ofiziala. 05: Egoitza ziurtagiria 06: Beste froga dokumentu bat
	ID	

Ondorioztatzen denez, IFZ eta IDOtro eremuak derrigorrezkoak dira, eta baztertzailerak elkarren artean, hartzaile bat badago. Beraz:

- IFZ bat izanez gero, "IDOtro" eremua ez da bete behar (ez eta, beraz, "CódigoPais", "IDType" eta "ID" eremuak ere).
- Aldiz, IFZrik ez badago, "IDOtro" eremua bete behar da, eta herrialdearen kodea Espainia baino ez da izango pasaporte bat bada.

Errorea ZUZENDU sistemaren bidez konpondu daiteke:

- Zuzendu zerbitzua (REST zerbitzuak).
- ZuzenduBAI: Gipuzkoatariko "Fakturen kontsulta" ataletik sartzen da.



21.15 Zer esan nahi du 1104 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena honako hau da: *“ID eremuaren balioa okerra da. IFZ-BEZ datuak zuzena izan behar du adierazitako herrialderako. Brexitaren kontrola”*.

Balioztapen honen bidez ziurtatu nahi da IFZ-BEZ eremuan sartutako informazioak formatu zuzena duela adierazitako herrialderako. BREXITa izan zenetik, haren ondoren egindako eragiketak BEZari dagokionez ongi informatzen direla ere egiaztatzen du:

- Eragiketa data 2021-01-01a baino lehenagokoa bada, IFZ-BEZ zenbakiak GB letrekin hasi behar du (letra horiek XI badira, zenbakia errefusitzen da, Ipar Irlandari dagokion kodeketa baita, BREXITa izan baino lehen ez zegoena).
- Eragiketa data 2021/01/01a edo geroagokoa bada eta 2021/01/31 edo lehenagokoa, GB edo XI letrekin hasi daiteke.
- Data 2022-01-01a edo geroagokoa bada, ezin da egon GB letrekin hasten den IFZ-BEZik, eta XI kodea baino ez da onartzen (Ipar Irlanda).

Errorea zuzentzeko, eta onartuta jaulkitako eta bezeroari entregatutako faktura zuzena dela eta errorea Zerga Administrazio honetara bidalitako TicketBai XML fitxategian bakarrik dagoela, Zuzendu sistema erabili daiteke:

- Zuzendu zerbitzua (REST zerbitzuak).
- ZuzenduBAI: Gipuzkoatariko "Fakturen kontsulta" ataletik sartzen da. Bertan posible da aldatzea bai kodeketa bai dokumentu mota.

Errorea zuzendutakoan, egindakoa islatuta geratzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan. Informazio gehiago behar izanez gero, komeni da kontsultatzea jaulkitako fakturen fitxategiak kontsultatu eta deskargatzeko gida azkarra, webgunean eskuragarri dagoena, edo, bestela, dagokion galderan begiratzea.

21.16 Zer esan nahi du 5007 erroreak? Nola konpondu daiteke?

Errorearen deskribapena honako hau da: *“Fakturaren araberako banakapena hartzailea nazionala denean edo kontraparterik ez dagoenean bakarrik onartzen da”*.

Errore hau gertatu ohi da behar bezala kodetzen ez denean banakapena fakturarena den (hartzailea "nazionala" denean soilik onartzen da) edo eragiketarena den (hartzailea "nazionala" ez denean); hau da, errorea gertatzen da hartzailea "nazionala" ez izanik ere, "Eragiketa motaren banakapena" informatu beharrean "Fakturaren banakapena" informatzen denean eta "nazional" baten tratamendua ematen zaionean.

