

COMUNICACIÓN DE FACTURAS RECTIFICATIVAS A LA AGENCIA TRIBUTARIA

1- Entrar en el enlace siguiente: https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml

En primer lugar (y previamente a la comunicación del propio modelo de rectificativas), le daremos al trámite *"Aportar documentación complementaria"*

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda	Report of the second seco	
🔀 Modelo 952 × 🕂 X Sede Electrónica - Agencia × +		
A https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml	V Cl Socgle	▶ ☆ 自 ♣ 侖 ☰
🔀 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - BANCO SA 🌚 Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas 🖄 Santander Empresas 📓 "la Ca	ixa" Particulares 📴 CatalunyaCaixa, hipot 😲 BARCLAYS. Un Banco	📕 BBVA net cash
Agencia Tributaria Seede <u>Electrónica</u>	Castellar	.o Català Galego Valencià English Fecha y hora oficial Mapa Web Ayuda
Sede Electrónica Inicio > Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Registro) > Impuestos y Tasas > IVA > IVA. Comunicación de la modificación de la b	ase imponible en supuestos de concurso y por crédito incobrable	
Procedimiento Pr	y por crédito incobrable	
> Trámites	Tipos de acceso	
▶ Presentación del modelo	Con certificado electronico c I (v PIX EM Cl@ve PIN (antiguo PIN24) * Con otros sistemas de ider	de identificación o DNI electronico i) ntificación
Consultance Con		
Accesibilidad Fecha y hora oficial Aciso de segurifical Mapa web Aciso legal Avuda Aciso legal Aciso legal A		Q Castellano Gataja Gatego Viencia E5 Q • • • • • • • • • • • • • • • • • •

En segundo lugar, se abrirá una ventana emergente, donde tenéis que pinchar en "con certificado electrónico de identificación o DNI electrónico"

<complex-block>A determine - Agend - N C A gender - Agend - N A determine - Agend - Agend</complex-block>	Archivo Editar Ver Higtorial Marcadores Herramientas Ayuda	Construction of the owner		
A hypothymac agronic hybrid register (A.K.) and and an and and and and and and and	🔏 Sede Electrónica - Agencia × +			
<form><form><form></form></form></form>	A https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml		∀ C ^e Soogle	▶ ☆ 自 ♣ 侖 ☰
<complex-block> Control <</complex-block>	🚺 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 🔓 Empresas - BANCO SA 🤤	Unicaja 😻 GlobalCaja - Empresas 🛃 Santander Empresas 🔣 "la Caixa" Particulares 🧧	🛛 CatalunyaCaixa, hipot 💓 BARCLAYS. Un Banco	o 🔲 BBVA net cash »
<page-header><section-header></section-header></page-header>	Agencia Tributaria Sede Electrónic	an Ime	Castellar	no Català Galego Valencià English 📥 Fecha y hora oficial Mapa Web Ayuda
<section-header>Productions Prod</section-header>	Sede Electrónica Inicio > Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Registro) > Impu	iestos y Tasas -> IVA -> IVA. Comunicación de la modificación de la base imponible en suj	puestos de concurso y por crédito incobrable	
• Furning • Promotion • Promotion<	Procedimiento IVA. Comunicación de la modificación de la base i	mponible en supuestos de concurso y por crédi	to incobrable	
Consistential of the declaration of environmentation of the spectral of the	Trámites Presentación Presentación del modelo 📓 c1@v e1202100		Tipos de acceso Con certificado electrónico c I@v e IZIZER Cl@ve PIN (antiguo PIN24)	de identificación o DNI electrónico H)
	Consultas Copia Electrónica	Presentación del modelo Seleccione el tipo de acceso	Tep Con otros sistemas de ider	nmcacion E
Ficha Accesibilidad Acce	 Aportar documentación complementaria	Certar		
Accessibilidad Fecha y hora oticial Q Castellano Axiso de seguridad Mapa web Buscar Català Axiso legal Ayuda Buscar Català) Ficha			
https://www.lagnotatibutais.gbs.etw/wt/PAM/-M922/index.al	Accesabilidad Fecha y hora oficial Actos de seguridad Mapa web Actos (legal Acuda http://www.lagenciatributaria.gob.eci/wcIPAMW-M552/mder.aul			Q Castellano Buscar Galego Valencià



A continuación, se abrirá una ventana de Java para que seleccionéis el certificado correspondiente (En vuestro caso el de la sociedad).

