



Guía de Elaboración de Documentos XML Factura Electrónica

**PROYECTO DE COMPROBANTES DE PAGO
ELECTRONICOS**

Versión 3.0

Mayo 2017

INDICE

1	INTRODUCCION.....	3
2	FACTURA ELECTRONICA	4
2.1	Contenido de la factura electrónica.....	4
2.2	Estructura de Factura electrónica vs Formato XML.....	15
2.3	Normas de Uso del Formato de la Factura Electrónica	20
A	Normas de Uso.....	20
A.1	Elementos de la Factura electrónica	21
1	Versión del UBL. Obligatorio.....	21
2	Versión de la estructura del documento. Obligatorio.	21
3	Numeración, conformada por serie y número correlativo. Obligatorio.....	21
4	Fecha de emisión. Obligatorio.....	22
5	Hora de emisión. Obligatorio.	23
6	Tipo de documento. Obligatorio.	23
7	Tipo de moneda. Obligatorio.....	24
8	Fecha de Vencimiento. Opcional.....	24
9	Firma Digital. Opcional.....	24
10	Número de RUC. Obligatorio.	27
11	Nombre Comercial. Opcional.	27
12	Apellidos y nombres o denominación o razón social. Obligatorio.	28
13	Dirección del lugar en el que se entrega el bien. De corresponder.....	29
14	Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional	29
15	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario. Obligatorio.	30
16	Apellidos, nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario. Obligatorio.	31
17	Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura. De corresponder.....	31
18	Tipo y número de otro documento y/ código documento relacionado con la operación que se factura. De corresponder	32
19	Unidad de medida por ítem.Obligatorio.	32
20	Número de orden del Ítem. Obligatorio.....	32
21	Cantidad de unidades por ítem.Obligatorio.	33
22	Código de producto. De corresponder.....	34
23	Código de producto SUNAT. Opcional	34
24	Número de placa del vehículo. De corresponder.	34
25	Descripción detallada. Obligatorio.	35
26	Valor unitario por ítem. Obligatorio.....	36
27	Precio de venta unitario por ítem y código.Obligatorio.....	36

28 Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código Opcional.	37
29 Afectación al IGV por ítem. Obligatorio.	37
30 Sistema de ISC por ítem	40
31 Valor de venta por ítem	41
32 Descuentos por ítem	41
33 Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda. De Corresponder	42
34 Total valor de venta - operaciones gravadas. Opcional	42
35 Total valor de venta - operaciones inafectas. Opcional	43
36 Total valor de venta - operaciones exoneradas. Opcional	44
37 Total Valor de Venta de Operaciones gratuitas. Opcional.	44
38 Total descuentos. Opcional	45
39 Sumatoria IGV. Opcional	45
40 Sumatoria ISC. Opcional	46
41 Sumatoria otros tributos. Opcional	47
42 Descuentos Globales	48
43 Sumatoria otros Cargos. Opcional	48
44 Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado. Obligatorio	49
45. Importe de la percepción en moneda nacional. Opcional	49
46. Código interno generado por el software de Facturación. Opcional	50
47. Tipo de Operación.	51
48. Leyendas	52
A.2 Detalle de elementos complejos	55
B.2.1 Tag UBLExtension	55
B.2.2. Tag Party	61
B.2.3. Tag TaxTotal	62
B.2.4. Tag InvoiceLine	65
2.5 Ejemplos de casos identificados	68
A. Factura con 4 ítems y una bonificación	68
B. Factura con 2 ítems e ISC	75
C. Factura de Transferencia Gratuita	79

1 INTRODUCCION

Continuando con el objetivo de promover la emisión electrónica de los comprobantes de pago, documentos relacionados a estos y otros documentos de carácter tributario, se ha considerado conveniente incorporar en el Sistema de Emisión Electrónica (SEE) un nuevo sistema que permita la emisión electrónica denominado: SEE- Operador de Servicios Electrónicos (SEE-OSE), el cual tiene como principal función comprobar informáticamente el cumplimiento de los aspectos esenciales de lo emitido en el referido sistema.

Por otro lado, al ser este un nuevo sistema se hace necesario realizar la presente guía de elaboración de documentos electrónicos XML (Lenguaje Extensible de Marcado) , que permita presentar el análisis e identificación de los campos tributarios requeridos para la emisión de los comprobantes de pago y demás documentos electrónicos regulados por la Resolución de Superintendencia XXX-2017/SUNAT y modificatorias. Ahora bien, la presente guía no limita el uso de campos adicionales “no tributarios”, en cuyo caso, se deberá identificar en el referido estándar el campo (Tag) correspondiente para cada dato no tributario.

Por su parte, el estándar UBL es extenso ya que permite especificar gran cantidad de información relacionada con los procesos comerciales, siendo que las referidas *guías de elaboración* solo abarcan la información tributaria. Se recomienda revisar también la propia definición del estándar Universal Business Language (UBL) y contar a su vez con una aplicación que permita validar y editar archivos de tipo XML.

Es preciso señalar que el UBL es una librería estándar de documentos XML, diseñados para representar documentos comerciales tales como órdenes de compra, facturas, etc. Ha sido desarrollado por un comité técnico de la organización OASIS (www.oasis-open.org), con la participación de varias organizaciones relacionadas con los estándares de datos en la industria. UBL está pensado para integrarse directamente en los procesos de intercambio electrónico de datos entre empresas e instituciones, así como en internet

El referido estándar internacional está basado en. En XML, a los elementos que componen los datos se les aplica etiquetas identificativas para que puedan ser procesados de forma eficiente por los programas informáticos. En tal sentido, UBL permite aplicar etiquetas identificativas únicas a los distintos elementos que componen la información comercial, como, por ejemplo «importes netos». Sin embargo, estas etiquetas son algo más que meras etiquetas, pues proporcionan una amplia gama de información sobre dicho elemento, como, por ejemplo, si es monetario, porcentaje o fracción.

Las guías de elaboración de documentos electrónicos XML se han definido para los documentos que se indican a continuación y sólo representan herramientas técnicas de ayuda. No constituyen documentos de interpretación tributaria:

1. Factura Electrónica
2. Boleta de Venta Electrónica
3. Nota de Crédito Electrónica
4. Nota de Débito electrónica
5. Resumen Diario de Boletas de Venta y notas de crédito y debito relacionadas
6. Comunicación de Baja

2 FACTURA ELECTRONICA

La factura electrónica es la factura regulada por el Reglamento de Comprobantes de pago (RS 007-99/SUNAT) soportada en un formato digital que cumple con las especificaciones reguladas en la R.S.097-2012/SUNAT, R.S.XXX-2017/SUNAT y modificatorias, que se encuentra firmada digitalmente.

2.1 Contenido de la factura electrónica

En el cuadro siguiente, se describe el contenido (campos) de la Factura electrónica. Para tal efecto, es necesario establecer previamente, la nomenclatura de representación del valor de los datos, para una comprensión correcta del referido cuadro:

a	carácter alfabético
n	carácter numérico
an	carácter alfanumérico
a3	3 caracteres alfabéticos de longitud fija
n3	3 caracteres numéricos de longitud fija
an3	3 caracteres alfa-numéricos de longitud fija
a...3	hasta 3 caracteres alfabéticos
n...3	hasta 3 caracteres numéricos
an...3	hasta 3 caracteres alfa-numéricos

Asimismo, la obligatoriedad o no de un determinado elemento se identifica por la siguiente nomenclatura:

M: Mandatorio u obligatorio

C: Condicional u opcional

En relación a la identificación del formato de los elementos de datos se especifica lo siguiente:

n(12,2)	elemento numérico hasta 12 enteros + punto decimal + hasta dos decimales
n(2,2)	elemento numérico hasta 2 enteros + punto decimal + hasta dos decimales
F#####	elemento inicia con la letra F seguida de cinco dígitos
YYYY-MM-DD	formato fecha yyyy=año, mm=mese, dd=día

En el siguiente cuadro se muestran las características de los requisitos solicitados por SUNAT para la Factura electrónica:

CONTENIDO DE LA FACTURA ELECTRONICA

N°	DATO	NIVEL	CONDICIÓN INFORMÁTICA (1)	TIPO Y LONGITUD (2)	FORMATO	TAG UBL
Datos de la Factura electrónica						
1	Versión del UBL	Global	M	an..10		/Invoice/cbc:UBLVersionID
2	Versión de la estructura del documento	Global	M	an..10		/Invoice/cbc:CustomizationID
3	Numeración, conformada por serie y número correlativo	Global	M	an..13	F###-NNNNNNNN	/Invoice/cbc:ID
4	Fecha de emisión	Global	M	an10	YYYY-MM-DD	/Invoice/cbc:IssueDate
5	Hora de Emisión	Global	M	an..11	hh:mm:ss.0z	/Invoice/cbc:IssueTime
6	Tipo de documento (Factura)	Global	M	an2		/Invoice/cbc:InvoiceTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
7	Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica	Global	M	an3		/Invoice/cbc:DocumentCurrencyCode (Código de moneda - Catálogo No. 02)
8	Fecha de Vencimiento	Global	C	an10	YYYY-MM-DD	/invoice/cac:PaymentMeans/cbc:PaymentDueDate
9	Firma Digital	Global	M	an..3000		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ ds:Signature /Invoice/cac:Signature1
Datos del Emisor						
10	Número de RUC	Global	M	n11		/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de RUC)
				n1		/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
11	Nombre Comercial	Global	C	an..100		/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name
12	Apellidos y nombres, denominación o razón social	Global	C	an..100		/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/ cbc:RegistrationName

DATOS ADICIONALES - Lugar En el que se entrega el bien o se presta el servicio						
13	Dirección del lugar en el que se entrega el bien	Global	C	an6		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:PostalZone (Código de ubigeo - Catálogo No. 13)
				an..100		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:StreetName (Dirección completa y detallada)
				an..25		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:CitySubdivisionName (Urbanización)
				an..30		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:CityName (Provincia)
				an..30		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:CountrySubentity (Departamento)
				an..30		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cbc:District (Distrito)
				an2		/Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address/cac:Country/ cbc:IdentificationCode (Código de país - Catálogo No. 04)
14	Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor	Global	C	an4		/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/ cbc:AddressTypeCode
Datos del cliente o receptor						
15	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	Global	M	an..15		/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de documento)
				an1		/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No 6)
16	Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario	Global	C	an..100		/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/ cbc:RegistrationName
Documentos de referencia						
17	Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura	Global	C	an..30	<Serie>-<Número>	/Invoice/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID (Número de guía)
				an2		/Invoice/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
18	Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación que se factura	Global	C	an..30		/Invoice/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID (Número de documento relacionado)
				an2		/Invoice/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
Datos del detalle o ítem						
19	Número de orden del ítem	Ítem	M	n..3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:ID
20	Unidad de medida por ítem	Ítem	M	an..3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:InvoicedQuantity/@unitCode (Unidad de medida - Catálogo No. 03)
21	Cantidad de unidades por ítem	Ítem	M	an..23	n(12,10)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:InvoicedQuantity

22	Código de producto	Ítem	C	an..30		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID
23	Código producto de SUNAT	Ítem	C	an..20		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:StandardItemIdentification/cbc:ID
Información Adicional - Gastos art.37° Renta						
24	Número de placa del vehículo	Global	C	an..8		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:AdditionalItemIdentification/cbc:ID
25	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características.	Ítem	M	an..250		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cbc:Description
26	Valor unitario por ítem	Ítem	M	an..23	n(12,10)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Price/cbc:PriceAmount/@currencyID
27	Precio de venta unitario por ítem y código	Ítem	M	an..23	n(12,10)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de precio de venta)
				an2		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
28	Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código	Ítem	C	an..23	n(12,10)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de valor referencial unitario)
				an2		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
29	Afectación al IGV por ítem	Ítem	M	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an2		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode (Afectación al IGV - Catálogo No. 07)
				an4		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)

30	Sistema de ISC por ítem	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an2		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/ cbc:TierRange (Tipo de sistema de ISC - Catálogo No. 08)
				an4		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/ cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/ cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/ cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
31	Valor de venta por ítem	Ítem	M	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:LineExtensionAmount/@currencyID
32	Descuentos por ítem	Ítem	C	an5		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Allowancecharge/cbc:ChargeIndicator (Indicador de descuento, colocar false)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Allowancecharge/cbc:Amount (Monto del descuento)
Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda						
33	N° de Contrato	ítem	C	an..100		Invoice/cac:InvoiceLine/cac:DocumentReference/cbc:ID
34	Fecha del otorgamiento del crédito	Ítem	C	an10	YYYY-MM-DD	Invoice/cac:InvoiceLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate
Totales						
35	Total valor de venta - Exportación	Global	M	an4	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent /cac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
36	Total valor de venta - operaciones gravadas	Global	M	an4	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
37	Total valor de venta - operaciones inafectas	Global	M	an4	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)

38	Total valor de venta - operaciones exoneradas	Global	M	an4	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
39	Total Valor de Venta - Operaciones gratuitas	Global	C	an4		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código del tipo de elemento - Catálogo No. 14)
				an...18	n(15,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Total Valor Venta Operaciones gratuitas)
40	Total descuentos	Global	C	an4		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
41	Sumatoria IGV	Global	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an4		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
42	Sumatoria ISC	Global	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an4		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)

43	Sumatoria otros tributos	Global	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria Otros Tributos)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria Otros Tributos)
				an4		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme /cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme /cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme /cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
44	Descuentos Globales	Global	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:AllowanceTotalAmount (Monto del descuento)
45	Sumatoria otros Cargos	Global	C	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID
46	Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado	Global	M	an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount/@currencyID
Información Adicional - Percepciones						
47	Importe de la percepción en moneda nacional	Global	C	an4		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID (Código de tipo de monto - Catálogo No. 14)
				n2		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:ID@schemeID (Código de régimen de percepción- Catálogo No. 22)
				an...15	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/sac:ReferenceAmount (Base imponible percepcion)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto de la percepción)
				an..15	n(12,2)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/sac:TotalAmount (Monto Total incluido la percepción)

Información Adicional - Anticipos						
48	Información prepagado o anticipado	Global	C	an..20		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:ID (Serie y Número de documento que se realizo el anticipo)
				n2		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:ID/@SchemaID (Tipo de comprobante que se realizo el anticipo - Catálogo No. 12)
		Global	C	an18	n(15,2)	/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:PaidAmount/@currencyID (Monto y moneda anticipado)
		Global	C	an..15		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:InstructionID (Número de documento del emisor del anticipo)
				an1		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:InstructionID/@SchemaID (Tipo de documento del emisor del anticipo - Catálogo No 6)
49	Total Anticipos	Global	C	an..18	n(15,2)	/Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PrepaidAmount (Monto del descuento)
Información Adicional						
50	Código interno generado por el software de Facturación	Global	C	an..40		/invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTtransaction/sac:SoftwareID
51	Tipo de operación	Global	C	n2		/invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation /sac:SUNATTtransaction/cbc:ID (Código del tipo de operación - Catálogo No. 17)
52	Leyendas	Global	C	an4		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalProperty/cbc:ID (Código de la leyenda - Catálogo No. 15)
				an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalProperty/cbc:Value (Descripción de la leyenda)
Información Adicional - Factura Guía						
53	Información de Referencia del traslado (FG Transportista)	Global	M	an..13	SERIE- NUMERO	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:OrderReference/cbc:ID (Numero de Documento)
		Global	M	an2	Catálogo N° 01	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:OrderReference/cbc:OrderTypeCode (01 - Factura y 09 Guía de Remisión)
		Global	M	an11		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice /cac:OrderReference/cac:DocumentReference/ cac:IssuerParty/cac:PartyIdentification/cbc:ID (Emisor del documento de Referencia)
		Global	M	an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent /sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:OrderReference/cac:DocumentReference /cac:IssuerParty/cac:PartyName/cbc:Name (Apellidos y Nombres o Razon Social del emisor)

