



**RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N° 318-2017/SUNAT**

**RESOLUCIÓN DE
SUPERINTENDENCIA QUE
DESIGNA COMO EMISORES
ELECTRÓNICOS A EMISORES DE
DETERMINADOS DOCUMENTOS
AUTORIZADOS Y OTROS**

NORMAS LEGALES

SEPARATA ESPECIAL

**RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N° 318-2017/SUNAT**

Lima, 28 de noviembre de 2017

CONSIDERANDO:

Que el artículo 2° del Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT y normas modificatorias señala que solo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y los requisitos mínimos establecidos en ese reglamento, entre otros, a la factura (inciso a), la boleta de venta (inciso c) y los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4° (inciso f);

Que evaluadas las particularidades de las operaciones por las que se emiten los documentos autorizados, la necesidad de estandarizar el control y el objetivo de promover la emisión electrónica de comprobantes de pago, sobre todo a través del SEE – Del contribuyente y el SEE – Operador de Servicios Electrónicos –por ser sistemas que facilitan la emisión masiva–, se ha definido un grupo de sujetos que, como regla general, deben emitir la factura electrónica o la boleta de venta electrónica en lugar de documentos autorizados y, adicionalmente, se considera pertinente eliminar uno de esos documentos (por no corresponder a la emisión de un comprobante de pago);

Que para realizar los ajustes antes indicados es necesario modificar, entre otras, las Resoluciones de Superintendencia N°s 007-99/SUNAT (Reglamento de Comprobantes de Pago), 300-2014/SUNAT (Sistema de Emisión Electrónica) y 183-2004/SUNAT (Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias);

En uso de las facultades conferidas por el artículo 3° del Decreto Ley N° 25632 y normas modificatorias; el artículo 13° del Decreto Legislativo N° 940 y normas modificatorias; el artículo 11° del Decreto Legislativo N° 501, Ley General de la SUNAT y normas modificatorias; el artículo 5° de la Ley N° 29816, Ley de Fortalecimiento de la SUNAT y normas modificatorias y los incisos o) y s) del artículo 8° del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT y normas modificatorias;

SE RESUELVE:

Artículo 1. Definiciones preliminares

Para efecto de esta resolución se entiende por:

- a) Reglamento de Comprobantes de Pago : Al Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT y normas modificatorias.
- b) SEE : Al Sistema de Emisión Electrónica regulado por la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT y normas modificatorias.

Artículo 2. Designan emisores electrónicos y obligan a los emisores electrónicos a emitir factura electrónica y boleta de venta electrónica en vez de documentos autorizados

2.1 Designase como emisores electrónicos del SEE a:

| | Sujeto | Operaciones comprendidas |
|----|--|--|
| a) | Las empresas del sistema financiero y de seguros y las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondo de Pensiones. | Todas, salvo el servicio de créditos hipotecarios (1) (2). |
| b) | Las administradoras privadas de fondos de pensiones. | Todas (1) |
| c) | Las instituciones educativas referidas en el artículo 67 de la Ley General de Educación, aprobada por la Ley N° 28044 y normas modificatorias, reconocidas por el Ministerio de Educación; los centros culturales privados declarados como tales por el Instituto Nacional de Cultura; otras asociaciones y las fundaciones. | Todas (1) |
| d) | Los centros de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.1 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares aprobado por el Decreto Supremo N° 025-2008-MTC y normas modificatorias. | El servicio de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.5 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares. |
| e) | Perúpetro S.A. | El servicio a que se refiere el inciso a) del artículo 10 de la Ley N° 26221, Ley Orgánica de Hidrocarburos cuyo texto único ordenado se aprobó mediante Decreto Supremo N° 042-2005-EM y normas modificatorias, a cambio del cual el contratista paga regalías. |
| f) | Las empresas que prestan el servicio de transporte terrestre público de pasajeros dentro de los límites del territorio nacional. | El servicio de transporte terrestre público de pasajeros dentro de los límites del territorio nacional. No está incluido el servicio de transporte regular urbano. |
| g) | Las empresas que prestan el servicio de transporte ferroviario público de pasajeros. | El servicio de transporte ferroviario público de pasajeros. No está incluido el servicio que usa vía férrea local. |
| h) | Las empresas que prestan el servicio de transporte acuático de mercancías en tráfico nacional, sea este marítimo, fluvial o lacustre. | El servicio prestado a partir de un contrato de transporte marítimo, lacustre o fluvial de mercancías por el cual se deba emitir un conocimiento de embarque. |
| i) | Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo de carga dentro de los límites del territorio nacional. | El servicio prestado a partir de un contrato de transporte aéreo de carga, respecto del cual se deba emitir una carta de porte aéreo. |
| j) | Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo especial de pasajeros y/o el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros. | El servicio de transporte aéreo especial de pasajeros y el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros. |

(1) No está comprendido el servicio de arrendamiento y/o subarrendamiento de bienes inmuebles situados en el país. La designación de emisores electrónicos que prestan ese servicio es regulada por la Resolución de Superintendencia N° 123-2017/SUNAT.

(2) La designación de emisores electrónicos por la prestación del servicio de créditos hipotecarios es regulada por la Resolución de Superintendencia N° 245-2017/SUNAT.

- 2.2 La designación a que se refiere el párrafo 2.1 opera desde:
- El 1 de enero de 2019 para los sujetos que realicen las operaciones indicadas en ese párrafo al 31 de diciembre de 2018.
Los sujetos que al 31 de diciembre de 2018 tengan la calidad de emisores electrónicos del SEE por determinación de la SUNAT respecto de operaciones distintas a las indicadas en el párrafo 2.1 adquirirán dicha calidad respecto de las operaciones señaladas en ese párrafo.
 - La fecha en que deba emitir según el Reglamento de Comprobantes de Pago un comprobante de pago por las operaciones indicadas en ese párrafo cuando se trate de los sujetos que inicien esas operaciones desde el 1 de enero de 2019.
- 2.3 Los sujetos designados como emisores electrónicos del SEE en el párrafo 2.1 y aquellos que tengan esa calidad al 31 de diciembre de 2018 por las operaciones comprendidas en el párrafo 2.1:
- 2.3.1 Deben emitir la factura electrónica, la boleta de venta electrónica, la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica, respecto de aquellas operaciones, en el Sistema de Emisión Electrónica – Del contribuyente o en el Sistema de Emisión Electrónica – Operador de Servicios Electrónicos, de acuerdo a la normativa respectiva. Los sujetos a que se refieren los incisos c), f) y j) del párrafo 2.1 también pueden optar por usar el SEE – SUNAT Operaciones en Línea, de acuerdo a la normativa respectiva.
 - 2.3.2 Solo pueden emitir los documentos autorizados a que se refiere el numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago por las operaciones contempladas en el párrafo 2.1 si la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT y normas modificatorias permite su emisión.

DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA FINAL

ÚNICA. Vigencia

La presente resolución entra en vigencia:

- Tratándose del inciso a) de la única disposición complementaria derogatoria, al día siguiente de su publicación en el diario oficial El Peruano.
- Tratándose de los artículos 1 y 2 y de la segunda y tercera disposición complementaria modificatoria, el 1 de julio de 2018.
- Tratándose de la primera disposición complementaria modificatoria y del inciso b) de la única disposición complementaria derogatoria, el 1 de enero de 2019.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS MODIFICATORIAS

PRIMERA. SEE

- 1.1 Sustitúyase el numeral 3.3 del artículo 3° de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT y normas modificatorias, en los términos siguientes:

“Artículo 3°.- EFECTOS DE LA INCORPORACIÓN AL SEE

(...)

- 3.3 La obligación del emisor electrónico por determinación de la SUNAT de emitir una factura electrónica o una boleta de venta electrónica a través del SEE respecto de una operación si, a pesar de estar habilitado por el Reglamento de Comprobantes de Pago para emitir un documento autorizado, opta por emitir en su lugar una factura o una boleta de venta.

El emisor electrónico por determinación de la SUNAT no puede optar por emitir, en lugar de la factura electrónica y de la boleta de venta electrónica, los documentos autorizados a que se refieren los literales b), c), f), h), l), ll) y p) del inciso 6.1 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago, salvo cuando se den los supuestos señalados en el artículo 4°-B.

(...).”

- 1.2 Incorpórase un segundo párrafo al artículo 4°-B de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT y normas modificatorias, en los términos siguientes:

“Artículo 4°-B.- CONTINUACIÓN DE LA EMISIÓN DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS SEGÚN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO Y CONCURRENCIA DE ESA MODALIDAD Y LA EMISIÓN ELECTRÓNICA

(...)

El emisor electrónico por determinación de la SUNAT que está obligado a emitir la factura electrónica o la boleta de venta electrónica y que antes de su designación venía emitiendo documentos autorizados puede emitir esos documentos en los supuestos señalados en el inciso a) del numeral 4.1 del artículo 4° y en el artículo 4°-A. Respecto de lo emitido se debe remitir a la SUNAT el resumen de comprobantes impresos, según el numeral 4.2 del artículo 4°.”

SEGUNDA. Modificaciones en el SEE – SUNAT Operaciones en Línea, el SEE – Del Contribuyente y el SEE – Operador de Servicios Electrónicos

- 2.1 Incorpórase el artículo 13°-A en la Resolución de Superintendencia N° 188-2010/SUNAT, en los términos siguientes:

“Artículo 13°-A.- DE LAS NOTAS DE CRÉDITO Y LAS NOTAS DE DÉBITO ELECTRÓNICAS EMITIDAS RESPECTO DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS

Excepcionalmente, la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica pueden modificar un documento autorizado otorgado con anterioridad si dicho documento se emitió al amparo de los literales l) y ll) del inciso 6.1 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago.

Para la emisión de las notas indicadas en el párrafo anterior, el emisor electrónico debe acceder al sistema a través de SUNAT Operaciones en Línea y seguir las indicaciones del mismo teniendo en cuenta lo señalado en los numerales 1 o 2 del artículo 13°, según el tipo de nota de que se trate. Respecto de ese artículo, no se aplica a estas notas electrónicas lo señalado en el literal b) del inciso 1.3 ni en el literal b) del inciso 2.3 en cuanto a la incorporación automática de información del comprobante de pago que se modifica, ni tampoco los supuestos contemplados en el inciso 1.7.”

- 2.2 Incorpórase el numeral 15.4 en el primer párrafo del artículo 15°, el literal c) en el numeral 22.3 del artículo 22° y el literal f) en el primer párrafo del numeral 24.1 del artículo 24°; modifíquese el segundo párrafo de este último numeral e incorpórese el literal d) en el numeral 24.2 del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y normas modificatorias, en los términos siguientes:

“Artículo 15°.- OTORGAMIENTO

(...)

- 15.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), ll) y p) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago y de la nota de débito electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en el literal l) del inciso 6.1 y el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 de dicho numeral, cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario por medios electrónicos. El medio será aquel que señale el emisor electrónico.”

“Artículo 22.- NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

(...)

22.3 (...)

- c) Para corregir los datos señalados en los ítems 37, 38, 42, 43, 44 y 45 del anexo N° 1 y los ítems 33, 34, 35 y 36 del anexo N° 2.

(...).”

“Artículo 24°.- NOTAS ELECTRÓNICAS EMITIDAS RESPECTO DE COMPROBANTES DE PAGO NO EMITIDOS EN EL SISTEMA

24.1 (...)

- f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), ll) y p) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una factura electrónica o una boleta de venta electrónica, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12°. A esa nota se aplicarán las demás disposiciones referidas a las notas de crédito electrónicas vinculadas a la factura electrónica que prevé esta resolución, salvo que se disponga expresamente algo distinto.
No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el numeral 22.3 del artículo 22° respecto de los comprobantes de pago indicados en los literales a), b) y f) ni en la excepción regulada en el literal e) del numeral 24.1 del artículo 24°. En el caso de aquellos señalados en el literal c) del referido numeral 24.1, tampoco se puede emitir la nota de crédito electrónica respecto de los comprobantes de pago contemplados en el literal b) del inciso 6.1 y en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago.

(...)

24.2 (...)

- d) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), ll) y p) del inciso 6.1; el acápite d.2) del literal d) y el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12°. A esa nota se aplicarán las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica que prevé esta resolución, salvo que se disponga expresamente algo distinto.”

- 2.3 Incorpórase el inciso 18.1.4 en el párrafo 18.1 del artículo 18, el literal c) en el inciso 26.4.2 del párrafo 26.4 del artículo 26, el literal f) en el inciso 28.2.1 del párrafo 28.2, el inciso 28.2.4 en el párrafo 28.2 y el inciso 28.3.4 en el párrafo 28.3 del artículo 28 de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT y normas modificatorias, en los términos siguientes:

“Artículo 18. Otorgamiento

18.1 (...)

- 18.1.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), ll) y p) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del RCP y de la nota de débito electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en el literal l) del inciso 6.1 y el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4° del RCP, cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario mediante medios electrónicos.

(...).”

“Artículo 26. Nota de crédito electrónica

(...)

26.4 (...)

26.4.2 (...)

d) Los datos señalados en los ítems 37, 38, 42, 43, 44 y 45 del anexo N° 1 y los ítems 33, 34, 35 y 36 del anexo N° 2.

(...)"

"Artículo 28. Notas electrónicas emitidas respecto de comprobantes de pago no emitidos en el SEE – OSE

(...)

28.2 (...)

28.2.1 (...)

f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), l) y p) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del RCP, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una boleta de venta electrónica o una factura electrónica, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según lo señalado en el acápite i) del literal c) de este inciso.

(...)

28.2.4 No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el párrafo 26.4 del artículo 26 respecto de los comprobantes de pago indicados en el literal f) del inciso 28.2.1.

28.3 (...)

28.3.4 Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), h), l) y p) del inciso 6.1; el acápite d.2) del literal d) y el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4° del RCP. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir al OSE según el párrafo 15.1 del artículo 15. A esa nota se aplicarán las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica que prevé esta resolución, salvo que se disponga expresamente algo distinto."

2.4 Sustitúyase los anexos N°s 1, 2, 3, 4, 8 y 9-A de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT (SEE – Del contribuyente) por los que obran en los anexos I, II, III, IV, V, VI, respectivamente.

TERCERA. Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias al que se refiere el Decreto Legislativo N.º 940

Sustitúyase el inciso c) del artículo 13° de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004-SUNAT y normas modificatorias, en los términos siguientes:

"Artículo 13°.- Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema

El Sistema no se aplica, tratándose de las operaciones indicadas en el artículo 12°, en cualquiera de los siguientes casos:

(...)

c) Se emita cualquiera de los documentos a que se refiere el inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago o los sujetos indicados a continuación emitan un comprobante de pago electrónico por las operaciones que se señalan:

| | Sujeto | Operaciones |
|------|--|---|
| i) | Las administradoras privadas de fondos de pensiones. | Cualquiera. |
| ii) | Los centros de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.1 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares aprobado por el Decreto Supremo N° 025-2008-MTC y normas modificatorias. | El servicio de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.5 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares. |
| iii) | Las empresas que prestan el servicio de transporte ferroviario público de pasajeros. | El servicio de transporte ferroviario público de pasajeros. No está incluido el servicio que usa vía férrea local. |
| iv) | Las empresas que prestan el servicio de transporte acuático de mercancías en tráfico nacional, sea este marítimo, fluvial o lacustre. | El servicio prestado a partir de un contrato de transporte marítimo, lacustre o fluvial de mercancías por el cual se deba emitir un conocimiento de embarque. |
| v) | Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo de carga dentro de los límites del territorio nacional. | El servicio prestado a partir de un contrato de transporte aéreo de carga, respecto del cual se deba emitir una carta de porte aéreo. |
| vi) | Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros y/o el servicio de transporte aéreo especial de pasajeros. | El servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros y transporte aéreo especial de pasajeros. |

DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA DEROGATORIA

Única. Se elimina un documento autorizado y la excepción de emitir y otorgar comprobante de pago para determinadas empresas

Deróguese en el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT y normas modificatorias:

- a) El literal f) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4°.
- b) El inciso 1.9 del numeral 1 del artículo 7°.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

