

E-INVOICING

Claves para navegar la regulación global de la facturación electrónica



ESKER®

Índice

Introducción _____ 3

Encontrar el rumbo _____ 4

Modelos de facturación electrónica: Sube a bordo _____ 6

El modelo de validación (clearance): A toda vela _____ 7

Panorama global _____ 9

Más allá de la facturación electrónica: e-reporting _____ 13

Navega hacia el cumplimiento normativo a toda vela _____ 14

Deja que Esker sea el viento en tus velas _____ 15

El cumplimiento global, bajo control _____ 16

Sobre Esker _____ 17

Introducción

Los pagos perdidos, los errores y el papeleo extraviado son problemas habituales de la facturación tradicional. Por eso no sorprende que la factura electrónica se esté convirtiendo poco a poco en el estándar en el mundo empresarial.

La e-factura ofrece una alternativa segura y eficiente que simplifica los procesos y mejora el cumplimiento fiscal. Además, la legislación que obliga a utilizarla está creciendo a nivel global, y con ella también lo hacen las normas, formatos, plataformas y certificaciones, lo que añade una complejidad considerable.

A medida que se aprueban nuevas regulaciones en distintas regiones, resulta clave entender los requisitos específicos de cada una. Saber moverse con éxito en este entorno tan complejo es fundamental para que las empresas puedan cumplir con la normativa de forma eficiente y sin complicaciones.

El estado de la factura electrónica en el mundo

40+ mandatos de facturación electrónica B2B

15+ mandatos de facturación electrónica B2G

10+ nuevos mandatos entrarán en vigor en los próximos tres años

10+ países están proponiendo nueva legislación

Encontrar el rumbo

Las normativas de facturación electrónica no siempre son fáciles de entender ni de cumplir.

- Cada país cuenta con sus propias especificaciones, plazos de implantación y plataformas de procesamiento.
- El avance hacia una armonización global es lento
- Las organizaciones con presencia internacional necesitan destinar muchos recursos para adaptarse a los requisitos regulatorios de cada país.

Por suerte, aunque el cumplimiento de la facturación electrónica pueda parecer abrumador al principio, en realidad es más sencillo de lo que parece, y existen soluciones innovadoras para automatizar y agilizar estos procesos.



¿Qué es el cumplimiento en la facturación electrónica?

Cumplir con la factura electrónica garantiza que todas las facturas que genera y gestiona una empresa cumplan con los requisitos legales y normativos. Estas normas, impulsadas por los gobiernos de todo el mundo, buscan reducir riesgos, el fraude fiscal y otras actividades ilícitas, sin comprometer la eficiencia ni la integridad operativa.



“Tras la tormenta llega la fortaleza de haber sabido navegarla. Iza velas y avanza.”

Gregory S. Williams

Este ebook está pensado para aportar claridad y servir de guía a la hora de navegar por este nuevo mar de regulaciones

- Explora los distintos sistemas fiscales, modelos de procesamiento y las últimas tendencias
- Identifica el nivel de madurez por región
- Entender qué es el e-reporting
- Descubre las mejores prácticas

Comprender los requisitos clave y apoyarse en las herramientas adecuadas, como la automatización y las tecnologías digitales, permite a las empresas simplificar su camino hacia el cumplimiento normativo.

Modelos de facturación electrónica

Sube a bordo

Las normativas de facturación electrónica varían de un país a otro, lo que da lugar a distintos modelos y formatos. Actualmente, existen dos modelos predominantes de e-invoicing: el modelo post-audit y el modelo de validación (clearance).

El modelo post-auditoría (post-audit)

En el modelo post-audit, las facturas electrónicas se envían directamente del emisor al receptor, sin necesidad de una aprobación previa por parte de la autoridad fiscal.

Las transacciones se revisan para comprobar su cumplimiento una vez procesadas, y solo en caso de que se lleve a cabo una inspección fiscal.

Este modelo se utiliza actualmente en la mayoría de los países europeos, así como en Estados Unidos, Canadá y algunas regiones de Asia-Pacífico.

El modelo de validación (clearance)

En el modelo de validación, las facturas electrónicas se envían a plataformas gubernamentales que permiten a las autoridades fiscales verificar y aprobar las transacciones en tiempo real, antes de que se emita la factura.

El proveedor del bien o servicio debe recibir esa aprobación antes de poder facturar al cliente.

Este modelo se utiliza actualmente en América Latina, Italia, Turquía y en otros países.

Por qué el modelo post-auditoría (post-audit) está perdiendo impulso

El modelo post-audit se desarrolló para garantizar el cumplimiento y la precisión en la información fiscal. En la práctica, esto implicaba principalmente archivar las facturas y ponerlas a disposición para posibles auditorías.

Para las administraciones públicas, este enfoque suele incluir uno o varios de los siguientes elementos:

- Aplicación y verificación de firma electrónica (PDF)
- Transmisión EDI
- Creación de trazabilidad para seguir pedidos, avisos de envío y comprobantes de entrega
- Archivado de la documentación

Las desventajas:

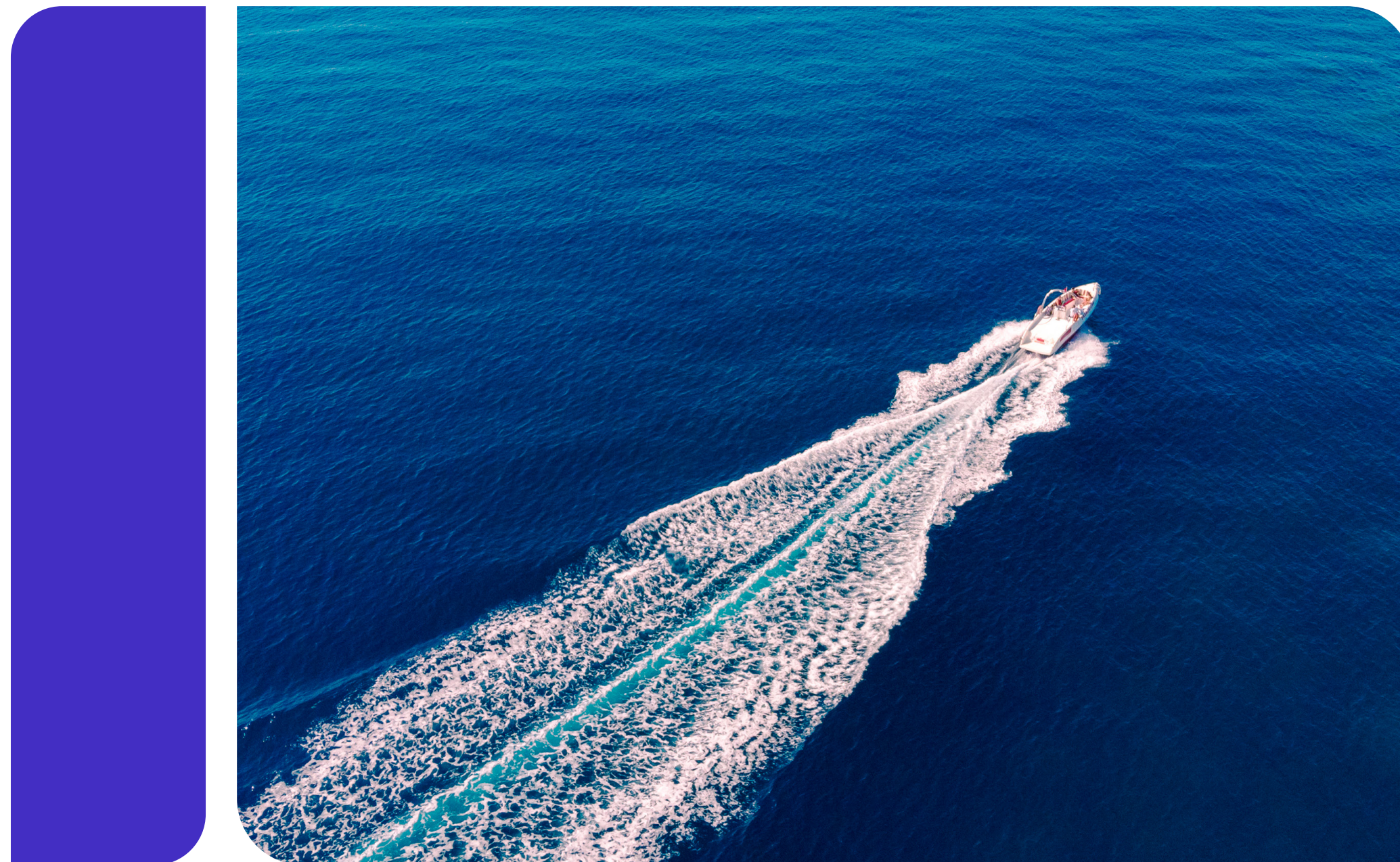
- Las transacciones solo se revisan después de haberse producido
- Cumplir con requisitos locales que cambian constantemente se convierte en un proceso continuo
- Genera ineficiencias, ya que los auditores suelen recopilar la información mucho tiempo después
- Depende de la información almacenada por las propias empresas auditadas, lo que añade una capa extra de complejidad

El modelo de validación (clearance)

A toda vela

La tendencia global está virando hacia el modelo de validación (clearance), regulado de forma centralizada, en el que los gobiernos asumen un papel más proactivo al exigir la aprobación de las facturas para reducir errores y fraude.

Frente al modelo post-auditoría, el modelo de validación permite supervisar y rastrear las facturas, ofreciendo a las autoridades fiscales visibilidad casi en tiempo real sobre las transacciones sujetas a impuestos.



Existen distintas configuraciones del modelo de validación (clearance):

- Pre-clearance
- Post-clearance
- Centralizado
- Descentralizado

Muchos gobiernos están implantando modelos de Control Continuo de Transacciones (CTC), una variante del modelo de validación, que incorporan reporting fiscal en tiempo real o casi en tiempo real, basado en cada transacción.

Lo que todos estos modelos tienen en común es que las facturas son verificadas por la autoridad fiscal en tiempo real o casi en tiempo real durante el proceso de transmisión, normalmente antes de que el vendedor envíe la factura.