54	Datos del Destinatario	Global	M	n15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:DeliveryCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de documento de identidad)
		Global	M	an1	Catálogo N° 06	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:DeliveryCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID@schemeID (Catálogo N° 06 Código de Tipo de Documento)
		Global	M	an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:DeliveryCustomerParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name (Apellidos y Nombres o Razon Social)
55	Sujeto que realiza el traslado para FG Remitente	Global	C	an2		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cbc:HandlingCode Puede tomar el valor de: 01 - Emisor Electrónico – Vendedor (Num. 3.1.1 Art. 21 RCP) 02 - Comprador – Adquiriente o poseedor del bien (Num. 1.1 Art. 21 RCP)
56	Peso bruto total de la Factura	Global	C	n..16	n(12,3)	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:Shipment/cbc:GrossWeightMeasure
		Global	C	an4	Catálogo N° 03	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cbc:GrossWeightMeasure@unitCode
		Global			=KG	
57	Modalidad de Transporte (FG Remitente)	Global	C	an2	Catálogo N° 18	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cbc:TransportModeCode
58	Fecha de inicio del traslado o fecha de entrega de bienes al transportista	Global	M	an..10	YYYY-MM-DD	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:TransitPeriod/cbc:StartDate
59	Datos del Transportista (FG Remitente) o Transportista contratante (FG Transportista)	Global	C	n11		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyIdentification/cbc:ID(Número de documento de identidad)
		Global	C	an2	Catálogo N° 06 siempre es RUC	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/ cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/ cac:PartyIdentification/cbc:ID@schemeID (6 – RUC del Catálogo N° 06 Código de Tipo de Documento)
		Global	C	an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyName/cbc:Name (Apellidos y Nombres o Razon Social)
		Global	C	an..15		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbeddedDespatchAdvice/cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:CarrierParty/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName (Registro del MTC)

60	Vehículo principal	Global	C	an..8		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent /sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice/ cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:TransportMeans/ cac:RoadTransport/cbc:LicensePlateID (Numero de Placa)
		Global				/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:TransportHandlingUnit/cbc:ID (Número de Placa se duplica en caso de consignar vehículos secundarios)
61	Vehículos secundarios	Global	C	an..8		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice/ cac:Shipment/cac:TransportHandlingUnit/cac:TransportEquipment/cbc:ID
62	Datos de conductores	Global	M	n11		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:DriverPerson/cbc:ID (Número de documento de identidad)
		Global	M	an2	Catálogo N° 06	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:ShipmentStage/cac:DriverPerson/cbc:ID@schemeID (Catálogo N° 06 Código de Tipo de Documento)
63	Dirección punto de llegada	Global	M	an8	Catálogo N° 13	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress/cbc:ID (código ubigeo)
		Global	M	an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice/ cac:Shipment/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress/cbc:StreetName (Dirección completa y detallada)
64	Dirección punto de partida	Global	M	an8	Catálogo N° 13	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:OriginAddress/cbc:ID (código ubigeo)
		Global	M	an..100		/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice /cac:Shipment/cac:OriginAddress/cbc:StreetName (Dirección completa y detallada)
65	Indicador de subcontratación (en caso de Factura Guía Transportista)	Global	C	Boolean	true/false	/Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ sac:AdditionalInformation/sac:SUNATEmbededDespatchAdvice/cbc:MarkAttentionIndicator

DATOS ADICIONALES - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS						
66	Numero de asiento	Ítem	C	an..100		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cbc:ID (Numero de Asiento)
		Ítem	C	an..100		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cbc:ID/@shemeID ("01" - Información de Manifiesto de pasajero)
67	Documento de identidad del pasajero	Ítem	C	n11		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/ cac:PartyIdentification/cbc:ID (Numero de documento de identidad del pasajero)
		Ítem	C	an1		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/ cac:PartyIdentification/cbc:ID@schemeID (Catálogo 06 - Código de Tipo de documento)
68	Nombres y apellidos del pasajero	Ítem	C	an..100		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryParty/ cac:PartyName/cbc:Name (Nombres y apellidos o Razon social)
69	Ciudad o lugar de destino	Ítem	C	n6		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:DeliveryAddress/cbc:District (Código de ubigeo - Catálogo No. 13)
70	Ciudad o lugar de origen	Ítem	C	n6		/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:Despatch/ cac:DespatchAddress/cbc:District (Código de ubigeo - Catálogo No. 13)
71	Fecha de inicio programado	Ítem	C	an10	yyyy-mm-dd	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:PromisedDeliveryPeriod/cbc:StartDate
72	Hora de inicio programado	Ítem	C	an..11	hh:mm:ss.0z	/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Delivery/cac:PromisedDeliveryPeriod/cbc:StartTime

2.2 Estructura de Factura electrónica vs Formato XML

N°	REQUISITO
1	Versión del UBL <code><cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID></code>
2	Versión de la estructura del documento <code><cbc:CustomizationID>2.0</cbc:CustomizationID></code>
3	Numeración, conformada por serie y número correlativo <code><cbc:ID>F002-10</cbc:ID></code>
4	Fecha de emisión <code><cbc:IssueDate>2017-04-28</cbc:IssueDate></code>
5	Hora de emisión <code><cbc:IssueTime>11:40:21</cbc:IssueTime></code>
6	Tipo de documento (Factura) <code><cbc:InvoiceTypeCode>01</cbc:InvoiceTypeCode></code>
7	Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica <code><cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode></code>
8	Fecha de Vencimiento <code>< cac:PaymentMeans></code> <code>< cbc:PaymentDueDate>2017-07-28</ cbc:PaymentDueDate></code> <code></ cac:PaymentMeans></code>
9	Firma Digital <code><ext:UBLExtensions></code> <code><ext:UBLExtension></code> <code><ext:ExtensionContent></code> <code><ds:Signature Id="signatureKG"></code> <code><ds:SignedInfo></code> <code><ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/></code> <code><ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/></code> <code><ds:Reference URI=""></code> <code><ds:Transforms></code> <code><ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/></code> <code></ds:Transforms></code> <code><ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/></code> <code><ds:DigestValue>+pruib33lOapq6GSw58GgQLR8VGIGqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue></code> <code></ds:Reference></code> <code></ds:SignedInfo></code> <code><ds:SignatureValue>Oatv5xMfInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT52f10VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMaM6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6o6zM9J36iDvMVZy7vbjTWl8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue></code> <code><ds:KeyInfo></code> <code><ds:X509Data></code> <code><ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgI GAK0oRtG/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYTAIRSMUowSAYD</code> <code>VQQDDEFNYWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNesWPE</code> <code>sXPEsSAtIFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGqMR0wGAYDVQQL</code> <code>DBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbBqBgNVBAMMY0F5ZMSx</code> <code>biBHcm91cCAtIFR1cm16bSDESHRoYWxhdCEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlsIMSwbsWfYWF0lFBhemFy</code> <code>iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx</code> <code>6Q3R1ZRSA49fYz6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTdjQYAfo7l</code> <code>xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjby/Ukl5O8G9JEAViZkvjvDX7T0yVRHgMGiioIKVMw</code> <code>U6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ2=</code> <code></ds:X509Certificate></code> <code></ds:X509Data></code> <code></ds:KeyInfo></code> <code></ds:Signature></code> <code></ext:ExtensionContent></code> <code></ext:UBLExtension></code> <code></ext:UBLExtensions></code> <code><cac:Signature></code> <code><cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID></code> <code><cac:SignatoryParty></code> <code><cac:PartyIdentification></code> <code><cbc:ID>20100113612</cbc:ID></code> <code></cac:PartyIdentification></code>

	<pre> <cac:PartyName> <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name> </cac:PartyName> </cac:SignatoryParty> <cac:DigitalSignatureAttachment> <cac:ExternalReference> <cbc:URI>#signatureKG</cbc:URI> </cac:ExternalReference> </cac:DigitalSignatureAttachment> </cac:Signature> </pre>
10 11 12 13	<p>Número de RUC del emisor Nombre Comercial del emisor Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor</p> <pre> <cac:AccountingSupplierParty> <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID> <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID> <cac:Party> <cac:PartyName> <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <AddressTypeCode>0001</AddressTypeCode> </cac:PostalAddress> <cac:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName> </cac:PartyLegalEntity> </cac:Party> </cac:AccountingSupplierParty> </pre>
14	<p>Dirección del lugar en el que se entrega el bien</p> <pre> <cac:DeliveryTerms> <cac:DeliveryLocation> <cac:Address> <cbc:StreetName>CALLE NEGOCIOS # 420</cbc:StreetName> <cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName> <cbc:PostalZone>150141</cbc:PostalZone> <cbc:CountrySubentity>LIMA</cbc:CountrySubentity> <cbc:District>SURQUILLO</cbc:District> <cac:Country> <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode> </cac:Country> </cac:Address> </cac:DeliveryLocation> </cac:DeliveryTerms> </pre>
15 16	<p>Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario</p> <pre> <cac:AccountingCustomerParty> <cbc:CustomerAssignedAccountID>20382170114</cbc:CustomerAssignedAccountID> <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID> <cac:Party> <cac:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName><![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName> </cac:PartyLegalEntity> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>
17	<p>Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura</p> <pre> <cac:DespatchDocumentReference> <cbc:ID>031-002020</cbc:ID> <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode> </cac:DespatchDocumentReference> </pre>
18	<p>Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación que se factura</p> <pre> <cac:AdditionalDocumentReference> <cbc:ID>024099</cbc:ID> <cbc:DocumentTypeCode>99</cbc:DocumentTypeCode> </cac:AdditionalDocumentReference> </pre>
19	<p>Número de orden del ítem</p> <pre> <cac:InvoiceLine> <cbc:ID>1</cbc:ID> </cac:InvoiceLine> </pre>

20	Unidad de medida por ítem
21	Cantidad de unidades por ítem <code><cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">50</cbc:InvoicedQuantity></code>
22	Código de producto
23	Código de producto SUNAT <code><cac:InvoiceLine></code> <code><cac:Item></code> <code><cbc:SellersItemIdentification></code> <code><ID>Cap-258963</ID></code> <code></cbc:SellersItemIdentification></code> <code><cac:CommodityClassification></code> <code><ItemClassificationCode>51121703</ItemClassificationCode></code> <code></cac:CommodityClassification></code> <code>...</code> <code></cac:Item></code> <code></cac:InvoiceLine></code>
24	Información Adicional - Gastos art.37° Renta Número de placa del vehículo <code><cac:Item></code> <code>...</code> <code><cac:AdditionalItemIdentification></code> <code><ID>B1F-945</ID></code> <code></cac:AdditionalItemIdentification></code> <code>...</code> <code></cac:Item></code>
25	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características <code><cac:InvoiceLine></code> <code><cac:Item></code> <code><cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 1000mg X 30]]></cbc:Description></code> <code>...</code> <code></cac:Item></code> <code></cac:InvoiceLine></code>
26	Valor unitario por ítem <code><cac:InvoiceLine></code> <code>...</code> <code><cac:Price></code> <code><cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount></code> <code></cac:Price></code> <code></cac:InvoiceLine></code>
27	Precio de venta unitario por ítem y código <code><cac:InvoiceLine></code> <code>...</code> <code><cac:PricingReference></code> <code><cac:AlternativeConditionPrice></code> <code><cbc:PriceAmount currencyID="PEN">34.99</cbc:PriceAmount></code> <code><cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode></code> <code></cac:AlternativeConditionPrice></code> <code></cac:PricingReference></code> <code>...</code> <code></cac:InvoiceLine></code>
28	Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas <code><cac:InvoiceLine></code> <code>...</code> <code><cac:PricingReference></code> <code><cac:AlternativeConditionPrice></code> <code><cbc:PriceAmount currencyID="PEN">250.00</cbc:PriceAmount></code> <code><cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode></code> <code></cac:AlternativeConditionPrice></code> <code></cac:PricingReference></code> <code>...</code> <code></cac:InvoiceLine></code>
29	Afectación al IGV por ítem
30	Sistema de ISC por ítem <code><cac:InvoiceLine></code> <code>...</code> <code><cac:TaxTotal></code> <code><cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.05</cbc:TaxAmount></code> <code><cac:TaxSubtotal></code> <code><cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.05</cbc:TaxAmount></code> <code><cac:TaxCategory></code> <code><cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode></code> <code><cac:TaxScheme></code>

	<pre> <cbc:ID>1000</cbc:ID> <cbc:Name>IGV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1439.48</cbc:TaxAmount> <cbc:TaxSubtotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1439.48</cbc:TaxAmount> <cbc:TaxCategory> <cbc:TierRange>02</cbc:TierRange> </cac:TaxScheme> <cbc:ID>2000</cbc:ID> <cbc:Name>ISC</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> ... </cac:InvoiceLine> </pre>
31	<p>Valor de venta por ítem</p> <pre> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">1749.50</cbc:LineExtensionAmount> ... </cac:InvoiceLine> </pre>
32	<p>Descuentos por ítem</p> <pre> <cbc:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> <cbc:Amount currencyID="PEN">30.00</cbc:Amount> </cac:AllowanceCharge> ... </cac:InvoiceLine> </pre>
33	<p>Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda</p>
34	<p>N° de Contrato</p>
34	<p>Fecha del otorgamiento del crédito</p> <pre> <cbc:DocumentReference> <cbc:ID>201205170008</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2017-05-17</cbc:IssueDate> </cac:DocumentReference> ... </cac:InvoiceLine> </pre>
36	<p>Total valor de venta - operaciones gravadas</p>
37	<p>Total valor de venta - operaciones inafectas</p>
38	<p>Total valor de venta - operaciones exoneradas</p>
39	<p>Total valor de venta - operaciones gratuitas</p> <pre> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID>1001</cbc:ID> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">422.50</cbc:PayableAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID>1002</cbc:ID> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">456.00</cbc:PayableAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID>1003</cbc:ID> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">621.00</cbc:PayableAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID>1004</cbc:ID> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">250.00</cbc:PayableAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>

	<pre> </sac:AdditionalMonetaryTotal> </sac:AdditionalInformation> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>
40	<p>Total descuentos</p> <pre> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <sac:AdditionalInformation> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID>2005</cbc:ID> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">50.00</cbc:PayableAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> </sac:AdditionalInformation> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>
41	Sumatoria IGV
42	Sumatoria ISC
43	<p>Sumatoria otros tributos</p> <pre> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1439.48</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1439.48</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>2000</cbc:ID> <cbc:Name>ISC</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.05</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.05</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>1000</cbc:ID> <cbc:Name>IGV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.98</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">67.98</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>9999</cbc:ID> <cbc:Name>OTROS</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> </pre>
44	<p>Descuentos Globales</p> <pre> <cac:LegalMonetaryTotal> <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="PEN">20.00</cbc:AllowanceTotalAmount> </cac:LegalMonetaryTotal> </pre>
45	<p>Sumatoria Otros Cargos</p> <pre> <cac:LegalMonetaryTotal> <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">169.95</cbc:ChargeTotalAmount> ... </cac:LegalMonetaryTotal> </pre>

46	<p>Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado</p> <pre> <cac:LegalMonetaryTotal> ... <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">3512.84</cbc:PayableAmount> </cac:LegalMonetaryTotal> </pre>
47	<p>Importe de la percepción en moneda nacional</p> <pre> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <sac:AdditionalInformation> <sac:AdditionalMonetaryTotal> <cbc:ID schemeID="01">2001</cbc:ID> <sac:ReferenceAmount currencyID="PEN">3443.96</sac:ReferenceAmount> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">68.88</cbc:PayableAmount> <sac:TotalAmount currencyID="PEN">3512.84</sac:TotalAmount> </sac:AdditionalMonetaryTotal> </sac:AdditionalInformation> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>
50 51	<p>Código interno generado por el software de Facturación Tipo de Operación</p> <pre> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <sac:AdditionalInformation> <sac:SUNATTransaction> <ID>01</ID> <sac:SoftwareID>05010020170428000005</sac:SoftwareID> </sac:SUNATTransaction> </sac:AdditionalInformation> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>
52	<p>Leyendas</p> <pre> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <sac:AdditionalInformation> <sac:AdditionalProperty> <cbc:ID>1000</cbc:ID> <cbc:Value>SON TRES MIL QUINIENTOS DOCE Y 84/100 SOLES</cbc:Value> </sac:AdditionalProperty> <sac:AdditionalProperty> <cbc:ID>2000</cbc:ID> <cbc:Value>COMPROBANTE DE PERCEPCION</cbc:Value> </sac:AdditionalProperty> </sac:AdditionalInformation> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>

2.3 Normas de Uso del Formato de la Factura Electrónica

A Normas de Uso

Como se ha indicado, el formato UBL está basado en el uso de un documento XML para presentar todos los datos de forma jerárquica. El formato especifica que para un archivo se especifique toda la información de una y solo una factura. Como dicha representación se basa en XML debe existir un único tag que engloba a todos los demás, dicha etiqueta es **Invoice**.

```

<Invoice>
.....
</Invoice>

```

Para un mejor entendimiento de la estructura del archivo XML, se describe a continuación los elementos que conforman la factura electrónica, así como también los elementos complejos más importantes.