VICTOR PAUL SHIGUIYAMA KOBASHIGAWA
Superintendente Nacional

Anexo I

Anexo N° 1: Factura electrónica

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | CONDICIÓN DE EMISIÓN (1) | REQUISITO MÍNIMO (2) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | VALIDACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|---|--|--------------------------|----------------------|---|--|--|
| FECHA DE EMISIÓN Y MECANISMO DE SEGURIDAD | | | | | | |
| 1 | Fecha de emisión | x | x | x | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. | En la representación impresa se podrá consignar "fecha de emisión". |
| 2 | Firma digital | x | x | | Que sea válida, se encuentre vigente y corresponda al emisor electrónico. | En caso de emplear los servicios de un Proveedor de Servicios Electrónicos, la firma digital puede ser de dicho proveedor siempre que se encuentre autorizado y el emisor haya autorizado su uso. |
| DATOS DEL EMISOR ELECTRÓNICO Y DEL DOCUMENTO | | | | | | |
| 3 | Apellidos y nombres, denominación o razón social | x | x | x | Campo lleno. | |
| 4 | Nombre comercial, si lo tuviere | | x | x | | |
| 5 | Domicilio fiscal | | x | x | | |
| 6 | Número de RUC | x | x | x | El número de RUC debe ser válido. | En la representación impresa debe figurar la denominación "RUC" seguida del número. |
| 7 | Tipo de documento | x | x | x | El tipo de documento debe ser el 01. | En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación "Factura electrónica". |
| 8 | Numeración, conformada por serie y número correlativo | x | x | x | La serie debe ser alfanumérica de cuatro (4) caracteres, siendo el primer carácter de la izquierda la letra F (ejemplo:F001). El número correlativo podrá tener hasta ocho (8) caracteres y se iniciará en uno (1). | Dicho número será independiente del número correlativo de la factura emitida en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada. |
| DATOS DEL ADQUIRENTE O USUARIO | | | | | | |
| 9 | Tipo y número de documento | x | x | x | El tipo de documento será 6, según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8, salvo en las operaciones de exportación mencionadas en el segundo párrafo del numeral 17.2 del artículo 17 o en el inciso a) del párrafo 19.2 del artículo 19 de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, según corresponda, en cuyo caso se colocará un guión (-). Solo si el tipo de operación es 13 "Gasto Deducible Persona Natural" del catálogo 17 del Anexo N° 8, se deberá colocar RUC o DNI. | En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. |
| 10 | Apellidos y nombres, denominación o razón social | x | x | x | Campo lleno. | |
| DETALLE POR CADA ÍTEM (SERVICIO PRESTADO, BIEN VENDIDO O CEDIDO EN USO) ⁽⁹⁾ | | | | | | |
| 11 | Unidad de medida por ítem | x | x | x | Según el catálogo N° 3 del Anexo N° 8. | Según catálogo N° 3 del Anexo N° 8. No será necesario consignar la unidad de medida si ésta es "NIU" (unidad) o "ZZ". |
| 12 | Cantidad de unidades por ítem | x | x | x | Campo lleno. | Este dato no será requisito mínimo cuando la cantidad es uno (1). |
| 13 | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características | x | x | x | Campo lleno. | Las características comprenden, entre otras, la marca del bien así como el número de serie y/o número de motor si se trata de un bien identificable, salvo que no fuera posible su consignación al momento de la emisión de la factura electrónica. Tratándose de la venta de medicamentos e insumos materia del beneficio a que se refiere el inciso p) del artículo 2° de la Ley del IGV, incorporado por la Ley N° 27450 y modificado por la Ley N° 28553, se consignará (n) la(s) denominación(es) y la(s) partida(s) arancelaria(s) correspondiente(s) en cuyo caso la factura electrónica no podrá incluir bienes que no sean materia de dicho beneficio. Si el emisor electrónico lleva por lo menos un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas, al amparo de las normas del Impuesto a la Renta, podrá consignar en reemplazo de la descripción detallada, la descripción requerida por el Reglamento de Comprobantes de Pago, en la medida que añada el código de existencia. |
| 14 | Código de producto SUNAT | x | x | x | | Será utilizado para el tipo de operación 13 - Gasto Deducible Persona Natural del catálogo N° 17 del Anexo N° 8: Arrendamiento de residencias = 80131501. Financiamiento de vivienda = 84121901. |
| 15 | Valor unitario por ítem | x | x | | Campo lleno. | No aplicable para operaciones gravadas con el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado (IVAP). |
| 16 | Precio de venta unitario por ítem y código | x | x | x | El código es el indicado en el catálogo N° 16 del Anexo N° 8. | Incluye IGV o IVAP, según corresponda. |
| 17 | Afectación al IGV por ítem | x | x | | Según catálogo N° 7 del Anexo N° 8. | |
| 18 | Sistema de ISC por ítem | | x | | | Sólo de corresponder, de acuerdo al catálogo N° 8 del Anexo N° 8. |
| RESUMEN DEL IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA ELECTRÓNICA | | | | | | |
| 19 | Total valor de venta - operaciones gravadas | x | x | x | Deberá existir información en por lo menos una de las casillas 19, 20 o 21. | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones gravadas con el IGV. Monto que incluye la deducción de descuentos si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. gravada". En caso de operaciones sujetas al IVAP, consignar el valor de la primera venta realizada en territorio nacional, determinado según la normativa respectiva, más el IVAP. |

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | CONDICIÓN DE EMISIÓN (1) | REQUISITO MÍNIMO (2) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | VALIDACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|--------------------------|----------------------|---|---|---|
| 20 | Total valor de venta - operaciones inafectas | x | x | x | Deberá existir información en por lo menos una de las casillas 19, 20 o 21. | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones inafectas con el IGV, incluidas las exportaciones. Monto que incluye la deducción de descuentos si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. inafecta". |
| 21 | Total valor de venta - operaciones exoneradas | x | x | x | Deberá existir información en por lo menos una de las casillas 19, 20 o 21. | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones exoneradas con el IGV. Monto que incluye la deducción de descuentos, si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. exonerada". |
| 22 | Valor de venta por ítem | x | x | | Campo lleno. | |
| 23 | Sumatoria IGV | | x | x | | Solo de corresponder. En la representación impresa se podrá consignar "IGV". |
| 24 | Sumatoria ISC | | x | x | | Solo de corresponder. En la representación impresa se podrá consignar "ISC". |
| 25 | Sumatoria otros tributos | | x | x | | Solo de corresponder. Monto total de tributo distinto al IGV, ISC o IVAP, comprendido en la factura electrónica. En la representación impresa se podrá consignar "Otros tributos". |
| 26 | Sumatoria otros cargos | | x | x | | Solo de corresponder. Total de cargos de la factura que no forman parte del valor de venta. En la representación impresa se podrá consignar "Otros cargos". |
| 27 | Descuentos globales | | x | x | | Solo de corresponder. |
| 28 | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | x | x | x | Campo lleno. | Importe total de la factura electrónica. En la representación impresa se podrá consignar "IMPORTE TOTAL". |
| 29 | Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica | x | x | x | Según catálogo N° 2 del Anexo N° 8. | En la representación impresa se podrá consignar el signo de la moneda o su descripción. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | | | | | | |
| 30 | Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura | | x | x | | Según catálogo N° 1 del Anexo N° 8 considerar el código 9 o 31, según corresponda. En la representación impresa debe sustituir el código por la denominación "Guía de remisión - Remitente" o "Guía de remisión - Transportista", según sea el caso. Tratándose de la venta de bienes realizada por emisor electrónico itinerante, se debe consignar este dato de manera obligatoria. |
| 31 | Tipo y número de otro documento o código relacionado con la operación que se factura. | | x | x | | Solo de corresponder. El tipo de documento será el indicado en el catálogo N° 12 del Anexo N° 8. En este caso, en la representación impresa deberá sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. El código relacionado con la operación que se factura a que se refiere este ítem es el código de autorización emitido por el Sistema de Control de Autorización de Pedido (SCOP) aprobado por Resolución de Consejo Directivo OSINERG N° 048-2003-OS/CD, relativo a la venta de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos que realicen los sujetos comprendidos dentro de los alcances del SCOP. En el caso de los comercializadores de combustibles de aviación regulados por OSINERGMIN, se podrá consignar, en lugar del referido código de autorización, el número de la orden de entrega (ticket) de despacho de combustible. |
| 32 | Leyenda "TRANSFERENCIA GRATUITA" o "SERVICIO PRESTADO GRATUITAMENTE". ⁽⁹⁾ | | x | x | | Sólo es aplicable cuando todas las operaciones comprendidas en la factura electrónica son gratuitas. |
| 33 | Leyenda: "Representación impresa de la factura electrónica" | | | | | Solo en la representación impresa. |
| 34 | Total Valor Venta Operaciones Gratuitas | | x | x | | Sólo en el caso que en la factura existan operaciones gratuitas. En la representación impresa se podrá consignar "Total Op. Gratuitas". |
| 35 | Número de placa del vehículo automotor | | x | x | | 1) En la cesión de uso de vehículos, si al momento de la emisión del comprobante de pago se conoce ese dato; 2) En la venta al público de combustible para vehículos automotores, cuando se despache el combustible directamente al tanque de dicho vehículo y 3) en la prestación de servicios de mantenimiento, seguros, reparación y similares para vehículos automotores. |
| 36 | Dirección del lugar en el que se entrega el bien | | x | x | | Corresponde a la dirección de la venta de bienes cuando la venta sea realizada por un emisor electrónico itinerante y siempre que no obre este dato como punto de llegada en la guía de remisión - remitente del emisor electrónico. |

DATOS ADICIONALES PARA EL TRASLADO DE BIENES

a) PARA EL CASO DE LA FACTURA ELECTRONICA REMITENTE

| | | | | | | |
|----|--------------------------------|--|---|--|--------------------------------------|--|
| 37 | Dirección del punto de partida | | X | | | Tratándose de transbordo programado, se debe consignar este dato por cada tramo. |
| 38 | Ubigeo del punto de partida | | | | Según catálogo N° 13 del Anexo N° 8. | Tratándose de transbordo programado, se deberá consignar este dato por cada tramo. |
| 39 | Dirección del punto de llegada | | | | | Tratándose de transbordo programado, se debe consignar este dato por cada tramo. Si la dirección del punto de llegada es el domicilio fiscal o un establecimiento anexo del emisor electrónico, se deberá indicar el código de establecimiento respectivo. De no ser ese el caso, indicar sólo la dirección. |
| 40 | Ubigeo del punto de llegada | | | | Según catálogo N° 13 del Anexo N° 8. | Tratándose de transbordo programado, se deberá consignar este dato por cada tramo. |

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | CONDICIÓN DE EMISIÓN (1) | REQUISITO MÍNIMO (2) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | VALIDACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|--|--|--------------------------|----------------------|---|---|--|
| 41 | Número de placa de vehículo que realiza el traslado | | | | Dato alfanumérico de 8 posiciones | Cuando utilice los servicios de un transportista (modalidad de traslado: transporte público), en reemplazo de estos datos, se deberá consignar solo la información señalada en las casillas 50 y 51. |
| 42 | Tipo y número de documento de identidad del conductor | | | | Según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por su denominación y colocar a continuación el número. | |
| 43 | Motivo del traslado | | | | De acuerdo catálogo N° 20 del Anexo N° 8. | |
| 44 | Peso bruto total de los bienes transportados | | | | | |
| 45 | Fecha de inicio del traslado o entrega de bienes al transportista | | | | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. | |
| 46 | Tipo y número de documento de identidad del destinatario | | | | Según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. | |
| 47 | Apellidos y nombres, denominación o razón social del destinatario | | | | | |
| 48 | Número de RUC del transportista | | | | | |
| 49 | Nombre y apellidos o razón social del transportista | | | | | |
| b) PARA EL CASO DE LA FACTURA ELECTRONICA TRANSPORTISTA | | | | | | |
| 50 | Serie y número de la Guía de Remisión Electrónica o la Factura electrónica remitente | | | | Según catálogo N° 1 del Anexo N° 8. | |
| 51 | Fecha de inicio del traslado | | | | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. | |
| 52 | Número de placa de vehículo que realiza el traslado | | | | | Si la Guía de remisión remitente cuenta con la información requerida al transportista sobre el vehículo que realiza el traslado y sus conductores en caso de transporte público, el transportista ya no requerirá llenar su guía de remisión transportista, según la normativa general sobre guías de remisión emitidas de manera electrónica. |
| 53 | Tipo y número de documento de identidad del conductor | | | | Según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. | |
| 54 | N° de constancia de inscripción del vehículo o certificado de habilitación vehicular | | | | | |
| DATOS ADICIONALES | | | | | | |
| 55 | Tipo de operación | | | | | Dato a ser utilizado en caso de venta realizada por emisor itinerante, (código 05) y en caso se utilice la factura electrónica como comprobante de percepción (código 08) . Ver catálogo 17 del Anexo N° 8. De utilizar adicionalmente una representación impresa, deberá figurar la descripción del código de tipo de operación. |
| 56 | Código Establecimiento Anexo | | | | | Consignar el código del establecimiento del lugar en el que se realiza el pago y/o la entrega de bienes. Si la entrega del bien o prestación del servicio se realiza en un local distinto al establecimiento, consignar el código 0000. |
| DATOS ADICIONALES - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS | | | | | | |
| Datos de identificación del pasajero | | | | | | Datos a ser utilizados en caso se utilice la factura electrónica en la prestación de servicios de transporte terrestre de pasajeros. |
| 57 | Apellidos y nombres | | | | Campo lleno. | |
| 58 | Tipo y número de documento de identidad | | | | Según el catálogo N° 1 del Anexo N° 8. | |
| Del servicio de transporte | | | | | | |
| 59 | Ciudad o lugar de origen | | | | | |
| 60 | Ciudad o lugar de destino | | | | | |
| 61 | Día y hora programada de inicio del viaje. | | | | formato fecha yyyy-mm-dd. / formato hora: hh:mm:ss. | |
| 62 | Número de asiento | | | | | |
| DATOS ADICIONALES - FACTURA ELECTRONICA EMITIDA POR CREDITOS HIPOTECARIOS | | | | | | |
| 63 | Fecha del otorgamiento del crédito | x | x | | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato DD/MM/AAAA. | Estos datos serán tomados en cuenta en caso el usuario desee sustentar como gasto la contraprestación por créditos hipotecarios para primera vivienda, al amparo del inciso b) del segundo párrafo del artículo 46 de la Ley del Impuesto a la Renta. |
| 64 | N° de contrato y/o préstamo | x | x | | Dato alfanumérico. Max. 50 caracteres. | |
| 65 | Tipo de préstamo | x | x | | Número: 0 Sin información 1 Si es construcción / adquisición. 2 Si es para refacción, remodelación, ampliación, mejoramiento o subdivisión de vivienda propia. | |
| 66 | Partida registral | | x | | Se valida que tenga 50 caracteres como máximo. Si no hay información se consigna "-". | |
| 67 | Dirección completa del predio | | x | | Se valida que tenga 100 caracteres como máximo. Si no hay información se consigna "-". | |

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | CONDICIÓN DE EMISIÓN (1) | REQUISITO MÍNIMO (2) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | VALIDACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|----|-------------------------------|--------------------------|----------------------|---|---|-------------|
| 68 | Indicador de primera vivienda | x | x | | Dato numérico: 0 = Sin indicador. 1 = Calificado para crédito Mi Vivienda / Techo Propio. 2 = Libre disposición de la AFP 3 = Calificado como primera vivienda de acuerdo a la información proporcionada por el cliente (*). (*) Para créditos otorgados a partir del 01.01.2013. | |

DATOS ADICIONALES -MIGRACION DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS

Carta porte aereo

| | | | | | | |
|----|------------------|---|---|--|--|--|
| 69 | Lugar de origen | X | X | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0114 del catálogo 51 |
| 70 | Lugar de destino | X | X | | | |

BVME para transporte ferroviario de pasajeros

| | | | | | | |
|----|------------------------------------|---|---|--|--|--|
| 71 | Número de RUC del agente de ventas | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0117 del catálogo 51. Se consignará este dato cuando el agente hubiera intervenido en la operación. En caso dicho sujeto sea un no domiciliado y no se encuentre obligado a inscribirse en el RUC, se deberá indicar en lugar del RUC, el código del agente de ventas. |
|----|------------------------------------|---|---|--|--|--|

Datos de identificación del pasajero

| | | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|--|
| 72 | Apellidos y nombres | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0117 del catálogo 51 |
| 73 | Tipo y número de documento de identidad | x | x | | | |

Del servicio de transporte

| | | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|---|
| 74 | Ciudad o lugar de origen | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0117 del catálogo 51 |
| 75 | Ciudad o lugar de destino | x | x | | | |
| 76 | Día y hora programada de inicio del viaje. | x | x | | | |
| 77 | Número de asiento | x | x | | | |
| 78 | Forma de pago. | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0117 del catálogo 51 y se hubiera efectuado el pago hasta la fecha en la que se emita el comprobante. A tal efecto, la información a consignarse será una de las siguientes: Abono en cuenta, tarjeta de crédito, tarjeta de débito, efectivo |
| 79 | El número de autorización de la transacción y el sistema de tarjeta de crédito y/o débito utilizado | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0117 del catálogo 51. Se podrá utilizar la abreviatura que corresponda a los usos y costumbres comerciales. |

Pago de regalía petrolera

| | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|--|
| 80 | Decreto Supremo de aprobación del contrato | x | x | | | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0118 del catálogo 51 |
| 81 | Area de contrato (Lote) | x | x | | | |
| 82 | Periodo de pago | x | x | | | |
| 83 | Fecha de Pago | x | x | | | |

(1) Respecto de cada campo se debe cumplir con lo señalado en el rubro "validación" y el literal A del Anexo N° 9.

(2) La información que se coloque en cada campo debe ser la correcta.

(3) La información requerida deberá ser expresada en castellano sin perjuicio que se coloque también la traducción en otro idioma. Asimismo, si la información relativa a este rubro se repite en más de un ítem, para la representación impresa se podrá consignar en un solo ítem denominado "cantidad de unidades por ítem" la suma de las cantidades que obren en esos ítems, excepto el campo "cantidad de unidades de medida por ítem".

(4) Si de acuerdo a normas tributarias distintas a esta resolución se requiere agregar una leyenda a la factura electrónica que no constituye condición de emisión ni requisito mínimo, se debe considerar el código indicado en el catálogo N° 15 del Anexo N° 8.