Jarraian, XMLren datuen egitura laburbiltzen da (521/2020 Foru Aginduaren 1. eranskinean jasotako eskema), eta, zehazki, banakapen motari dagokion zatia:

TipoDesglose	Fakturaren banakapena (kontrapartea "nazional" bat denean edo kontraparterik ez dagoenean)	
		Zerbitzu prestazioa



	Eragiketa motaren banakapena (kontrapartea nazionala ez denean)	Entrega
--	---	---------

"Fakturaren banakapena" eta "Eragiketa motaren banakapena" eremuak baztertzailerak dira: kontrapartea ez bada nazionala, "Eragiketa motaren banakapena" eremua bete behar da, eta, gainera, zerbitzu prestazio bat edo ondasun entrega bat den adierazi behar da.

Errorea ZUZENDU sistemaren bidez konpondu daiteke:

- Zuzendu zerbitzua (REST zerbitzuak).
- ZuzenduBAI: Gipuzkoatariko "Fakturen kontsulta" atalek sartzen da. ZuzenduBAI erabiliz gero, gogoratu ezin dela ez fakturaren zenbateko osoa aldatu, ez banakapenak gehitu edo kendu, ez eta lerroak gehitu edo ezabatu ere.

Errorea zuzendutakoan (dela Zuzendu sistemaren bidez, dela faktura zuzentzailearen bidez), egindakoa islatuta geratzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan. Informazio gehiago behar izanez gero, komeni da kontsultatzea jaulkitako fakturen fitxategiak kontsultatu eta deskargatzeko gida azkarra, webgunean eskuragarri dagoena, edo, bestela, dagokion galderan begiratzea

21.17 Nola islatzen da Gipuzkoataritik deskarga daitezkeen zerrendetan faktura batek kontsolidazio erroreak dituela, eta faktura hori Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuaren bidez konpondu edo aldatu dela?

TicketBAI Atariko FAKTUREN KONTSULTA aplikazioan informazio diferentea dakarten hiru fitxategi deskargatzeko aukera dago (fitxategi bakoitzaren eduki espezifikoari buruzko laguntza lortzeko, komeni da TicketBAI Gipuzkoaren webgunean eskuragarri dagoen gida azkarra irakurtzea, "Prestakuntza materiala" atalean):

Erroreekin iritsitako fakturak, Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuarekin aldatuak:

TBAI-0001 faktura erroreakin jaso zen. Errorea Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuarekin konpondu zen:

- BEZerako zerrenda

Origen	Errores	Anulada/Rectificada	Tipo de factura	Serie	Nº	Fecha de Operación	Destinatario - Identificación	Destinatario - Nombre	Total factura	Tipo de IVA	Tipo de recargo de equivalencia	Rectificada/Sustituída
Zuzendu M	NO		F1	TBAI	0001	01/08/2023	B20085692	ABCDEFGL	121,00	21,00 %	0,00 %	

«Jatorria» eremuan adierazten da fitxategia Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzutik jaso dela. Zerrenda honetatik ezin da egiaztatu jatorrizko fitxategia erroreakin jaso zen ala ez.

Jatorria	Akatsak	Baliogabetua /Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Igorpen - data	Hartzailea - Id	Hartzailea - Izena	Faktura guztira	BEZ mota	Baliokidetasun - errekaru mota	Zuzendua / Ordezkatua
Zuzendu M	NO		F1	TBAI	0001	01/08/2023	B20085692	ABCDEFGL	121,00	21,00 %	0,00 %	

- Laburpen zerrenda



Jatorria	Erroreak	Baliogabetua/ Zuzendua	Mota	Seriea	Znb	Eragiketaren data	Hartzaile (en) IFZ	Hartzaile izena edo sozietate izena	Faktura guztira	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	BEZ Kuota	BEaren kuota	Errore-kodeak
ZUZENDU Aldaketa	Ez		F1	PRUEBA	0001	2023/08/01	B20085692	ABCDEFGSL	121,00	100,00	21,00	0,00	

«Jatorria» eremuan adierazten da fitxategia Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzutik jaso dela. Zerrenda honetatik ezin da egiaztatu jatorrizko fitxategia erroreekin jaso zen ala ez.