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramiențas Ayuda	The second secon		
A https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml Master Auditoria Bankia Empresas K Kutxabank - Particulares S Empresas - B/	NCO SA 😡 Unicaja 🌵 GlobalCaja - Empresas 🔼 Santander Empresas 🔣 "la Caixa" Particulares	🔍 🗙 🛛 🗸 Google	P ☆ 自 ♣ ♠ ≡ Banco■BBVA net cash »
Agencia Tributaria Sede	Electrónica botos los vitamises on Time	Cas	stellano Català Galego Valencià English Fecha y hora oficial Mapa Web Ayuda
Sede Electrónica Inicio » Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Re Procedimiento	gistro) → Impuestos y Tasas → IVA → IVA. Comunicación de la modificación de la base imponible en s Petición de identificación de usuario	supuestos de concurso y por crédito incobrable	e
	"agencinitationagob.es (343) Organización: "AdBNCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA" Emisdo bajo: "AC Camefirma S.A." Elja un certificado para presentarlo como identificación: NOMBRE Detalles del certificado seleccionado:	DI GDIE Die accesso de	fairco de identificación o DNI electrónico 1924/1) Le identificación
Ficha Fecha y hora oficial Accessibilidad Fecha y hora oficial Mana waith			Q Castellano
Adoo legal Auda Adoo legal Auda https://www.lagenciatributaria.gob.es/wcl/PAMW-M952/index.sul			Buscar Galego Valencià ES ? ~ P i 4 30/2/2014

Nos aparecerá la siguiente ventana, en la que rellenaremos los datos y uno a uno iremos adjuntando:

-Facturas Rectificativas

-Justificante de Burofax enviado con la factura rectificativa a la empresa o a la Administración Concursal

Archivo Editar Xer Historial Marcadores Herramientas Ayuda		2 L		x
X Modelo 552 × X Registro Telemático - Ata × +				
🕐 🖨 https://www.l.agenciatributaria.gob.es/U/invinvoc/es.aet.dit.adu.regd.formuGen.AcciTramites.G4161 🗸 🖒 😨 - Google	ዖ ☆	ė +	A	≡
[Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas 🗼 Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - BANCO SA 🚭 Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas 🔁 Santander Empresas 🔣 "la Caixa" Particulares 📴 CatalunyaCaixa, hipot 👾 BARCLAYS. Un Banco 🔳	BBVA net cash			~
Agencia Tributaria Sede <u>Electrónica</u>	<u>italà Galego</u> Desconectar	<u>Valencià</u> Fecha v h Mapa We	English ora oficial b Avuda	
Registro Telemático				
= El asterísco * indica que es imprescindible completar este dalo				
Generative de la solucitad Z. Hima y envio de la solucitad S. Recibio de presentacion Construction				
Trântie: C4151-952. Aportar documentación complementaria Procedimiento: C415-IVA. Comunicación de la modificación de la base imponible en supuestos de concurso y por crédito incobrable. Asunto:				
Tipo de presentación				11
MeEn nomine propio Orden providentiación de traceos				-
Datos del interesado NII: Laconomia Nombre / Razón Social:				
Documentación que se anexa				
Tipo de Documento Descripción Abladititichess Asuda @				
Presentar				
		W3C	WAI-AA	đ
© A E A T. Departamento de Inform	natica Tributari:	a	HEAG 1.0	1
Accesibilidad Desconectar	<u> </u>			
Akis de seguridad i Fecha y hora oficial	Busca			
	? - 12		Galego 15:59 30/12/201	4

(Cada vez que adjuntemos un archivo rellenaremos la descripción que vamos a quererle dar, le daremos a añadir fichero, se nos abrirá una ventana como la siguiente donde daremos a examinar, seleccionaremos el archivo y presionaremos enviar consulta) ¡¡Siempre poner primero la descripción, pues no dejar hacerlo con posterioridad a haber subido el fichero!!



Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda	
odelo 952 × 📈 Registro Telemático - Alta × 🛽 reglamento del iva - Googl × 🕇 +	
y Anexar ficheros - Mozilla Firefox	
https://www1.agenciatributaria.gob.es/L/inwinvoc/es.aeat.dit.adu.adht.infra.AduImpFicherosCICs?coleccion=ADHALY1100065536	
\nexar fichero	
Avisos	
 » Seleccione el archivo que desea utilizary pulse Enviar consulta' » El tamaño del archivo no debe superari los 64 Mb. » La petición puede tardar un tiempo. Portavor, espere a que acabe. 	
Nombre Fichero Examinar No se ha seleccionado ningún r	archivo. Enviar consulta
	© A.E.A.T. Departamento de Informática Tributaria.
gal Mapa web	
	ES 🕐 - 🍽 🔒 🔒 🕺

Conforme vayamos adjuntando los archivos nos irá apareciendo un listado como el siguiente:

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda	Contraction of the local division of the loc	and the second second	_		6	2 -	0 X	8
💦 Modelo 952 × 🎉 Registro Telemático - Alta × 😢 reglame	ento del iva - Googl × +							
(Anttps://www1.agenciatributaria.gob.es/L/inwinvoc/es.aeat.dit.adu.regd.formuGen.Re	egFormGenGraba		V C 🛿 V Google		ዖ ☆	≜ ₽	^ =	=
💽 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas 🗼 Kutxabank - Particulares °S Empresas - BANCO	0 SA 🚱 Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas	🕙 Santander Empresas 🈿 "la Caixa	" Particulares 🔀 CatalunyaCaixa, hipot	💓 BARCLAYS. Un Banco	BBVA net cash			~
Agencia Tributaria Sede Elec	ctrónica os trámites on line			<u>Castellano</u>	Català Galego Desconectar	<u>Valencià</u> Fecha y ho Mapa Web	English ra oficial Avuda	-
Registro Telemático								
= El asterisco * indica que es Imprescindible competetar este dato 4. Generación de la solicitud 2. Firma y envio de la solicitud 3. Rocibo de presentación Datos de drámite Trámite C418-19-562. Apotar documentación complementaria Procedimiento: C415-104. Comunicación de la modificación de la base imponible en sup Asunto Tipo de presentación @ En nombre corpoip	n puestos de concurso y por crédito incobrable.							
©En representación de tercaros Datos de la tercarado Nombre / Ración Social: Services e se censos Documentación que se anexa								
. Nombre del archivo Descripcion	<u>Tipo</u> <u>Tamaño (E</u>	<u>ytes)</u>	Huella electrónica (SHA-1)	Eliminar	Añadi	r parte		
1 000000034926536.pdf 000000034926536 PDF 20	0 - Otros Documentos 76939	C2E1FD666	13920350A96D70FCBA6C6C84719A289	Eliminar 🛙	Incluir ot	a parte 🖪		
Tipo de Documento Descripción 200 - Otros documentos •		Añadir fichero	Ayuda 🗷					
		Presentar						
				©AEAT. Departamento de li	nformática Tributaria	W3C N	WAI-AA CAG 1.0	
🚱 🚨 🔚 🚞 🖳 🕹 🔽 🛛				ES	2 - 🖻	i 🖢 3	16:04 0/12/2014	

Una vez completado y subidos todos los archivos le daremos a presentar (En la parte inferior central de la ventana) y nos aparecerá la siguiente ventana:



<u>A</u> rchivo <u>E</u> ditar <u>V</u> er Hi	storial <u>M</u> arcadores Herra	amientas Ayuda	And in case of the local division of the	and the second second			×
💦 Modelo 952	× 📐 Regist	tro Telemático - Firm 🗙 🚷 reglamento del i	va - Googl × +				
A https://wwwl.a	genciatributaria.gob.es/L/in	winvoc/es.aeat.dit.adu.regd.formuGen.RegFormG	enAcc		V C Soogle	🔎 습 🖡 🏠	≡
🚯 Master Auditoria 🚯 I	Bankia Empresas k Kutxab	oank - Particulares 🏻 S Empresas - BANCO SA 🔇	🕽 Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas 💑 Santan	der Empresas 😿 "la Caixa" Partic	:ulares 💽 CatalunyaCaixa, hipot 😲 BARCLAYS. Un Banco	📕 BBVA net cash	»
GOMERNO DE ESPAÑA	Agencia 🛛	Tributaria Sede <u>Electrónic</u> Todos los vámites	a ine		Caste	Ilano Català Galego Valencià En Eecha y hora o Desconectar Mapa Web A	olish oficial Ayuda
Registro Telemático	b						
1. Generación de la soli	icitud 💙 2. Firma y envio de	la solicitud 3. Recibo de presentación					
Datos del trámite		al este alta da					
Procedimiento: G4161 - 952. A Procedimiento: G416 - I Asunto: 952. APORTAR	vA. Comunicación de la mo DOCUMENTACIÓN COMPL	piementaria odificación de la base imponible en supuestos d .EMENTARIA	e concurso y por crédito incobrable.				
Datos del interesado							
NIF: Nombre / Razón Social:							
Relación de Ficheros Ar	nexados						
. Nom	bre del archivo	Descripción	Tipo	Tamaño (Bytes)	Huella electrónica (SHA-1	1	
1 00000	0034926536.pdf	00000034926536 PDF	200 - Otros Documentos	76939	C2E1FD66613920350A96D70FCBA6C	6C84719A289	
						Ficheros Anexa	1005
			Volver	ar y Enviar			
					© A.E.A.T. Departamento	o de Informática Tributaria.	I-AA G 1.0
Accesibilidad						Q Castel	llano
Aviso de seguridad						Buscar Ca	atalà
Aviso legal						Ga Ga	alego
·						Vista móvil Vale	encià
							glish
🚯 📓 🚺		🥹 🔯 🔼				ES 🕐 - 🏲 🔒 🕼 30/12/2	4 2014

Presionamos "Firmar y enviar" y nos aparecerá una nueva ventana emergente de Java en la que debemos presionar "Firmar", cuando lo permita.

¡¡IMPORTANTE!! Una vez realizado correctamente, aparecerá una ventana de confirmación, de la que debes descargar el justificante de presentación. Para ello, en la parte inferior izquierda deberás presionar "Ver justificante en versión imprimible (PDF)", y se te abrirá un PDF similar al siguiente, del que deberás anotar lo resaltado en amarillo **"Número de asiento registral":**

🔁 Just. cont. req. IVA 1	T 2014.pdf - Adobe Reader	
Archivo Edición Ve	r Ventana Ayuda	×
🔁 🤤 🗎 🗧	▶ 🖂 🔹 🖡 1 / 2 📄 78,9% 💌 📄 🐺 👻 Herram	nientas Comentario
0	Agencia Tributaria Recibo de presentación	Pagina 1
	Datos del asiento registral	
	Numero de asiento registral: RGE209025382014	
	Fecha: 14-10-2014	
	Hora: 10:35:17	
	Via de Entrada: Internet	
	Datos del trámite	



2- Una vez realizado el paso anterior, y anotado el **"Número de asiento registral",** Volvemos a acceder a: <u>https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml</u>

Una vez dentro acceder a "Presentación del modelo"

Archivo Editar Ver Higtorial Marcadores Herramientas Ayuda			2 -	0	x
X Sede Electrónica - Agencia × +					
🔄 🗎 https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml 🛛 🛡 C	f Google	ዖ ☆	≜ ₽	A	≡
🐻 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - BANCO SA 😡 Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas 💆 Santander Empresas 🚮 "la Caixa" Particulares 🔂 Cat	alunyaCaixa, hipot 😲 BARCLAYS. Un Banco	BBVA net cash			»
🕌 arente. Ngencia Tributaria Sede <u>Electrónica</u>	Castellano	Català Galego F	Valencià I echa y hor: Japa Web	English a oficial Ayuda	
Sede Electrónica Inicio > Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Registro) > Impuestos y Tasas > IVA > IVA. Comunicación de la modificación de la base imponible en supuesto	os de concurso y por crédito incobrable				
Procedimiento IVA. Comunicación de la modificación de la base imponible en supuestos de concurso y por crédito i	ncobrable				
➤ Trámites	Tipos de acceso				
▶ Presentación	Con certificado electrónico de	identificación o DNI	electrónico		
Presentación del modelo 🔒 c (@ve 💷 2000)	c I@ve PIN2te Cl@ve PIN (antiguo PIN24H)	cación			
► Consultas					
🕨 Copia Electrónica 🔒 c1@vo 😰 Žitte					
▶ Consulta por NIF de declaraciones presentadas 🔒 cl@v c 🖬 2018					
▶ Consulta por rango de fechas 🔒 c1@ve 🖾 🕬					-
▶ Descarga de fichero de modelos presentados 🚔 c1@ve वियारम					
▶ Aportar documentación complementaria 🔒 cl@ve EXXXX					
Información y Ayuda					
🕨 Información general 🔉					
Normativa, guías y manuales &					
► Ayuda tecnica A					
> Ficha					
		•	1.0		-1
Accessionidad Peña ynora oncial		્ર		Stellano	
Akio (ena) Avida				Galego	
https://wwwl.agencistributaria.gob.es/wcl/PANW-M952/index.zul				Valencià	-
🔞 🚊 📳 🚆 📵 🔯 📕	E	· 🕐 - P	0 to 1	15:48 30/12/20:	14