Anexo II

Anexo N° 2: Boleta de venta electrónica

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | REQUISITO MÍNIMO (1) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | DESCRIPCIÓN |
|---|---|----------------------|---|---|
| FECHA DE EMISIÓN Y MECANISMO DE SEGURIDAD | | | | |
| 1 | Fecha de emisión | X | X | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. En la representación impresa se podrá consignar "Fecha de emisión". |
| DATOS DEL EMISOR ELECTRÓNICO Y DEL DOCUMENTO | | | | |
| 2 | Apellidos y nombres, denominación o razón social | X | X | |
| 3 | Nombre comercial, si lo tuviera | X | X | |
| 4 | Domicilio fiscal | X | X | |
| 5 | Número de RUC | X | X | De otorgarse una representación impresa deberá figurar la denominación "RUC" seguida del número. |
| 6 | Tipo de documento | X | X | El tipo de documento debe ser el 03. De otorgarse una representación impresa deberá sustituirse el código de tipo de documento por la denominación "Boleta de venta electrónica". |
| 7 | Numeración, conformada por serie y número correlativo | X | X | La serie debe ser alfanumérica de cuatro (4) caracteres, siendo el primer carácter de la izquierda la letra B, como por ejemplo: B001. El número correlativo podrá tener hasta ocho (8) caracteres y se iniciará en 1. Dicho número será independiente del número correlativo de la boleta de venta emitida en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada. |

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | REQUISITO MÍNIMO ⁽¹⁾ | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | DESCRIPCIÓN |
|--|--|---------------------------------|---|---|
| DATOS DEL ADQUIRENTE O USUARIO | | | | |
| 8 | Tipo y número de documento | X | | El tipo de documento será el señalado en el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. El tipo y número de documento solo serán requeridos en los supuestos siguientes: a) Si el importe total por boleta de venta supera la suma de seiscientos Nuevos Soles (S/. 700.00), b) Para determinar el límite del monto del Reintegro Tributario de la Región Selva si el importe total por boleta de venta supera los trescientos cincuenta Nuevos Soles (S/. 350.00) y c) Tratándose de la venta de bienes en la Zona Comercial de Tacna si el importe total de la venta supera los veinticinco dólares americanos (\$ 25.00). De otorgarse una representación impresa, en ésta debe sustituirse el código de tipo de documento por su denominación, y colocar a continuación el número. d) En el traslado de bienes que se sustente con guía de remisión y la representación impresa de la boleta de venta electrónica o solo con esta última, según sea el caso. |
| 9 | Apellidos y nombres. | X | | Obligatorio solo si es venta de bienes realizada en la Zona Comercial de Tacna, y el importe total de la venta supera los veinticinco dólares americanos (\$ 25.00), o cuando se trate de traslado de bienes que se sustente con la guía de remisión y la representación impresa de la boleta de venta electrónica o solo con esta última, según sea el caso. |
| 10 | Dirección en el país o lugar de destino | X | | Solo tratándose de la venta de bienes en la Zona Comercial de Tacna, si el importe total de la venta supera los veinticinco dólares americanos (\$ 25.00). |
| DETALLE POR CADA ÍTEM (SERVICIO PRESTADO, BIEN VENDIDO O CEDIDO EN USO)⁽³⁾ | | | | |
| 11 | Unidad de medida por ítem | X | X | Según catálogo N° 3 del Anexo N° 8. No será necesario colocar la unidad de medida si ésta es "NIU" (unidad) o "ZZ". |
| 12 | Cantidad de unidades por ítem | X | X | Este dato no será requisito mínimo cuando la cantidad es uno (1). |
| 13 | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características. ⁽²⁾ | X | X | Las características comprenden, entre otras, la marca del bien vendido o cedido en uso así como el número de serie y/o número de motor, si se trata de un bien identificable, de corresponder, salvo que no fuera posible su consignación al momento de la emisión de la boleta electrónica. Tratándose de la venta de medicamentos materia del beneficio a que se refiere el inciso p) del artículo 2° de la Ley del IGV, incorporado por la Ley N° 27450 y modificado por la Ley N° 28553, se consignará(n) la(s) denominación(es) y la(s) partida(s) arancelaria(s) correspondiente(s) en cuyo caso la boleta electrónica no podrá incluir bienes que no sean materia de dicho beneficio. Si el emisor electrónico lleva por lo menos un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas, al amparo de las normas del Impuesto a la Renta, podrá consignar en reemplazo de la descripción detallada, la descripción requerida por el Reglamento de Comprobantes de Pago para las boletas de venta en la medida que añada el código que las normas que regulan el llevado de libros y registros denominan como código de existencia. En caso de la boleta de venta consolidada indicar en este rubro: "Total de operaciones del día por montos menores a cinco nuevos soles". |
| 14 | Precio de venta unitario por ítem | X | X | Incluye el IGV o IVAP, según corresponda. |
| RESUMEN DEL IMPORTE TOTAL DE LA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA | | | | |
| 15 | Total valor de venta - operaciones gravadas | X | X | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones gravadas con el IGV. Monto que incluye la deducción de descuentos, si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. gravada". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del valor de venta de las operaciones gravadas comprendidas en ese comprobante de pago. En caso de operaciones sujetas al IVAP, consignar el valor de la primera venta realizada en territorio nacional, determinado según la normativa respectiva, más el IVAP. |
| 16 | Total valor de venta - operaciones inafectas | X | X | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones inafectas con el IGV, incluidas las exportaciones. Monto que incluye la deducción de descuentos si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. inafecta". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del valor de venta de las operaciones inafectas comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 17 | Total valor de venta - operaciones exoneradas | X | X | Sumatoria del valor de venta por ítem de las operaciones exoneradas con el IGV. Monto que incluye la deducción de descuentos, si los hubiere. En la representación impresa se podrá consignar la denominación "Op. exonerada". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del valor de venta de las operaciones exoneradas comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 18 | Sumatoria IGV | X | | Solo de corresponder. De otorgarse una representación impresa se podrá consignar "IGV". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del IGV de las operaciones gravadas comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 19 | Sumatoria ISC | X | | Solo de corresponder. De otorgarse una representación impresa se podrá consignar "ISC". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del ISC de las operaciones comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 20 | Sumatoria otros tributos | X | | Solo de corresponder. Monto total de tributo distinto al IGV o ISC o IVAP, comprendido en la factura electrónica. Para efecto de la representación impresa se podrá consignar "otros tributos". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria de los "otros tributos" comprendidos en ese comprobante de pago. |
| 21 | Sumatoria otros cargos | X | | Solo de corresponder. Monto total de los cargos consignados en la factura, y que no forman parte del valor de venta. De otorgarse una representación impresa se podrá consignar "otros cargos". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria "otros cargos" de las operaciones comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 22 | Descuentos globales | X | X | Solo de corresponder. |
| 23 | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | X | X | Importe total de la boleta de venta electrónica. De otorgarse una representación impresa se podrá consignar "IMPORTE TOTAL". En caso de boleta de venta consolidada, consignar la sumatoria del importe total de la venta de las operaciones comprendidas en ese comprobante de pago. |
| 24 | Tipo de moneda en la cual se emite la boleta de venta electrónica | X | X | De otorgarse una representación impresa se podrá consignar el signo de la moneda o su descripción. |
| INFORMACION ADICIONAL | | | | |
| 25 | Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación | X | | Según catálogo N° 1 del Anexo 8 considerar el código 9 y/o 31, según corresponda. De otorgarse una representación impresa en ésta deberá sustituirse el código por la denominación "Guía de remisión - Remilente" o "Guía de remisión - Transportista", según sea el caso. Dato obligatorio en el caso de venta de bienes realizada por emisor electrónico itinerante. |
| 26 | Leyenda "TRANSFERENCIA GRATUITA" o "SERVICIO PRESTADO GRATUITAMENTE". | X | | Sólo es aplicable cuando todas las operaciones comprendidas en la boleta de venta electrónica son gratuitas. |
| 27 | Leyenda: "Representación impresa de la boleta de venta electrónica" | | | |
| 28 | Total Valor Venta Operaciones Gratuitas | X | X | Sólo en el caso la boleta de venta electrónica se emita por operaciones gratuitas. En la representación impresa se podrá consignar "Total Op. Gratuitas" |
| 29 | Tipo de operación | | | Dato a ser utilizado en caso de la venta realizada por emisor itinerante, (código 05) y en caso se utilice la boleta de venta electrónica como comprobante de percepción (código 08) . Ver catálogo 17 del anexo 8. De utilizar adicionalmente una representación impresa, deberá figurar la descripción del código de tipo de operación. |
| DATOS ADICIONALES PARA EL TRASLADO DE BIENES CON REPRESENTACIÓN IMPRESA DE LA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA | | | | |
| 30 | Dirección del punto de llegada | | | Dato debe estar incorporado en el formato digital, en caso de traslado que se sustente con la representación impresa de la boleta de venta electrónica y la guía de remisión respectiva. |
| DATOS ADICIONALES - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS | | | | |
| Datos de identificación del pasajero | | | | Datos a ser utilizados en caso se utilice la boleta de venta electrónica en la prestación de servicios de transporte terrestre de pasajeros |

| N° | CAMPOS DEFINIDOS | REQUISITO MÍNIMO (1) | REPRESENTACIÓN IMPRESA - INFORMACIÓN MÍNIMA DEL RESUMEN | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------------|--|----------------------|---|-------------|
| 31 | Apellidos y nombres | | Campo lleno | |
| 32 | Tipo y número de documento de identidad | | Según el catálogo N° 1 del Anexo N° 8 | |
| Del servicio de transporte | | | | |
| 33 | Ciudad o lugar de origen | | | |
| 34 | Ciudad o lugar de destino | | | |
| 35 | Día y hora programada de inicio del viaje. | | formato fecha yyyy-mm-dd. / formato hora: | |
| 36 | Número de asiento | | | |

DATOS ADICIONALES - MIGRACIÓN DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS

| Carta porte aereo | | | | |
|--------------------------|------------------|---|---|--|
| 37 | Lugar de origen | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0314 del catálogo 51 |
| 38 | Lugar de destino | x | x | |

| BVME para transporte ferroviario de pasajeros | | | | |
|--|------------------------------------|---|---|--|
| 39 | Número de RUC del agente de ventas | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0317 del catálogo 51. Se consignará este dato cuando el agente hubiera intervenido en la operación. En caso dicho sujeto sea un no domiciliado y no se encuentre obligado a inscribirse en el RUC, se deberá indicar en lugar del RUC, el código del agente de ventas. |

| Datos de identificación del pasajero | | | | |
|---|---|---|---|--|
| 40 | Apellidos y nombres | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0317 del catálogo 51 |
| 41 | Tipo y número de documento de identidad | x | x | |

| Del servicio de transporte | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|---|
| 42 | Ciudad o lugar de origen | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0317 del catálogo 51 |
| 43 | Ciudad o lugar de destino | x | x | |
| 44 | Día y hora programada de inicio del viaje. | x | x | |
| 45 | Número de asiento | x | x | |
| 46 | Forma de pago | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0317 del catálogo 51 y se hubiera efectuado el pago hasta la fecha en la que se emita el comprobante. A tal efecto, la información a consignarse será una de las siguientes: Abono en cuenta, tarjeta de crédito, tarjeta de débito, efectivo |
| 47 | Número de autorización de la transacción y sistema de tarjeta de crédito y/o débito utilizado. | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0317 del catálogo 51. Se podrá utilizar la abreviatura que corresponda a los usos y costumbres comerciales. |

| Pago de regalía petrolera | | | | |
|----------------------------------|--|---|---|--|
| 48 | Decreto Supremo de aprobación del contrato | x | x | Dato obligatorio en caso el tipo de operación sea igual al código 0318 del catálogo 51 |
| 49 | Área de contrato (Lote) | x | x | |
| 50 | Período de pago | x | x | |
| 51 | Fecha de Pago | x | x | |

(1) La información que se coloque en cada campo debe ser la correcta.
 (2) La información requerida deberá ser expresada en castellano, sin perjuicio que se coloque también la traducción en otro idioma.

Anexo III

Anexo N° 3: Nota de crédito electrónica

| N° | CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS (1) | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA (2) | | | DESCRIPCIÓN(3) |
|---|---|---|------------------------|---|--|------------------------|------------------------|--|
| | | Condición de emisión (3) | Requisitos mínimos (4) | Validación | Requisitos mínimos (4) | Requisitos mínimos (4) | Requisitos mínimos (4) | |
| FECHA DE EMISIÓN Y MECANISMO DE SEGURIDAD | | | | | | | | |
| 1 | Fecha de emisión | X | X | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. | X | X | X | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. En la representación impresa se podrá consignar "Fecha de emisión" |
| 2 | Firma digital | X | X | Que sea válida, se encuentre vigente y corresponda al emisor electrónico. | | | | En caso de emplear los servicios de un Proveedor de Servicios Electrónicos, la firma digital puede ser de dicho proveedor siempre que se encuentre autorizado y el emisor haya autorizado su uso. |
| DATOS DEL EMISOR ELECTRÓNICO Y DEL DOCUMENTO | | | | | | | | |
| 3 | Apellidos y nombres o denominación o razón social | X | X | Campo lleno. | X | X | X | |
| 4 | Nombre comercial | | X | | X | X | X | No aplica para recibo electrónico servicios públicos. |
| 5 | Domicilio fiscal | | X | | X | X | X | No aplica para recibo electrónico servicios públicos. |
| 6 | Número de RUC | X | X | El número de RUC debe ser válido. | X | X | X | En la representación impresa deberá figurar la denominación "RUC" seguida del número. |
| 7 | Código del tipo de nota de crédito electrónica | X | X | Según catálogo N° 9 del Anexo N° 8. | | X | | Según catálogo N° 9 del Anexo N° 8. En ningún caso, se podrá usar los códigos 02 o 03 cuando la nota electrónica esté referida a tickets o cintas de máquina registradora, facturas o boletas de venta impresas o importadas por una imprenta autorizada y documentos autorizados, de conformidad con el segundo párrafo del numeral 24.1. del artículo 24° o numeral 28.2 del artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, según corresponda, excepto cuando se trate de recibos electrónicos por servicios públicos o boleto de transporte terrestre o ferroviario. |

| N° | CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS (1) | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA (2) | | | DESCRIPCIÓN(3) |
|--|---|---|------------------------|---|---|------------------------|---|---|
| | | Condición de emisión (5) | Requisitos mínimos (6) | Validación | Representación impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos (6) | Representación impresa - Información mínima del resumen | |
| 8 | Numeración conformada por serie y número correlativo | X | X | La serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres iniciando en F si se trata de factura, boleto de transporte terrestre o ferroviario que dan derecho o crédito fiscal, costo o gasto; o cuando se modifiquen los siguientes tipos de documentos autorizados indicados en el catálogo N° 1: 06,13,15,16,18,21,24,37, 43 o 45. La serie iniciará en S si se trata de un recibo de servicios públicos. El número correlativo podrá ser hasta de 8 posiciones iniciando en 1. En la representación impresa se deberá indicar antes de la numeración la denominación "Nota de crédito electrónica". | X | X | X | Si la nota de crédito electrónica modifica una boleta de venta electrónica, o una boleta o boleto de transporte terrestre o ferroviario que no da derecho a costo, gasto o crédito fiscal; la serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres iniciando en B. La serie iniciará en S si lo que modifica es un recibo por servicios públicos. El número correlativo será de hasta 8 posiciones iniciando en 1. En la representación impresa se debe indicar antes de la numeración, la denominación "Nota de crédito electrónica". |
| DATOS DEL ADQUIRENTE O USUARIO | | | | | | | | |
| 9 | Tipo y número de documento | X | X | El tipo de documento será 6 (RUC) según el catálogo 6 del Anexo N° 8, salvo en operaciones de exportación en las que se colocará un guión (-). Cuando el receptor o usuario del recibo por servicios públicos no cuente con RUC, se deberá consignar el documento de identidad según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8, y de no contar con éste dato, consignar un guión (-). En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. Sólo si el tipo de operación es 13 "Gasto Deducible Persona Natural" del catálogo 17, se deberá colocar RUC o DNI. | X | X | X | En la nota de crédito electrónica que modifica una boleta de venta electrónica, un boleto de transporte o un documento autorizado que no sustente costo o gasto o crédito fiscal o tickets, el tipo de documento será uno de los indicados en el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. |
| 10 | Apellidos y nombres o denominación o razón social | X | X | Campo lleno. | X | X | | |
| DETALLE DE LOS ITEMS DE LA NOTA DE CREDITO ELECTRÓNICA QUE MODIFICA SÓLO UN COMPROBANTE DE PAGO ELECTRÓNICO | | | | | | | | |
| 11 | Motivo o sustento | X | X | Campo lleno. | X | X | X | En caso se modifique más de un comprobante de pago se debe indicar la razón por la que se optó por emitir una única nota de crédito electrónica. |
| 12 | Unidad de medida por ítem que modifica | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato(8). En caso se modifique más de un comprobante se podrá consignar un guión "-". No aplica para recibo electrónico servicios públicos |
| 13 | Cantidad de unidades por ítem que modifica | | X | | X | X | X | |
| 14 | Código del producto | | X | | X | | | |
| 15 | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción de acuerdo a lo dispuesto en el RCP | | X | | X | X | X | Se coloca la descripción corregida si el código de tipo de nota de crédito electrónica es 03. Este tipo de nota de crédito podrá ser utilizada para modificar un recibo electrónico de servicios públicos o un boleto de transporte terrestre, incluso para modificar datos de identificación del pasajero. El tipo de nota de crédito 03 permite modificar los datos ubicados en el rubro "Datos adicionales - factura electrónica emitida por créditos hipotecarios así como en el rubro datos adicionales - migración de documentos autorizados. |
| 16 | Valor unitario por ítem que modifica | | X | | | | | |
| 17 | Precio de venta unitario por ítem que modifica y código (7) | | X | | X | X | X | |
| 18 | Afectación al IGV por ítem que modifica. | | X | | | | | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago, podrá omitirse estos datos. |
| 19 | Sistema de ISC por ítem que modifica | | X | | | | | Sólo de corresponder y siempre que el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago podrá omitirse estos datos. No aplica para el recibo electrónico de servicios públicos ni para el boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros, sea terrestre o ferroviario. |
| RESUMEN DE MONTOS TOTALES DE LOS AJUSTES EN LOS RUBROS SIGUIENTES: (8) | | | | | | | | |
| 20 | Total valor de venta - operaciones gravadas | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. Si modifica más de un comprobante de pago, se consignará la sumatoria de los montos del ajuste de valores de venta gravadas de los referidos comprobantes. |
| 21 | Total valor de venta - operaciones inafectas | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. Si modifica más de un comprobante de pago, se consignará la sumatoria de los montos del ajuste valores de venta inafectas de los referidos comprobantes. No aplica para el boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros, sea terrestre o ferroviario. |