- Erroreen zerrenda

Faktura Zuzendu edo ZuzenduBAI zerbitzuaren bidez aldatu denez, dagoeneko ez da ageri erroreak dituzten fakturen zerrendan.

Erroreekin iritsitako fakturak, faktura zuzentzailearen bidez zuzendu direnak.

PRUEBA-0003 faktura erroreekin jaso zen. Errorea zuzentzeko, ordezen faktura zuzentzaile bat jaulki zen:

- BEZerako zerrenda

Jatorria	Akatsak	Baliogabetua/ Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Igorpen - data	Hartzailea - Id	Hartzailea - Izena	Faktura guztira	BEZ mota	Baliokidetasun - errekargu mota	Zuzendua / Ordezkatua
Alta	SI	Zuzendua	F1	FROGA	0003	03/03/2023						
Alta	NO		R4S	ZUZENTZAILEA	02	03/08/2023	44129314L	FICTICIO		21,00 %	0,00 %	FROGA 0003 03/08/2023
Alta	NO		R4S	ZUZENTZAILEA	02	03/08/2023	44129314L	FICTICIO	1210,00			FROGA 0003 03/08/2023

Ikusten da erroreekin iritsitako fakturak hondo gorria duela eta, akatsak dituzenez, ez dela datu kuantitatiborik jasotzen. Hirugarren zutabearen faktura zuzentzaile bat dagoela oharatzen da.

Hurrengo bi lerroetan faktura zuzentzailearen informazioa jasotzen da.

- Laburpen zerrenda

Jatorria	Erroreak	Baliogabetua/ Zuzendua	Mota	Seriea	Znb	Eragiketaren data	Hartzaile (en) IFZ	Hartzaile izena edo sozietate izena	Faktura guztira	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	BEZ Kuota	BEaren kuota	Errore- kodeak
Alta	Ez		R4 - S	ZUZENTZAILEAK	02	2023/08/03	44129314L	FICTICIO	1210,00	1000,00	210,00	0,00	
Alta	Bai	Zuzendua	F1	FROGA	0003	2023/08/03	44129314L	FICTICIO	1210,00	1000,00	0,00	0,00	2025

Ikusten da laburpen zerrendan faktura zuzenduaren errore kodea kontsulta daitekeela, baita faktura horren datu kuantitatiboak ere. Gainera, faktura zuzentzaileari buruzko informazioa ere jasotzen da.

- Erroreen zerrenda

Jatorria	Erroreak	Baliogabetua/ Zuzendua	Faktura mota	Seriea	Znb	Eragiketa-data	Hartzailea - Identifikazioa	Hartzailea - Izena	Faktura guztira	Zerga-oinarria / Zerbaketakoa	Jasanarazitako BEZ Kuota	Zuzendua/ Ordezkatua
Alta	BAI	Zuzendua	F1	FROGA	0003	2023/03/03	00000000X	FICTICIO	1210,00	1000,00		

Zerrendan erroreekin bidalitako faktura ageri da, eta zuzenduta dagoela zehazten da.

21.18 Faktura batean errore bat egiten bada, adibidez, kontzeptuan, zenbatekoan edo hartzailean, nahitaezkoa al da faktura zuzentzaile bat egitea, ala Zuzendu zerbitzuan zuzendu al daiteke?

TicketBAIk ez du aldatzen Fakturazio Erregelamenduari buruzko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuak dioena. Erregelamendu horren 11. artikulua araber, «*faktura zuzentzailea egin beharko da jatorrizko fakturak 6. edo 7. artikuluetan ezarritako baldintzetako bat betetzen ez duenean, (...)».*

Hortaz, errorearen izaerak esaten digu faktura zuzentzailea egin behar den ala ez, eta, beraz, Zuzendu zerbitzuaren erabilera faktura zuzentzailea egitea nahitaezkoa ez den kasuetara mugatu behar da.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.19 Zer ezaugarri izan behar ditu faktura zuzentzaile batek faktura zuzenduak kontsolidazio errorearen bat baldin badu (hau da, erroreekin jaso bada)?