3- Se abrirá una ventana emergente, donde tenéis que pinchas en "con certificado electrónico de identificación o DNI electrónico"

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramiențas Ayuda	and the second se		
\lambda Sede Electrónica - Agencia 🗙 +			
A https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G416.shtml		V C Soogle	오 ☆ 自 ♣ ★ ☰
🕑 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - BANCO SA 🥥	Unicaja 🚸 GlobalCaja - Empresas 🜄 Santander Empresas 🔣 "la Caixa'	' Particulares 弦 CatalunyaCaixa, hipot 😲 BARCLAYS. Un Ban	co 📕 BBVA net cash »
Agencia Tributaria Sede Electrónic	a on line	Castell	ano Català Galego Valencià English Fecha y hora oficial Mapa Web Ayuda
Sede Electrónica Inicio > Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Registro) > Impu	iestos y Tasas → IVA → IVA. Comunicación de la modificación de la base	e imponible en supuestos de concurso y por crédito incobrable	
Procedimiento IVA. Comunicación de la modificación de la base i	mponible en supuestos de concurso y	por crédito incobrable	
▶ Trámites		Tinos de acceso	
▶ Presentación		Con certificado electrónic	o de identificación o DNI electrónico
▶ Presentación del modelo 🔒 cl@ve PN2#		c I@v e PIN 2000 Cl@ve PIN (antiguo PIN2	4H)
A consulta A consulta por Marce A consulta por A consulta A consulta A consulta A consulta por A consulta A consulta	Presentación del modelo Seleccione el Tipo de acceso Con certificado electrónico de identificación o DNI electró c1@vellottica Cligive PNI (antiguo PNI2AH) c1@vellottica Cligive PNI (antiguo PNI2AH)	Con obos sistemas da id	entificación
Accesbildad Fecha y hora of coal Acto de segundad Mapa web Actos Actos de segundad Actos http://wwwl.agenciatibudaria.gob.ed/wcl/PAMW-M552/mdec.zul			Q Castellano Buscar Català Català Galego Valencà 1540 ES ? № 16 500



4-Se abrirá una ventana de Java para que seleccionéis el certificado correspondiente (En vuestro caso el de la sociedad).

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda	Concernent and the other than the second		
Concentration A https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoin/IG415.shtml Master Auditoria Bankia Empresas K Kutoabank - Particulares S Empresas - Ba	NNCO SA 😡 Unicaja 🐦 GlobalCaja - Empresas 🎦 Santander Empresas 🌠 "la Caixa" Partic	v X Googie culares 🖸 CatalunyaCaixa, hipot 谢 BARCLAVS. Un	
Sede Agencia Tributaria Sede	Electrónica Data las Parisan en las Sentos - Impuestos y Tasas - IVA L'AL Comunicación de la modificación de la base impor Petición de identificación de usuario I siguiente sito ha pedido que ustel se identifique con un certificado: *agenciatithotaria gobes (443) Organicación "AGENCIA ISTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRBUTABLA" Emidio bajo: "AC Cannellima S.A." Eligu neertificado para presentario como identificación: NONBIE Detalles del centificado seleccionado: Recordar esta decisión Acceptar	Car the en suprestor de concurso y por crédito incohente brable to de acceso to con otros sistemas c con obro sistemas c	stellano Català Galego Valencià English Fecha proc Ayuda Mapa Veo Ayuda Ie Infinico de Identificación o DNI electrónico PR24h) de Identificación
Accesibilidad Fecha y hora oficial Akis ob seguridad Maga web Akidos legal https://www.lagencistifibutaria.gob.es/wci/PAMW-M952/index.cul			Casteliano Buscar Es 2 - 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10