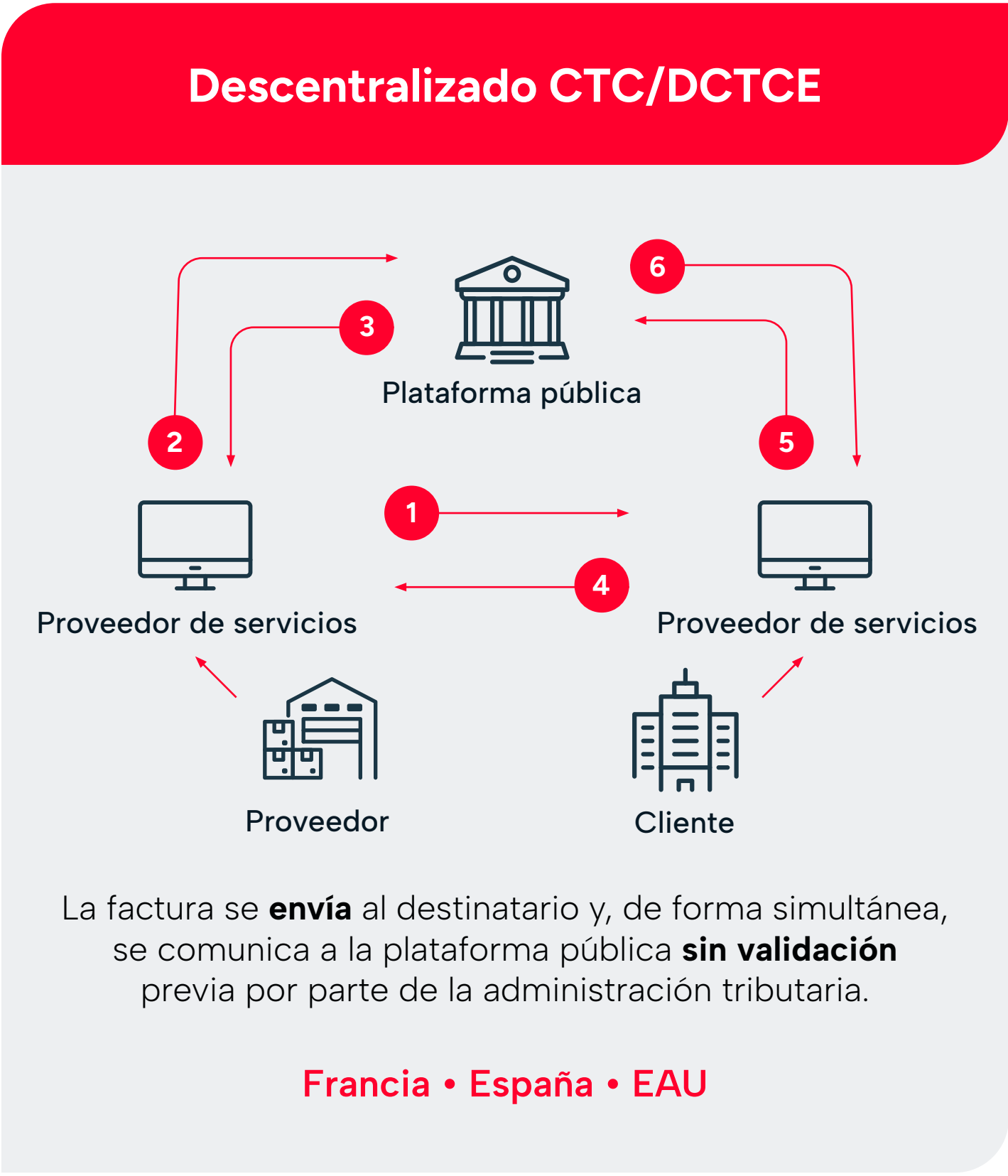
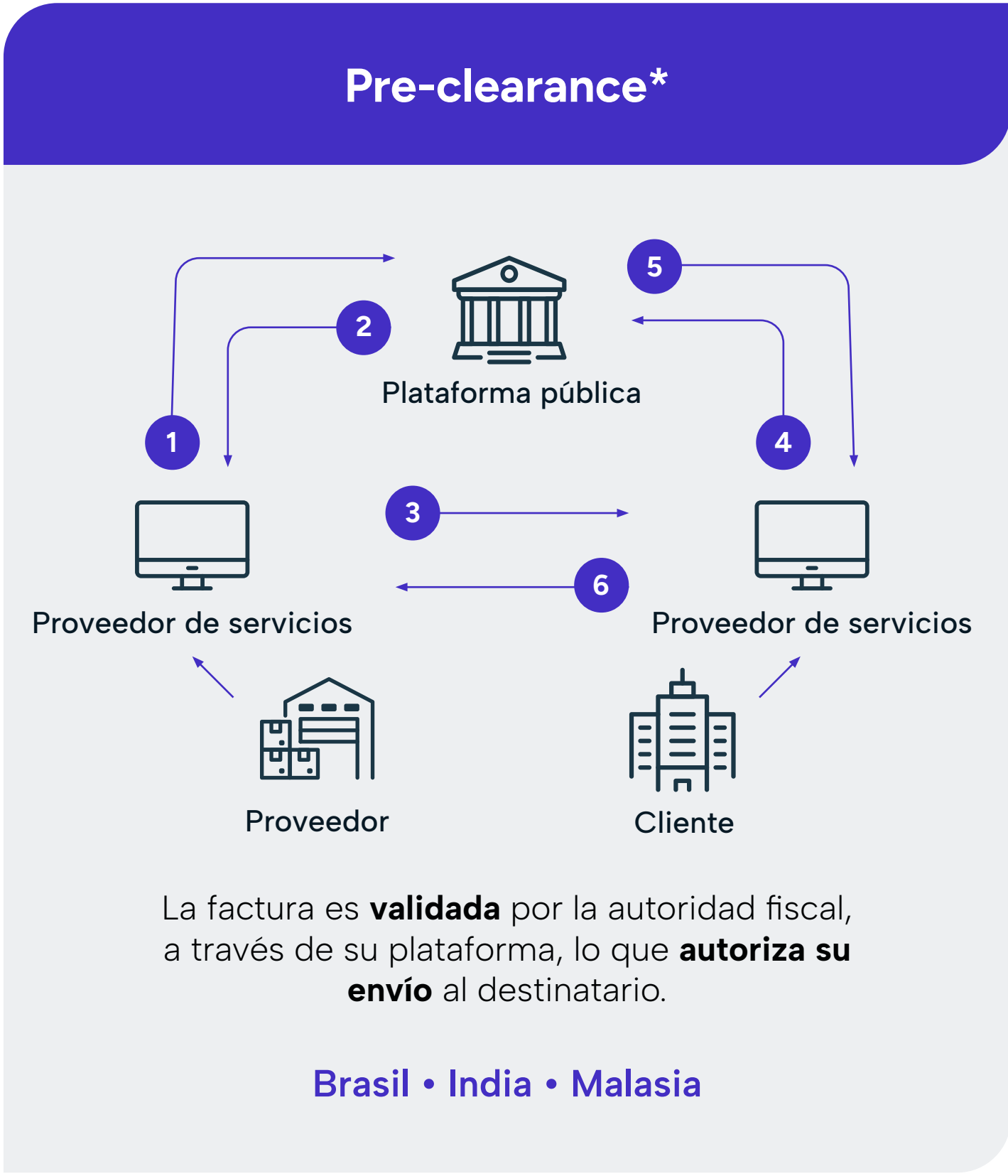
Para utilizar el modelo de validación, es necesario cumplir con los siguientes requisitos:

- Enviar la factura electrónica en un formato estructurado
- Enviar la factura electrónica a través de un sistema público de facturación electrónica o redes de interoperabilidad
- Aplicar, cuando sea necesario, una firma electrónica o un código QR
- Archivar la factura durante el periodo y en la ubicación exigidos por la normativa

El modelo de validación (clearance)

Análisis en profundidad de los distintos enfoques

Con el paso del tiempo, distintos países han ido adoptando este modelo para adaptarlo a sus necesidades específicas, lo que ha dado lugar a diferentes versiones. La principal diferencia entre ellas está en cuándo se envía la factura al cliente final: la factura puede enviarse antes, al mismo tiempo o después de haber sido validada por la autoridad fiscal.



* Una alternativa, conocida como post-clearance, permite a las empresas enviar las facturas antes de que hayan sido aprobadas.

Claves para entender el panorama global

En las siguientes páginas te guiaremos a través de las tendencias en las distintas regiones y los niveles de madurez en la adopción de la factura electrónica, para que puedas entender mejor las regulaciones específicas de cada país en el que operas.

Peppol es otra alternativa para gestionar la facturación electrónica a nivel internacional cuando no existe un sistema gubernamental establecido.



Las empresas utilizan un proveedor de servicios (Access Point – AP) para intercambiar facturas electrónicas utilizando uno de los formatos estándar de Peppol.