A.1 Elementos de la Factura electrónica

A continuación se detallan los elementos que forman parte del documento Factura.

En cada uno de ellos se muestra una explicación de la información que almacena, si es obligatorio o no para obtener un documento correcto, su ubicación dentro del documento, un ejemplo así como una breve explicación de acuerdo al estándar UBL (Descripción UBL).

Cabe señalar, que se describen solo aquellos tags que son necesarios para el uso tributario y que son requeridos por la SUNAT

1 Versión del UBL. Obligatorio.

Obligatorio. Versión del esquema UBL que define todos los elementos que se podrían encontrar en este documento. Para la presente guía se ha utilizado la versión “2.0”.

Ubicación

//Invoice/cbc:UBLVersionID

Ejemplo

```
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
```

Descripción UBL cbc:UBLVersionID

Versión UBL usada para esquematizar y definir los elementos contenidos en el documento.

2 Versión de la estructura del documento. Obligatorio.

Obligatorio. Identifica una personalización de UBL definida para un uso específico. Para nuestro caso corresponderá a la versión 1.0 de la factura electrónica. Por cada variación o adecuación del esquema se deberá de aumentar la versión, la cual contemplará las nuevas validaciones para los elementos de datos establecidos.

Ubicación

//Invoice/cbc:CustomizationID

Ejemplo

```
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
```

Descripción UBL

cbc:CustomizationID

Elemento usado para identificar la personalización, definida por el usuario de UBL, sobre los documentos asociados.

3 Numeración, conformada por serie y número correlativo. Obligatorio.

Identificador de factura, este elemento contendrá la serie de la factura más el número correlativo del mismo. 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 1. Dicho número será independiente del número correlativo de la factura emitida en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada.

El número de serie en la factura electrónica, no necesariamente debe estar asociado a un establecimiento o debe declararse su ALTA ante SUNAT. El emisor es libre de decidir la cantidad de series a utilizar y la forma de asignar éstas a sus operaciones, debiendo en todo caso mantener la correlatividad de la numeración en la emisión.

Ubicación

//Invoice/cbc:ID

Ejemplo

`<cbc:ID>FA01-10</cbc:ID>`

Descripción UBL

cbc:ID Identificador único de la factura asignada por el emisor.

4. Fecha de emisión. Obligatorio.

Corresponde a:

- ✓ En el caso de bienes, fecha en que se produce la transferencia, el momento en que se entregue o en el momento en que se efectúe el pago; lo que ocurra primero.
- ✓ En el caso que la transferencia sea concertada por Internet, teléfono, telefax u otros medios similares, en los que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito o de débito y/o abono en cuenta con anterioridad a la entrega del bien, la fecha de emisión será aquella en que se reciba la conformidad de la operación por parte del administrador del medio de pago o se perciba el ingreso, según sea el caso.
- ✓ En el caso de retiro de bienes, la fecha de retiro.
- ✓ En la transferencia de bienes inmuebles, fecha en que se perciba el ingreso o fecha que se celebra el contrato, lo que ocurra primero.
- ✓ En la primera venta de bienes inmuebles que realice el constructor, fecha en que se perciba el ingreso, por el monto que se perciba, sea total o parcial.
- ✓ En el caso de naves y aeronaves, fecha en que se suscribe el respectivo contrato.
- ✓ Por los pagos parciales recibidos anticipadamente a la entrega del bien o puesta a disposición del mismo, en la fecha en que se perciba el pago.
- ✓ En la prestación de servicios, incluyendo el arrendamiento y arrendamiento financiero, cuando alguno de los siguientes supuestos ocurra primero:
 - La culminación del servicio.
 - La percepción de la retribución, parcial o total.
 - El vencimiento del plazo o de cada uno de los plazos fijados o convenidos para el pago del servicio.

Sin embargo, la fecha de emisión de la factura podrá ser anterior a las fechas antes señaladas.

Ubicación

//Invoice/cbc:IssueDate

Ejemplo

```
<cbc:IssueDate>2017-04-28</cbc:IssueDate>
```

Descripción UBL

cbc:IssueDate. Fecha de emisión del documento. El tipo DateType se corresponde con el tipo Date de XML por lo que el formato deberá ser yyyy-mm-dd.

5 Hora de emisión. Obligatorio.

Es la hora que corresponde a la emisión del comprobante de pago. Está asociada a la fecha de emisión del comprobante de pago, indicado en el numeral anterior.

Ubicación

```
//Invoice/cbc:IssueTime
```

Ejemplo

```
<cbc:IssueTime>15:20:30</cbc:IssueTime>
```

Descripción UBL

cbc:IssueTime. Representa la hora de emisión del día de emisión de la factura en el formato hh:mm:ss.sss. Donde hh representa la hora, mm los minutos, ss.sss los segundos. La hora está basada en el período de 24 horas, de modo que la hora se debe representar de 00 a 24.

Valores Válidos	Comentario
13:20:00	13:20
13:20:30.5555	13:20 y 30.5555 segundos
00:00:00	Medianoche
24:00:00	Medianoche

Valores No Válidos	Comentario
5:20:00	Horas, minutos y segundos deben ser de dos dígitos cada uno
13:20	Segundos se deben especificar, incluso si es 00
13:20.5:00	Los valores de horas y minutos deben ser enteros
13:65:00	El valor debe ser una hora válida

6 Tipo de documento. Obligatorio.

Tipo de comprobante de pago. A continuación se especifica el valor a declarar:

01 FACTURA

Ubicación

```
//Invoice/cbc:InvoiceTypeCode
```

Ejemplo

```
<cbc:InvoiceTypeCode>01</cbc:InvoiceTypeCode>
```

Descripción UBL

cbc:InvoiceTypeCode Código que especifica el tipo de documento.

7 Tipo de moneda. Obligatorio.

Obligatorio. Código de moneda empleada genéricamente en la factura. Los códigos se especifican en un archivo de tipo CodeList incluido en los esquemas UBL y que corresponde a la norma ISO 4217 – Currency.

Ubicación

//Invoice/cbc:DocumentCurrencyCode

Ejemplo

```
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
```

Descripción UBL cbc:DocumentCurrencyCode

Moneda en la que el documento se presenta. Tener en cuenta que el código de moneda también debe colocarse como atributo en todos aquellos campos que almacenan un monto de tipo monetario.

8 Fecha de Vencimiento. Opcional

En el supuesto que desee utilizar para indicar la fecha máxima de pago de la factura. Se puede utilizar para efectos de la factura negociable o con fines estrictamente financieros.

Ubicación

//invoice/cac:PaymentMeans/cbc:PaymentDueDate

Ejemplo

```
<cac:PaymentMeans>
  <cbc:PaymentDueDate>2017-07-31</cbc:PaymentDueDate>
</cac:PaymentMeans>
```

Descripción UBL

cbc:PaymentDueDate. Representa la del vencimiento de la factura. Se utiliza el formato YYYY-MM-DD.

Donde: YYYY representa al año, MM el mes y DD el día.

9 Firma Digital. Opcional

Es el conjunto de datos asociados al documento electrónico que se firma y permite la identificación del signatario (emisor de la factura electrónica) y ha sido creada por medios que éste mantiene bajo su control, de manera que está vinculada únicamente al signatario y a los datos a los que refiere.

La firma deberá realizarse con el certificado digital que el emisor de la factura comunicó previamente a SUNAT.

La firma se consignará en dos contenedores que corresponden a tipos complejos. Estos son la firma digital de acuerdo a UBL y un componente de extensión.

Ubicación

//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature

//Invoice/cac:Signature

Ejemplo

Un ejemplo de declaración de firma electrónica en el contenedor UBLExtensions sería:

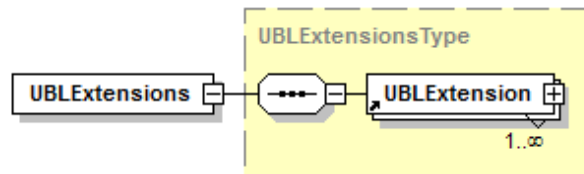
```
<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <ds:Signature Id="signatureKG">
        <ds:SignedInfo>
          <ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/>
          <ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/>
          <ds:Reference URI="">
            <ds:Transforms>
              <ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/>
            </ds:Transforms>
            <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/>
            <ds:DigestValue>+pruib33I0apq6GSw58GgQLR8VGIQANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue>
            </ds:Reference>
          </ds:SignedInfo>
          <ds:SignatureValue> Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMYZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAIObs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYpC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySONHWB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+
0VLMLatdwPVRbrWmz1/Niy5CWp1xWMaM6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2I2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZyj7vbjTwi8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
          <ds:KeyInfo>
            <ds:X509Data>
              <ds:X509Certificate>
                MIIFF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxZCzAJBgNVBA
                YTAIRSMUowSAYD
                VQQDEFEFNyWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNh
                xJ9sYXNlEsWPE
                sXPESatIFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAxMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMI
                GgMRowGAYDVQQQL
                DBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbDB
                qBgNVBAMMY0F5ZMSx
                biBHcm91cCAtIFR1cmI6bSDEsHRoYWxhdCDEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlzMSwbsWf
                YWF0IFBhemFy
                bGFTYSBYEW7EscWfWfubMSxayDFnmIya2V0bGVyEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZI
                hvcNAQEBBQAD
                4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OvilSTcTRhIWtkuj
                Umjxe
                uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCXNAq9luJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAaAO
                CAnkwggJ1MB8G
                s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGA
                ECAQEFBwQBMIIb
                ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtlMIHiBggr
                BgEFBQcC
                AjCB1R6B0gBCAHUAIABzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAGkAbABIACAAaQBsA
                GcAaQBsAGkAIABz
                AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAHUAeQBnAHUAbABhAG0AYQAgAGUAcwBhAH
                MAbABhAHIBMQBuaTEA
                DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTX
                BW98dy9HvciW
                iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMnWjRyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT
                +XCce+VECAx
                6Q3R1ZRSA49fyZ6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXe
                LTdjQYAfo7I
                xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjyY/Ukl5O8G9JEAIVZkivxD
                X7T0
                yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=
              </ds:X509Certificate>
            </ds:X509Data>
          </ds:KeyInfo>
        </ds:Signature>
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
  </ext:UBLExtensions>
```

Un ejemplo de declaración de firma electrónica en el contenedor `cac:Signature` sería:

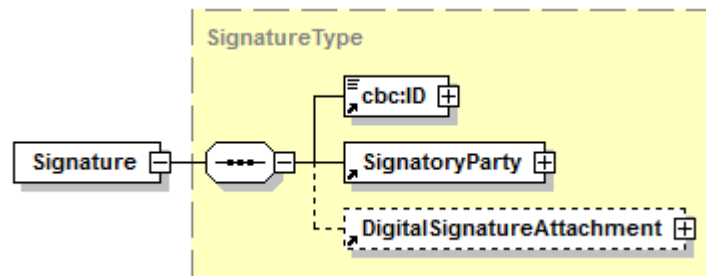
```
<cac:Signature>
  <cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID>
  <cac:SignatoryParty>
    <cac:PartyIdentification>
      <cbc:ID>20100113612</cbc:ID>
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
  </cac:SignatoryParty>
  <cac:DigitalSignatureAttachment>
    <cac:ExternalReference>
      <cbc:URI>#signatureKG</cbc:URI>
    </cac:ExternalReference>
  </cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
```

Descripción UBL

UBLExtensions. Contenedor de Componentes de extensión. Se incorporan definiciones estructuradas cuando sean de interés para emisores y receptores, y siempre que no estén definidas en el esquema de la factura. Se detalla más adelante (punto B.2.1). Se utilizará el componente Extensions de UBL 2.0 para incorporar la firma electrónica XMLDSIG¹.

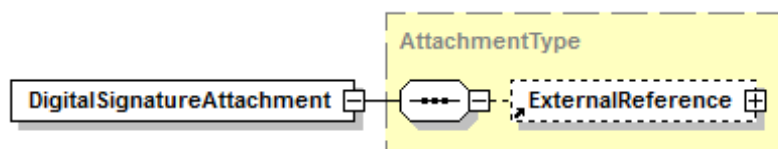


cac:Signature. Utilizado para identificar al firmante y otro tipo de información relacionada con el mismo. Su uso se da principalmente para especificar la ubicación de la firma electrónica ya sea que este embebida (dentro del mensaje) o desacoplada.



- **cbc:ID.** Obligatorio. Identificador de la firma
 - **cac:SignatoryParty.** Obligatorio. Asociación con la parte firmante, la cual para nuestro caso deberá estar relacionado con el emisor de la factura
 - **PartyIdentification.** Obligatorio. A través del elemento ID, se consigna el RUC de la parte firmante.
 - **PartyName.** Obligatorio. A través del elemento Name, se consigna el nombre o razón social de la parte firmante.
- **cac:DigitalSignatureAttachment.** Obligatorio. En este componente se puede referenciar la firma del documento como una ExternalReference a una URI local o remota.

¹ Es un estándar creado por la W3C que recoge las reglas básicas de creación y procesamiento de firmas electrónicas de documentos, principalmente en XML. Las firmas [XMLDSig] son firmas digitales creadas y pensadas para transacciones XML. Dentro de la firma electrónica en formato XML, existen diferentes "subtipos de formatos", dentro de los cuales destacan por encima de todos el XML Dsig y la variante de este, el XML Advanced Electronic Signatures (XAdES).



- **ExternalReference.** Obligatorio. Información acerca de un documento vinculado. Los vínculos pueden ser externos (referenciados mediante un elemento **URI**), internos (accesibles mediante un elemento MIME) o pueden estar contenidos dentro del mismo documento en el que se alude a ellos (mediante elementos Documento Incrustado). Este último será el caso a utilizar, es decir una referencia dentro del mismo documento **invoice**, en el componente **UBLExtensions**.