5- A continuación, pasará a la confección del modelo en sí. En primer lugar, hay que seleccionar si se es el acreedor o destinatario de las facturas rectificativas. En vuestro caso, marcamos acreedor:

Archivo Editar ⊻er Historial Marcadores Herramientas Ayuda	and the second			- 0	×
A https://www1.agenciatributaria.gob.es/wcl/PAMW-M952/index.zul	▼ C] [8	+ Google ₽	☆自	÷ †	=
💽 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - BANCO SA 🌚 Unicaja 🚸	GlobalCaja - Empresas 🛃 Santander Empresas 🌃 "la Caixa" Particulares 弦 Catalunya	aCaixa, hipot 👾 BARCLAYS. Un Banco 💻 BBVA ne	t cash		»
Agencia Tributaria Sede Electrónica Tributaria		Castellano Català Galeg	Valencià Fecha y ho Mapa Web	English ra oficial Ayuda	
Modelo 952 Desconexión	Optimes Marque la opción deseada: Tipo de comunicación presentada				
Kostar información 👔 🕞 Borrador 🗸 🥩 🥃			🂫 Firmar y En	viar	
🚯 🖼 🔚 🗮 🕘 🔯 📕		es 💡 🤇	P 🔒 🤤	15:51 30/12/20	•14

6- En segundo lugar, habrá que ir rellenando los campos del propio modelo (NIF del Acreedor, Apellidos, razón social o denominación social, teléfono y nombre de la persona de contacto y de las tres manifestaciones se marcará únicamente la primera tal como se muestra en la imagen).



Asimismo, donde indica Documentación Adicional Obligatoria, habrá que indicar en **"Número de asiento registral"** que hemos anotado anteriormente, donde pide "Código del asiento de registro".

rchho Edlar Yer Historial Marcadores Herramientas Anjuda				- 0	x	
Modelo 952 × +						-
	V 🕑 🔀 - Google		<u>م</u>	合自,	F 🕆	≡
🚯 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 🖏 Empresas -	BANCO SA 🥥 Unicaja 🖤 GlobalCaja - Empresas ठ Santander Empresas 🜌 "la Caixa" Particulares 弦 CatalunyaCaixa, hipot 谢 BARC	CLAYS. Un Banco 📰	BBVA net o	ash		»
🏰 🎫 📐 Agencia Tributaria 🔤	de <u>Electrónica</u> Toda la vienta on lite	Castellano Català	Galego	Valencià Fecha y ho Mapa Web	English a oficial Ayuda	×
Modelo 952 Impuesto sobre el Valor Añadido. Comunicación de modificación de la br IVA)	se imponible. Acreedor. (artículo 24.2.a.2º del Reglamento del Descensión					
Declarante						
NIF del acreedor *	Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor *					
El acreedor manifiesta que la modificación de la base imponible realizada no se r destinatario no esté establecido en el territorio de aplicación del impuesto ni en C	affere a créditos garantizados, afianzados o asegurados, a créditos entre personas o entidades vinculadas, ni a operaciones cuyo 📝	9				
El acreedor manifiesta que la modificación de la base imponible realizada se refie	re a créditos incobrables afianzados por Entes públicos	1				
El acreedor manifiesta que la modificación realizada se refiere a créditos incobrat del auto de declaración del concurso	les de un deudor que no ha sido declarado en concurso o, en su caso, que la factura rectificativa expedida al mismo es anterior a la fecha 📄					
Telefono de la persona con quien relacionarse *	Nombre de la persona con quien relacionarse *					
Documentación adicional obligatoria						
La documentación adicional obligatoria (art. 24.2.a.2º del Reglamento del IVA), de	e ser anexada con carácter previo a la presentación de este formulario, en el trámite "aportar documentación complementaria". Código del as	iento de registro *				
Declarado						
Kostrar información 👔 📴 Borrador 🗸 🥩 🥵			•	Firmar y Env	iar 🍈	Ĵ
📀 🛯 🔚 🚍 🖉 🌒 💽 🗷		ES	? •	P 🔒 🕼	15:5 30/12/2	5 2014