Bélgica • Australia

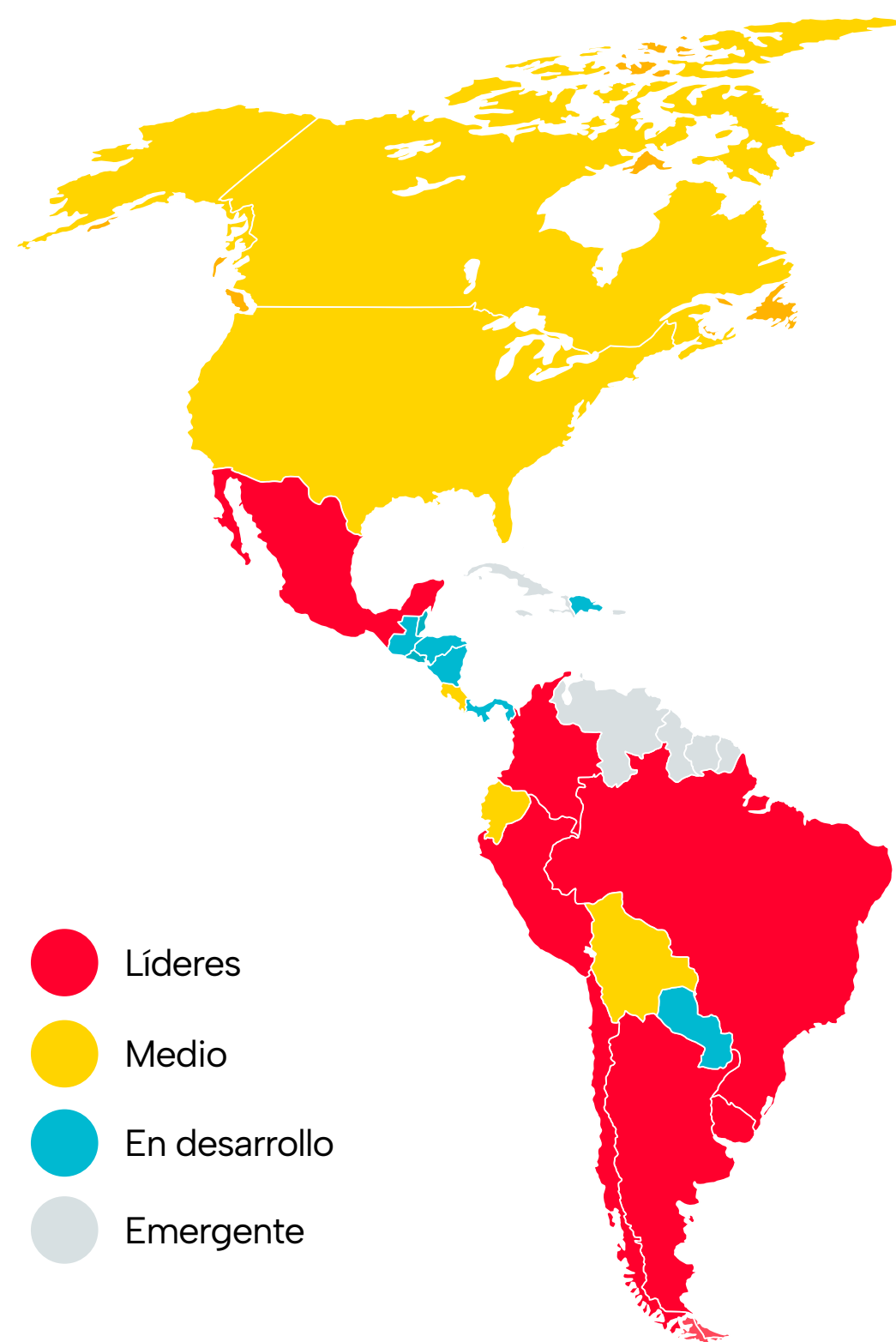
El modelo Peppol de cuatro esquinas

- Peppol es una red internacional y segura que permite a las empresas intercambiar documentos y datos con cualquier otra organización registrada en Peppol.
- El modelo de cuatro esquinas hace referencia a las cuatro entidades clave: el emisor, el receptor y sus respectivos dos puntos de acceso. Tanto emisores como receptores pueden estar ubicados en cualquier parte del mundo, siempre que estén registrados en Peppol.
- Esta red se utiliza habitualmente para la transmisión de facturas B2G y cada vez se emplea más también en transacciones B2B.
- El modelo de cuatro esquinas se utiliza actualmente en la mayoría de los países europeos, así como en Singapur, Japón, Australia, Nueva Zelanda, Malasia, entre otros.

Américas

En Norteamérica, la adopción de la factura electrónica es limitada. Aunque el envío de facturas en PDF es habitual, el foco principal está en la optimización de los procesos de negocio.

En Latinoamérica, en cambio, la adopción está muy extendida debido a normativas estrictas y obligatorias, junto con sanciones asociadas en caso de incumplimiento.



Norteamérica

- No hay regulaciones estrictas que garanticen la integridad y autenticidad del e-invoicing
- No hay un sistema de IVA
- El foco principal está en la eficiencia y el ahorro de costes

Latinoamérica

- Los mandatos de facturación electrónica (modelo de validación clearance) están ampliamente implantados
- Se aplican multas elevadas y, en caso de reincidencia, incluso penas de prisión

Fuente: Billentis Report 2024: Watch the tornado!

La iniciativa DBNA en Norteamérica

La Digital Business Networks Alliance (DBNA), creada en 2023, tiene como objetivo mejorar el intercambio electrónico de documentos empresariales, especialmente de facturas electrónicas, en Norteamérica.

Red estandarizada

La DBNA impulsa una red segura y estandarizada para transacciones B2B, abordando la falta de un sistema centralizado para compartir documentos de la cadena de suministro y garantizando un intercambio de información seguro entre distintos sistemas y softwares.

Modelo de cuatro esquinas

La red DBNA utiliza el modelo Peppol de cuatro esquinas, junto con el protocolo AS4, para garantizar el intercambio seguro de documentos a través de proveedores de puntos de acceso (Access Points), facilitando el envío seguro de facturas electrónicas y documentos de la cadena de suministro.

IVA en la era digital (ViDA)

VAT in the Digital Age (ViDA) es una directiva de la Unión Europea centrada en reforzar la facturación electrónica y el e-reporting en las transacciones B2B. Su objetivo es acelerar la transformación digital y combatir el fraude fiscal mediante la implantación de la facturación electrónica y el e-reporting a partir de 2030.

Las propuestas legislativas se basan en tres pilares:

- Economía de plataformas, que aclara las normas del IVA aplicables al comercio electrónico y a los marketplaces
- Requisitos de reporte digital, que actualizan las obligaciones de información mediante e-reporting y facturación electrónica
- Registro único del IVA en la UE, que simplifica la presentación del IVA en todos los Estados miembros