| N° | CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS ⁽¹⁾ | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA ⁽²⁾ | | DESCRIPCIÓN ⁽³⁾ | |
|------------------------------|---|--|-----------------------------------|--|---|-----------------------------------|--|--|
| | | Condición de emisión ⁽³⁾ | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | Validación | Representación impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | | Representación impresa - Información mínima del resumen |
| 22 | Total valor de venta - operaciones exoneradas | | X | | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. Si modifica más de un comprobante de pago, se consignará la sumatoria de los montos del ajuste correspondiente a los valores de venta exoneradas de los referidos comprobantes. No aplica para el boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros, sea terrestre o ferroviario. | |
| 23 | Valor de venta por ítem | | X | | | | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago electrónico podrá omitirse este dato. | |
| 24 | Sumatoria IGV | | X | | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "IGV". En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la totalidad del IGV que corresponda a los ajustes. | |
| 25 | Sumatoria ISC | | X | | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "ISC". En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la totalidad del ISC que corresponda a los ajustes. No aplica para el recibo electrónico de servicios públicos ni para el boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros, sea terrestre o ferroviario. | |
| 26 | Sumatoria otros tributos | | X | | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "otros tributos". En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la totalidad de los otros tributos que corresponda. | |
| 27 | Sumatoria otros cargos | | X | | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "otros cargos". En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la totalidad de otros cargos, de corresponder. | |
| 28 | Importe total | X | X | Campo lleno. | X | X | X | En el supuesto de emisión de nota de crédito especial previsto por el inciso b) del numeral 22.3 del artículo 22° o por el numeral 26.4.2 del artículo 26° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, se deberá colocar "0". |
| 29 | Valor de venta operaciones gratuitas | | X | | | | | No aplica para recibo electrónico servicios públicos |
| INFORMACION ADICIONAL | | | | | | | | |
| 30 | Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica | X | X | Según catálogo N° 2 del Anexo N° 8. | X | X | X | Según catálogo N° 2 del Anexo N° 8. En el supuesto previsto por el inciso b) del numeral 22.3 del artículo 22° o por el numeral 26.4.2 del artículo 26° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, se deberá colocar el tipo de moneda del documento que modifica. En la representación impresa se podrá consignar el signo de la moneda o su descripción. |
| 31 | Serie y número del documento que modifica | X | X | La numeración compuesta por la serie y el número correlativo debe corresponder a una factura electrónica o recibo por servicios públicos. En caso se modifique más de un comprobante de pago electrónico, se consignará la serie y número de cada uno. Tratándose del ticket o cinta de máquina registradora a que se refiere el numeral 5.3. del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago o del documento autorizado referido en el segundo párrafo del inciso c) del numeral 24.1 del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o en el numeral 28.2.1, del artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, se consignará en el campo serie un guión (-). | X | X | X | La numeración estará compuesta por la serie y el número correlativo del comprobante de pago que modifica. En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la serie y número de cada uno. Tratándose del ticket o cinta de máquina registradora no comprendido en el numeral 5.3. del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago o del documento autorizado aludido en el tercer párrafo del inciso c) del numeral 24.1 del artículo 24° o en el numeral 28.2.1, del artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, se consignará en el campo serie, un guión (-). |
| 32 | Tipo de documento del documento que modifica | | X | Según catálogo N° 1 del Anexo. N° 8. | X | X | X | Según catálogo N° 1 del Anexo. N° 8. |
| 33 | Documento de referencia | | X | | | X | | En este rubro se colocará el dato requerido por el inciso a) del numeral 22.3 del artículo 22° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o en el numeral 26.4.1 del artículo 26° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, el tipo y número de la guía de remisión y el tipo y número de otro documento o código relacionado con la operación que se factura. El tipo de documento será el indicado en los catálogos N°s 1 y 12 del Anexo N° 8, según corresponda. En este caso, en la representación impresa deberá sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. |

| N° | CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS ⁽¹⁾ | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA ⁽²⁾ | | DESCRIPCIÓN ⁽⁵⁾ |
|----|--|--|-----------------------------------|------------|---|-----------------------------------|--|
| | | Condición de emisión ⁽³⁾ | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | Validación | Representación impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | |
| 34 | Leyenda: "Representación impresa de la nota de crédito electrónica" | | | | | | El código relacionado con la operación que se factura a que se refiere este ítem, es el código de autorización emitido por el Sistema de Control de Órdenes de Pedido (SCOP), aprobado por Resolución de Consejo Directivo OSINERG N° 048-2003-OS/CD, relativo a la venta de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos que realicen los sujetos comprendidos dentro de los alcances del SCOP. Solo en la representación impresa. |

(1) Las disposiciones relativas a las notas electrónicas vinculadas a la factura electrónica también se aplicarán a las notas electrónicas a que se refieren el inciso a) y el segundo párrafo del inciso c) del numeral 24.1 del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o el artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, salvo disposición distinta de este anexo.

(2) Las disposiciones relativas a las notas electrónicas vinculadas a la boleta de venta electrónica también se aplicarán a las notas electrónicas a que se refiere el inciso b) y el tercer párrafo del inciso c) del numeral 24.1 del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, salvo disposición distinta de este anexo.

(3) Respecto de cada campo se debe cumplir con lo señalado en el rubro "validación" y el inciso D del Anexo N° 9.

(4) La información que se coloque en cada campo debe ser la correcta.

(5) Toda referencia al "comprobante de pago" comprende al comprobante de pago electrónico, a la factura o la boleta de venta emitida en formato impreso o importado por imprenta autorizada y al ticket o cinta de máquina registradora a que se refiere el artículo 24° así como a los documentos autorizados a que se refiere el literal b) del numeral 6.1. y el literal g) del numeral 6.2. del inciso 6 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago.

(6) Si la factura o boleta de venta impresa, el ticket o cinta de máquina registradora o el documento autorizado respectivo tiene un código, éste deberá ser sustituido por el código de producto a que se refieren los Anexos N.º 1 y 2, de corresponder.

(7) Si va a modificar este campo, debe considerar las validaciones y descripciones señaladas en el punto 15 del Anexo N° 1.

(8) Si la nota de crédito electrónica se emite sobre más de un comprobante de pago se deberá colocar en cada campo la suma de los ajustes que se realicen respecto de dichos comprobantes, salvo en el caso del ítem 23.

Anexo IV

Anexo N° 4: Nota de débito electrónica

| CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS ⁽¹⁾ | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA ⁽²⁾ | | DESCRIPCIÓN ⁽⁵⁾ | |
|--|--|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|----------------------------|--|
| | Condición de emisión ⁽³⁾ | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | Validación | Representación impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | | Representación impresa - Información mínima del resumen |
| FECHA DE EMISIÓN Y MECANISMO DE SEGURIDAD | | | | | | | |
| Fecha de emisión | X | X | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. | X | X | X | Dato alfanumérico de 10 posiciones con formato yyyy-mm-dd. En la representación impresa se podrá consignar "Fecha de emisión". |
| Firma digital | X | X | Que sea válida, se encuentre vigente y corresponda al emisor electrónico. | | | | En caso de emplear los servicios de un Proveedor de Servicios Electrónicos, la firma digital puede ser de dicho proveedor siempre que se encuentre autorizado y el emisor haya autorizado su uso. |
| DATOS DEL EMISOR ELECTRÓNICO Y EL DOCUMENTO | | | | | | | |
| Apellidos y nombres o denominación o razón social | X | X | Campo lleno. | X | X | X | - |
| Nombre comercial | | X | | X | X | X | No aplica para recibo electrónico servicios públicos |
| Domicilio fiscal | | X | | X | X | X | No aplica para recibo electrónico servicios públicos |
| Número de RUC | X | X | El número de RUC debe ser válido. | X | X | X | En la representación impresa deberá figurar la denominación "RUC" seguida del número. |
| Código del tipo de nota de débito electrónica | X | X | Según catálogo N° 10 del Anexo N° 8. | - | X | X | Según catálogo N° 10 del Anexo N° 8. El uso del código 03 implica la emisión de un documento sin efectos tributarios. |
| Numeración conformada por serie y número correlativo | X | X | La serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres iniciando en F si se trata de factura, boleto de transporte terrestre o ferroviario que dan derecho a crédito fiscal, costo o gasto; o cuando se modifiquen los siguientes tipos de documentos autorizados indicados en el catálogo N° 1: 06,13,15,16,18,21,24,37, 43 o 45. La serie iniciará en S si se trata de un recibo de servicios públicos. El número correlativo podrá ser hasta de 8 posiciones iniciando en 1. En la representación impresa se deberá indicar antes de la numeración la denominación "Nota de debito electrónica". | X | X | X | Si la nota de crédito electrónica modifica una boleta de venta electrónica, o una boleta o boleto de transporte terrestre o ferroviario que no da derecho a costo, gasto o crédito fiscal; la serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres iniciando en B. La serie iniciará en S si lo que modifica es un recibo por servicios públicos. El número correlativo será de hasta 8 posiciones iniciando en 1. En la representación impresa se debe indicar antes de la numeración, la denominación "Nota de debito electrónica". |
| DATOS DEL ADQUIRENTE O USUARIO | | | | | | | |
| Tipo y número de documento | X | X | El tipo de documento será 6 según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8, salvo en operaciones de exportación-en las que se colocará un guión (-). Cuando el receptor o usuario del recibo por servicios públicos no cuente con RUC, se deberá consignar el documento de identidad según el catálogo N° 6 del Anexo N° 8, y de no contar con éste en el recibo, consignar un guión (-). | X | X | X | En la nota de débito electrónica que modifica una boleta de venta electrónica, un boleto de transporte terrestre o ferroviario o un documento autorizado que no sustente costo o gasto o crédito fiscal o ticket, el tipo de documento será uno de los indicados en el catálogo N° 6 del Anexo N° 8. En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. |

| CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS (1) | | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA (2) | | DESCRIPCIÓN(5) |
|--|---|------------------------|---|---|--|---|---|
| | Condición de emisión (3) | Requisitos mínimos (4) | Validación | Representación Impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos (4) | Representación Impresa - Información mínima del resumen | |
| | | | En la representación impresa debe sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. Sólo si el tipo de operación es 13 "Gasto Deducible Persona Natural" del catálogo 17, se deberá colocar RUC o DNI. | | | | |
| Apellidos y nombres o denominación o razón social | X | X | Campo lleno. | X | X | X | - |
| DETALLE DE LOS ITEMS DE LA NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA | | | | | | | |
| Motivo o sustento | X | X | Campo lleno. | X | X | X | En caso se modifique más de un comprobante de pago, se debe indicar la razón por la que se optó por emitir una única nota de débito electrónica. |
| Unidad de medida por ítem que modifica | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago electrónico que modifica cuenta con ese dato(5). En caso se modifique más de un comprobante de pago se podrá consignar un guion "-". No aplica para recibo electrónico servicios públicos. No aplica para boleto de transporte terrestre o ferroviario. |
| Cantidad de unidades por ítem que modifica | | X | | X | X | X | |
| Código del producto | | X | | X | X | X | |
| Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción según lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda. | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. |
| Valor unitario por ítem que modifica | | X | | X | | | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago podrá omitirse estos datos. |
| Precio de venta unitario por ítem que modifica | | X | | X | X | X | |
| Afectación al IGV por ítem que modifica | | X | | X | | | - |
| Sistema de ISC por ítem que modifica | | X | | X | | | Sólo de corresponder, y siempre que el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago podrá omitirse estos datos. No aplica para recibo electrónico servicios públicos. No aplica para boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros terrestre o ferroviario. No aplica para factura electrónica emitida por créditos hipotecarios. |
| Total Valor de venta - operaciones gravadas | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. |
| Total valor de venta - operaciones inafectas | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. |
| Total valor de venta - operaciones exoneradas | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. |
| Valor de venta por ítem | | X | | | | | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En caso se modifique más de un comprobante de pago electrónico podrá omitirse este dato. |
| Sumatoria IGV | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "IGV". |
| Sumatoria ISC | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "ISC". No aplica para recibo electrónico servicios públicos. No aplica para boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público de pasajeros terrestre o ferroviario. No aplica para factura electrónica emitida por créditos hipotecarios. |
| Sumatoria otros tributos | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "otros tributos". |
| Sumatoria otros cargos | | X | | X | X | X | Sólo si el comprobante de pago que modifica cuenta con ese dato. En la representación impresa se podrá consignar "otros cargos". |
| Importe total | X | X | Campo lleno. | X | X | X | |
| INFORMACION ADICIONAL | | | | | | | |
| Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica | X | X | Según catálogo N° 2 del Anexo N° 8. | X | X | X | Según catálogo N° 2 del Anexo N° 8. En la representación impresa se podrá consignar el signo de la moneda o su descripción. |
| Serie y número del documento que modifica | X | X | La numeración compuesta por la serie y el número correlativo debe corresponder a una factura electrónica. En caso se modifique más de un comprobante de pago electrónico, se consignará la serie y número de cada uno. | X | X | X | La numeración estará compuesta por la serie y el número correlativo del documento. En caso se modifique más de un comprobante de pago se consignará la serie y número de cada uno. No será exigible este dato, cuando el tipo de nota de débito electrónica es 03. |
| Tipo de documento del documento que modifica | | X | Según catálogo N° 1 del Anexo. N° 8. | X | X | X | Según catálogo N° 1 del Anexo. N° 8. |

| CAMPO DEFINIDO | SI SE MODIFICA FACTURA ELECTRÓNICA O RECIBO ELECTRONICO DE SERVICIOS PÚBLICOS ⁽¹⁾ | | | | SI SE MODIFICA BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA ⁽²⁾ | | DESCRIPCIÓN(5) |
|---|--|-----------------------------------|------------|---|---|---|---|
| | Condición de emisión (3) | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | Validación | Representación impresa - Información mínima del resumen | Requisitos mínimos ⁽⁴⁾ | Representación impresa - Información mínima del resumen | |
| Documento de referencia | | X | | X | X | X | El tipo y número de la guía de remisión y el tipo y número de otro documento o código relacionado con la operación que se factura. El tipo de documento será el indicado en los catálogos N°s 1 y 12 del Anexo N° 8, según corresponda. En este caso, en la representación impresa deberá sustituirse el código de tipo de documento por la denominación de éste y colocar a continuación el número. El código relacionado con la operación que se factura a que se refiere este ítem es el código de autorización emitido por el Sistema de Control de Órdenes de Pedido (SCOP) aprobado por Resolución de Consejo Directivo OSINERG N° 048-2003-OS/CD, relativo a la venta de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos que realicen los sujetos comprendidos dentro de los alcances del SCOP. |
| Leyenda: *Representación impresa de la nota de débito electrónica* | | X | | X | X | X | Solo en la representación impresa. |

(1) Las disposiciones relativas a las notas electrónicas vinculadas a la factura electrónica también se aplicarán a las notas electrónicas a que se refieren el inciso a) del numeral 24.2. del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o el artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, salvo disposición distinta de este anexo.

(2) Las disposiciones relativas a las notas electrónicas vinculadas a la boleta de venta electrónica también se aplicarán a las notas electrónicas a que se refiere el inciso b) del numeral 24.2. del artículo 24° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias o artículo 28° de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, que crea el SEE - OSE, salvo disposición distinta de este anexo.

(3) Respecto de cada campo se debe cumplir con lo señalado en el rubro "validación" y el inciso D del Anexo N° 9.

(4) La información que se coloque en cada campo debe ser la correcta.

(5) Si la factura o boleta de venta emitida en formato impreso o importado tiene un código, éste podrá ser sustituido por el código de producto a que se refieren los Anexos N.os 1 y 2, de corresponder.

(6) Si la nota de débito electrónica se emite sobre más de un comprobante de pago se deberá colocar en cada campo la suma de los ajustes que se realicen respecto de dichos comprobantes de pago, salvo en el caso del ítem 23.

ANEXO V

Anexo N° 8 - Catálogo de códigos

- Catálogo No. 01: Código de tipo de documento
- Catálogo No. 02: Códigos de tipo de monedas
- Catálogo No. 03: Códigos de tipo de unidad de medida comercial
- Catálogo No. 04: Códigos de Países
- Catálogo No. 06: Códigos de tipos de documentos de identidad
- Catálogo No. 07: Códigos de tipo de afectación del IGV
- Catálogo No. 08: Códigos de tipos de sistema de cálculo del ISC
- Catálogo No. 09: Códigos de tipo de nota de crédito electrónica
- Catálogo No. 10: Códigos de Tipo de nota de débito electrónica
- Catálogo No. 11: Resumen diario de boletas de venta y notas electrónicas - Código de tipo de valor de venta
- Catálogo No. 12: Códigos - Documentos relacionados tributarios
- Catálogo No. 13: Ubicación geográfica (UBIGEO)
- Catálogo No. 14: Códigos - Otros conceptos tributarios
- Catálogo No. 15: Códigos - Elementos adicionales en la Factura Electrónica y/o Boleta de Venta Electrónica
- Catálogo No. 16: Códigos - Tipo de precio de venta unitario
- Catálogo No. 17: Códigos - Tipo de operación
- Catálogo No. 18: Códigos - Modalidad de traslado
- Catálogo No. 19: Resumen Diario de boletas de venta y notas electrónicas - Códigos de estado de ítem
- Catálogo No. 20: Códigos - Motivos de traslado
- Catálogo No. 21: Documentos relacionados - aplicable solo para la Guía de remisión electrónica
- Catálogo No. 22: Regímenes de Percepción
- Catálogo No. 23: Regímenes de Retención
- Catálogo No. 24: Recibo electrónico por servicios públicos
- Catálogo No. 25: Código producto SUNAT
- Catálogo No. 26: Tipo de préstamo
- Catálogo No. 27: Indicador de primera vivienda
- Catálogo No. 51: Código de tipo de factura
- Catálogo No. 52: Código de leyendas
- Catálogo No. 53: Códigos de cargos o descuentos
- Catálogo No. 54: Códigos de bienes y servicios sujetos a detracción
- Catálogo No. 55: Código de identificación del ítem
- Catálogo No. 56: Código de tipo de servicio público
- Catálogo No. 57: Código de tipo de servicios públicos - telecomunicaciones
- Catálogo No. 58: Código de tipo de medidor - recibo de luz
- Catálogo No. 59: Medios de pago

Nota: Los catálogos 5, y del 51 al 59 deberán ser utilizados con la versión UBL 2.1