7- Por último, pasaremos a rellenar el recuadro de "Declarado"

hivo Editar Ver Higtorial Marcadores Herramientas Ayuda		E		1
Modelo 952 × erglamento del iva - Googl × + Image: State of the state	v C 8 60	oogle 이 🏠 🖻	+ 1	ĥ
Master Auditoria 🚯 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares ⁰ S Empresas - BANCO SA <table-cell> Unicaja 🚸</table-cell>	GlobalCaja - Empresas 🏊 Santander Empresas 📧 "Ia Caixa" Particulares 💽 CatalunyaCaixa,	, hipot 谢 BARCLAYS. Un Banco 💻 BBVA net cash		
Jocumentación adicional obligatoria				
a documentación adicional obligatoria (art. 24.2.a.2º del Reglamento del IVA), debe ser anexada con carácter	previo a la presentación de este formulario, en el trámite "aportar documentación complementar	ria". Código del asiento de registro *		
eclarado				
ista de declarados Páginas 🗑 🗧 1 /1 (> × 0 Registos 🌄 🗐 剩 🔌 🕪 📔 🖛 🗸	þ <u>~</u>			1
Orden NIF deudor Eacturas rectificativas expedida	is Base imponible modificada	Cuotas de IVA no cobradas		
🛍 Mostrar Información 📋 🕞 Borrador 🗸 🧭 🥪		🚴 Firmar	y Enviar	٠
) 🕼 🔚 🦉 🚇 💽 🖊		ES 🕐 - 🍽 🕫	10 30/13	6:2 2/

Para ello, presionamos en el icono de la cruz verde de arriba y se nos desplegará lo siguiente:



Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda	And a real of the owner of the second s			x
💦 Modelo 952 × 😗 reglamento del iva - Googl × +				-
(♦) ♦ 🛅 🌢 https://www1.agenciatributaria.gob.es/wcl/PAMW-M952/index.zul	v C 🔣 - Google	▶ ☆ 自	∔ ♠	≡
🚯 Master Auditoria 🖪 Bankia Empresas k Kutxabank - Particulares 😘 Empresas - B	NNCO SA 🚱 Unicaja 👽 GlobalCaja - Empresas 🔼 Santander Empresas 🔣 "la Caixa" Particulares 弦 CatalunyaCaixa, hipot ÿ BARCLAYS. Un Banco	BBVA net cash		~
👸 Firefox ha evitado que el plugin no seguro "Java Deployment Toolkit" se ejecute en v	wwl.agenciatributaria.gob.es.	Continuar bloquean <u>d</u> o	Permitir	×
Destanda				
NE dauder 1	Analijdas v nombra, razón sacial a denominación del deuder T			
Facturas rectificativas expedidas *	Período en el que ha declarado la modificación de la base imponible *			
	•			
Tipo de documento *	Fecha del documento *			
Pasa imperible medificade I Outro de B	Les satirades t			
			Y	
Mostrar Información 📋 📑 Borrador 🗸 🧭 🥩		A Firmar y E	nviar 🛄	
				=
				_
🔊 🕵 🗐 🐃 🖉 🚳 🚺 関		s 🥜 🔺 🖿 🔒 (16:22	
			30/12/2	014

En esta ventana, una a una iremos introduciendo cada factura rectificativa indicando:

-NIF del deudor

-Razón Social

-Facturas Rectificativas entregadas (Es decir, indicar el número de la factura rectificativa)

-Periodo en el que se declara la modificación de la base imposible (Periodo en el que se ha emitido la rectificativa)

-Tipo de Documento (Dentro del desplegable seleccionamos "Concurso de Acreedores)

-Fecha del Documento (Fecha de emisión de la factura rectificativa)

-Base Imponible modificada (Cual es la base imponible de la factura impagada)

-Cuota de IVA no cobrada (La cuota de IVA de la factura original, el cual se rectifica por no haber sido cobrada la factura).

8- Una vez introducidas todas las facturas rectificativas en la parte inferior derecha le daremos a "Firmar y Enviar", y se abrirá de nuevo una ventana de Java con la que firmaremos con el certificado electrónico.

Y una vez realizado, nos descargaremos el justificante en PDF a efectos justificativos.