10 Número de RUC. Obligatorio.

Número de RUC del emisor de la factura electrónica. El número de RUC debe ser válido.

Ubicación

`//Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID`

`//Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID`

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    ...
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL

Ver especificaciones del numeral 12.

11 Nombre Comercial. Opcional.

Corresponde al Nombre Comercial del emisor de la factura, obligatorio sólo en el caso de haber sido declarado en el RUC. En este caso debe ser conforme al registrado en el Registro Único de Contribuyentes – RUC. Este requisito se encuentra contenido en el elemento complejo `cac:Party` ubicado en el componente `cac:AccountingSupplierParty`. Este elemento `cac:Party` es explicado con mayor detalle en el punto B.2.2.

Ubicación

`//Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name`

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    ...
  </cac:Party>
  ...
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL

cac:PartyName

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

12 Apellidos y nombres o denominación o razón social. Obligatorio.

Corresponde a los apellidos y nombres o denominación o razón social del emisor de la factura electrónica. Este debe ser acorde a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes - RUC. Este requisito se encuentra contenido en el elemento complejo cac:Party ubicado en el componente cac:AccountingSupplierParty. Este elemento cac:Party es explicado con mayor detalle en el punto B.2.2.

Ubicación

//Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName

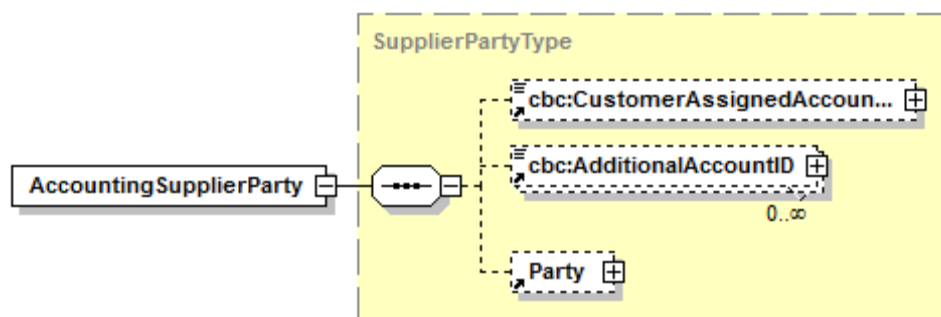
Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL

cac:AccountingSupplierParty

Estructura de datos del emisor. Tipo complejo que a su vez contiene un elemento Party que se especificará más adelante.



- **cbc:CustomerAssignedAccountID**. Obligatorio. Identificación del emisor de la factura, deberá de indicarse el Número de RUC del Emisor.
- **cbc:AdditionalAccountID**. Obligatorio. Identificación adicional del emisor de la factura, deberá de indicarse el tipo de documento de identidad de acuerdo a la tabla de catálogos de SUNAT.
- **cac:Party**. Tipo complejo que se especificará más adelante (B.2.2)

13 Dirección del lugar en el que se entrega el bien. De corresponder.

En el caso de venta de bienes, se deberá indicar la dirección de la entrega de dichos bienes siempre que: Se trate de **ventas itinerantes** y no figure el punto de llegada en la guía de remisión – remitente que realice el traslado de los bienes.

Ubicación

//Invoice/cac:DeliveryTerms/cac:DeliveryLocation/cac:Address

Ejemplo

```
<cac:DeliveryTerms>
  <cac:DeliveryLocation>
    <cac:Address>
      <cbc:StreetName>CALLE NEGOCIOS # 420</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName/>
      <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>150141</cbc:PostalZone>
      <cbc:CountrySubentity>LIMA</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>SURQUILLO</cbc:District>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:Address>
  </cac:DeliveryLocation>
</cac:DeliveryTerms>
```

Descripción UBL

cac:Address. Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

14 Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor. Opcional

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.

Ubicación

//Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:AddressTypeCode

Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:PostalAddress>
    <AddressTypeCode><0001></AddressTypeCode>
  </cac:PostalAddress>
  ...
</cac:AccountingSupplierParty>
```

Descripción UBL

cac:AddressTypeCode. Código de cuatro dígitos asignado por SUNAT, que identifica al establecimiento anexo. Dicho código se genera al momento de la respectiva comunicación del establecimiento. Tratándose del domicilio fiscal y en el caso de no poder determinar el lugar de la venta, informar "0000".

15 Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario. Obligatorio.

El tipo de documento será RUC, salvo en operaciones de exportación en cuyo caso la factura es emitida a un sujeto no domiciliado y únicamente deberá consignarse el(los) nombre(s) y apellido(s), denominación o razón social del adquirente o usuario.

Para definir el tipo de documento de identidad, se tomará en consideración el Catálogo N° 06 del anexo N° 8: "Códigos de Tipos de Documentos de Identidad". Tratándose de operaciones de exportación el código a utilizar será "-"

Ubicación

```
//Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID
```

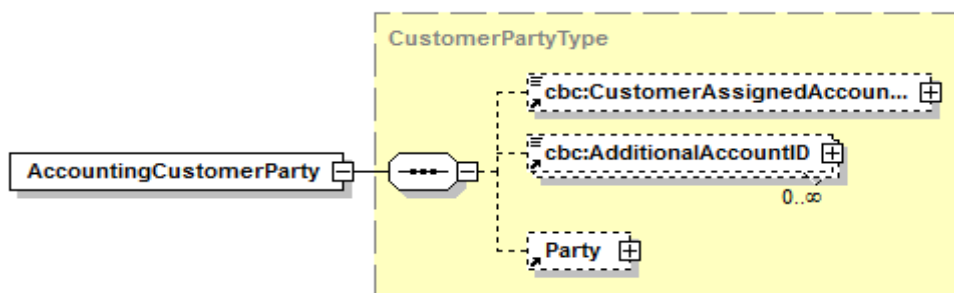
```
//Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID
```

Ejemplo

```
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20382170114</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  ...
</cac:AccountingCustomerParty>
```

Descripción UBL

Estos dos elementos `cbc:CustomerAssignedAccountID` y `cbc:AdditionalAccountID` correspondientes a la identificación del receptor del documento electrónico se consignan dentro del tag `cac:AccountingCustomerParty`, el cual contiene los siguientes elementos:



- **cbc:CustomerAssignedAccountID. Obligatorio.** Identificación del Receptor de la factura, deberá de indicarse el número de documento de identificación del comprador. Cuando se trate de una factura de exportación el valor a considerar será "-" (guión)
- **cbc:AdditionalAccountID. Obligatorio.** Identificación adicional del receptor de la factura, deberá de indicarse el tipo de documento de identidad de acuerdo a la tabla de catálogos de SUNAT.
- **Party.** Tipo complejo que se especificará más adelante (B.2.2).

16 Apellidos, nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario. Obligatorio.

Corresponde a los apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario.

Ubicación

//Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName

Ejemplo

```
<cac:AccountingCustomerParty>
  ...
  <cac:Party>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
```

Descripción UBL

cbc:RegistrationName

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

17 Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura. De corresponder

Referencia a las guías de remisión remitente o transportista, según corresponda, autorizadas por la SUNAT para sustentar el traslado de los bienes. Pueden existir múltiples guías de remisión, por lo que el número de elementos de este tipo es ilimitado. Se utilizará el Catálogo N° 01: "Código de Tipo de Documento".

Ubicación

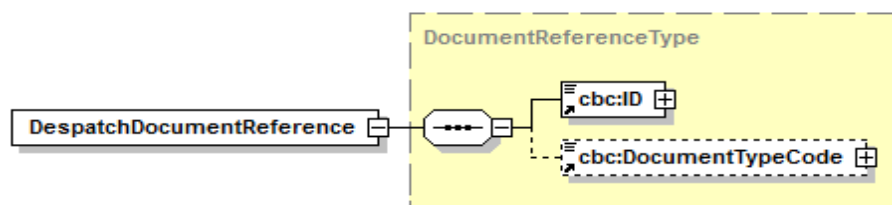
//Invoice/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID

//Invoice/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

Ejemplo

```
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>0001-002020</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:DespatchDocumentReference>
```

Descripción UBL



cac:DespatchDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos de transporte asociados a la factura. De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo factura tenemos:

cbc:ID: Obligatorio. Identificación del número de guía autorizado por SUNAT. Estará conformado por la serie y el número de documento, separado por un guión.

cbc:DocumentTypeCode: Obligatorio. Corresponde al código del tipo de documento al que se hace referencia. Se utilizará de acuerdo al catálogo de códigos establecidos para documentos (Catálogo No. 01).

18 Tipo y número de otro documento y/ código documento relacionado con la operación que se factura. De corresponder

Repetible. Referencia a cualquier otro documento, distintos a los señalados en el numeral anterior, asociado a la factura. Podrán especificarse documentos como comprobantes de retención, percepción, código SCOP, etc. Pueden existir documentos de distintos tipos asociados a una misma factura, por lo que el número de elementos de este tipo es ilimitado. Se utilizará el Catálogo No. 12: "Códigos - Documentos Relacionados Tributarios".

Ubicación

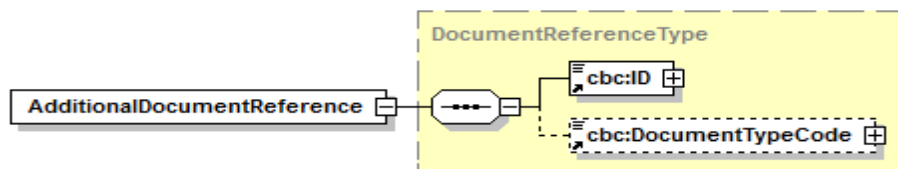
//Invoice/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID

//Invoice/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

Ejemplo

```
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID>G008-024099</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>12</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

Descripción UBL



cac:AdditionalDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos asociados a la factura.

De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo factura tenemos:

cbc:ID: Obligatorio. Identificación del número de documento asociado a la factura.

cbc:DocumentTypeCode: Obligatorio. Corresponde al código del tipo de documento al que se hace referencia. Se utilizarán los códigos definidos en el Catálogo No. 12

19 Número de orden del Ítem. Obligatorio

Número de la línea que es secuencial y se encuentra en cada línea que contiene la factura.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  ....
</cac:InvoiceLine>
```

Descripción UBL**cac:InvoiceLine**

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

20 Unidad de medida por ítem. Obligatorio.

Se consigna la unidad de medida de los bienes por ítem, para el caso peruano se usará el catalogo internacional UN/ECE rec 20- Unit Of Measure.

No será necesario colocar la unidad de medida si ésta es "NIU"(unidad) o "ZZ".

Ubicación

```
//Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:InvoicedQuantity
```

Ejemplo

```
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:InvoicedQuantity>
```

Descripción UBL**cbc:InvoicedQuantity unitCode**

La unidad de medida se consigna como un atributo del elemento cbc:InvoicedQuantity, que se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

21 Cantidad de unidades por ítem. Obligatorio.

Se consignará la cantidad de productos vendidos o servicios prestados en la operación. En el caso de retiro de bienes, se consignará la cantidad de bienes transferidos a título gratuito.

Cuando se trate de servicios o cualquier otra operación no cuantificable se deberá consignar el valor uno (1).

Ubicación

```
//Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:InvoicedQuantity
```

Ejemplo

```
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:InvoicedQuantity>
```

Descripción UBL cbc:InvoicedQuantity

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

22 Código de producto. De corresponder

Opcional. Código del producto de acuerdo al tipo de codificación interna que se utilice.

Su uso será obligatorio si el emisor electrónico, opta por consignar este código, en reemplazo de la descripción detallada. Para tal efecto el código a usar será aquél, que las normas que regulan el llevado de libros y registros, denominan como *código de existencia*.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID

Ejemplo

```
<cac:Item>
...
<cac:SellersItemIdentification>
  <cbc:ID>Cap-258963</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cac:SellersItemIdentification

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

23 Código de producto SUNAT. Opcional

Código del producto de acuerdo al estándar internacional de la ONU denominado: United Nations Standard Products and Services Code - Código de productos y servicios estándar de las Naciones Unidas - UNSPSC v14_0801, a que hace referencia el catálogo N° 15 del Anexo N° 8 de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode

Ejemplo

```
<cac:Item>
...
  <cac:CommodityClassification>
    <ItemClassificationCode>51121703</ItemClassificationCode>
  </cac:CommodityClassification>
...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cbc:ItemClassificationCode

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

24 Número de placa del vehículo. De corresponder.

Tratándose de aquellas operaciones donde se tenga que detallar el número de placa en las facturas, a que se refiere la Resolución de Superintendencia N° 185-2015/SUNAT y modificatorias, se deberá indicar este dato a nivel de cada línea o ítem que corresponda al bien despachado o servicio brindado.

Ubicación

```
// /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:AdditionalItemIdentification/cbc:ID
```

Ejemplo

```
<cac:Item>
...
  <cac: AdditionalItemIdentification >
    <ID> B1F-945</ ID>
  </cac: AdditionalItemIdentification >
...
</cac:Item>
```

Descripción UBL**cbc:AdditionalItemIdentification**

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

25 Descripción detallada. Obligatorio.

Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando el nombre y las características, tales como marca del bien vendido o cedido en uso.

Otras consideraciones:

- Se deberá colocar 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 del comprobante de pago.
- Tratándose de la venta de medicamentos y/o insumos para tratamiento de enfermedades oncológicas y del VIH/SIDA, se consignará adicionalmente la(s) partida(s) arancelaria(s) correspondiente(s). En este caso el comprobante de pago 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 facturas, en la medida que añada el código que las normas que regulan el llevado de libros y registros denominan como código de existencia.

Ubicación

```
// /Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cbc:Description
```

Ejemplo

```
<cac:Item>
  <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg X 30]]></cbc:Description>
  ...
</cac:Item>
```

Descripción UBL**cbc:Description**

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

26 Valor unitario por ítem. Obligatorio.

Se consignará el importe correspondiente al valor o monto unitario del bien vendido, cedido o servicio prestado, indicado en una línea o ítem de la factura. Este importe no incluye los tributos (IGV, ISC y otros Tributos) ni los cargos globales.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Price/cbc:PriceAmount

Ejemplo

```
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
```

Descripción UBL

cbc:PriceAmount

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

27 Precio de venta unitario por ítem y código. Obligatorio.

Dentro del ámbito tributario, es el monto correspondiente al precio unitario facturado del bien vendido o servicio vendido. Este monto es la suma total que queda obligado a pagar el adquirente o usuario por cada bien o servicio. Esto incluye los tributos (IGV, ISC y otros Tributos) y la deducción de descuentos por ítem.

Para identificar este monto se debe consignar el código "01" (Catálogo No. 16).

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice

Ejemplo

```
<cac:PricingReference>
  ...
  <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">18.75</cbc:PriceAmount>
    <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
  </cac:AlternativeConditionPrice>
  ...
</cac:PricingReference>
```

Descripción UBL

cac:PricingReference Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

28 Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código Opcional.

Cuando la transferencia de bienes o de servicios se efectúe gratuitamente, se consignará el importe del valor de venta unitario que hubiera correspondido a dicho bien o servicio, en operaciones onerosas con terceros. En su defecto se aplicará el valor de mercado. Para identificar este valor, se debe de consignar el código "02" (incluido en el Catálogo No. 16).

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice

Ejemplo