Catálogo No. 01: Código de Tipo de documento

| CATALOGO No. 01 | |
|-----------------|---|
| Campo | cbc:InvoiceTypeCode |
| Descripción | Código de tipo de documento autorizado para efectos tributarios |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | FACTURA |
| 03 | BOLETA DE VENTA |
| 06 | CARTA DE PORTE AÉREO |
| 07 | NOTA DE CRÉDITO |
| 08 | NOTA DE DÉBITO |
| 09 | GUIA DE REMISIÓN REMITENTE |
| 12 | TICKET DE MAQUINA REGISTRADORA |
| 13 | DOCUMENTO EMITIDO POR BANCOS, INSTITUCIONES FINANCIERAS, CREDITICIAS Y DE SEGUROS QUE SE ENCUENTREN BAJO EL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS |
| 14 | RECIBO DE SERVICIOS PÚBLICOS |
| 15 | BOLETOS EMITIDOS POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE REGULAR URBANO DE PASAJEROS Y EL FERROVIARIO PÚBLICO DE PASAJEROS PRESTADO EN VÍA FÉRREA LOCAL. |
| 16 | BOLETO DE VIAJE EMITIDO POR LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE PÚBLICO INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS |
| 18 | DOCUMENTOS EMITIDOS POR LAS AFP |
| 20 | COMPROBANTE DE RETENCIÓN |
| 21 | CONOCIMIENTO DE EMBARQUE POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA MARÍTIMA |
| 24 | CERTIFICADO DE PAGO DE REGALÍAS EMITIDAS POR PERUPETRO S.A. |
| 31 | GUIA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA |
| 37 | DOCUMENTOS QUE EMITAN LOS CONCESIONARIOS DEL SERVICIO DE REVISIONES TÉCNICAS |
| 40 | COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN |
| 41 | COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN – VENTA INTERNA (FÍSICO - FORMATO IMPRESO) |
| 43 | BOLETO DE COMPAÑÍAS DE AVIACIÓN TRANSPORTE AÉREO NO REGULAR |
| 45 | DOCUMENTOS EMITIDOS POR CENTROS EDUCATIVOS Y CULTURALES, UNIVERSIDADES, ASOCIACIONES Y FUNDACIONES. |
| 56 | COMPROBANTE DE PAGO SEAE |
| 71 | GUIA DE REMISIÓN REMITENTE COMPLEMENTARIA |
| 72 | GUIA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA COMPLEMENTARIA |

Catálogo No. 02: Códigos de tipo de monedas

| CATALOGO No. 02 | |
|-----------------|--|
| Campo | cbc:DocumentCurrencyCode |
| Descripción | Tipo de moneda |
| Catálogo | ISO 4217 Alpha Version 2001 – Codes for the representation of currencies and funds |

Catálogo No. 03: Códigos de tipo de unidad de medida comercial

| CATALOGO No. 03 | |
|-----------------|--|
| Campo | @UnitCode |
| Descripción | Código del Tipo de unidad |
| Catálogo | UN/ECE Recommendation 20 Revision 4 – Codes for Units of Measure Used in International Trade |

Catálogo No. 04: Códigos de países

| CATALOGO No. 04 | |
|-----------------|---|
| Campo | cac:Country/cbc:IdentificationCode |
| Descripción | Código de País |
| Catálogo | ISO 3166-1: 2006 – Codes for the representation of names of countries and their subdivisions Part. 1: country codes |

Catálogo No. 05: Códigos de tipos de tributos

| CATALOGO N° 05 | | | |
|----------------|-----------------------------------|--|--|
| Campo | cbc:TaxTypeCode | | |
| Descripción | Código de tipo de tributo | | |
| Catálogo | SUNAT | | |
| Código | Descripción | UN/ECE 5153- Duty or tax or fee type name code | UN/ECE 5305- Duty or tax or fee category code* |
| 1000 | IGV IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | VAT | S |
| 1016 | IMPUESTO A LA VENTA ARROZ PILADO | VAT | S |
| 2000 | ISC IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO | EXC | S |
| 9995 | EXPORTACIÓN | FRE | G |
| 9996 | GRATUITO | FRE | Z |
| 9997 | EXONERADO | VAT | E |
| 9998 | INAFECTO | FRE | O |
| 9999 | OTROS CONCEPTOS DE PAGO | OTH | S |

* Vigente para la versión UBL 2.1

Catálogo No. 06: Códigos de tipos de documentos de identidad

| CATALOGO No. 06 | |
|-----------------|--|
| Campo | cbc:AdditionalAccountID |
| Descripción | Tipo de Documento de Identificación |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 0 | DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC |
| 1 | DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD |
| 4 | CARNET DE EXTRANJERIA |
| 6 | REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES |
| 7 | PASAPORTE |
| A | CED. DIPLOMATICA DE IDENTIDAD |
| B | DOC.IDENT.PAIS.RESIDENCIA-NO.D |
| C | Tax Identification Number - TIN - Doc Trib PP.NN |
| D | Identification Number - IN - Doc Trib PP. JJ |

Catálogo No. 07: Códigos de tipo de afectación del IGV

| CATALOGO No. 07 | |
|-----------------|---|
| Campo | cbc:TaxExemptionReasonCode |
| Descripción | Tipo de Afectación al IGV |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 10 | Gravado - Operación Onerosa |
| 11 | Gravado - Retiro por premio |
| 12 | Gravado - Retiro por donación |
| 13 | Gravado - Retiro |
| 14 | Gravado - Retiro por publicidad |
| 15 | Gravado - Bonificaciones |
| 16 | Gravado - Retiro por entrega a trabajadores |
| 17 | Gravado - IVAP |
| 20 | Exonerado - Operación Onerosa |
| 21 | Exonerado - Transferencia Gratuita |
| 30 | Inafecto - Operación Onerosa |
| 31 | Inafecto - Retiro por Bonificación |
| 32 | Inafecto - Retiro |
| 33 | Inafecto - Retiro por Muestras Médicas |
| 34 | Inafecto - Retiro por Convenio Colectivo |
| 35 | Inafecto - Retiro por premio |
| 36 | Inafecto - Retiro por publicidad |
| 40 | Exportación |

Catálogo No. 08: Códigos de tipos de sistema de cálculo del ISC

| CATALOGO No. 08 | |
|-----------------|--|
| Campo | cbc: TierRange |
| Descripción | Tipo de Sistema de Cálculo del ISC |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Sistema al valor (Apéndice IV, lit. A - T.U.O IGV e ISC) |
| 02 | Aplicación del Monto Fijo (Apéndice IV, lit. B - T.U.O IGV e ISC) |
| 03 | Sistema de Precios de Venta al Público (Apéndice IV, lit. C - T.U.O IGV e ISC) |

Catálogo No. 09: Códigos de tipo de nota de crédito electrónica

| CATALOGO No. 09 | |
|-----------------|--|
| Campo | cbc:ResponseCode |
| Descripción | Tipo de nota de crédito electrónica según motivo |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Anulación de la operación |
| 02 | Anulación por error en el RUC |
| 03 | Corrección por error en la descripción |
| 04 | Descuento global |

| CATALOGO No. 09 | |
|-----------------|--|
| Campo | cbc:ResponseCode |
| Descripción | Tipo de nota de crédito electrónica según motivo |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 05 | Descuento por ítem |
| 06 | Devolución total |
| 07 | Devolución por ítem |
| 08 | Bonificación |
| 09 | Disminución en el valor |
| 10 | Otros Conceptos |

Catálogo No. 10: Códigos de Tipo de nota de débito electrónica

| CATALOGO No. 10 | |
|-----------------|-------------------------------------|
| Campo | cbc:ResponseCode |
| Descripción | Tipo de nota de débito según motivo |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Intereses por mora |
| 02 | Aumento en el valor |
| 03 | Penalidades/ otros conceptos |

Catálogo No. 11: Resumen diario de boletas de venta y notas electrónicas - Código de tipo de valor de venta

| CATALOGO No. 11 | |
|-----------------|---|
| Campo | cbc:InstructionID |
| Descripción | Tipo de importe de valor de venta registrado en el Resumen diario |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Gravado |
| 02 | Exonerado |
| 03 | Inafecto |
| 04 | Exportación |
| 05 | Gratuitas |

Catálogo No. 12: Códigos - Documentos relacionados tributarios

| CATALOGO No. 12 | |
|-----------------|---|
| Campo | cbc:DocumentTypeCode// cac:PrepaidPayment/cbc:ID |
| Descripción | Código del tipo de documentos tributarios de referencia |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Factura – emitida para corregir error en el RUC |
| 02 | Factura – emitida por anticipos |
| 03 | Boleta de Venta – emitida por anticipos |
| 04 | Ticket de Salida - ENAPU |
| 05 | Código SCOP |
| 99 | Otros |

Catálogo No. 13: Ubicación geográfica (UBIGEO)

| CATALOGO No. 13 | |
|-----------------|--|
| Campo | ./cac:RegistrationAddress/cbc:ID |
| Descripción | Código de Ubicación Geográfica (UBIGEO) |
| Catálogo | Utilizar el catálogo de ubigeos del INEI |

Catálogo No. 14: Códigos - Otros conceptos tributarios

| CATALOGO No. 14 | |
|-----------------|---|
| Campo | ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformationInvoice/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID |
| Descripción | Códigos de otros conceptos tributarios |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 1000 | Total valor de venta – operaciones exportadas |
| 1001 | Total valor de venta - operaciones gravadas |

| CATALOGO No. 14 | |
|-----------------|---|
| Campo | ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformationInvoice/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID |
| Descripción | Códigos de otros conceptos tributarios |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 1002 | Total valor de venta - operaciones inafectas |
| 1003 | Total valor de venta - operaciones exoneradas |
| 1004 | Total valor de venta – Operaciones gratuitas |
| 1005 | Sub total de venta |
| 2001 | Percepciones |
| 2002 | Retenciones |
| 2003 | Detracciones |
| 2004 | Bonificaciones |
| 2005 | Total descuentos |
| 3001 | FISE (Ley 29852) Fondo Inclusión Social Energético |

Catálogo No. 15: Códigos - Elementos adicionales en la factura electrónica y/o boleta de venta electrónica

| CATALOGO No. 15 | |
|-----------------|---|
| Descripción | Códigos de elementos adicionales a la factura y/o boleta de venta |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Valor |
| 1000 | Monto en Letras |
| 1002 | Leyenda "TRANSFERENCIA GRATUITA DE UN BIEN Y/O SERVICIO PRESTADO GRATUITAMENTE" |
| 2000 | Leyenda "COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN" |
| 2001 | Leyenda "BIENES TRANSFERIDOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA" |
| 2002 | Leyenda "SERVICIOS PRESTADOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA" |
| 2003 | Leyenda "CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN EJECUTADOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA" |
| 2004 | Leyenda "Agencia de Viaje - Paquete turístico" |
| 2005 | Leyenda "Venta realizada por emisor itinerante" |
| 2006 | Leyenda: Operación sujeta a detracción |
| 2007 | Leyenda: Operación sujeta a IVAP |
| 2008 | Leyenda: Este documento sustenta el traslado de bienes |
| 3000 | Detracciones: CÓDIGO DE BB Y SS SUJETOS A DETRACCION |
| 3001 | Detracciones: NÚMERO DE CTA EN EL BN |
| 3002 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos-Nombre y matrícula de la embarcación |
| 3003 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos-Tipo y cantidad de especie vendida |
| 3004 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos -Lugar de descarga |
| 3005 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos -Fecha de descarga |
| 3006 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Número Registro MTC |
| 3007 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – configuración vehicular |
| 3008 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – punto de origen |
| 3009 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – punto destino |
| 3010 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – valor referencial preliminar |
| 4000 | Beneficio hospedajes: Código País de emisión del pasaporte |
| 4001 | Beneficio hospedajes: Código País de residencia del sujeto no domiciliado |
| 4002 | Beneficio Hospedajes: Fecha de ingreso al país |
| 4003 | Beneficio Hospedajes: Fecha de ingreso al establecimiento |
| 4004 | Beneficio Hospedajes: Fecha de salida del establecimiento |
| 4005 | Beneficio Hospedajes: Número de días de permanencia |
| 4006 | Beneficio Hospedajes: Fecha de consumo |
| 4007 | Beneficio Hospedajes: Paquete turístico - Nombres y Apellidos del Huésped |
| 4008 | Beneficio Hospedajes: Paquete turístico – Tipo documento identidad del huésped |
| 4009 | Beneficio Hospedajes: Paquete turístico – Número de documento identidad de huésped |
| 5000 | Proveedores Estado: Número de Expediente |
| 5001 | Proveedores Estado: Código de unidad ejecutora |
| 5002 | Proveedores Estado: N° de proceso de selección |
| 5003 | Proveedores Estado: N° de contrato |
| 6000 | Comercialización de Oro: Código Unico Concesión Minera |
| 6001 | Comercialización de Oro: N° declaración compromiso |
| 6002 | Comercialización de Oro: N° Reg. Especial .Comerci. Oro |
| 6003 | Comercialización de Oro: N° Resolución que autoriza Planta de Beneficio |
| 6004 | Comercialización de Oro: Ley Mineral (% concent. oro) |

Observación:

Las siguientes leyendas a que se refieren los Anexos 1, 2, 3 y 4, "no se codifican" y siempre deberán consignarse en la representación impresa: Leyenda: "*Representación impresa de <la factura electrónica>, consulte en www.xxxxx.xxx*". Glosa según se trate de factura electrónica, boleta de venta electrónica o notas electrónicas.

Catálogo No. 16: Códigos – Tipo de precio de venta unitario

| CATALOGO No. 16 | |
|-----------------|---|
| Campo | cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode |
| Descripción | Tipo de precio de venta |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Precio unitario (incluye el IGV) |
| 02 | Valor referencial unitario en operaciones no onerosas |

Catálogo No. 17: Códigos – Tipo de operación

| CATALOGO No. 17 | |
|-----------------|---|
| Campo | ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTransaction/cbc:ID |
| Descripción | Tipo de Operación |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Venta Interna |
| 02 | Exportación |
| 03 | No Domiciliados |
| 04 | Venta Interna – Anticipos |
| 05 | Venta Itinerante |
| 06 | Factura Guía |
| 07 | Venta Arroz Pilado |
| 08 | Factura - Comprobante de Percepción |
| 10 | Factura - Guía remitente |
| 11 | Factura - Guía transportista |
| 12 | Boleta de venta – Comprobante de Percepción. |
| 13 | Gasto Deducible Persona Natural |

Catálogo No. 18: Códigos – Modalidad de traslado

| CATALOGO No. 18 | |
|-----------------|--|
| Campo | /Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cbc:TransportModeCode |
| Descripción | Modalidad de traslado |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | Transporte público |
| 02 | Transporte privado |

Catálogo No. 19: Resumen diario de boletas de venta y notas electrónicas - Códigos de estado de ítem

| CATALOGO No. 19 | |
|-----------------|---|
| Campo | /SummaryDocuments/sac:SummaryDocumentsLine/cac:Status/cbc:ConditionCode |
| Descripción | Código de estado del ítem |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 1 | Adicionar |
| 2 | Modificar |
| 3 | Anulado |
| 4 | Anulado en el día (anulado antes de informar comprobante) |

Catálogo No. 20: Códigos – Motivos de traslado

| CATALOGO No. 20 | |
|-----------------|--|
| Campo | ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cbc:ShippingPriorityLevelCode |
| Descripción | Motivos de Traslado |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | VENTA |
| 14 | VENTA SUJETA A CONFIRMACION DEL COMPRADOR |
| 02 | COMPRA |
| 04 | TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE LA MISMA EMPRESA |
| 18 | TRASLADO EMISOR ITINERANTE CP |
| 08 | IMPORTACION |
| 09 | EXPORTACION |
| 19 | TRASLADO A ZONA PRIMARIA |
| 13 | OTROS |

Catálogo No. 21: Documentos relacionados - aplicable solo para la Guía de remisión electrónica

| CATALOGO No. 21 | |
|-----------------|--|
| Campo | cac:AdditionalDocumentReference/ cbc:DocumentTypeCode |
| Descripción | |
| Catálogo | ISO 4217 Alpha Version 2001 – Codes for the representation of currencies and funds |
| Código | Descripción |
| 01 | NUMERACION DAM |
| 02 | NÚMERO DE ORDEN DE ENTREGA |
| 03 | NÚMERO SCOP |
| 04 | NÚMERO DE MANIFIESTO DE CARGA |
| 05 | NÚMERO DE CONSTANCIA DE DETRACCION |
| 06 | OTROS |

Catálogo No. 22: Regímenes de Percepción

| CATALOGO No. 22 | | |
|-----------------|--|-----------|
| Campo | /Perception/sac:SUNATPerceptionSystemCode | |
| Descripción | Régimen de Percepción | |
| Catálogo | SUNAT | |
| Código | Descripción | |
| 01 | PERCEPCION VENTA INTERNA | TASA 2% |
| 02 | PERCEPCION A LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE | TASA 1% |
| 03 | PERCEPCION REALIZADA AL AGENTE DE PERCEPCION CON TASA ESPECIAL | TASA 0.5% |

Catálogo No. 23: Regímenes de Retención

| CATALOGO No. 23 | |
|-----------------|---|
| Campo | /Retention/sac:SUNATRetentionSystemCode |
| Descripción | Régimen de Retención |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 01 | TASA 3% |

Catálogo No. 24: Recibo electrónico por servicios públicos

| CATALOGO No. 24 | | |
|-----------------|---|----------|
| Campo | | |
| Descripción | Código de tarifas de Servicios Públicos | |
| Catálogo | SUNAT | |
| Código tarifa | CÓDIGO | SERVICIO |
| L001 | AT | LUZ |
| L002 | MT2 | LUZ |
| L003 | MT3 | LUZ |
| L004 | MT4 | LUZ |
| L005 | BT2 | LUZ |
| L006 | BT3 | LUZ |
| L009 | BT5B NO RESIDENCIAL | LUZ |
| L010 | BT6 | LUZ |
| A011 | COMERCIAL | AGUA |
| A012 | INDUSTRIAL | AGUA |
| A014 | DOMESTICO | AGUA |
| A015 | SOCIAL | AGUA |

Catálogo No. 25: Código p Producto SUNAT

| CATALOGO No. 25 | |
|-----------------|--|
| Campo | |
| Descripción | Código Producto SUNAT |
| Catálogo | United Nations Standard Products and Services Code - Código de productos y servicios estándar de las Naciones Unidas - UNSPSC v14_0801 |

Catálogo No. 26: Tipo de préstamo (créditos hipotecarios)

| CATALOGO No. 26 | |
|-----------------|--|
| Campo | |
| Descripción | Tipo de préstamo (créditos hipotecarios) |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 0 | Sin información |
| 1 | Si es construcción /adquisición |
| 2 | Si es para refacción, remodelación, ampliación, mejoramiento o subdivisión de vivienda propia. |

Catálogo No. 27: Indicador de primera vivienda

| CATALOGO No. 27 | |
|-----------------|---|
| Campo | |
| Descripción | Indicador de primera vivienda |
| Catálogo | SUNAT |
| Código | Descripción |
| 0 | Sin indicador |
| 1 | Calificado para crédito Mi Vivienda / Techo Propio |
| 2 | Libre disposición de la AFP |
| 3 | Calificado como primera vivienda de acuerdo a la información proporcionada por el cliente (para créditos otorgados a partir del 01.01.2013) |