Europa y África

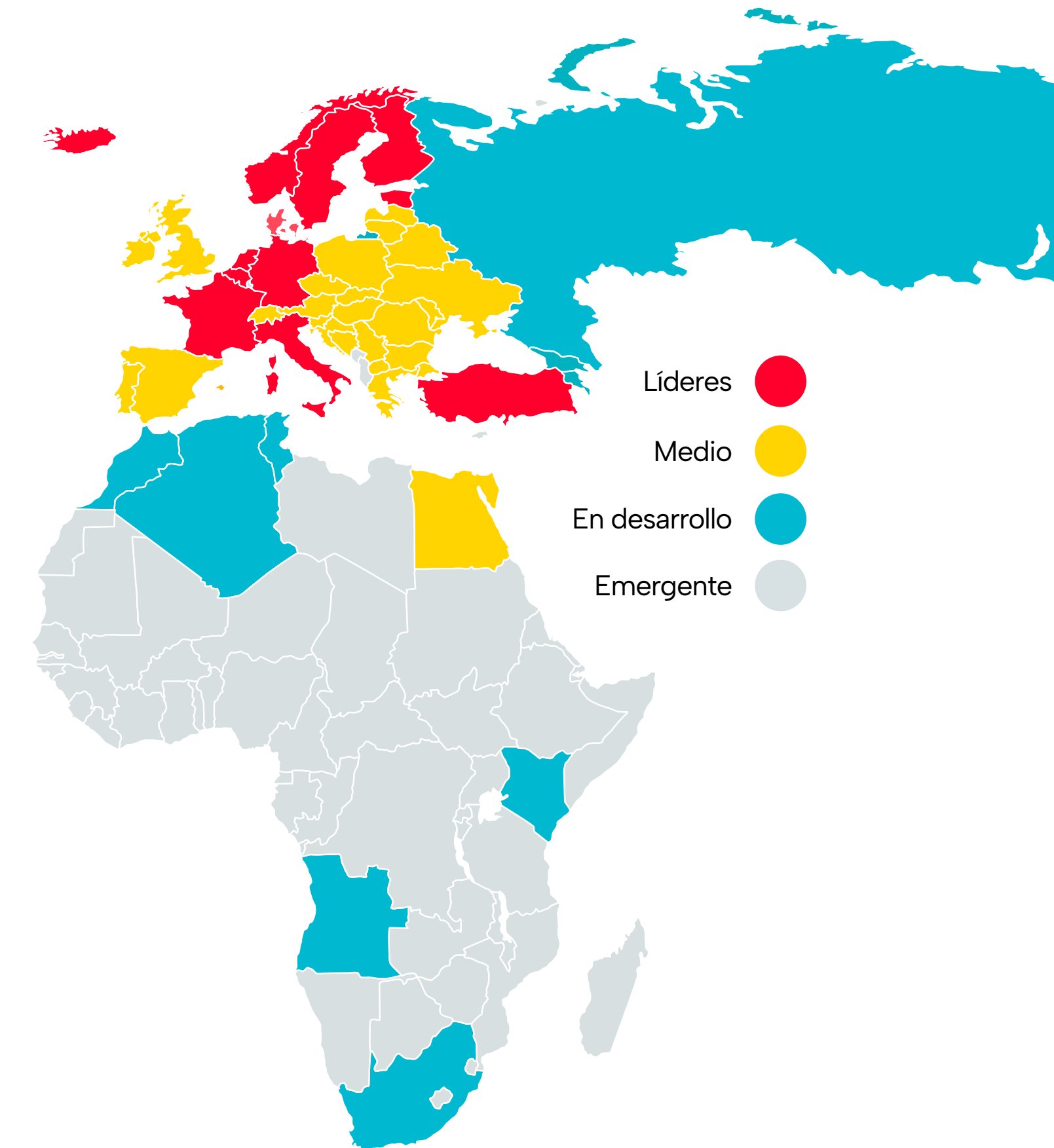
La adopción de la facturación electrónica continúa creciendo de forma gradual en Europa a través de distintas iniciativas impulsadas principalmente por la Unión Europea, mientras que en los países de África la facturación sigue siendo mayoritariamente en papel.

Europa

- Mandato B2G de facturación electrónica ampliamente adoptado (Directiva de la UE 2010/45/UE)
- Peppol facilita la interoperabilidad entre países
- Creciente adopción del modelo de validación (CTC)

África

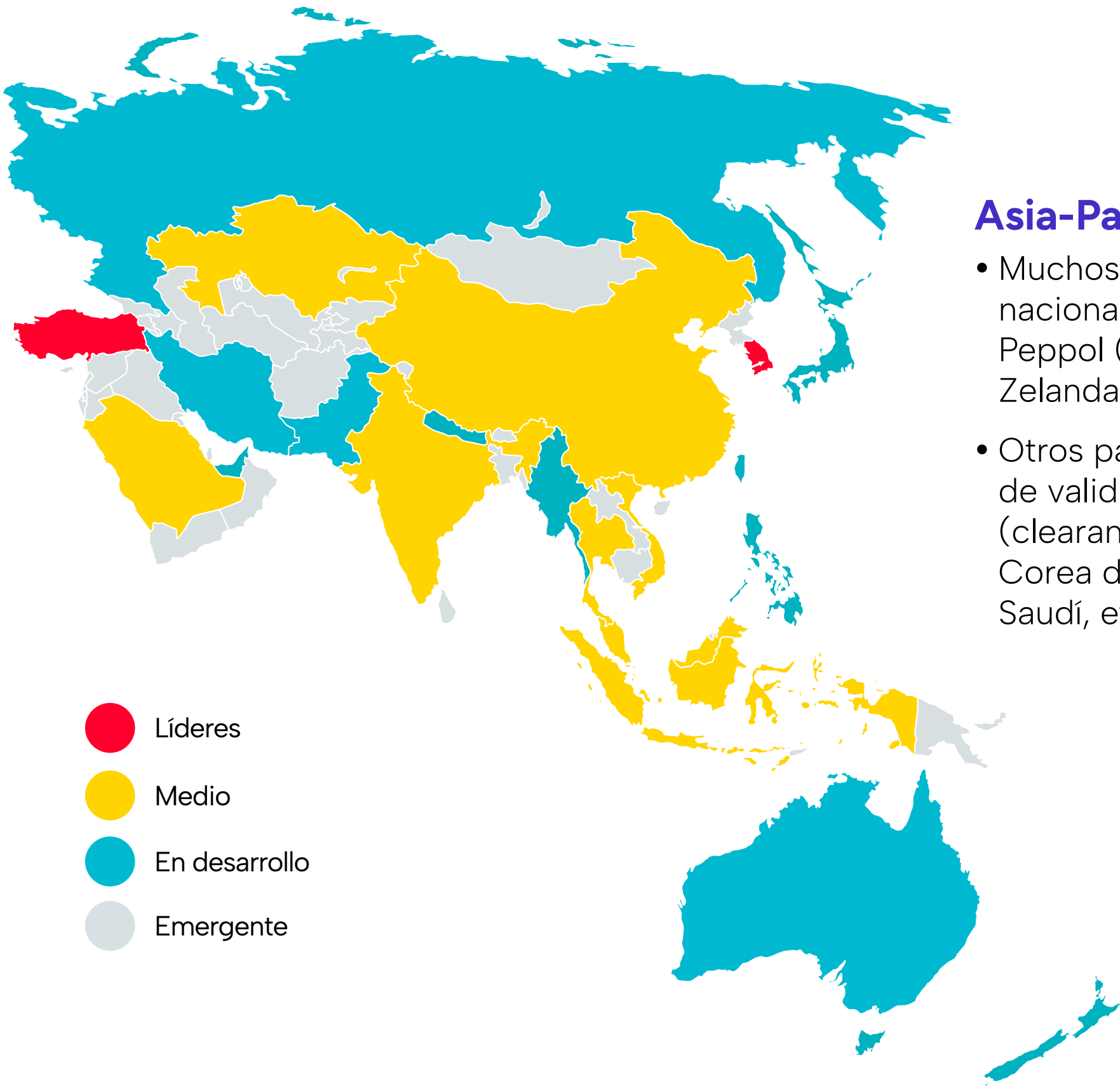
- Predomina la facturación en papel
- Baja regulación y adopción



Fuente: Billentis Report 2024: Watch the tornado!

Asia-Pacífico

El panorama de la facturación electrónica en la región de Asia-Pacífico se caracteriza por una gran diversidad de marcos normativos, que incluyen tanto el modelo post-auditoría como el modelo de validación (clearance). Esta variedad permite a cada país adoptar enfoques distintos en función de sus necesidades regulatorias y tecnológicas específicas.



Asia-Pacífico

- Muchos países adoptan estándares nacionales, a menudo basados en Peppol (Singapur, Australia, Nueva Zelanda, Malasia, Japón)
- Otros países priorizan el modelo de validación gubernamental (clearance) (India, Indonesia, Corea del Sur, Taiwán, Arabia Saudí, etc.)