```
<cac:PricingReference>
...
  <cac:AlternativeConditionPrice>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">18.75</cbc:PriceAmount>
    <cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
  </cac:AlternativeConditionPrice>
...
</cac:PricingReference>
```

Descripción UBL

cac:PricingReference

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

29 Afectación al IGV por ítem. Obligatorio.

Indica si el bien transferido, vendido o cedido en uso, servicio prestado u operación facturable está gravada, exonerada o inafecta al IGV. Se utilizará el Catálogo N° 07: "Código tipo de afectación del IGV".

AFECTACIÓN	DESCRIPCIÓN
Gravado - Operación Onerosa	Indicador que la operación se encuentra dentro del ámbito de aplicación del impuesto.
Gravado – Premio	Indicador de transferencia de bienes a terceros, que no son bienes producidos o comercializados por el transferente y que están destinados a promocionar o fidelizar un producto o marca a través de sorteos, concursos, loterías, canjes. Transferencias señaladas en el primer acápite del primer párrafo del inciso c) del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV. La afectación al IGV corresponde cuando se ha sobrepasado el límite establecido en el cuarto acápite del segundo párrafo del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.
Gravado – Donación	Indicador de transferencia de bienes a terceros con un fin altruista.

AFECTACIÓN	DESCRIPCIÓN
Gravado - Retiro	Indicador para todos aquellos retiros de bienes que no tengan una clasificación expresa en esta tabla, por los cuales existe obligación de emitir un comprobante de pago y que para efectos del IGV se consideran venta en atención a lo dispuesto en el Numeral 2 del Art. 3° del TUO de la Ley del IGV y el Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.
Gravado - Publicidad	<p>Indicador de transferencia de bienes a clientes o potenciales clientes de bienes producidos o comercializados por el transferente, destinados a promocionar un producto o una marca a través de entregas de muestras, degustaciones.</p> <p>Transferencias señaladas en el primer acápite del primer párrafo del inciso c) del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.</p> <p>La afectación al IGV corresponde cuando se ha sobrepasado el límite establecido en el cuarto acápite del segundo párrafo del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.</p>
Gravado - Bonificaciones	<p>Indicador de transferencia de bienes a clientes y cuya entrega está directamente relacionado con la(s) compra(s), pues a diferencia de la publicidad, la facturación de estos retiros se encuentra en el mismo comprobante de pago de la venta.</p> <p>La afectación al IGV corresponde cuando se ha sobrepasado el límite establecido en el cuarto acápite del segundo párrafo del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.</p>
Gravado - Entrega a trabajadores	<p>Identificación de aquellos bienes entregados a los trabajadores y que son de libre disposición y no son necesarios para la prestación de sus servicios.</p> <p>Transferencias señaladas en el cuarto acápite del primer párrafo del inciso c) del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.</p>
Exonerado - Operación Onerosa	Indicador general de la línea, tratándose de operaciones que se encuentran dentro del ámbito de aplicación del impuesto pero , de acuerdo a las normas vigentes, se excluyen del ámbito de aplicación en función a determinada(s) variable(s).
Inafecto - Operación Onerosa	Indicador general de la línea, tratándose de operaciones que no se encuentran dentro del ámbito de aplicación del impuesto.
Inafecto – Premio	<p>Indicador de transferencia de bienes a terceros, que no son bienes producidos o comercializados por el transferente y que están destinados a promocionar o fidelizar un producto o marca a través de sorteos, concursos, loterías, canjes.</p> <p>Transferencias señaladas en el primer acápite del primer párrafo del inciso c) del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.</p>

AFECCIÓN	DESCRIPCIÓN
Inafecto - Publicidad	Indicador de transferencia de bienes a clientes o potenciales clientes de bienes producidos o comercializados por el transferente, destinados a promocionar un producto o una marca a través de entregas de muestras, degustaciones. Transferencias señaladas en el primer acápite del primer párrafo del inciso c) del Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.
Inafecto - Bonificación	Indicador de transferencia de bienes a clientes y cuya entrega está directamente relacionado con la(s) compra(s)
Inafecto - Retiro	Indicador para todos aquellos retiros de bienes que no tengan una clasificación expresa en esta tabla, por los cuales existe obligación de emitir un comprobante de pago y que para efectos del IGV no se consideran venta en atención a lo dispuesto en el Numeral 2 del Art. 3° del TUO de la Ley del IGV y el Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.
Inafecto - Muestras Médicas	Identificación de aquellos bienes entregados a título gratuito en calidad de muestras médicas, que no se consideran retiros conforme al Numeral 3 del Art. 2° del Reglamento de la Ley del IGV.
Inafecto - Retiro por Convenio Colectivo	Identificación de aquellos bienes que son entregados a los trabajadores pactados por Convenios Colectivos y que se consideran condición de trabajo y que son indispensables para que el trabajador pueda prestar sus servicios, bienes que no se consideran retiros conforme al Numeral 2 del Art. 3° del TUO de la Ley del IGV.
Exportación	Indicador general de la línea, para operaciones que no se encuentran afectas al impuesto al tratarse de transferencias que se realizan fuera del territorio nacional

Para el caso peruano los elementos para identificar al tributo contenido en:
`../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/..`

Adoptarán los valores "1000", "IGV" y "VAT" respectivamente. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

Ubicación

`//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode`

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```


Descripción UBL

cbc:TaxExemptionReasonCode

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permitan identificar el tributo que se está informando y el monto del tributo (cbc:TaxAmount), el cual es obligatorio de acuerdo al estándar UBL. Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

30 Sistema de ISC por ítem

Opcional. Indica el tipo de sistema de cálculo del ISC, utilizado para determinar la base imponible cuando el bien transferido o vendido está gravado con el ISC. Se utilizará el Catálogo No. 08: “Códigos de Tipos de Sistema de Cálculo del ISC”.

Para el caso peruano los elementos para identificar al tributo contenido en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/...

Adoptarán los valores “2000”, “ISC” y “EXC” respectivamente. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:TierRange>02</cbc:TierRange>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>2000</cbc:ID>
        <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL

cbc:TierRange

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando y el monto del tributo (cbc:TaxAmount), el cual es obligatorio por de acuerdo al estándar UBL. Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

IMPORTANTE

La factura electrónica deberá tener información de los por lo menos uno de siguientes campos definidos como opcionales: 18. Total valor de venta – operaciones gravadas, 19. Total valor de venta – operaciones inafectas o 20. Total valor de venta - operaciones exoneradas.

31 Descuentos por ítem

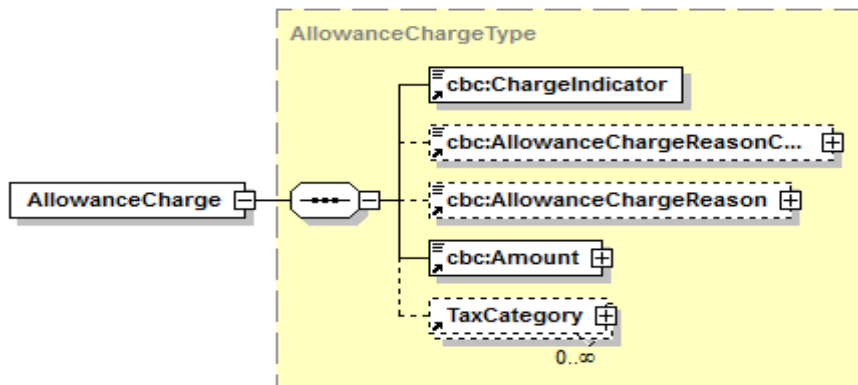
Su propósito es permitir consignar en el comprobante de pago, un descuento a nivel de línea o ítem.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Allowancecharge/cbc:chargeIndicator

Descripción UBL

- **AllowanceCharge**: Opcional. Descuentos aplicados a los ítems facturados en la línea.
- **ChargeIndicator**: Obligatorio. Si es descuento (False).
- **Amount**: Monto del descuento del ítem .Se debe especificar la moneda en la que se emite el descuento, para ello se utiliza el atributo **currencyID**.



Ejemplo

```

<cac:InvoiceLine>
  .....
  <cac:AllowanceCharge>
    <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator>
    <cbc:Amount currencyID="PEN">27.0</cbc:Amount>
  </cac:AllowanceCharge>
  .....
</cac:InvoiceLine>
    
```

32 Valor de venta por ítem

Obligatorio. Este elemento es el producto de la cantidad por el **valor unitario (Q x Valor Unitario)** y la deducción de los descuentos aplicados a dicho ítem (de existir). Este importe no incluye los tributos (IGV, ISC y otros Tributos), los descuentos globales o cargos.

Ubicación

//Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:LineExtensionAmount

Ejemplo

```
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:LineExtensionAmount>
```

Descripción UBL**cbc:LineExtensionAmount**

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:InvoiceLine que se detalla en el punto B.2.4.

33 Información adicional a nivel de ítem - Gastos intereses hipotecarios primera vivienda. De Corresponder

Se utilizará este elemento para especificar el número y fecha del contrato hipotecario, para las empresas del sector financiero que deban emitir comprobantes de pago electrónico por las cuotas pagadas y donde especifiquen los intereses y otros rubros del referido cobro. Ello a fin de la deducción adicional de 3 UIT para personas naturales generadores de rentas de cuarta (Independientes) ó quinta (Trabajadores en planilla) categoría.

Ubicación

Número del Contrato: //Invoice/cac:InvoiceLine/cac:DocumentReference/cbc:ID

Fecha del Contrato: //Invoice/cac:InvoiceLine/cac:DocumentReference/cbc:IssueDate

Ejemplo

```
<cac:InvoiceLine>
  .....
  <cac:DocumentReference>
    <cbc:ID>201205170008</cbc:ID>
    <cbc:IssueDate>2017-05-17</cbc:IssueDate>
  </cac:DocumentReference>
  .....
</cac:InvoiceLine>
```

Descripción UBL**Cbc:DocumentReference**

Este elemento deberá enviarse con las etiquetas ID que identifica al número de contrato hipotecario y la etiqueta IssueDate que representa la fecha en el cual se firmó el contrato hipotecario.

34 Total valor de venta - operaciones gravadas. Opcional

Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem está gravada con el IGV. Contiene a la sumatoria de los valores de venta gravados por ítem (**ver definición de valor de venta en punto 31**) y la deducción de descuentos globales si lo hubiere. El total valor de venta **no** incluye IGV, ISC, cargos y otros Tributos si los hubiera.

La sumatoria **tampoco debe contener** el valor de venta de las transferencias de bienes o servicios prestados a título gratuito comprendidos en la factura y que estuviesen gravados con el IGV.

Para identificar este monto, se debe de consignar el código "1001" (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

```
//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal
```

Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1001</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">22.50</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1002</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">456.78</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1003</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">21.99</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1004</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">777.00</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

Descripción UBL**sac:AdditionalMonetaryTotal**

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

35 Total valor de venta - operaciones inafectas. Opcional.

Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem se encuentra inafecta al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem inafectos, y la deducción de descuentos globales si los hubiere (**ver definición de valor de venta x ítem en punto 31**). El valor de venta no incluye ISC, cargos u otros tributos si los hubiera.

La sumatoria tampoco debe contener el valor de venta de las transferencias de bienes o servicios prestados a título gratuito comprendidos en la factura y que estuviesen inafectos al IGV.

Para identificar a este monto, se debe de consignar el código "1002" (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

```
//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal
```

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 34.

Descripción UBL**sac:AdditionalMonetaryTotal**

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Elemento descrito en el punto B.2.1.

36 Total valor de venta - operaciones exoneradas. Opcional

Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem se encuentra exonerada al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem exonerados por ítem (**ver definición de valor de venta x ítem en punto 31**) y la deducción de descuentos globales si lo hubiere. El valor de venta no incluye ISC, cargos u otros Tributos si los hubiera.

La sumatoria **tampoco debe contener** el valor de venta de las transferencias de bienes o servicios prestados a título gratuito comprendidos en la factura y que estuviesen exonerados del IGV.

Para identificar a este monto, se debe de consignar el código “1003” (incluido en el Catálogo No. 14).

Ubicación

//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 34.

Descripción UBL**sac:AdditionalMonetaryTotal**

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

37 Total Valor de Venta de Operaciones gratuitas. Opcional.

Este elemento, se utilizará cuando exista transferencia de bienes o de servicios que se realice gratuitamente. Representa la sumatoria de los ítems, que correspondan a operaciones gratuitas, identificados con el elemento o tag descrito en el **punto 28**.

Es decir, además del tag o campo indicado en el punto 28, se deberá consignar el Total Valor de venta de las operaciones gratuitas

Ubicación

//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal

Descripción UBL sac:AdditionalMonetaryTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 34.

38 Total descuentos. Opcional.

Este elemento es distinto al elemento Descuentos Globales definido en el punto 50. Su propósito es permitir consignar en el comprobante de pago:

- ✓ la sumatoria de los descuentos de cada línea (descuentos por ítem), o
- ✓ la sumatoria de los descuentos de línea (ítem) + descuentos globales

Para identificar a este monto, se debe de consignar el código “2005” (incluido en el Catálogo No. 14 “Códigos – Otros conceptos tributarios”).

Ubicación

```
//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:
AdditionalMonetaryTotal
```

Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>2005</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">223.50</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

Descripción UBL**cac:AdditionalMonetaryTotal**

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el monto que se está informando (cbc:ID) y el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (cbc:PayableAmount). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

39 Sumatoria IGV. Opcional

Corresponde al IGV Total de la factura.

La sumatoria **no** debe contener el IGV que corresponde a las transferencias de bienes o servicios prestados a título gratuito comprendidos en la factura y que estuviesen gravados con el IGV.

El IGV = 18% de la suma : [Total valor de venta operaciones gravadas] + [Sumatoria ISC].

Para el caso peruano los elementos de identificación del tributo contenidos en: .../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/...adoptarán los valores “1000”, “IGV” y “VAT” respectivamente (Catálogo No. 05).

Ubicación

//Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL

cbc:TaxAmount

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permitan identificar el tributo que se está informando. Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

40 Sumatoria ISC. Opcional

Corresponde al ISC Total de la factura.

La sumatoria **no** debe contener el ISC que corresponde a las transferencias de bienes o servicios prestados a título gratuito comprendidos en la factura y que estuviesen gravados con el ISC. Para el caso peruano los elementos de identificación del tributo contenidos en: .../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores “2000”, “ISC” y “EXC” respectivamente (catálogo No 05).

Ubicación

//Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>2000</cbc:ID>
        <cbc:Name>ISC</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL**cbc:TaxAmount**

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando.

Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

41 Sumatoria otros tributos. Opcional

Corresponde al total de los otros tributos, distintos al IGV o ISC.

Dichos importes formarán parte de este elemento cuando conforme a la regulación pertinente correspondan consignarse en el comprobante de pago.

No forman parte del(os) valor(es) de venta señalados anteriormente.

Para el caso peruano los elementos de identificación de este concepto contenidos en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores "9999", "OTROS" y "OTH" respectivamente (Catálogo No. 05).

Ubicación

//Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9999</cbc:ID>
        <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Descripción UBL**cbc:TaxAmount**

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Para hacer uso de este elemento, es necesario además colocar datos que permita identificar el tributo que se está informando.

Además, se debe tomar en cuenta que el campo cbc:TaxAmount se consigna a nivel del cac:TaxTotal y a nivel del cac:TaxSubtotal. En ambos casos se consignará el mismo valor correspondiente al monto del tributo. En el punto B.2.3 se da mayor detalle del uso de este tag.

42 Descuentos Globales

Este elemento es distinto al elemento Total Descuentos definido en el punto 38.

Su propósito es permitir consignar en el comprobante de pago, un descuento a nivel global o total. Este campo no debe ser usado para contener la suma de los descuentos de línea o ítem.

Ubicación

//Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:AllowanceTotalAmount

Descripción UBL

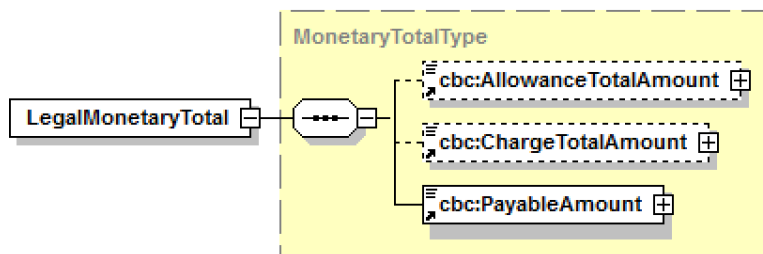
Ver descripción en numeral 31.

cbc:AllowanceTotal Amount

Este campo se consigna dentro del elemento complejo cac:LegalMonetaryTotal, cuyo detalle se describe a continuación:

cac:LegalMonetaryTotal

Obligatorio. Elemento que contiene la información de los totales absolutos del documento.



- **AllowanceTotalAmount: Opcional.** Se define como el total del descuento aplicado a nivel de total de la factura.

Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 31.

43 Sumatoria otros Cargos. Opcional

Corresponde al total de otros cargos cobrados al adquirente o usuario y que no forman parte de la operación que se factura, es decir no forman parte del(os) valor(es) de venta señalada anteriormente, pero sí forman parte del importe total de la Venta (Ejemplo: propinas, garantías para devolución de envases, etc.)

Ubicación

//Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount

Ejemplo