Bai kuota zuzendua eta bai zerga oinarri zuzendua 0 balioarekin informatu behar dira.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.20 Zein motatako faktura zuzentzaile erabili behar da ordeztutako fakturak kontsolidazio errorearen bat baldin badu?

Kontsolidazio errore bat zuzentzeko faktura zuzentzaile bat egin behar den kasuetan, onena da faktura zuzentzaileak ordeztutakoak izatea (BEZaren kalkuluak egiteko) eta faktura horietarako adierazitakoaren arabera jaulkitzea horiek; faktura horien berezitasun bakarra da «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 izango direla.

1. adibidea: Zerga oinarria murriztea

1/202X faktura, 1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota duena, kontsolidazioko erroreekin jaso da eta zuzendu egingo da. Zuzenketa horretan 200 euro murriztu behar da zerga oinarria, geroago izandako deskontu batengatik.

Ordezpenak 800 €-ko zerga oinarria eta 168 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adieraziko da «zerga oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 €-koak direla.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia:



Rx/202X

- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira, eta «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 izango dira.
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 968 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 800 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 168 €-koa.

2. adibidea: Zerga oinarria handitzea

3/202X faktura, 1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota dituen, kontsolidazio erroreekin jaso da eta zuzendu egin behar da. Zuzenketa horretan 200 euro handitu behar da zerga oinarria, zuzenbideko akats oinarri baten ondorioz.

Ordezpenak 1.200 €-ko zerga oinarria eta 252 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adieraziko da «zerga oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 €-koak direla.

TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: Rx/202X
- Faktura mota: R1
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira, eta «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 izango dira.
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.452 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.200 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 252 €-koa.

3. adibidea: Zerga oinarria murriztea, ordainketa ezagatik

5/202X faktura, zeinaren zerga oinarria 1.000 €-koa baita eta 210 €-ko kuota baita, kontsolidazio erroreekin jaso da, eta zuzendu egingo da ordainketa ezagatik, jasanarazitako kuota osorik ezabatuz.

Ordezpenak 1.000 €-ko zerga oinarria eta 0 €-ko kuota dituen faktura zuzentzaile bat egitea ekarriko luke. Faktura horretan adieraziko da «zerga oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 €-koak direla.



TicketBAI fitxategian informazio hau jaso beharko da:

- Faktura zenbakia: RX/202X
- Faktura mota: R3
- Zuzenketa mota: S
- Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehiago beteko dira, eta «oinarri zuzendua» eta «kuota zuzendua» 0 izango dira.
- Zenbateko osoa: amaierako zenbateko balioduna, hau da, 1.000 €.
- BEZaren banakapena: «zerga oinarria» 1.000 €-koa da eta «kuota jasanarazia» 0 €-koa.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.21 Nola jaulki behar du jaulkitzaileak «I» motako faktura zuzentzaile bat (diferentziengatik) jatorrizko fakturak kontsolidazio erroreak baldin baditu?

Jatorrizko faktura kontsolidazio erroreekin jaso bada, hura zuzentzeko ez da gomendatzen faktura zuzentzaile bat egitea diferentziengatik, jaulkitzen den faktura zuzentzaileak jatorrizko fakturaren errore berberak dituenean izan ezik.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.22 Zer adierazi behar da XML fitxategiko "Oinarri zuzendua" eta "Kuota zuzendua" eremuetan jatorrizko faktura erroreekin jaso bada eta, beraz, fakturan adierazitako zenbatekoak ez badira kontuan hartzen zerga ondorioetarako?

Bi kasuetan 0 adierazi beharko da.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.23 Beharrezkoa al da faktura zuzentzaile bat egitea jatorrizko fakturak erroreren bat erregistratu badu TicketBAI fitxategian?