Catálogo No. 51: Código de tipo de factura

| CATALOGO No. 51 | |
|-----------------|---|
| Descripción | Código de tipo de factura |
| Código | Descripción |
| 0101 | Venta interna |
| 0102 | Exportación |
| 0103 | No Domiciliados |
| 0104 | Venta Interna - Anticipos |
| 0105 | Venta Itinerante |
| 0106 | Factura Guía |
| 0107 | Venta Arroz Pilado |
| 0108 | Factura - Comprobante de Percepción |
| 0110 | Factura - Guía remitente |
| 0111 | Factura - Guía transportista |
| 0113 | Factura - Gasto Deducible Persona Natural |
| 0114 | Factura - Carta de porte aéreo (emitidas en el ámbito nacional) |
| 0117 | Factura - BVME para transporte ferroviario de pasajeros |
| 0118 | Factura - Pago de regalía petrolera |
| 0314 | Boleta - Carta de porte aéreo (emitidas en el ámbito nacional) |
| 0317 | Boleta - BVME para transporte ferroviario de pasajeros |
| 0318 | Boleta - Pago de regalía petrolera |

Catálogo No. 52: Código de leyendas

| CATALOGO No. 52 | |
|-----------------|---|
| Descripción | Códigos de leyendas |
| Código | Descripción |
| 1000 | Monto en Letras |
| 1002 | Leyenda "TRANSFERENCIA GRATUITA DE UN BIEN Y/O SERVICIO PRESTADO GRATUITAMENTE" |
| 2000 | Leyenda "COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN" |
| 2001 | Leyenda "BIENES TRANSFERIDOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA" |
| 2002 | Leyenda "SERVICIOS PRESTADOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA" |
| 2003 | Leyenda "CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN EJECUTADOS EN LA AMAZONÍA REGIÓN SELVA" |
| 2004 | Leyenda "Agencia de Viaje - Paquete turístico" |
| 2005 | Leyenda "Venta realizada por emisor itinerante" |
| 2006 | Leyenda "Operación sujeta a detracción" |
| 3000 | Código interno generado por el software de Facturación |

Catálogo No. 53: Códigos de cargos o descuentos

| CATALOGO No. 53 | |
|-----------------|--|
| Descripción | Códigos de cargos o descuentos |
| Código | Descripción |
| 00 | OTROS DESCUENTOS |
| 50 | OTROS CARGOS |
| 51 | PERCEPCION VENTA INTERNA |
| 52 | PERCEPCION A LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE |
| 53 | PERCEPCION REALIZADA AL AGENTE DE PERCEPCION CON TASA ESPECIAL |
| 54 | OTROS CARGOS RELACIONADOS AL SERVICIO |
| 55 | OTROS CARGOS NO RELACIONADOS AL SERVICIO |

Catálogo No. 54: Códigos de bienes y servicios sujetos a detracción

| CATALOGO No. 54 | |
|-----------------|--|
| Descripción | Códigos de bienes y servicios sujetos a detracciones |
| Código | Descripción |
| 001 | Azúcar |
| 003 | Alcohol etílico |
| 004 | Recursos hidrobiológicos |

| CATALOGO No. 54 | |
|-----------------|--|
| Descripción | Códigos de bienes y servicios sujetos a detracciones |
| Código | Descripción |
| 005 | Maíz amarillo duro |
| 006 | Algodón |
| 007 | Caña de azúcar |
| 008 | Madera |
| 009 | Arena y piedra. |
| 010 | Residuos, subproductos, desechos, recortes y desperdicios |
| 011 | Bienes del inciso A) del Apéndice I de la Ley del IGV |
| 012 | Intermediación laboral y tercerización |
| 013 | Animales vivos |
| 014 | Carnes y despojos comestibles |
| 015 | Abonos, cueros y pieles de origen animal |
| 016 | Aceite de pescado |
| 017 | Harina, polvo y "pellets" de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos |
| 018 | Embarcaciones pesqueras |
| 019 | Arrendamiento de bienes muebles |
| 020 | Mantenimiento y reparación de bienes muebles |
| 021 | Movimiento de carga |
| 022 | Otros servicios empresariales |
| 023 | Leche |
| 024 | Comisión mercantil |
| 025 | Fabricación de bienes por encargo |
| 026 | Servicio de transporte de personas |
| 029 | Algodón en rama sin desmontar |
| 030 | Contratos de construcción |
| 031 | Oro gravado con el IGV |
| 032 | Páprika y otros frutos de los géneros capsicum o pimienta |
| 033 | Espárragos |
| 034 | Minerales metálicos no auríferos |
| 035 | Bienes exonerados del IGV |
| 036 | Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV |
| 037 | Demás servicios gravados con el IGV |
| 039 | Minerales no metálicos |
| 040 | Bien inmueble gravado con IGV |

Catálogo No. 55: Código de identificación del ítem

| CATALOGO No. 55 | |
|-----------------|--|
| Descripción | Código de identificación del concepto tributario |
| Código | Descripción |
| 3002 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos - Nombre y Matrícula de la Embarcación |
| 3003 | Detracciones: Cantidad de Especies Marinas |
| 3004 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos - Lugar de descarga |
| 3005 | Detracciones: Recursos Hidrobiológicos - Fecha de descarga |
| 3006 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Número Registro MTC |
| 3007 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Configuración Vehicular |
| 3008 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Punto de Origen |
| 3009 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Punto Destino |
| 3010 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Valor Referencial Preliminar por Viaje |
| 3011 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Valor Referencial Preliminar por Vehículo |
| 3012 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Valor Referencial Preliminar por TM en Viaje |
| 3013 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Carga Efectiva en TM por Vehículo |
| 3014 | Detracciones: Transporte Bienes vía terrestre – Carga Útil en TM del Vehículo en Viaje |
| 4002 | Beneficio Hospedajes: Número de Días de Permanencia |
| 4003 | Beneficio Hospedajes: Fecha de Ingreso al Establecimiento |
| 4004 | Beneficio Hospedajes: Fecha de Salida del Establecimiento |
| 4005 | Beneficio Hospedajes: Número de Días de Permanencia |
| 4006 | Beneficio Hospedajes: Fecha de Consumo |
| 5000 | Proveedores Estado: Número de Expediente |
| 5001 | Proveedores Estado: Código de Unidad Ejecutora |
| 5002 | Proveedores Estado: N° de Proceso de Selección |
| 5003 | Proveedores Estado: N° de Contrato |
| 6000 | Comercialización de Oro: Código Unico Concesión Minera |
| 6001 | Comercialización de Oro: N° declaración compromiso |
| 6002 | Comercialización de Oro: N° Reg. Especial. Comerc. Oro |
| 6003 | Comercialización de Oro: N° Resolución que autoriza Planta de Beneficio |
| 6004 | Comercialización de Oro: Ley Mineral (% concent. oro) |
| 7000 | Gastos Art. 37 Renta: Número de Placa |
| 7001 | Créditos Hipotecarios: Tipo de préstamo |
| 7002 | Créditos Hipotecarios: Indicador de Primera Vivienda |
| 7003 | Créditos Hipotecarios: Partida Registral |

Catálogo No. 56: Código de tipo de servicio público

| CATALOGO No. 56 | |
|-----------------|---------------------------------------|
| Descripción | Código de tipo de servicio público |
| Código | Descripción |
| 1 | Energía eléctrica |
| 2 | Agua |
| 3 | Cable |
| 4 | Internet |
| 5 | Otros servicios regulados por OSIPTEL |

Catálogo No. 57: Código de tipo de servicios públicos - telecomunicaciones

| CATALOGO No. 57 | |
|-----------------|--|
| Descripción | Código de tipo de servicio públicos - telecomunicaciones |
| Código | Descripción |
| 1 | Servicios Portadores |
| 2 | Teleservicios o Servicios Finales |
| 3 | Servicios de Difusión |
| 4 | Servicios de valor añadido |

Catálogo No. 58: Código de tipo de medidor – recibo de luz

| CATALOGO No. 58 | |
|-----------------|---|
| Catálogo | Código de tipo de medidor (recibo de luz) |
| Código | Descripción |
| 1 | Trifásico |
| 2 | Monofásico |

Catálogo No. 59: Medios de Pago

| CATALOGO No. 57 | |
|-----------------|---|
| Descripción | Medios de Pago |
| Código | Descripción |
| 001 | DEPÓSITO EN CUENTA |
| 002 | GIRO |
| 003 | TRANSFERENCIA DE FONDOS |
| 004 | ORDEN DE PAGO |
| 005 | TARJETA DE DÉBITO |
| 006 | TARJETA DE CRÉDITO EMITIDA EN EL PAÍS POR UNA EMPRESA DEL SISTEMA FINANCIERO |
| 007 | CHEQUES CON LA CLÁUSULA DE "NO NEGOCIABLE", "INTRANSFERIBLES", "NO A LA ORDEN" U OTRA EQUIVALENTE, A QUE SE REFIERE EL INCISO G) DEL ARTICULO 5° DE LA LEY |
| 008 | EFFECTIVO, POR OPERACIONES EN LAS QUE NO EXISTE OBLIGACIÓN DE UTILIZAR MEDIO DE PAGO |
| 009 | EFFECTIVO, EN LOS DEMÁS CASOS |
| 010 | MEDIOS DE PAGO USADOS EN COMERCIO EXTERIOR |
| 011 | DOCUMENTOS EMITIDOS POR LAS EDPYMES Y LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO NO AUTORIZADAS A CAPTAR DEPÓSITOS DEL PÚBLICO |
| 012 | TARJETA DE CRÉDITO EMITIDA EN EL PAÍS O EN EL EXTERIOR POR UNA EMPRESA NO PERTENECIENTE AL SISTEMA FINANCIERO, CUYO OBJETO PRINCIPAL SEA LA EMISIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE TARJETAS DE CRÉDITO |
| 013 | TARJETAS DE CRÉDITO EMITIDAS EN EL EXTERIOR POR EMPRESAS BANCARIAS O FINANCIERAS NO DOMICILIADAS |
| 101 | TRANSFERENCIAS - COMERCIO EXTERIOR |
| 102 | CHEQUES BANCARIOS - COMERCIO EXTERIOR |
| 103 | ORDEN DE PAGO SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR |
| 104 | ORDEN DE PAGO DOCUMENTARIO - COMERCIO EXTERIOR |
| 105 | REMESA SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR |
| 106 | REMESA DOCUMENTARIA - COMERCIO EXTERIOR |
| 107 | CARTA DE CRÉDITO SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR |
| 108 | CARTA DE CRÉDITO DOCUMENTARIO - COMERCIO EXTERIOR |
| 999 | OTROS MEDIOS DE PAGO |

Anexo VI
Anexo N° 9 - A: Estándar UBL 2.1

A) Factura electrónica (Incluye recibo por servicios públicos)

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|---|--------------------------|----------|--|------------------|---|---------------|---------|--------|
| /Invoice | | | | - | | | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions | | | | 0..1 | | | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension | | | | 1..n | | | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent | | | | 1 | | | | |
| | ds:Signature | | Firma Digital | | | | x | x |
| | cbc:UBLVersionID | | Versión del UBL | 0..1 | "2.1" | | x | x |
| | cbc:CustomizationID | | Versión de la estructura del documento | 0..1 | "2.0" | | x | x |
| | cbc:ProfileID | | Código de tipo de operación | 0..1 | an2 | Catálogo 51 | | |
| | @schemeName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Operación" | | | |
| | @schemeAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @schemeURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo17" | | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante | 1 | F##-NNNNNNNN | | x | x |
| | cbc:IssueDate | | Fecha de emisión | 1 | yyyy-mm-dd | | x | x |
| | cbc:IssueTime | | Hora de emisión | 0..1 | hh-mm-ss.0z | | x | x |
| | cbc:DueDate | | Fecha de vencimiento | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | x |
| | cbc:InvoiceTypeCode | | Código de tipo de documento | 0..1 | an2 | Catálogo 01 | x | |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Documento" | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo01" | | | |
| | cbc:Note | | Leyenda | 0..n | an..100 | | x | x |
| | @languageLocaleID | - | Código de leyenda | 0..1 | n4 | Catálogo 52 | x | x |
| | cbc:DocumentCurrencyCode | | Código de tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica | 0..1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | @listID | - | - | 0..1 | "ISO 4217 Alpha" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | Currency | | | |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| | cbc:LineCountNumeric | | Cantidad de ítems de la factura | 0..1 | n3 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoicePeriod | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:StartDate | | Fecha de inicio de ciclo de facturación | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | x |
| | cbc:EndDate | | Fecha de fin de ciclo de facturación | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | x |
| /Invoice/cac:OrderReference | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Número de la orden de compra | 1 | an..20 | | x | |
| /Invoice/cac:DespatchDocumentReference | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de guía de remisión relacionada con la operación que se factura | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ R##-NNNNNNNN | | x | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de guía de remisión relacionada con la operación que se factura | 0..1 | an2 | Catálogo 01 | x | |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de guía relacionada" | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo01" | | | |
| /Invoice/cac:ContractDocumentReference | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Número de suministro/Número de teléfono | 1 | an..9 | | | x |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Tipo de Servicio Público | 0..1 | n1 | Catálogo 56 | | x |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Servicio" | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo56" | | | |
| | cbc:LocaleCode | | Código de Servicios de Telecomunicaciones (De corresponder) | 0..1 | n1 | Catálogo 57 | | x |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Servicio de Telecomunicación" | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo57" | | | |
| | cbc:DocumentStatusCode | | Código de Tipo de Tarifa contratada | 0..1 | an..4 | Catálogo 24 | | x |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | PE:SUNAT | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | SUNAT:Identificador de Tipo de Tarifa | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo24 | | | |
| /Invoice/cac:AdditionalDocumentReference | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de documento relacionado con la operación que se factura | 1 | an..30 | | x | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de documento relacionado con la operación que se factura | 0..1 | an2 | Catálogo 12 | x | |
| | @listAgencyName | - | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | @listName | - | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de documento relacionado" | | | |
| | @listURI | - | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo12" | | | |
| /Invoice/cac:Signature | | | Información adicional de la firma | 0..n | | | x | x |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:Name | | Nombre Comercial del emisor | 1..1 | an..100 | | x | x |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del emisor | 0..1 | an..100 | | x | x |



| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|--|----------------------------|-------------------------|--|------------------|---|---------------|---------|--------|
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del emisor | 0..1 | n11 | | x | x |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | x |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:AddressTypeCode | | Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor | 0..1 | n4 | | x | x |
| /Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del adquirente o usuario | 0..1 | an..100 | | x | x |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del adquirente o usuario | 0..1 | n11 | | x | x |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | x |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:SellerSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | | | | | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del Agente de Ventas | 0..1 | n11 | | x | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento del Agente de Ventas | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:Delivery | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de medidor (Servicios públicos) | 0..1 | | | | x |
| | | @schemeID | Código del tipo de medidor (Servicio de luz) | 0..1 | n1 | Catálogo 58 | | x |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Medidor" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo58" | | | |
| | cbc:Quantity | | Consumo del periodo (Servicios públicos) | 0..1 | n10 | | | x |
| | | @unitCode | Código de unidad de medida del consumo del periodo | 0..1 | an3 | Catálogo 03 | | x |
| | | @unitCodeListID | - | 0..1 | UNECE rec 20 | | | |
| | | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| | cbc:MaximumQuantity | | Potencia contratada (Servicios públicos) | 0..1 | n..5 | | | x |
| | | @unitCode | Código de unidad de medida de la potencia contratada | 0..1 | an3 | Catálogo 03 | | x |
| | | @unitCodeListID | - | 0..1 | UNECE rec 20 | | | |
| | | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:DeliveryLocation/ | | | | | | | | |
| | cbc:Name | | Area de contrato (Lote) | 0..1 | an..10 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:DeliveryLocation/cac:LocationCoordinate | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:LatitudeDirectionCode | | Ubicación geográfica del medidor | 0..1 | | | | x |
| | cbc:LongitudeDirectionCode | | Ubicación geográfica del medidor | 0..1 | | | | x |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:PartyLegalEntity | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:CompanyID | | Número de documento de identidad del destinatario | 1 | n11 | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento de identidad del destinatario | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:PartyLegalEntity | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:RegistrationName | | Apellidos y nombres, denominación o razón social del destinatario | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:HandlingCode | | Código de motivo del traslado | 0..1 | an2 | Catálogo 20 | x | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Motivo de Traslado" | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo20" | | | |
| | cbc:GrossWeightMeasure | | Peso bruto total | 0..1 | n(12,3) | | x | |
| | | @unitCode | Código de unidad de medida | 1 | an3 | Catálogo 03 | x | |
| | | @unitCodeListVersionID | - | | UNECE rec 20 Revision 4 | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:TransportModeCode | | Modalidad de Transporte | 0..1 | an2 | Catálogo 18 | x | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Modalidad de Transporte" | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo18" | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:TransitPeriod | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:StartDate | | Fecha de inicio del traslado o fecha de entrega de bienes al transportista | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyLegalEntity | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del transportista | 1 | n11 | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento de identidad del transportista | 0..1 | "6" | Catálogo 06 | x | |