Acuerdo Nueva Zelanda–Singapur

El 15 de abril de 2024, Nueva Zelanda y Singapur formalizaron su colaboración en materia de facturación electrónica y firmaron el Memorando de Acuerdo (MoA) sobre e-invoicing, poniendo el foco en el uso de estándares comunes para la región Asia-Pacífico.

Ambos países acuerdan cooperar y colaborar en iniciativas destinadas a impulsar, fomentar y facilitar la adopción de la facturación electrónica por parte de las empresas, en concreto para:

- Promover la existencia de la infraestructura necesaria que dé soporte a la facturación electrónica
- Generar concienciación y reforzar las capacidades en materia de e-invoicing

Más allá de la facturación electrónica

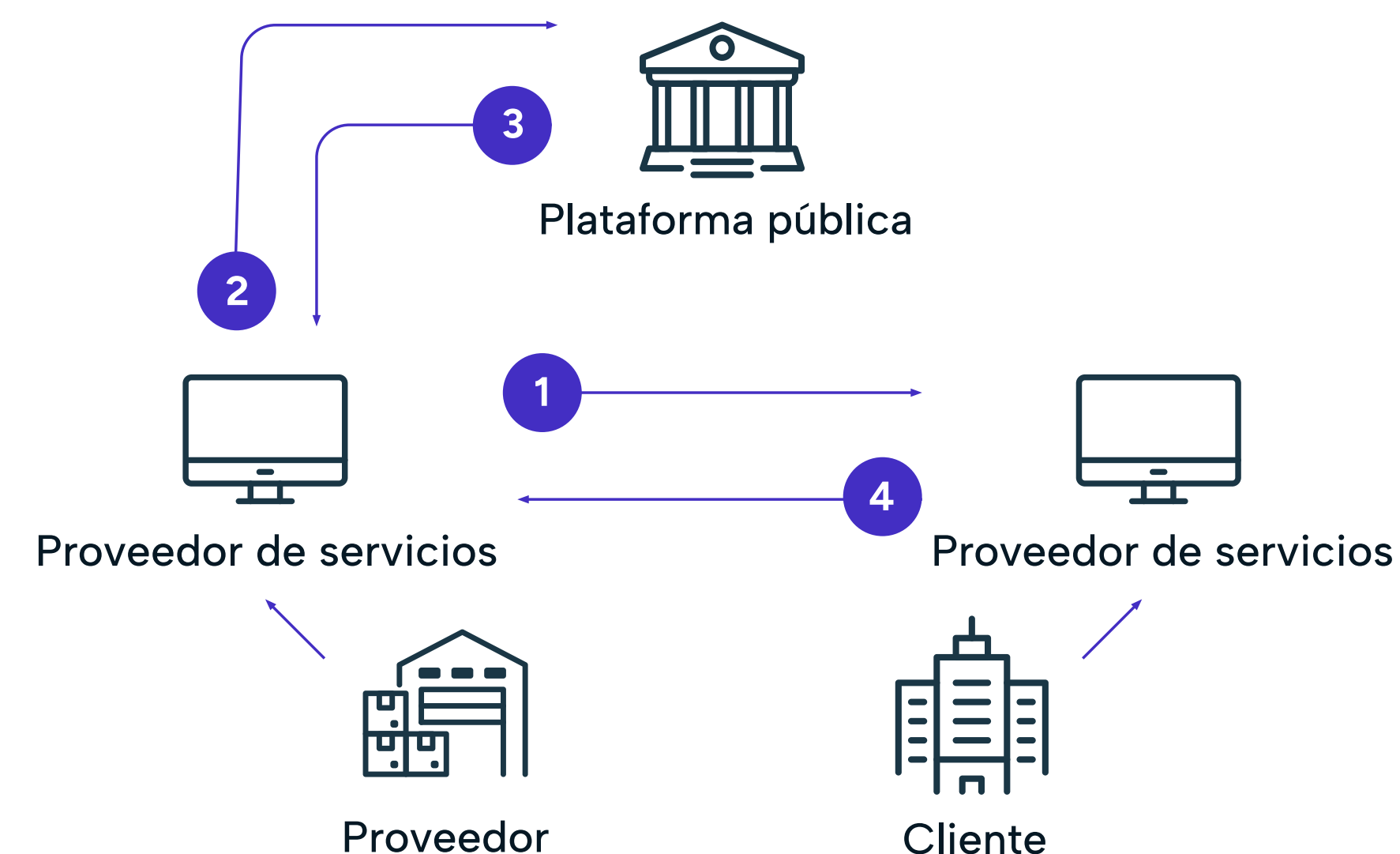
E-reporting

La facturación electrónica es una forma eficiente para que las administraciones públicas recopilen datos fiscales. Pero es solo el primer paso.

El reporte electrónico (e-reporting) consiste en el envío de información fiscal a las autoridades tributarias en formato electrónico, lo que facilita la detección del fraude.

Como complemento a la facturación electrónica, el e-reporting exige que las empresas transmitan a las autoridades fiscales los datos de facturación y pago de las transacciones realizadas de forma electrónica dentro de un plazo determinado.

Esta tendencia se está viendo acelerada por la propuesta ViDA, que introducirá obligaciones obligatorias de facturación electrónica y e-reporting para las transacciones transfronterizas en toda Europa.



Cuando se emite una factura, los datos también se comunican a la plataforma gubernamental.

Reporte de facturas en tiempo real (RTIR)

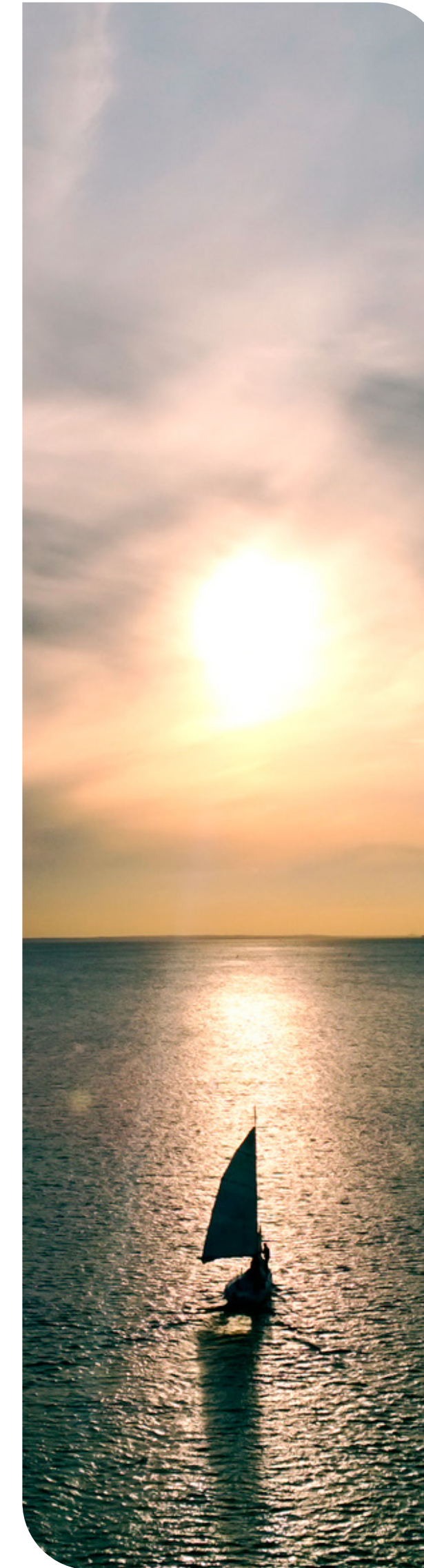
Este requisito de reporte se utiliza habitualmente en países europeos. Los siguientes pasos pasan por implantar obligaciones de reporte más amplias, impulsadas por iniciativas como ViDA. A medida que estas medidas se generalicen, se espera que su adopción crezca de forma progresiva en distintas jurisdicciones, reforzando la transparencia y el cumplimiento normativo en las transacciones globales.