Errorea gertatu bada Fakturazio Erregelamenduko 6. artikuluan ezarritako elementuetako bat aldatzera behartzen du arrazoietako batengatik (hau da, nahitaez faktura zuzentzaile bat egitea eskatzen duen elementuren bat), faktura zuzentzaile bat egin beharko da.



Halaber, faktura zuzentzailea egin ahal izango da zuzendutako fakturaren TicketBAI fitxategia errore mezuarekin jaso bada eta errore horiek faktura zuzentzaileen bidez zuzendu behar badira.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)

21.24 Posible al da faktura zuzentzaile bati buruzko informazio fitxategia jaulkitzea zuzendutako faktura TicketBAI sisteman ez badago? Eta fitxategia errefusatu bada?

Faktura zuzenduaren fitxategia ez badago TicketBAI sisteman, zergapekoa ez zegoelako horretara behartuta faktura egin zenean, eta, ondoren, faktura horren faktura zuzentzaile bat egiten bada, faktura zuzentzaileari buruzko informazioa TicketBAI bidez bidali beharko da.

Zuzendutako fakturaren fitxategia errefusatuta badago harrerako erroreren bat identifikatu zelako, ez da gomendatzen faktura zuzentzailean egitea, errefusa ekarri duen errorea zuzendu arte.

[Itzuli ZUZENDU ETA ZUZENDUBAI ZERBITZUAK atalera](#)



22 ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK

22.1 Errentak esleitzeko araubidean dauden nortasun juridikorik gabeko entitateak (EEAEak) behartuta al daude TicketBAI obligaziora?

Zerga helbidea Gipuzkoan izan eta jarduera ekonomiko bat egiten duten EEAEek nahitaez bete behar dute TicketBAI obligazioa.

1. adibidea: Zerga egoitza Gipuzkoan duen EEAEa, erkide bat Gipuzkoan eta beste bat Bizkaian duena: Gipuzkoan bete behar du TicketBAI obligazioa.
2. adibidea: Zerga egoitza Gipuzkoan duen EEAEa, bi erkide bizkaitar dituen: Gipuzkoan bete behar du TicketBAI obligazioa.
3. adibidea: Zerga egoitza Bizkaia duen EEAEa, bi erkide gipuzkoar dituen: ez du TicketBAI obligaziorik Gipuzkoan.

[itzuli ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK atalera](#)

22.2 Zer gastu eta inbertsio dira kengarriak nortasun juridikorik gabeko entitateentzat, TicketBAI obligaziora egokitzeko garaian?

Kenkarien **muga** ondasun erkidego bakoitzeko aplikatzen da, ez erkide bakoitzeko.

- EEAE bateko partaide diren zergadunak, jarduera indibidualik egiten ez dutenak: araudiak TicketBAI kenkariari buruz ezarritako mugaren gainean, ondasun erkidegoan duten partaidetza portzentaje bera dagokie.
 - Adibidez: Kenkariaren muga: 5.000 euro. Errentak esleitzeko araubidean erkide bati dagokion portzentajea % 50 bada, TicketBAI kenkariagatik errenta zergan aplikatuko zaion gehieneko muga 2.500 izango da.
- EEAE bateko partaide diren zergadunak, nor bere aldetik jarduera indibidual bat egiten dutenak: muga bat dute EEAEagatik eta beste bat jarduera indibidualarengatik.
 - Adibidez: Bi muga dituzte: 5.000 euro, jarduera indibiduala TicketBAI obligaziora egokitzeko egindako inbertsioagatik, eta 5.000 euro, EEAEk egindako inbertsioagatik. Azken zenbateko horretatik, gainera, zergadunari zati bat dagokio entitatean duen partaidetza portzentajearen arabera.
- Partaide anitzeko EEAEa: EEAEk egiten duen inbertsioa edozein dela ere, beren PFEZaren aitopenean partaideek bakarrik kendu dezaketen zenbatekoa entitatean duten partaidetza portzentajeari dagokiona izango da.