```

<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="PEN">700.00</cbc:AllowanceTotalAmount>
  <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">52.34</cbc:ChargeTotalAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">45.34</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
  
```

Descripción UBL

cbc:AllowanceTotal Amount

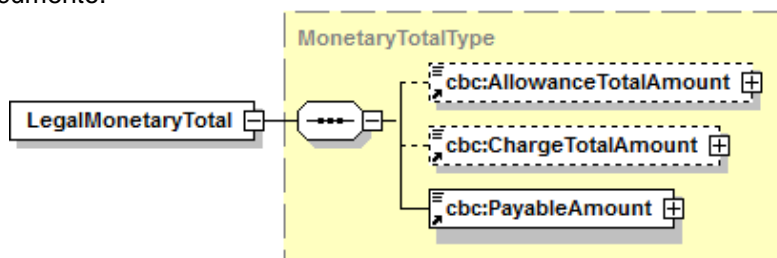
Este campo se consigna dentro del elemento complejo cac:LegalMonetaryTotal, cuyo detalle se describe a continuación:

cbc:ChargeTotalAmount

El campo cbc:ChargeTotalAmount se consigna dentro del elemento complejo cac:LegalMonetaryTotal, cuyo detalle se describe a continuación:

cac:LegalMonetaryTotal

Obligatorio. Elemento que contiene la información de los totales absolutos del documento.



- ☐ **ChargeTotalAmount: Opcional.** Se define como el total de todos los cargos aplicados a nivel de total de la factura.
- ☐ **PayableAmount: Obligatorio.** Representa el importe total a pagar para el documento.

44 Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado. Obligatorio

Corresponde al importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado. Es la sumatoria de los elementos 18, 19, 20, 22, 23, 24 y 25.

Ubicación

//Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount

Ejemplo

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  ...
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">45.34</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

Descripción UBL

cbc:PayableAmount

El campo cbc:PayableAmount se consigna dentro del elemento complejo cac:LegalMonetaryTotal, cuyo detalle se describe en el numeral anterior.

45. Importe de la percepción en moneda nacional. Opcional

Este elemento se podrá utilizar cuando el comprobante de pago acredita la percepción realizada (en vez de utilizar un Comprobante de Percepción). Esto es posible (según la normativa del Régimen de Percepciones del IGV) cuando la cancelación del integro del importe de la venta y el monto de la percepción se efectúa hasta la oportunidad de la entrega del comprobante de pago.

Este elemento comprende:

- ✓ Código tipo de monto
- ✓ Base Imponible percepción
- ✓ Monto de la percepción
- ✓ Monto Total Incluida la percepción

Los montos se consignarán en un elemento `sac:AdditionalMonetaryTotal`. Se usará como código de tipo de monto : "2001" (según catálogo No 14).

El código y los montos se consignarán de la siguiente manera:

- Código del elemento: `cbc:ID`
- Base imponible percepción: `sac: reference amount`
- Monto de la percepción: `cbc:PayableAmount`
- Monto Total cobrado: `sac:TotalAmount`

Ubicación

`//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal`

Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>2001</cbc:ID>
        <sac:ReferencAmount currencyID="PEN">25015.81</ sac:ReferencAmount
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">9562.51</cbc:PayableAmount>
        <sac:TotalAmount currencyID="PEN">34578.32 </sac:TotalAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

Descripción UBL `sac:AdditionalMonetaryTotal`

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique el (los) monto (s) que se está informando (`cbc:ID`) y el valor de los montos con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (`cbc:PayableAmount` y/o `sac:TotalAmount`). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

46. Código interno generado por el software de Facturación. Opcional

A partir de la vigencia de la Resolución N° -2017/SUNAT se podrá enviar de manera opcional el código interno generado por el software de facturación. Por ejemplo, tratándose de software integrados (ERP) el código contable del asiento del libro diario que generó la transacción. En el caso de sistemas de facturación (Software independientes) que funcionen de manera aislada a la contabilidad y que se integran por procesos de carga posterior, consignar la llave única o clave única o clave primaria del software donde se generó el ingreso de información para la generación del comprobante de pago electrónico.

Ubicación

//invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTransaction/sac:SoftwareID

Ejemplo

```
<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <sac:AdditionalInformation>
        <sac:SUNATTransaction>
          <ID>01</ID>
          <sac:SoftwareID>05010020170428000005</sac:SoftwareID>
        </sac:SUNATTransaction>
      </sac:AdditionalInformation>
    </ext:ExtensionContent>
  </ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
```

Descripción UBL

sac:SoftwareID

El campo cbc:SoftwareID acepta hasta 40 caracteres alfanuméricos.

47. Tipo de Operación.

Para efectos de identificar la transacción se deberá indicar el código de operación que corresponda de acuerdo al catálogo N° 17 del Anexo 8 aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias.

Ubicación

//invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:SUNATTransaction/cbc:ID

Ejemplo

```
<ext:UBLExtensions>
  ...
  <sac:SUNATTransaction>
    <ID>01</ID>
  ...
</ext:UBLExtensions>
```

Descripción UBL

sac:SUNATTransaction

A través de este elemento se podrá especificar el tipo de operación que se esté realizando. Así pues podrá tomar los siguientes valores del catálogo N° 17:

- ✓ 01 Venta Interna.- Para la venta en el país de bienes muebles ubicados en el territorio nacional, que se realice en cualquiera de las etapas del ciclo de producción y distribución, sean éstos nuevos o usados, independientemente del lugar en que se celebre el contrato, o del lugar en que se realice el pago.

Así mismo, se consideran dentro de este código a la prestación de servicios en territorio nacional.²

² Considerar la definición de venta y de servicios expuesta en el art. 3 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N.° 055-99-EF y modificatorias.

- ✓ 02 Exportación.- Cuando la venta de bienes muebles lo realiza un sujeto domiciliado en el país a favor de un sujeto no domiciliado, independientemente de que la transferencia de propiedad ocurra en el país o en el exterior, siempre que dichos bienes sean objeto del trámite aduanero de exportación definitiva.³
- ✓ 03 No Domiciliados.- Tratándose de ventas y/o prestación de servicios que son llevadas a cabo en territorio nacional pero el cliente es un no domiciliado. Este código no se debe utilizar para exportaciones.
- ✓ 04 Venta Interna – Anticipos.- Tratándose de anticipos (Pagos realizados antes de la entrega de los bienes y/o prestación del servicio)
- ✓ 05 Venta Itinerante.- Cuando las operaciones de venta de los bienes trasladados se concretan durante el recorrido que efectúa el emisor itinerante y no en una oportunidad previa.
- ✓ 06 Factura Guía.- Cuando se realiza el traslado de los bienes con la factura en vez de la guía de remisión remitente ó transportista.
- ✓ 07 Venta Arroz Pilado.- Se utilizará para indicar que la operación que se está informando está sujeto al Impuesto a la Venta del Arroz Pilado (IVAP) aprobado por Ley 28211 y modificatorias.
- ✓ 08 Factura - Comprobante de Percepción.- Cuando la cancelación del íntegro del precio de venta y del monto de la percepción respectiva se efectúe hasta la oportunidad de la factura electrónica correspondiente.
- ✓ 10 Factura - Guía remitente.- Cuando se realiza el traslado de los bienes con la factura en vez de la guía de remisión remitente.
- ✓ 11 Factura - Guía transportista.- Cuando se realiza el traslado de los bienes con la factura en vez de la guía de remisión transportista.
- ✓ 12 Boleta de venta – Comprobante de Percepción.- Cuando la cancelación del íntegro del precio de venta y del monto de la percepción respectiva se efectúe hasta la oportunidad de la boleta electrónica correspondiente.
- ✓ 13 Gasto Deducible Persona Natural.- En el caso que se emita facturas que permitan la deducción adicional en las rentas de trabajo hasta el importe de 3 UIT, a que se hace referencia en el artículo 46° de la Ley del Impuesto a la Renta.

48. Leyendas.

Elemento utilizado para consignar mensajes que deben formar parte del comprobante de pago, acorde con lo regulado por el Reglamento de Comprobantes de Pago, u otras disposiciones, que buscan entre otros, diferenciar operaciones y/o agregar información complementaria al documento.

³ También se considera exportación a todos los supuestos establecidos en el art. 33 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N.° 055-99-EF y modificatorias.

Las leyendas que se encuentra definidas son las siguientes:

✓ **Monto expresado en letras. Opcional**

Elemento utilizado para consignar en el documento el monto expresado en letras.
En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "1000" (según Catálogo No. 15).

✓ **"Transferencia gratuita" o "Servicio prestado Gratuitamente"**

Aplicable solo en el caso que todas las operaciones (líneas o ítems) comprendidas en la factura electrónica sean gratuitas.
En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "1002" (según Catálogo No. 15).

✓ **"Comprobante De Percepción". Opcional**

Elemento utilizado en operaciones de venta sujetas al Régimen de Percepción del IGV, en aquellos casos en que la normativa permite que el mismo comprobante de pago acredite la Percepción.

En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "2000" (según Catálogo No. 15).

Nota: ver numeral 45

✓ **"Bienes transferidos en la Amazonía". Opcional**

Dicha leyenda se consignará en aquellas operaciones exoneradas del Impuesto General a las Ventas de acuerdo a lo señalado en el art. 10° del Decreto Supremo N° 103-99-EF, Reglamento de las Disposiciones Tributarias contenidas en la Ley de Promoción de la inversión en la Amazonía.
En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "2001" (según Catálogo No. 15).

✓ **"Servicios prestados en la Amazonía". Opcional**

Dicha leyenda se consignará en aquellas operaciones exoneradas del Impuesto General a las Ventas de acuerdo a lo señalado en el art. 10° del Decreto Supremo N° 103-99-EF, Reglamento de las Disposiciones Tributarias contenidas en la Ley de Promoción de la inversión en la Amazonía.
En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "2002" (según Catálogo No. 15).

✓ **"Contratos de construcción ejecutados en la Amazonía". Opcional**

Dicha leyenda se consignará en aquellas operaciones exoneradas del Impuesto General a las Ventas de acuerdo a lo señalado en el art. 10° del Decreto Supremo N° 103-99-EF, Reglamento de las Disposiciones Tributarias contenidas en la Ley de Promoción de la inversión en la Amazonía.
En el elemento cbc:ID se debe consignar el código "2003" (según Catálogo No. 15).

Ubicación

//Invoice/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalProperty

Ejemplo