Navega hacia el cumplimiento normativo a toda vela

Las empresas que dependen de varios proveedores locales para cumplir con la facturación electrónica en distintos países suelen encontrarse con dificultades para mantener especificaciones locales muy estrictas y gestionar múltiples interlocutores. Apostar por un único proveedor con una solución global simplifica considerablemente el proceso.

6 razones para elegir una solución global de facturación electrónica:

- 1. Mayor visibilidad:** Una organización multinacional necesita visibilidad de las facturas tanto a nivel global como de filiales, con acceso multiusuario que facilite la colaboración entre equipos.
- 2. Mejor cumplimiento de las normativas locales:** Las empresas deben cumplir con distintas regulaciones de facturación electrónica para evitar sanciones.
- 3. Capacidad para anticiparse a futuras normativas:** A medida que las regulaciones de facturación electrónica siguen evolucionando, es clave estar al día de los nuevos requisitos y poder reaccionar con rapidez ante los cambios.
- 4. Procesos internos optimizados:** Las empresas buscan constantemente agilizar sus procesos internos y mejorar la productividad de los equipos.
- 5. Mejor experiencia de usuario:** Las tasas de adopción por parte de los usuarios son más altas cuando se utiliza una única solución.
- 6. Integración sin fricciones:** Una integración sencilla con los sistemas ERP y el software contable existentes garantiza un intercambio de datos fluido, reduce las intervenciones manuales y agiliza los pagos.



Al convertir el software de automatización en el eje de tu estrategia de e-invoicing y e-reporting, tu empresa puede lograr:

- Facturación sin fricciones
- Menos retrasos en los pagos
- Mayor eficiencia en todas las regiones y filiales
- Gestión centralizada del cumplimiento normativo
- Procesos más ágiles
- Registros precisos, integrados con tus ERPs

Deja que Esker sea el viento en tus velas

Navegar por el complejo entorno del cumplimiento normativo en facturación electrónica puede ser todo un reto. Pero con Esker a tu lado, tu empresa puede capear cualquier temporal con confianza. Nuestra experiencia y profundo conocimiento del cumplimiento en facturación electrónica en múltiples países nos convierten en el socio ideal para ayudarte a cumplir con los requisitos regulatorios de forma sencilla y sin fricciones.

En Esker somos mucho más que un proveedor de EDI o compliance. Nuestras soluciones no solo garantizan el cumplimiento de la normativa, sino que también optimizan todo el proceso de facturación, desbloqueando una eficiencia sin precedentes y aportando insights de alto valor. Así, tú puedes centrarte en lo que mejor sabes hacer: hacer crecer tu negocio.

¿Por qué elegir Esker?



Líder del mercado

Reconocido como Leader en el IDC MarketScape: European Compliant E-invoicing 2024 Vendor Assessment.



Presencia global

15 filiales con presencia local que garantizan un conocimiento profundo de los requisitos de facturación electrónica en cada país.



Cobertura global de cumplimiento

Soluciones de facturación electrónica conformes con la normativa en más de 60 países.



Interoperabilidad

Conectados a una amplia variedad de redes y plataformas de interoperabilidad, incluido Peppol Access Point.



Experiencia

Equipos especializados que monitorizan y adaptan continuamente nuestras soluciones ante cualquier cambio regulatorio.