- Adibidez: inbertsioa 10.000 eurokoa bada eta partaidetza portzentajea % 10ekoa, partaidetza guztientzako kenkari muga bateratua 5.000 eurokoa izango da, eta partaideak 500 euro kendu ahal izango ditu TicketBAI kenkariagatik.

[itzuli ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK atalera](#)

22.3 Nortasun juridikorik gabeko entitateek nola bete behar dute Kenkariback eredua?

Eredua banakakoa da beti, eta, beraz, erkide bakoitzak aurkeztu behar du.

[itzuli ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK atalera](#)

22.4 Zein kasutan egon daitezke salbuetsita EEAEak TicketBAI obligaziotik?

Erretiro adina hurbil egoteagatik TicketBAI obligaziotik salbuesteari buruz galdera hauetako 18.2 atalean ezarritakoa berdin aplikatuko zaie sozietate zibilei, nortasun juridikoa izan ala ez, jaraunspen onartugabeei, ondasun erkideei eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorraren 35. artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren gainerako entitateei, baldin eta errentak esleitzeko araubidean tributaten badute eta baldintza hauek betetzen badituzte:

- 2021eko abenduaren 31n, EEAEa jarduera ekonomikoak egiten aritzea.
- Bertako bazkide, erkide edo partaideetako inor ez egotea behartuta Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzera elkargo bateko kide izateko obligazioa dakarren jarduera profesional bat egiteagatik.
- Bazkide, erkide edo partaide guztiek 60 urte baino gehiago izatea 2021eko abenduaren 31n.
- EEAEak ez kontratatzea 2021ean besteren konturako langilerik. Jardueraren titularrarekin ahaidetasun harreman bat duten pertsonak harekin lan egiten badute eta autonomo laguntzaile gisa ageri badaitezke ordenamenduaren beste adar batzuetan, langiletzat hartuko dira baldin eta titularrak jardueraren gastu gisa sartu badu ordaindu dien soldata bere errenta aitopenetan.

[itzuli ERRENTAK ESLEITZEN DITUZTEN ENTITATEAK atalera](#)



23 FAKTUREN KONTSULTA

23.1 Zer egin daiteke TicketBAI Ataria atarioko Fakturen Kontsulta aplikaziotik?

TicketBAI Ataria atariko Fakturen Kontsulta aplikazioan hiru aukera sartu dira:

1. “Laburpen zerrenda”. Fitxategi bat sortzen du¹, Foru Ogasunean jaso diren fitxategiak kudeatu ahal izateko oinarritzko informazioa, egon daitezkeen akatsak eta fakturak baliogabetu edo zuzendu egin diren jasotzen duena.
2. “BEZarako zerrenda”. Fitxategi bat sortzen du¹, BEZaren aitortpenak egiteko informazio erabilgarria jasotzen duena.
3. “Erroredun fakturen zerrenda”. Fitxategi bat sortzen du¹, akatsak dituzten jasotako fitxategiak jasotzen dituena.

Azken zerrenda hori bereziki garrantzitsua da, informazio eguneratua ematen baitu akatsak dituzten fitxategiekin egin beharreko ekintzaren inguruan:

- a. Ordezteko faktura zuzentzaile bat egitea².
- b. ZUZENDU fitxategi bat bidaliz aldatzea.

Akastun fakturen informazioak aukera ematen du hauek bereizteko:

- Akatsak zituzten fakturak, haiekin hau egin denean:
 - Baliogabetu
 - Faktura zuzentzaile baten bidez zuzendu
- Akatsak dituzten fakturak, oraindik zergadunak horiekin ekintzarik egin ez duenean

Zergadunaren erantzukizuna da igorritako fakturretan jasanarazitako kuotak behar bezala aitortzea, “Xml” fitxategia **at**zera bota bada edo zuzentzeke dauden akatsak baditu ere.

<https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/ticketbai/consulta-facturas>