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|---|-------------------------------|-------------------|---|------------------|---|---------------|---------|--------|
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Tipo de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyLegalEntity | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:Name | | Apellidos y Nombres o denominación o razón social del transportista | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyIdentification | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:RegistrationNationalityID | | Número de constancia de inscripción del vehículo o certificado de habilitación vehicular | 0..1 | an..40 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:TransportMeans/cac:RoadTransport | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:LicensePlateID | | Número de placa del vehículo del vehículo que realiza el traslado | 1 | an..8 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:DriverPerson | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de Documento de los conductores | 1 | n11 | | x | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de los conductores | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Tipo de Documento de Identidad" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | | | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Dirección del punto de llegada (Código de ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress/cac:AddressLine | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:Line | | Dirección del punto de llegada (Dirección completa y detallada) | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryParty | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:MarkAttentionIndicator | | Indicador de subcontratación (en caso de Factura Guía Transportista) | 0..1 | true/false | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:TransportHandlingUnit/cac:TransportEquipment | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Número de placa del vehículo del vehículo que realiza el traslado | 1 | an..8 | | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:OriginAddress | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Dirección del punto de partida (Código de ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:OriginAddress/cac:AddressLine | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:Line | | Dirección del punto de partida (Dirección completa y detallada) | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:DeliveryTerms | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de registro MTC | | | | x | |
| | cbc:Amount | | Monto Referencial | 0..1 | | | x | |
| | | @currencyID | Moneda del valor referencial | 0..1 | PEN | | x | |
| /Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/ | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:StreetName | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Dirección completa y detallada) | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CitySubdivisionName | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Urbanización) | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CityName | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Provincia) | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CountrySubentity | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Departamento) | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Código de ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 | x | |
| | cbc:District | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Distrito) | 0..1 | | | x | |
| /Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cac:Country | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:IdentificationCode | | Dirección del lugar en el que se entrega el bien (Código de país) | 0..1 | | Catálogo 04 | x | |
| | | @listID | - | 0..1 | "ISO 3166-1" | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| | | @listName | - | 0..1 | Country | | | |
| /Invoice/cac:PaymentMeans/ | | | | | | | | |
| | cbc:PaymentMeansCode | | Forma de pago | 0..1 | an3 | Catálogo 59 | | |
| | cbc:PaymentID | | Número de autorización de la transacción | 0..1 | an..30 | | | |
| /Invoice/cac:PaymentMeans/cac:PayeeFinancialAccount | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Cuenta del banco de la nación (detracción) | 0..1 | | | x | |
| /Invoice/cac:PaymentTerms | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Código del bien o producto sujeto a detracción | 0..1 | an3 | Catálogo 54 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Código de detracción" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo54" | | | |
| | cbc:PaymentPercent | | Porcentaje de la detracción | 0..1 | n(3,2) | | x | |
| | cbc:Amount | | Monto de la detracción | 0..1 | n(12,2) | | x | |
| /Invoice/cac:PrepaidPayment | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Serie y número de comprobante del anticipo (para el caso de reorganización de empresas, incluye el RUC) | 0..1 | NNNN-NNNNNNN/ F###-NNNNNNN/ NNNNNNNNNN-NNNN- NNNNNNNNNNNNNNNN- F###-NNNNNNN | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento | 0..1 | n2 | Catálogo 12 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documentos Relacionados" | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo12" | | | |
| | cbc:PaidAmount | | Monto prepago o anticipado | 0..1 | n(15,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto prepago o anticipado | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|---|-------------------------------|-------------------------|--|------------------|---|---------------|---------|--------|
| | cbc:PaidDate | | Fecha de pago | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | |
| | cbc:InstructionID | | Número de RUC del emisor del comprobante de anticipo | 0..1 | n11 | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento del comprobante de anticipo | 0..1 | "6" | Catálogo 06 | x | |
| /Invoice/cac:AllowanceCharge | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ChargeIndicator | | Indicador del cargo/descuento global | 1 | "true"/"false" | Catálogo 53 | x | x |
| | cbc:AllowanceChargeReasonCode | | Código del motivo del cargo/descuento global | 0..1 | an..2 | Catálogo 53 | x | x |
| | cbc:MultiplierFactorNumeric | | Factor del cargo/descuento del ítem | 0..1 | n(3,5) | Catálogo 53 | x | |
| | cbc:Amount | | Monto del cargo/descuento global | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto del cargo/descuento global | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:BaseAmount | | Monto de base de cargo/descuento global | 1 | n(12,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de base del cargo/descuento global | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| /Invoice/cac:TaxTotal | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total de impuestos | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:TaxableAmount | | Monto las operaciones gravadas/exoneradas/inafectas del impuesto | 0..1 | | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de las operaciones gravadas/exoneradas/inafectas del impuesto | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total del impuesto | 1 | n(12,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del impuesto | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | | 1 | | | | |
| | cbc:ID | | Categoría de impuestos | 0..1 | | Catálogo 05 | x | |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/ECE 5305" | | | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | Tax Category Identifier | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "United Nations Economic Commission for Europe" | | | |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | | | |
| | cbc:ID | | Código de tributo | 0..1 | an..3 | Catálogo 05 | x | x |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UNECE 5153" | | | |
| | | @schemeAgencyID | - | 0..1 | "6" | | | |
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catálogo 05 | x | x |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an4 | Catálogo 05 | x | x |
| /Invoice/cac:LegalMonetaryTotal | | | | 1 | | | | |
| | cbc:LineExtensionAmount | | Total valor de venta | 0..1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del total valor de venta | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:TaxInclusiveAmount | | Total precio de venta (incluye impuestos) | 0..1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del total precio de venta (incluye impuestos) | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:AllowanceTotalAmount | | Monto total de descuentos globales del comprobante | 0..1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de descuentos globales del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:ChargeTotalAmount | | Monto total de otros cargos del comprobante | 0..1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de otros cargos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:PrepaidAmount | | Monto total de anticipos del comprobante | 0..1 | n(15,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de anticipos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| | cbc:PayableAmount | | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código tipo de moneda del importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| /Invoice/cac:InvoiceLine | | | | 1..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de orden del ítem | 1 | n..3 | | x | |
| | cbc:InvoicedQuantity | | Cantidad de unidades del ítem | 0..1 | n(12,10) | | x | |
| | | @unitCode | Código de unidad de medida del ítem | 0..1 | an..3 | Catálogo 03 | x | |
| | | @unitCodeListID | - | 0..1 | UN/EDC rec 20 | | | |
| | | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| | cbc:LineExtensionAmount | | Valor de venta del ítem | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor de venta del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:PriceAmount | | Precio de venta unitario/ Valor referencial unitario en operaciones no onerosas | 1 | n(12,10) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del precio de venta unitario o valor referencial unitario | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:PriceTypeCode | | Código de tipo de precio | 0..1 | an2 | Catálogo 16 | x | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Tipo de Precio" | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo16" | | | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress | | | | | | | | |
| | cbc:District | | Ciudad o lugar de destino (Código de Ubigeo) | 0..1 | an6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:PartyIdentification | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Número de documento del huesped | | | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento de identidad del huesped | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|---|-------------------------------|-------------------|---|------------------|---|---------------|---------|--------|
| | | @schemeName | - | 0..1 | *SUNAT:Identificador de Documento de Identidad | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | *PE:SUNAT | | | |
| | | @schemeAgencyID | Código del país de emisión del pasaporte | 0..1 | an2 | Catálogo 04 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:PartyName | | | | | | | | |
| | cbc:Name | | Apellidos y Nombres o denominación o razón social del huésped | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:PostalAddress/cac:Country | | | | | | | | |
| | cbc:IdentificationCode | | Código del país de residencia del huésped | 0..1 | an2 | | x | |
| | | @listID | - | 0..1 | ISO 3166-1 | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | | | |
| | | @listName | - | 0..1 | Country | | | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/cac:Person | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Paquete turístico – Documento identidad del huésped | | | | x | |
| | | @schemeID | Paquete turístico – Código de tipo de Documento identidad del huésped | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | *SUNAT:Identificador de Documento de Identidad | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | *PE:SUNAT | | | |
| | | @schemeURI | - | | *urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06* | | | |
| | cbc:FirstName | | Paquete turístico – Número de documento identidad de huésped | 1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Despatch/cac:DespatchAddress | | | | | | | | |
| | cbc:District | | Ciudad o lugar de origen (Código de Ubigeo) | 0..1 | an6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de Asiento (Transporte de Pasajeros) | 0..1 | an..100 | | x | |
| | | @schemeID | Información de Manifiesto de pasajero | 0..1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:PlannedDepartureTransportEvent | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:OccurrenceDate | | Fecha de inicio programado | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | |
| | cbc:OccurrenceTime | | Hora de inicio programado | 0..1 | hh:mm:ss.02 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:PassengerPerson | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ID | | Número de documento de identidad del pasajero | | | | x | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento del pasajero | 0..1 | an1 | Catálogo 06 | x | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | *SUNAT:Identificador de Documento de Identidad | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | *PE:SUNAT | | | |
| | cbc:FirstName | | Nombres y apellidos del pasajero | 0..1 | an..100 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Ciudad o lugar de destino (Código de Ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:OriginAddress/ | | | | | | | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Ciudad o lugar de origen (Código de Ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:AllowanceCharge | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:ChargeIndicator | | Indicador del cargo/descuento del ítem | 1 | "true"/"false" | Catálogo 53 | x | |
| | cbc:AllowanceChargeReasonCode | | Código del cargo/descuento del ítem | 0..1 | an2 | Catálogo 53 | x | |
| | cbc:MultiplierFactorNumeric | | Factor del cargo/descuento del ítem | 0..1 | n(3,5) | Catálogo 53 | x | |
| | cbc:Amount | | Monto del cargo/descuento del ítem | 1 | n(12,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de cargo/descuento del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| | cbc:BaseAmount | | Monto de base del cargo/descuento del ítem | 1 | n(12,2) | | x | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de base del cargo/descuento del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:TaxableAmount | | Monto de la operación | 0..1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de la operación | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | | 1 | | | | |
| | cbc:ID | | Categoría de impuestos | 0..1 | | Catálogo 05 | x | x |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/ECE 5305" | | | |
| | | @schemeAgencyID | - | 0..1 | "United Nations Economic Commission for Europe" | | | |
| | cbc:Percent | | Porcentaje del impuesto | 0..1 | n(3,5) | | x | x |
| | cbc:TaxExemptionReasonCode | | Código de tipo de afectación del IGV | 0..1 | an2 | Catálogo 07 | x | x |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | *PE:SUNAT | | | |
| | | @listName | - | 0..1 | *SUNAT:Código de Tipo de Afectación del IGV | | | |
| | | @listURI | - | | *urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo07 | | | |
| | cbc:TierRange | | Código de tipo de sistema de ISC | 0..1 | an2 | Catálogo 08 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | | | |
| | cbc:ID | | Código internacional tributo | 0..1 | an..3 | Catálogo 05 | x | x |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/ECE 5153" | | | |
| | | @schemeName | - | | Tax Scheme Identifier | | | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "United Nations Economic Commission for Europe" | | | |

| Raiz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones | Factura | RRSSPP |
|--|----------------------------|-----------------|---|------------------|--|---------------|---------|--------|
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catálogo 05 | x | x |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código del tributo | 0..1 | an4 | Catálogo 05 | x | x |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item | | | | 1 | | | | |
| | cbc:Description | | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características. | 0..n | an..250 | | x | x |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ID | | Código de producto del ítem | 1 | an..30 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:ItemSpecificationDocumentReference | | | | | | | | |
| | cbc:ID | | Número de documento | 1 | an..100 | | | |
| | cbc:Issuedate | | Fecha del documento | 0..1 | an10 | | | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:ItemClassificationCode | | Código de producto (SUNAT) | 1 | n8 | | x | |
| | | @listID | | 0..1 | UNSPSC | | | |
| | | @listAgencyName | | 0..1 | GSI US | | | |
| | | @listName | | 0..1 | Item Classification | | | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty | | | | 0..n | | | | |
| | cbc:Name | | Nombre del concepto tributario | 1 | an..100 | | x | |
| | cbc:NameCode | | Código del concepto tributario (del ítem) | 0..1 | n4 | Catálogo 55 | x | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de la propiedad del ítem" | | | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | | | |
| | cbc:Value | | Valor de la propiedad del ítem | 0..1 | an..100 | | x | |
| | cbc:ValueQualifier | | Código del concepto del ítem | 0..n | an..4 | Catálogo 54 | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty/cac:UsabilityPeriod | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:StartDate | | Fecha de inicio de la propiedad del ítem | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | |
| | cbc:EndDate | | Fecha de fin de la propiedad del ítem | 0..1 | yyyy-mm-dd | | x | |
| | cbc:DurationMeasure | | Duración (días) de la propiedad del ítem | 0..1 | n..4 | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginAddress | | | | | | | | |
| | cbc:PostalZone | | Código de ubigeo | 0..1 | | | x | |
| | cbc:StreetName | | Dirección completa y detallada | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CitySubdivisionName | | Urbanización | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CityName | | Provincia | 0..1 | | | x | |
| | cbc:CountrySubentity | | Departamento | 0..1 | | | x | |
| | cbc:District | | Distrito | 0..1 | | | x | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Price | | | | 0..1 | | | | |
| | cbc:PriceAmount | | Valor unitario del ítem | 1 | n(12,10) | | x | x |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor unitario del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 | x | x |

b) Boleta de venta electrónica

| Raiz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|--|--------------------------|-------------------|--|------------------|---|---------------|
| /Invoice | | | | - | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions | | | | 0..1 | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension | | | | 1..n | | |
| /Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent | | | | 1 | | |
| | ds:Signature | | Firma Digital | | | |
| | cbc:UBLVersionID | | Versión del UBL | 0..1 | "2.0" | |
| | cbc:CustomizationID | | Versión de la estructura del documento | 0..1 | "1.0" | |
| | cbc:ProfileID | | Código de tipo de operación | 0..1 | an2 | Catálogo 51 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Operación" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo17" | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante | 1 | F###-NNNNNNNN | |
| | cbc:IssueDate | | Fecha de emisión | 1 | yyyy-mm-dd | |
| | cbc:IssueTime | | Hora de emisión | 0..1 | hh-mm-ss.0z | |
| | cbc:InvoiceTypeCode | | Código de tipo de documento | 0..1 | "02" | Catálogo 01 |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Tipo de Documento" | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo01" | |
| | cbc:Note | | Leyenda | 0..n | an..100 | |
| | | @languageLocaleID | Código de leyenda | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo52" | Catálogo 52 |
| | cbc:DocumentCurrencyCode | | Código de tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica | 0..1 | an3 | Catálogo 02 |
| | | @listID | - | 0..1 | "ISO 4217 Alpha" | |
| | | @listName | - | 0..1 | Currency | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | |
| /Invoice/cac:DespatchDocumentReference | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Número de guía de remisión relacionada con la operación que se factura | 1 | NNNN-NNNNNNNN/R###-NNNNNNNN | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de guía de remisión relacionada con la operación que se factura | 0..1 | n2 | Catálogo 01 |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de guía relacionada" | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo12" | |
| /Invoice/cac:AdditionalDocumentReference | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Número de documento relacionado con la operación que se factura | 1 | an..30 | |

| Raiz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|---|-------------------------------|-------------------|---|------------------|--|---------------|
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de documento relacionado con la operación que se factura | 0..1 | an2 | Catálogo 12 |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de documento relacionado" | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo12" | |
| /Invoice/cac:Signature | | | Información adicional de la firma | 0..n | | |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName | | | | 0..n | | |
| | cbc:Name | | Nombre Comercial del emisor | 1..1 | an..100 | |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress | | | | 0..1 | | |
| | cbc:AddressTypeCode | | Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor | 0..1 | n6 | Catálogo 13 |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del emisor | 0..1 | an..100 | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del emisor | 0..1 | n11 | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress | | | | 0..1 | | |
| | cbc:AddressTypeCode | | Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor | 0..1 | n4 | |
| /Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del adquirente o usuario | 0..1 | an..100 | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del adquirente o usuario | 0..1 | n11 | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress | | | | 0..1 | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Dirección del punto de llegada (Código de ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 |
| /Invoice/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress/cac:AddressLine | | | | 0..n | | |
| | cbc:Line | | Dirección del punto de llegada (Dirección completa y detallada) | 1 | an..100 | |
| /Invoice/cac:PrepaidPayment | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Serie y número de comprobante del anticipo (para el caso de reorganización de empresas, incluye el RUC) | 0..1 | NNNN-NNNNNNNN/ F###-NNNNNNNN/ NNNNNNNNNN-NNNN- NNNNNNNNNNNNNNNN- F###-NNNNNNNN | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento | 0..1 | n2 | Catálogo 12 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documentos Relacionados" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | cbc:PaidAmount | | Monto prepago o anticipado | 0..1 | n(15,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto prepago o anticipado | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:InstructionID | | Número de RUC del emisor del comprobante de anticipo | 0..1 | n11 | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento del comprobante de anticipo | 0..1 | "6" | Catálogo 06 |
| /Invoice/cac:AllowanceCharge | | | | 0..n | | |
| | cbc:ChargeIndicator | | Indicador del cargo/descuento global | 1 | "true"/"false" | Catálogo 53 |
| | cbc:AllowanceChargeReasonCode | | Código del motivo del cargo/descuento global | 0..1 | an..2 | Catálogo 53 |
| | cbc:MultiplierFactorNumeric | | Factor del cargo/descuento del ítem | 0..1 | n(3,5) | Catálogo 53 |
| | cbc:Amount | | Monto del cargo/descuento global | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto del cargo/descuento global | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:BaseAmount | | Monto de base de cargo/descuento global | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de base del cargo/descuento global | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:TaxTotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total del impuestos | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxableAmount | | Monto las operaciones gravadas/exoneradas/inafectas del impuesto | 0..1 | | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de las operaciones gravadas/exoneradas/inafectas del impuesto | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total del impuesto | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del impuesto | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Categoría de impuestos | 0..1 | "S"/"Z" | Catálogo 05 |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/ECE 5305" | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | Tax Category Identifier | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "United Nations Economic Commission for Europe" | |
| /Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Código de tributo | 0..1 | an4 | Catálogo 05 |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/ECE 5153" | |
| | | @schemeAgencyID | - | 0..1 | "6" | |
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catálogo 05 |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an3 | Catálogo 05 |
| /Invoice/cac:LegalMonetaryTotal | | | | 1 | | |
| | cbc:LineExtensionAmount | | Total valor de venta | 0..1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del total valor de venta | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:TaxInclusiveAmount | | Total precio de venta (incluye impuestos) | 0..1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del total precio de venta (incluye impuestos) | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:AllowanceTotalAmount | | Monto total de descuentos globales del comprobante | 0..1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de descuentos globales del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:ChargeTotalAmount | | Monto total de otros cargos del comprobante | 0..1 | n(12,2) | |



| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|---|----------------------------|-------------------------|---|------------------|---|---------------|
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de otros cargos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PrepaidAmount | | Monto total de anticipos del comprobante | 0..1 | n(15,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de anticipos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PayableAmount | | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine | | | | 1..n | | |
| | cbc:ID | | Número de orden del ítem | 1 | n..3 | |
| | cbc:InvoicedQuantity | | Cantidad de unidades del ítem | 0..1 | n(12,10) | |
| | | @unitCode | Código de unidad de medida del ítem | 0..1 | an..3 | Catálogo 03 |
| | | @unitCodeListID | - | 0..1 | UN/EDCE rec 20 | |
| | | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | |
| | cbc:LineExtensionAmount | | Valor de venta del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor de venta del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice | | | | 0..n | | |
| | cbc:PriceAmount | | Precio de venta unitario/ Valor referencial unitario en operaciones no onerosas | 1 | n(12,10) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del precio de venta unitario o valor referencial unitario | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PriceTypeCode | | Código de tipo de precio | 0..1 | an2 | Catálogo 16 |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Indicador de Tipo de Precio" | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo16" | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Número de Asiento (Transporte de Pasajeros) | 0..1 | an..100 | |
| | | @schemeID | Información de Manifiesto de pasajero | 0..1 | an..100 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:PlannedDepartureTransportEvent | | | | 0..1 | | |
| | cbc:OccurrenceDate | | Fecha de inicio programado | 0..1 | yyyy-mm-dd | |
| | cbc:OccurrenceTime | | Hora de inicio programado | 0..1 | hh:mm:ss.0z | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:PassengerPerson | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Numero de documento de identidad del pasajero | | | |
| | | @schemeID | Código de tipo de documento del pasajero | 0..1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | cbc:FirstName | | Nombres y apellidos del pasajero | 0..1 | an..100 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress | | | | 0..1 | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Ciudad o lugar de destino (Código de Ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Shipment/cac:OriginAddress/ | | | | 0..1 | | |
| | cbc:CountrySubentityCode | | Ciudad o lugar de origen(Código de Ubigeo) | 0..1 | n6 | Catálogo 13 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:AllowanceCharge | | | | 0..n | | |
| | cbc:ChargeIndicator | | Indicador de descuento del ítem | 1 | "true" | |
| | cbc:Amount | | Monto de descuento del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de descuento del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Categoría de impuestos | 0..1 | "S"/"Z" | Catálogo 05 |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/EDCE 5305" | |
| | | @schemeAgencyID | - | 0..1 | "6" | |
| | cbc:Percent | | Porcentaje del impuesto | 0..1 | n(3,5) | |
| | cbc:TaxExemptionReasonCode | | Código de tipo de afectación del IGV | 0..1 | an2 | Catálogo 07 |
| | | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Código de Tipo de Afectación del IGV" | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @listURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo07" | |
| | cbc:TierRange | | Código de tipo de sistema de ISC | 0..1 | an2 | Catálogo 08 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Código internacional tributo | 0..1 | an..3 | Catálogo 05 |
| | | @schemeID | - | 0..1 | "UN/EDCE 5153" | |
| | | @schemeName | - | 0..1 | Tax Scheme Identifier | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "United Nations Economic Commission for Europe" | |
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catálogo 05 |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an3 | Catálogo 05 |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item | | | | 1 | | |
| | cbc:Description | | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características. | 0..n | an..250 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:SellerItemIdentification | | | | 0..1 | | |
| | cbc:ID | | Código de producto del ítem | 1 | an..30 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification | | | | 0..1 | | |
| | cbc:ItemClassificationCode | | Código de producto (SUNAT) | 1 | n8 | |
| | | @listID | - | 0..1 | UNSPSC | |
| | | @listAgencyName | - | 0..1 | GS1 US | |
| | | @listName | - | 0..1 | Item Classification | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Price | | | | 0..1 | | |
| | cbc:PriceAmount | | Valor unitario del ítem | 1 | n(12,10) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor unitario del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |

C) Nota de crédito electrónica

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|--|--------------------------|-------------------------|--|------------------|---|---------------|
| /CreditNote | | | | - | | |
| /CreditNote/ext:UBLExtensions | | | | 0..1 | | |
| /CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension | | | | 1..n | | |
| /CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent | | | | 1 | | |
| | ds:Signature | | Firma Digital | | | |
| | cbc:UBLVersionID | | Versión del UBL | 0..1 | "2.0" | |
| | cbc:CustomizationID | | Versión de la estructura del documento | 0..1 | "1.0" | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante | 1 | F###-NNNNNNNN | |
| | cbc:IssueDate | | Fecha de emisión | 1 | yyyy-mm-dd | |
| | cbc:IssueTime | | Hora de emisión | 0..1 | hh-mm-ss.Oz | |
| | cbc:Note | | Leyenda | 0..n | an..100 | |
| | | @languageLocaleID | Código de leyenda | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo52" | Catálogo 52 |
| | cbc:DocumentCurrencyCode | | Código de tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica | 0..1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:DiscrepancyResponse | | | | 0..n | | |
| | cbc:ReferenceID | | Serie y número de comprobante afectado | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ F###-NNNNNNNN | |
| | cbc:ResponseCode | | Código de tipo de nota de crédito | 0..1 | n2 | Catálogo 09 |
| | cbc:Description | | Motivo o sustento | 0..n | an..250 | |
| /CreditNote/cac:BillingReference/cac:CreditNoteDocumentReference | | | | 0..1 | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante que modifica | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ F###-NNNNNNNN | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante que modifica | 0..1 | n2 | Catálogo 01 |
| /CreditNote/cac:DespatchDocumentReference | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Serie y número de la guía de remisión (comprobante de referencia) | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ G###-NNNNNNNN R###-NNNNNNNN | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante (comprobante de referencia) | 0..1 | n2 | Catálogo 01 |
| /CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference | | | | 0..n | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante de referencia | 1 | an..30 | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante de referencia | 0..1 | n2 | Catálogo 12 |
| /CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del emisor | 0..1 | an..100 | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del emisor | 0..1 | n11 | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT-Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress | | | | 0..1 | | |
| | cbc:AddressTypeCode | | Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor | 0..1 | n4 | |
| /CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0..n | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del adquirente o usuario | 0..1 | an..100 | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del adquirente o usuario | 0..1 | n11 | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT-Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /CreditNote/cac:TaxTotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total del tributo | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0..n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto total del tributo | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Código de tributo | 0..1 | an4 | Catálogo 05 |
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catálogo 05 |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an3 | Catálogo 05 |
| /CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal | | | | 1 | | |
| | cbc:AllowanceTotalAmount | | Monto total de descuentos globales del comprobante | 0..1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de descuentos globales del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:ChargeTotalAmount | | Monto total de otros cargos del comprobante | 0..1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de otros cargos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PrepaidAmount | | Monto total de anticipos del comprobante | 0..1 | n(15,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de anticipos del comprobante | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PayableAmount | | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código tipo de moneda del importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine | | | | 1..n | | |
| | cbc:ID | | Número de orden del ítem | 1 | n..3 | |
| | cbc:CreditedQuantity | | Cantidad de unidades del ítem | 0..1 | n(12,10) | |
| | | @unitCode | Unidad de medida del ítem | 0..1 | an..3 | Catálogo 03 |
| | | @unitCodeListID | - | 0..1 | UNECE rec 20 | |
| | | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | |
| | cbc:LineExtensionAmount | | Valor de venta del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor de venta del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice | | | | 0..n | | |
| | cbc:PriceAmount | | Precio de venta unitario/ Valor referencial unitario en operaciones no onerosas | 1 | n(12,10) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del precio de venta unitario o valor referencial unitario | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| | cbc:PriceTypeCode | | Código de tipo de precio | 0..1 | an2 | Catálogo 16 |

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|---|----------------------------|-----------------|---|------------------|--|---------------|
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal | | | | 0.n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | | 0.n | | |
| | cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12,2) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | | 1 | | |
| | cbc:TaxExemptionReasonCode | | Código de tipo de afectación del IGV | 0.1 | an2 | Catálogo 07 |
| | cbc:TierRange | | Código de tipo de sistema de ISC | 0.1 | an2 | Catálogo 08 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | | 1 | | |
| | cbc:ID | | Código de tributo | 0.1 | an4 | Catálogo 05 |
| | cbc:Name | | Nombre de tributo | 0.1 | an.6 | Catálogo 05 |
| | cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0.1 | an3 | Catálogo 05 |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item | | | | 1 | | |
| | cbc:Description | | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características. | 0.n | an.250 | |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:SellerItemIdentification | | | | 0.1 | | |
| | cbc:ID | | Código de producto del ítem | 1 | an..30 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:ItemSpecificationDocumentReference | | | | | | |
| | cbc:ID | | Número de documento | 1 | an..100 | |
| | cbc:Issuedate | | Fecha del documento | 0.1 | an10 | |
| /CreditNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:CommodityClassification | | | | 0.1 | | |
| | cbc:ItemClassificationCode | | Código de producto (SUNAT) | 1 | n8 | |
| | | @listID | | 0.1 | UNSPSC | |
| | | @listAgencyName | | 0.1 | GS1 US | |
| | | @listName | | 0.1 | Item Classification | |
| /CreditNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty | | | | 0.n | | |
| | cbc:Name | | Nombre del concepto o elemento a consignar | 1 | an..100 | |
| | cbc:NameCode | | Código del concepto o elemento a consignar | 0.1 | | Catálogo 55 |
| | | @listName | - | 0.1 | "SUNAT:Identificador de la propiedad del ítem" | |
| | | @listAgencyName | - | 0.1 | "PE:SUNAT" | |
| | cbc:Value | | Valor del concepto o elemento a consignar | 0.1 | an..100 | |
| /CreditNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty/cac:UsabilityPeriod | | | | 0.1 | | |
| | cbc:StartDate | | Fecha de inicio | 0.1 | yyyy-mm-dd | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginAddress | | | | | | |
| | cbc:PostalZone | | Código de ubigeo | 0.1 | | |
| | cbc:StreetName | | Dirección completa y detallada | 0.1 | | |
| | cbc:CitySubdivisionName | | Urbanización | 0.1 | | |
| | cbc:CityName | | Provincia | 0.1 | | |
| | cbc:CountrySubentity | | Departamento | 0.1 | | |
| | cbc:District | | Distrito | 0.1 | | |
| /CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Price | | | | 0.1 | | |
| | cbc:PriceAmount | | Valor unitario del ítem | 1 | n(12,10) | |
| | | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor unitario del ítem | 1 | an3 | Catálogo 02 |

D) Nota de débito electrónica

| Raíz | Nodo | Atributo | DATO | Cardinalidad UBL | Valor/ Formato | Observaciones |
|---|--------------------------|-------------------|---|------------------|---|---------------|
| /DebitNote | | | | - | | |
| /DebitNote/ext:UBLExtensions | | | | 0.1 | | |
| /DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension | | | | 1.n | | |
| /DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent | | | | 1 | | |
| | ds:Signature | | Firma Digital | | | |
| | cbc:UBLVersionID | | Versión del UBL | 0.1 | "2.0" | |
| | cbc:CustomizationID | | Versión de la estructura del documento | 0.1 | "1.0" | |
| | cbc:ProfileID | | | 0.1 | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante | 1 | F##-NNNNNNNN | |
| | cbc:IssueDate | | Fecha de emisión | 1 | yyyy-mm-dd | |
| | cbc:IssueTime | | Hora de emisión | 0.1 | hh-mm-ss.0z | |
| | cbc:Note | | Leyenda | 0.n | an..100 | |
| | | @languageLocaleID | Código de leyenda | 0.1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo52" | Catálogo 52 |
| | cbc:DocumentCurrencyCode | | Código de tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica | 0.1 | an3 | Catálogo 02 |
| /DebitNote/cac:DiscrepancyResponse | | | | 0.n | | |
| | cbc:ReferenceID | | Serie y número de comprobante afectado | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ F##-NNNNNNNN | |
| | cbc:ResponseCode | | Código de tipo de nota de débito | 0.1 | n2 | Catálogo 10 |
| | cbc:Description | | Motivo o sustento | 0.n | an..250 | |
| /DebitNote/cac:BillingReference/cac:DebitDocumentReference | | | | 0.1 | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante que modifica | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ F##-NNNNNNNN | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante que modifica | 0.1 | n2 | Catálogo 01 |
| /DebitNote/cac:DispatchDocumentReference | | | | 0.n | | |
| | cbc:ID | | Serie y número de la guía de remisión (comprobante de referencia) | 1 | NNNN-NNNNNNNN/ G##-NNNNNNNN R##-NNNNNNNN | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante (comprobante de referencia) | 0.1 | n2 | Catálogo 01 |
| /DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference | | | | 0.n | | |
| | cbc:ID | | Serie y número del comprobante de referencia | 1 | an..30 | |
| | cbc:DocumentTypeCode | | Código de tipo de comprobante de referencia | 0.1 | n2 | Catálogo 12 |
| /DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | | 0.n | | |
| | cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del emisor | 0.1 | an..100 | |
| | cbc:CompanyID | | Número de RUC del emisor | 0.1 | n11 | |
| | | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0.1 | an1 | Catálogo 06 |
| | | @schemeName | - | 0.1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | |
| | | @schemeAgencyName | - | 0.1 | "PE:SUNAT" | |

| | | | | | |
|---|-------------------------|---|------|---|-------------|
| | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress | | | 0..1 | | |
| cbc:AddressTypeCode | | Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor | 0..1 | n4 | |
| /DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme | | | 0..n | | |
| cbc:RegistrationName | | Nombre o razón social del adquirente o usuario | 0..1 | an..100 | |
| cbc:CompanyID | | Número de RUC del adquirente o usuario | 0..1 | n11 | |
| | @schemeID | Tipo de Documento de Identidad del Emisor | 0..1 | an1 | Catalogo 06 |
| | @schemeName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" | |
| | @schemeAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| | @schemeURI | - | 0..1 | "urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06" | |
| /DebitNote/cac:TaxTotal | | | 0..n | | |
| cbc:TaxAmount | | Monto total del tributo | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | 0..n | | |
| cbc:TaxAmount | | Monto total del tributo | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total del tributo | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | 1 | | |
| cbc:ID | | Código de tributo | 0..1 | an4 | Catalogo 05 |
| cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catalogo 05 |
| cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an3 | Catalogo 05 |
| /DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal | | | 1 | | |
| cbc:AllowanceTotalAmount | | Monto total de descuentos globales del comprobante | 0..1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de descuentos globales del comprobante | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| cbc:ChargeTotalAmount | | Monto total de otros cargos del comprobante | 0..1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de otros cargos del comprobante | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| cbc:PrepaidAmount | | Monto total de anticipos del comprobante | 0..1 | n(15.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto total de anticipos del comprobante | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| cbc:PayableAmount | | Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código tipo de moneda del importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine | | | 1..n | | |
| cbc:ID | | Número de orden del ítem | 1 | n..3 | |
| cbc:DebitedQuantity | | Cantidad de unidades del ítem | 0..1 | n(12.10) | |
| | @unitCode | Unidad de medida del ítem | 0..1 | an..3 | Catalogo 03 |
| | @unitCodeListID | - | 0..1 | UNECE rec. 20 | |
| | @unitCodeListAgencyName | - | 0..1 | United Nations Economic Commission for Europe | |
| cbc:LineExtensionAmount | | Valor de venta del ítem | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor de venta del ítem | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice | | | 0..n | | |
| cbc:PriceAmount | | Precio de venta unitario/ Valor referencial unitario en operaciones no onerosas | 1 | n(12.10) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del precio de venta unitario o valor referencial unitario | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| cbc:PriceTypeCode | | Código de tipo de precio | 0..1 | an2 | Catalogo 16 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal | | | 0..n | | |
| cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal | | | 0..n | | |
| cbc:TaxAmount | | Monto de tributo del ítem | 1 | n(12.2) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem | 1 | an3 | Catalogo 02 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory | | | 1 | | |
| cbc:TaxExemptionReasonCode | | Código de tipo de afectación del IGV | 0..1 | an2 | Catalogo 07 |
| cbc:TierRange | | Código de tipo de sistema de ISC | 0..1 | an2 | Catalogo 08 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme | | | 1 | | |
| cbc:ID | | Código de tributo | 0..1 | an4 | Catalogo 05 |
| cbc:Name | | Nombre de tributo | 0..1 | an..6 | Catalogo 05 |
| cbc:TaxTypeCode | | Código internacional tributo | 0..1 | an3 | Catalogo 05 |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item | | | 1 | | |
| cbc:Description | | Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características. | 0..n | an..250 | |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:SellerItemIdentification | | | 0..1 | | |
| cbc:ID | | Código de producto del ítem | 1 | an..30 | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:ItemSpecificationDocumentReference | | | 1 | | |
| cbc:ID | | Número de documento | 1 | an..100 | |
| cbc:Issuedate | | Fecha del documento | 0..1 | an10 | |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:CommodityClassification | | | 0..1 | | |
| cbc:ItemClassificationCode | | Código de producto (SUNAT) | 1 | n8 | |
| | @listID | - | 0..1 | UNSPSC | |
| | @listAgencyName | - | 0..1 | GS1 US | |
| | @listName | - | 0..1 | Item Classification | |
| /DebitNote/cac:DebitLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty | | | 0..n | | |
| cbc:Name | | Nombre del concepto o elemento a consignar | 1 | an..100 | |
| cbc:NameCode | | Código del concepto o elemento a consignar | 0..1 | | Catalogo 55 |
| | @listName | - | 0..1 | "SUNAT:Identificador de la propiedad del ítem" | |
| | @listAgencyName | - | 0..1 | "PE:SUNAT" | |
| cbc:Value | | Valor de la propiedad del ítem | 0..1 | an..100 | |
| /DebitNote/cac:DebitLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty/cac:UsabilityPeriod | | | 0..1 | | |
| cbc:StartDate | | Fecha de inicio de la propiedad del ítem | 0..1 | yyyy-mm-dd | |
| /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginAddress | | | | | |
| cbc:PostalZone | | Código de ubigeo | 0..1 | | |
| cbc:StreetName | | Dirección completa y detallada | 0..1 | | |
| cbc:CitySubdivisionName | | Urbanización | 0..1 | | |
| cbc:CityName | | Provincia | 0..1 | | |
| cbc:CountrySubentity | | Departamento | 0..1 | | |
| cbc:District | | Distrito | 0..1 | | |
| /DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price | | | 0..1 | | |
| cbc:PriceAmount | | Valor unitario del ítem | 1 | n(12.10) | |
| | @currencyID | Código de tipo de moneda del valor unitario del ítem | 1 | an3 | Catalogo 02 |