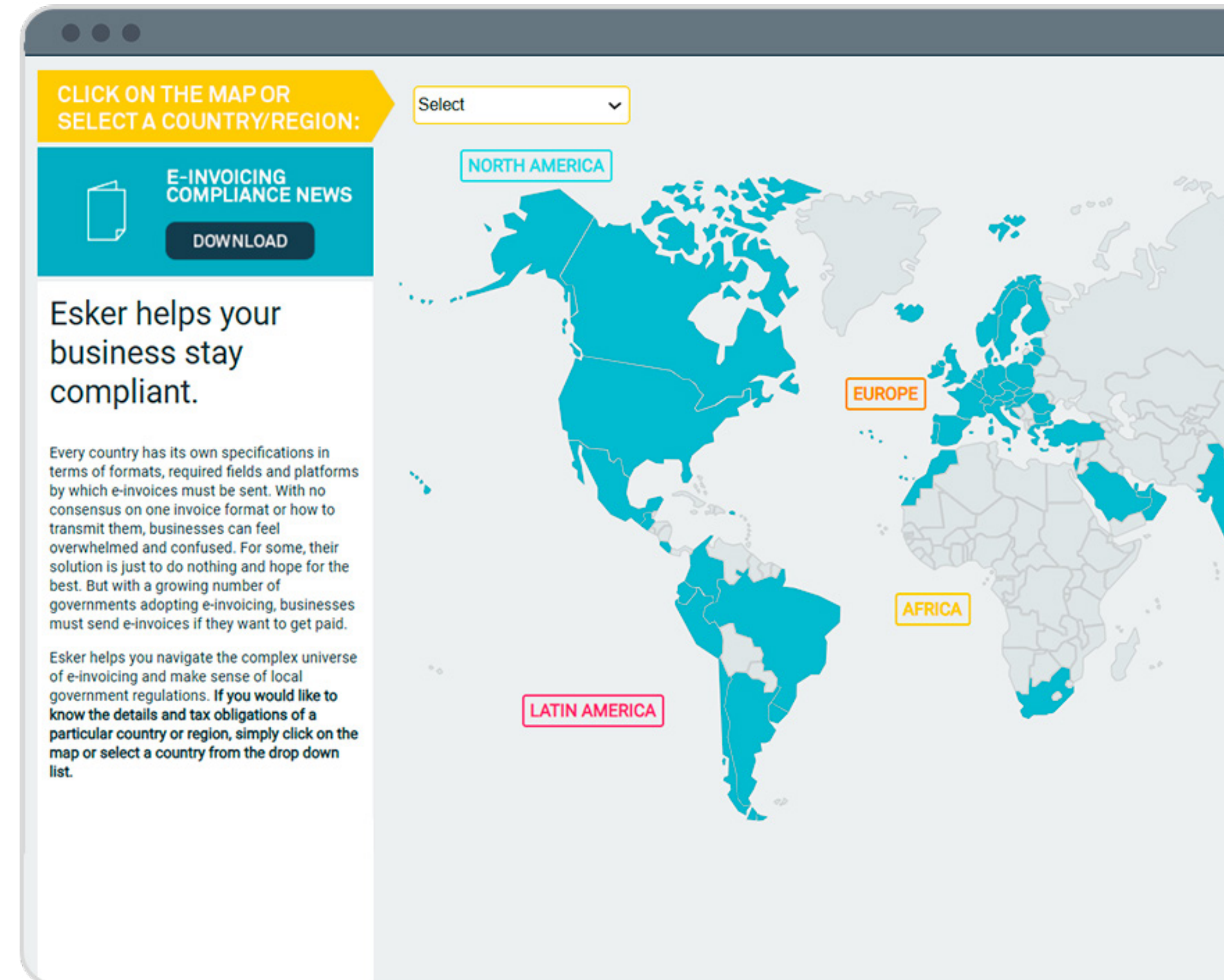
Un único proveedor global

Una plataforma única que ofrece visibilidad total sobre todos los procesos de cuentas a pagar y cuentas a cobrar.

Cómo estar al día de la normativa de facturación electrónica global

Explora el mapa de cumplimiento normativo y la newsletter de Esker, que se actualizan periódicamente para reflejar el estado más reciente de la legislación sobre facturación electrónica en más de 60 países.

[Ver mapa de compliance](#)



Hola, somos Esker

La Suite de Automatización con IA de Esker para el Departamento Financiero aprovecha lo último en tecnologías de Agentic IA y automatización para optimizar el capital circulante y cash-flow, mejorar la toma de decisiones estratégicas y fortalecer las relaciones humanas con clientes, proveedores y empleados. Las soluciones Source-to-Pay y Order-to-Cash de Esker automatizan cualquier proceso empresarial, al tiempo que respaldan estrategias de crecimiento a largo plazo. Con más de 40 años de experiencia en el sector, Esker opera en Norteamérica, Latinoamérica, Europa y Asia-Pacífico, con sede global en Lyon (Francia) y sede en EE. UU. en Madison, Wisconsin.



+40

años de experiencia con más de 20 años centrados en soluciones en la nube



+1.200

empleados que dan servicio a más de 1,12M de usuarios y a más de 3.000 clientes en todo el mundo



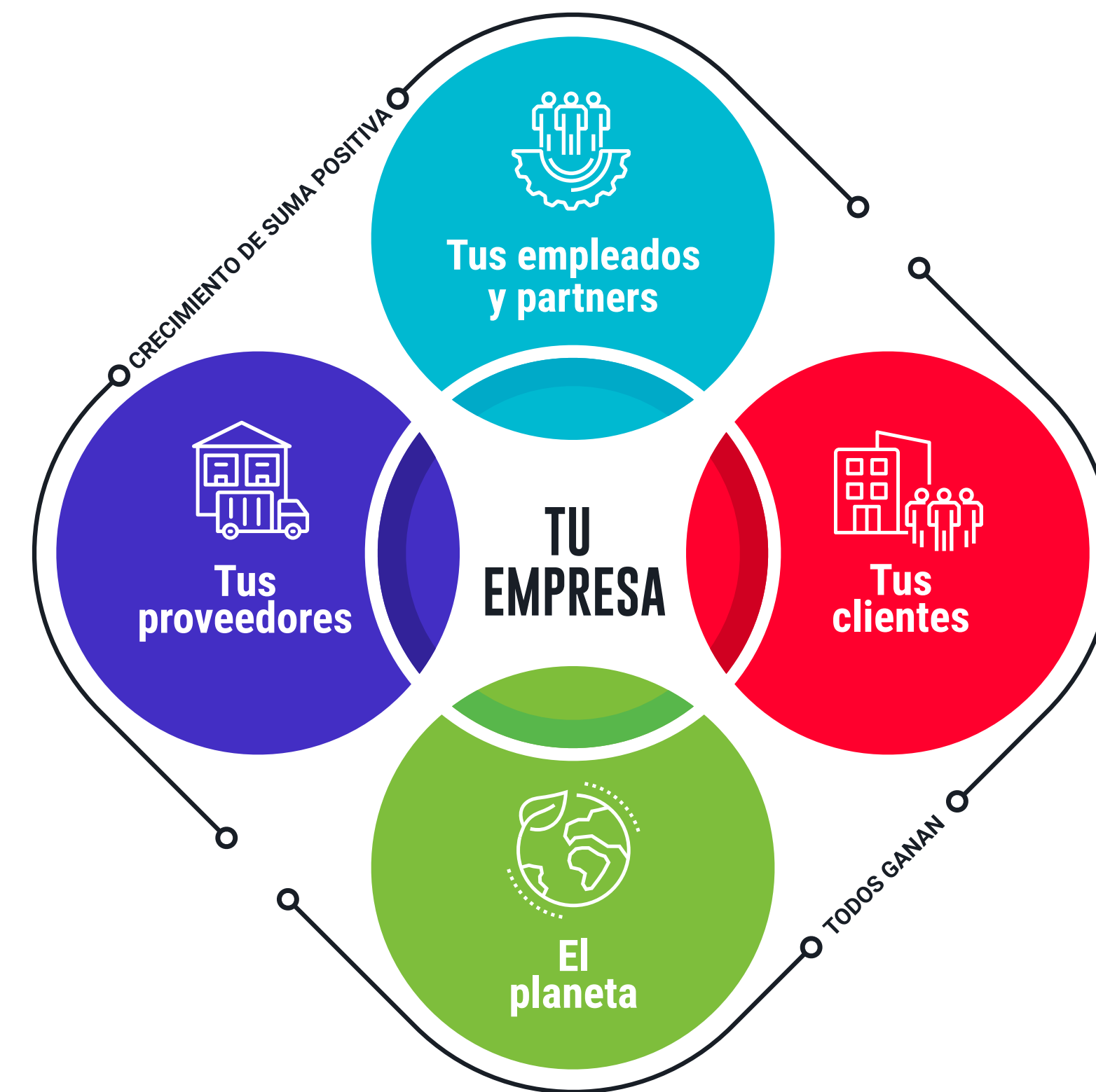
15

sucursales globales con oficinas centrales en Lyon, Francia, y Madison, WI



~€250

millones de euros en 2025



El éxito empresarial es mejor compartido

En Esker pensamos que la única forma de crear un cambio real y significativo es mediante un crecimiento de suma positiva. Esto implica lograr un éxito empresarial que no sea a costa de ninguna persona, departamento o empresa. ¡Todos ganan! Por eso diseñamos nuestra tecnología basada en IA para empoderar a todas las partes interesadas, fomentando la creación de valor a largo plazo.