```

<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Value>Son Catorce mil quinientos ocho y 00/100</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>1002</cbc:ID>
        <cbc:Value>"Texto de la leyenda"</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>2000</cbc:ID>
        <cbc:Value>"Texto de la leyenda"</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>2001</cbc:ID>
        <cbc:Value>"Texto de la leyenda"</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>2002</cbc:ID>
        <cbc:Value>"Texto de la leyenda"</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
      <sac:AdditionalProperty>
        <cbc:ID>2003</cbc:ID>
        <cbc:Value>"Texto de la leyenda"</cbc:Value>
      </sac:AdditionalProperty>
    </sac:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>

```

Descripción UBL

sac:AdditionalProperty

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el código que identifique la leyenda que se está utilizando (cbc:ID) y la texto de la leyenda (cbc:Value). Este elemento se describe en el punto B.2.1.

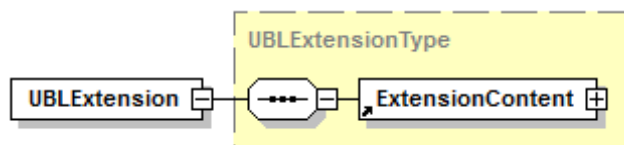
A.2 Detalle de elementos complejos

En esta sección se describe aquellos tag que por su complejidad requieren de una mayor explicación.

B.2.1 Tag UBLExtension

Uno o más `<ext:UBLExtension>` están contenidos dentro de un elemento

`<ext:UBLExtensions>` descendiente directo del elemento raíz del documento. Estos elementos están disponibles en UBL 2.0 para la inclusión de datos no [UBL], como es nuestro caso.



Se hará uso de dos componentes de extensión de este tipo, uno para especificar la firma digital, y otro para consignar la información adicional tributaria requerido por SUNAT. Ambos se detallan a continuación.

1. `ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature`

No es objeto de este informe especificar el tipo de firma que se utilizará en el contexto de la factura electrónica, sin embargo se sientan las bases para declarar un certificado y se tomará como ejemplo una firma sencilla XMLdSig.

La firma digital será alojada dentro del elemento `<ext:UBLExtension>`

- **ExtensionContent.** Dentro de éste elemento es donde se incluyen las firmas [XMLDSig] de todos los firmantes del documento. Por tanto, en el documento únicamente habrá un solo `<ext:UBLExtension>` para la inclusión de firmas.

La firma se realizará sobre el documento completo y podrá llevarse a cabo con un componente propio o externo de firma de documentos XML. En cualquier caso la firma satisfará como mínimo los requerimientos de "Firma Electrónica". Se deberá utilizar [XMLDSig].

Se utilizará para firmar la clave privada de un certificado digital X509 válido no vencido. Se firma todo el documento (nodo raíz). En esta implementación no podrán añadirse nuevos datos al documento después de firmar, ni siquiera extensiones en el formato acordado, puesto que la validación fallaría.

Puesto que una firma digital XML es un proceso matemático por el que los datos a firmar se transforman siguiendo una serie de reglas y cálculos basados en una clave y cuyos resultados son guardados en elementos XML y adjuntados o no a los datos primitivos del proceso, en el estándar [XMLDSig⁴²] encontramos:

- ✓ Definición de la estructura XML en la que almacenar la firma
- ✓ Definición del proceso de firma
- ✓ Definición del proceso de validación de firma

⁴ El esquema de datos XML del estándar puede encontrarse en: <http://www.w3.org/TR/xmlsig-core/>

- ✓ Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos para la transformación en forma canónica de los datos firmados y de la firma
- ✓ Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos de transformación para la obtención de la firma

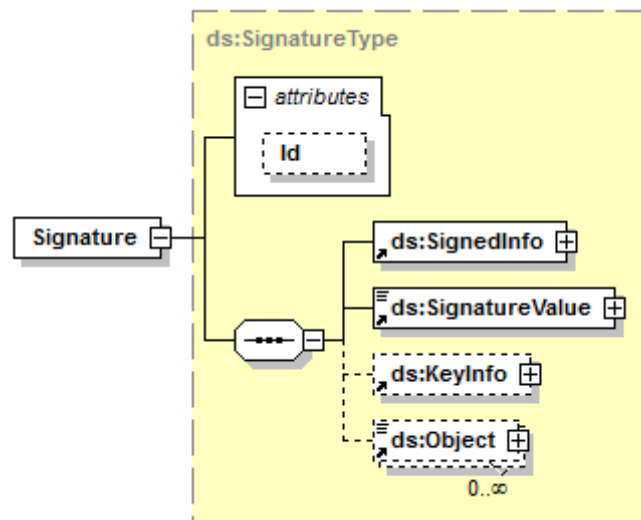
A continuación se mencionan el detalle de los elementos de la extensión:

- **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar.

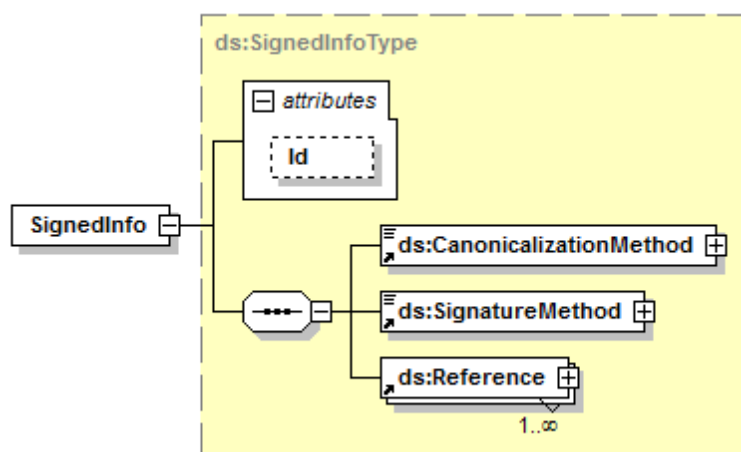
A continuación veremos sus atributos y elementos uno por uno:

El atributo **Id** es opcional pero es muy útil para identificar la firma dentro de un documento, sobre todo cuando se trabaja con firmas múltiples.

Por ejemplo: `<ds:Signature Id="signatureKG">`



- **ds:SignedInfo:** Este elemento puede dividirse en dos partes desde el punto de vista conceptual: información sobre el valor de la firma e información sobre los datos a firmar.



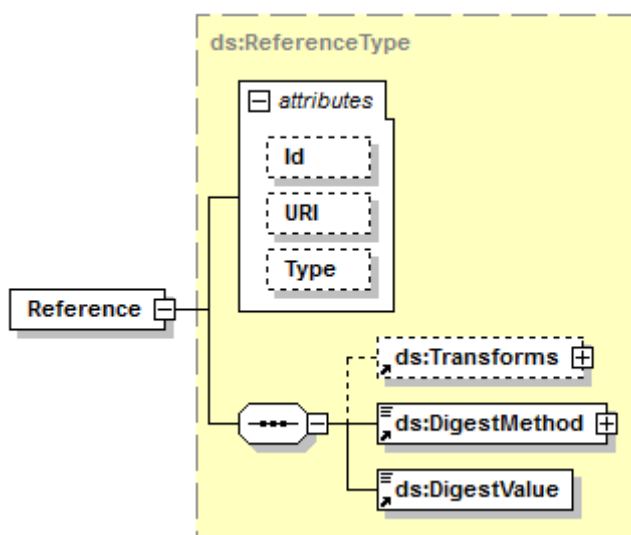
- **ds:CanonicalizationMethod:** Posee un atributo **Algorithm** que indica cómo se debe transformar a forma canónica el elemento **<ds:SignedInfo>** antes de realizar la firma.

Distintos XML pueden diferir en su forma de ser escritos y sin embargo significar lo mismo. Como la firma se realiza a nivel de bytes, aunque un documento signifique lo mismo y tenga la misma información que otro, ambos pueden tener firmas diferentes si no están escritos exactamente igual. Habrá que elegir entre una de todas las formas posibles de escribir un documento XML, la forma canónica, y transformar los documentos a esta forma sin que su información y significado se vean alterados.

A este proceso se le llama transformación en forma canónica. Habrá varias formas canónicas dependiendo del algoritmo que se utilice. Dos documentos están en la misma forma canónica si los algoritmos utilizados para su obtención son equivalentes.

- **ds: SignatureMethod:** Especifica qué tipo de algoritmo de firma se utilizará para obtener la firma. La firma se realiza aplicando este algoritmo matemático sobre el elemento **<ds:SignedInfo>** que, puesto que contiene los valores hash de los distintos datos que se quieren firmar –como se verá a continuación–, será diferente en cada caso.
- **ds: Reference:** Cada elemento Reference incluye el hash de un objeto de datos y las transformaciones aplicadas a ese objeto para producir dicho hash. El atributo **URI** (**<ds:Reference URI="">**) identifica al objeto de datos que se va a firmar. Éste puede ser un objeto fuera del documento en el que está la firma o bien un objeto dentro del propio documento.

Si su valor es cadena vacía identifica al documento completo que contiene la firma. Porsupuesto puede haber varios **<ds:Reference>** permitiendo a una misma firma [XMLDSig] cubrir múltiples objetos.



- **ds:Transforms:** es opcional aunque es el elemento con más fuerza de **<ds:Reference>**. Si aparece, contendrá una lista de **<ds:Transform>** en la que cada uno de sus elementos indica un paso realizado en el procesamiento de cálculo del hash.

Cada paso tiene como entrada la salida del anterior y puede incluir operaciones como transformación en forma canónica, codificación/decodificación, transformaciones XSL, validación de esquemas, etc. La salida del último **<ds:Transform>** es la entrada de la función de cálculo del hash.

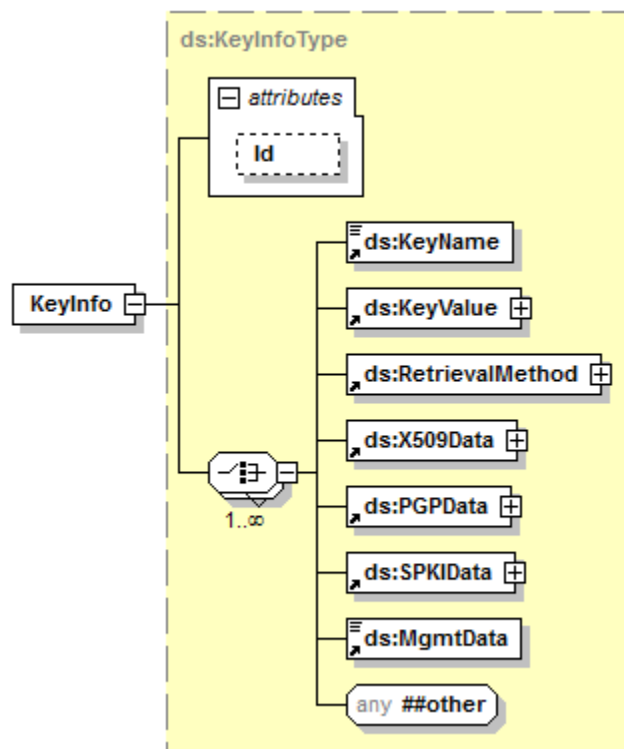
Al permitir que se puedan firmar distintas porciones de un documento, las modificaciones posteriores a la firma de las porciones no incluidas no afectarán en nada a la validación de la firma.

❖ **ds:DigestMethod:** Define la función hash utilizada a través del atributo **Algorithm**.

□ **ds: DigestValue:** Es el valor hash codificado en Base64.

- **ds:SignatureValue:** contiene la firma codificada en Base64. La firma es el resultado de una serie de transformaciones sobre los datos binarios del elemento **<ds:SignedInfo>**. El elemento **<ds:SignatureValue>** contiene este valor binario de la firma codificado en Base64.
- **ds: KeyInfo:** Es una estructura opcional que identifica al firmante. Su contenido suele utilizarse en procesos de verificación de firmas, de ahí la importancia de que lo que se incluya en su interior sean los elementos de:
 - **ds:X509Data:** Contiene información del certificado firmante.
 - **ds: KeyValue:** Contiene información de la clave pública.

La información que proporciona **<ds:KeyInfo>** en todos sus elementos debe corresponder al mismo certificado o clave.

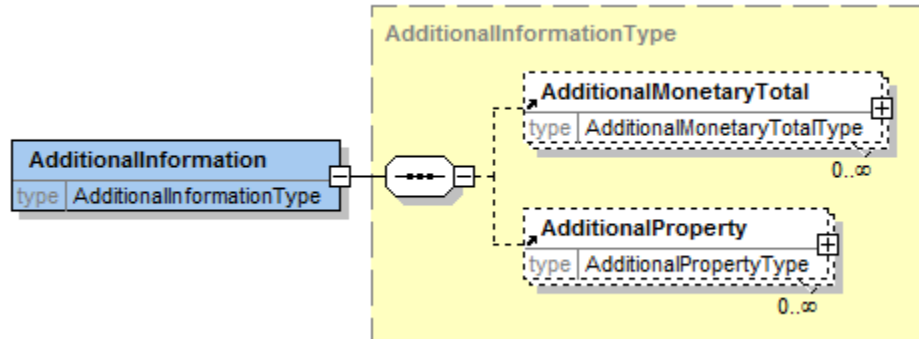


En caso de no incluir la estructura **<ds:KeyInfo>**, la firma no podría considerarse como “Firma Electrónica Avanzada” puesto que el firmante no podría ser identificado.

2. ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation

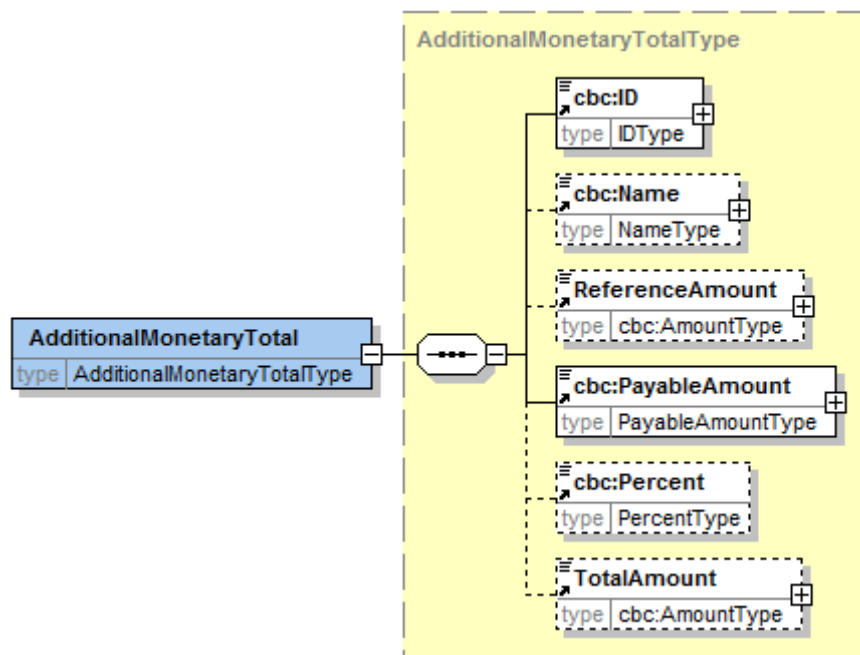
Este componente de extensión se utilizará para especificar campos tributarios. Como por ejemplo para consignar los montos de percepciones en las facturas, cuando corresponda.

Para ello de manera complementaria deberá utilizarse el Catálogo No.14 “Códigos - Otros conceptos tributarios”.

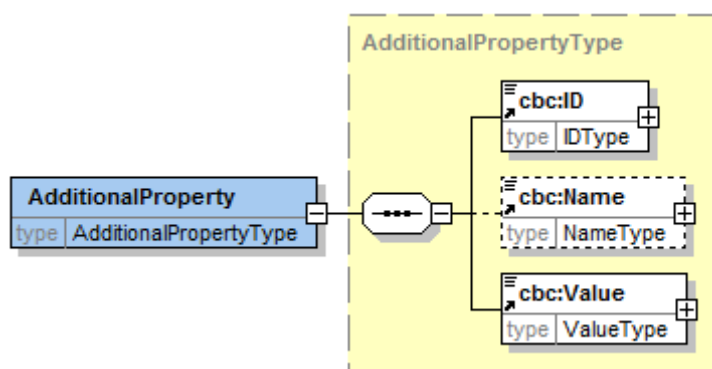


A continuación, se detallan los elementos que conforman este componente:

- **sac:AdditionalMonetaryTotal:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de tipo monetario.



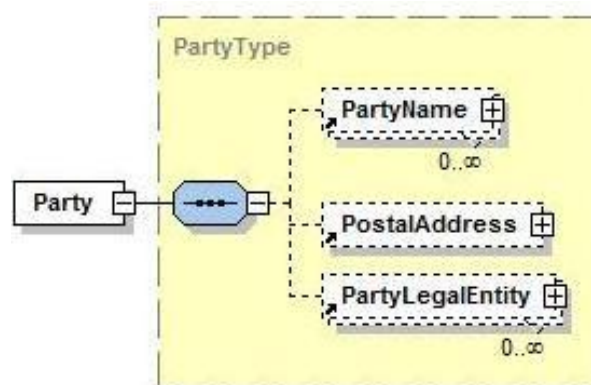
- **cbc:ID:** Código de identificación del concepto. Obligatorio. Deberá utilizarse el Catálogo No. 14 “Códigos - Otros conceptos tributarios”.
 - **cbc:Name:** Nombre del concepto adicional. Opcional.
 - **sac:ReferenceAmount:** Monto de referencia. Opcional.
 - **cbc:PayableAmount:** Monto a pagar. Obligatorio.
 - **cbc:Percent:** Porcentaje. Opcional.
 - **sac:TotalAmount:** Monto Total. Opcional
- **sac:AdditionalProperty:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de cualquier tipo de dato tributario requerido por SUNAT, que involucre solo atributos y no montos.



- **cbc:Id:** Código de identificación del concepto. Obligatorio. Se deberá considerar el Catalogo No. 15 “Elementos adicionales en la Factura electrónica y/o Boleta de venta electrónica”.
- **cbc:Name:** Nombre del concepto. Opcional.
- **cbc:Value:** Valor del concepto adicional. Obligatorio.

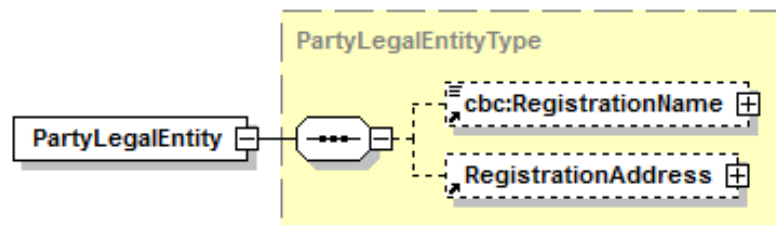
B.2.2.Tag Party

Tanto el emisor como el comprador se definen mediante una estructura más compleja que contiene a su vez al tag **Party**. Para el caso Peruano se están utilizando los siguientes elementos de este tag:



A continuación se describen los elementos utilizados en la factura electrónica:

- **cac:PartyName:** Opcional. Nombre de la parte o entidad. Elemento de tipo Name. Cuando se mencione al emisor del comprobante, en este elemento se deberá indicar el Nombre Comercial del mismo, utilizando el elemento cbc:Name. No es utilizado cuando se haga referencia al Comprador.
- **cac:PartyLegalEntity:** Obligatorio. Nombre de la parte o entidad. Elemento complejo. Se utiliza para especificar la información de nombre o razón social del emisor y del comprador o adquiriente de acuerdo al padrón RUC de SUNAT.



- **cbc:RegistrationName:** Obligatorio. Apellidos y Nombres o denominación o Razón Social del emisor o comprador

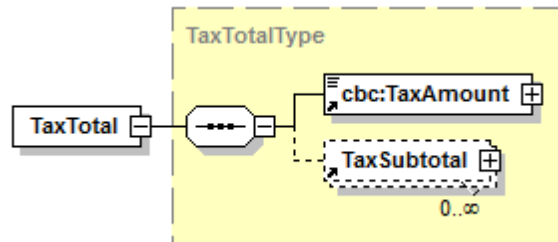
Un ejemplo de Party para los datos del emisor de una factura sería:

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados]]></cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

B.2.3.Tag TaxTotal

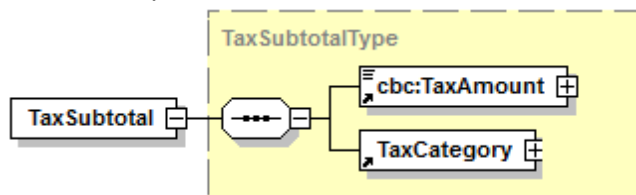
El tag **TaxTotal** es empleado para mostrar la información relacionada con los impuestos del ítem o de la factura. Aparece a nivel de ítem (tasas asociadas a ese ítem en concreto) para especificar el tipo de afectación al IGV o el sistema de cálculo del ISC, y a nivel global para consignar el total de tributos.

Este tag contiene un elemento `cbc:TaxAmount` a nivel global y además permite contar con varios elementos `cac:TaxSubtotal`, cada uno con su respectivo elemento obligatorio `cbc:TaxAmount`. Dado que para el caso Peruano utilizaremos un solo elemento `cac:TaxSubtotal`, se debe consignar el mismo valor en el elemento `cbc:TaxAmount` en ambos niveles.

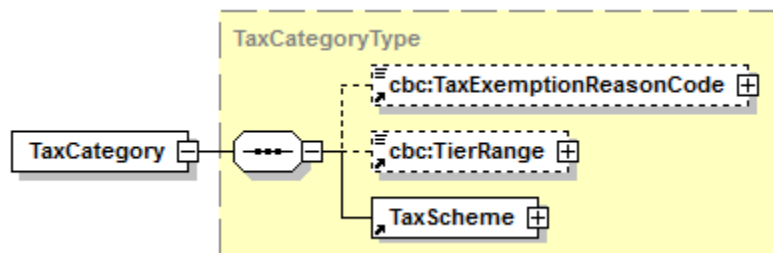


Mostramos a continuación desglosados los elementos que conforman este elemento:

- **cbc:TaxAmount:** Importe total que supone la aplicación de la tasa.
El `TaxAmount` en el caso del ítem es el producto del Valor de venta por ítem (`cbc:LineExtensionAmount`) por tasa del impuesto.
- **cac:TaxSubTotal:** Formado por:

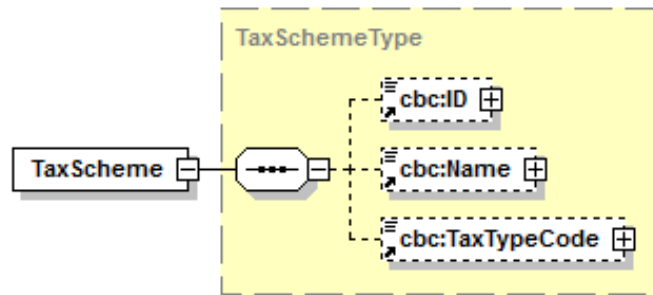


- **cbc:TaxAmount:** Importe que supone la aplicación de la tasa. Como ya se ha mencionado, tendrá el mismo valor que el elemento `cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount`
- **cac:TaxCategory:** Formado por:



- **cbc:TaxExemptionReasonCode:** Razón de exención. Obligatorio. Permite indicar el tipo de afectación del IGV (Códigos de acuerdo al Catálogo No. 07).
- **cbc:TierRange:** Rango de niveles aplicable en el cálculo del Subtotal de esta categoría, en el caso de que el tributo esté subdividido en niveles o tipo de cálculo como es el caso del ISC (Catálogo No. 08).

- **cac:TaxScheme:** Formado por:



- **cbc:ID:** Código del tributo. Sigue la codificación dada por SUNAT (Catálogo No. 05).
- **cbc:Name:** Nombre abreviado del tributo.
- **cbc:TaxTypeCode:** Tipo de tributo. Sigue la codificación expuesta más adelante.

Enumeramos a continuación los tipos de tributos aceptados por el Sistema y su codificación (Catálogo No. 05):

ID	Name	TaxTypeCode	Descripción
1000	IGV	VAT	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
2000	ISC	EXC	IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO
9999	OTROS	OTH	OTROS CONCEPTOS

Por ejemplo si deseamos especificar la afectación al IGV correspondiente a una operación Gravada al IGV y Onerosa de un ítem, se declarará de la siguiente manera:

```

<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">32849.10</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">172890.0</cbc:TaxableAmount>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">32849.10</cbc:TaxAmount>
      <cbc:Percent>18.0</cbc:Percent>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>1000</cbc:ID>
          <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg]]></cbc:Description>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">678.0</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
  ...
</cac:InvoiceLine>

```

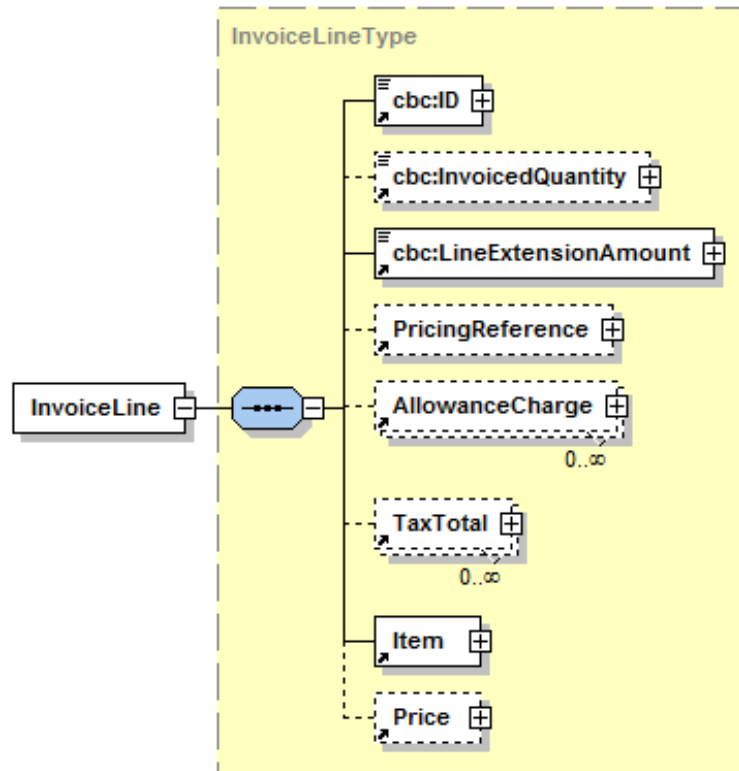
Si lo que se desea es totalizar la tasa de “otros tributos” de todos los ítems de una

factura podemos declararlo así:

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9999</cbc:ID>
        <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

B.2.4.Tag InvoiceLine

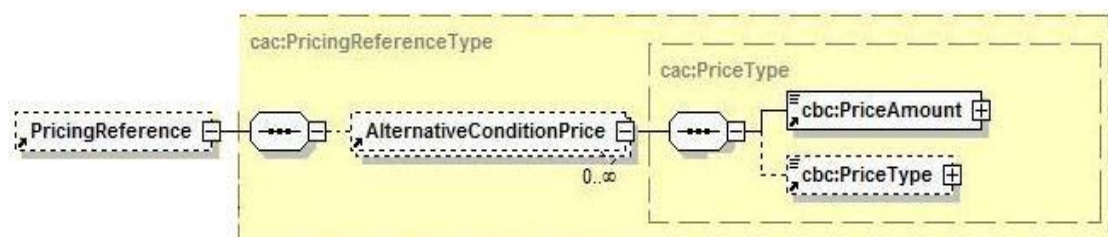
Cada una de las líneas de la factura se especifica mediante un tag **InvoiceLine**. Aquí se especifica la información del artículo, los descuentos de ítem y otros datos relacionados.



- **ID: Obligatorio.** Identificador del número de orden del ítem. Es un correlativo de 1 a n.
- **InvoicedQuantity: Obligatorio.** Cantidad de artículos facturados en este ítem. Se expresa adicionalmente al atributo de la unidad de medida que se está facturando.
`<cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:InvoicedQuantity>`

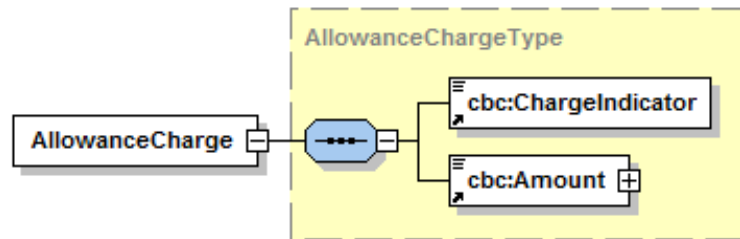
Para las unidades de medida se utilizará la codificación de acuerdo a la Recomendación 20 de UN/ECE.

- **LineExtensionAmount: Obligatorio.** Valor de venta del ítem.
- **PricingReference: Obligatorio.** Elemento que utilizado para el precio unitario o valor referencial unitario en operaciones no onerosas.

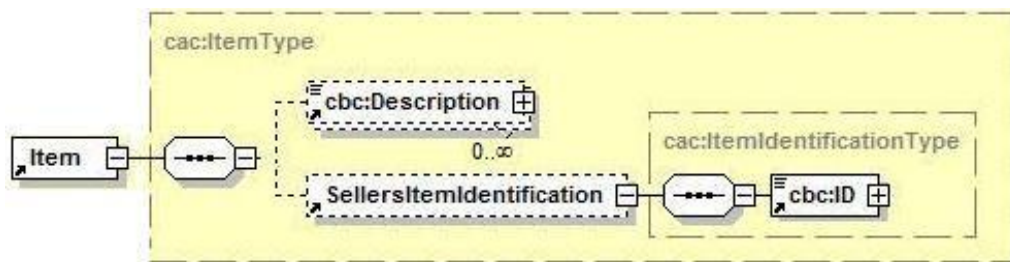


Para hacer uso de este tag, se debe colocar el código que permita identificar el tipo de monto (valor referencial o precio unitario) que se está consignando (Catálogo No. 16).

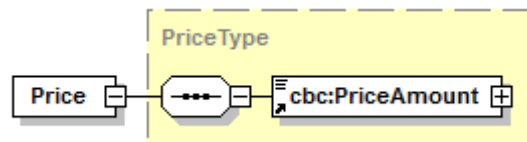
- **AllowanceCharge: Opcional.** Elemento de tipo complejo utilizado para especificar descuentos o cargos aplicados a los ítems facturados en la línea.



- **cbc:ChargeIndicator. Obligatorio.** Indicador de tipo de cargo. Si es descuento debe contener el valor false.
- **cbc:Amount Obligatorio.** Monto del descuento del ítem. Se debe especificar la moneda en la que se emite el descuento, para ello se utiliza el atributo currencyID.
- **TaxTotal: Obligatorio.** A nivel de ítem se consiga el tipo de Afectación al IGV de la operación o el sistema de cálculos del ISC. Puede haber tantos elementos como tipos o categorías de tasa (Explicado en el punto B.2.3).
Los datos de identificación del tributo se almacenan en tag de tipo **TaxCategory** asociadas al ítem.
- **Ítem: Obligatorio.** Elemento que contiene la información relativa al objeto o ítem facturado. Tipo complejo que se especifica a través de los elementos:



- **cbc:Description. Obligatorio.** Elemento que permite realizar una descripción detallada de los ítems que se facturan.
- **SellersItemIdentification Obligatorio.** A través del elemento ID, se permite llevar registro de las unidades físicas en inventario.
- **Price: Obligatorio.** Tipo complejo.



- **PriceAmount:** Valor Unitario por ítem.

Un ejemplo de ítem sería:

```
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="CS">300.0</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">3000.0</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">11.80</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:AllowanceCharge>
    <cbc:ChargeIndicator><false></cbc:ChargeIndicator>
    <cbc:Amount currencyID="PEN">150.00</cbc:Amount>
  </cac:AllowanceCharge>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">540.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">540.00</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
        <cac:TaxScheme>
          <cbc:ID>1000</cbc:ID>
          <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
          <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
        </cac:TaxScheme>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description><![CDATA[CAPTOPRIL 25mg]]></cbc:Description>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">10.0</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
```

2.5 Ejemplos de casos identificados

A. Factura con 4 ítems y una bonificación

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, debe emitir la factura electrónica N° F001-4355 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 14 de mayo del 2017

Adquirente o Usuario: Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Código del Establecimiento donde se realiza el pago: 0001

Mercadería vendida:

Código	Unidad de Medida	Cantidad de unidades por ítem	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario por ítem
GLG199	Unidad	2000	Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10	Gravado	98.00
MVS546	Unidad	300	Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20"	Gravado	620.00
MPC35	Unidad	250	Memoria DDR-3 B1333 Kingston	Exonerado	52.00
TMS22	Unidad	500	Teclado Microsoft SideWinder X6	Gravado	196.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional
- Descuento de 10% por compras mayores a 1,500 grabadoras
- Descuento de 15% por compras mayores a 250 monitores
- Descuento del 5% sobre el total facturado por compras mayores a S/ 250,000
- Bonificación de un 1 Web cam Genius iSlim 310 por cada 100 TECLADO Microsoft SideWinder X6 compradas. Web cam con un valor de venta unitario de S/. 30.00

Información Tributaria

- Conforme el inciso b) del Art. 14° de la Ley del IGV

“ Art.14°...

No forman parte del valor de venta, de construcción o de los ingresos por servicios, en su caso, los conceptos siguientes:

....

b. Los descuentos que consten en el comprobante del pago, en tanto resulten normales en el comercio y siempre que no constituyan retiro de bienes. “

Cálculos:

		A	B	C	D	E
	Cant.	Valor unitario por ítem (1)	Valor de venta bruto (2)	Descuentos x ítem (3)	Valor de venta por ítem (4)	IGV (5)
a	2000	83.05	166,101.69	16,610.17	149,491.53	26,908.47
b	300	525.42	157,627.12	23,644.07	133,983.05	24,116.95
c (exonerado)	250	52.00	13,000.00		13,000.00	0.00
d	500	166.10	83,050.85		83,050.85	14,949.15
g	Totales		419,779.66	40,254.24	379,525.42	65,974.58

i	Descuento Global 5% (379,525.42)	18,976.27
---	----------------------------------	-----------

(6)	Total Valor de venta Operaciones Gravadas	348,199.15
(7)	Total Valor de venta Operaciones Exoneradas	12,350.00
(8)	Sumatoria IGV	62,675.85
(9)	Importe Total de la Venta	423,225.00

(10)	Total descuentos	59,230.51
------	------------------	-----------

- (1) Precio unitario / 1.18
- (2) Valor unitario por ítem * cantidad
- (3) B(valor vta bruto)*Descuento x ítem
- (4) B (monto valor vta brto) –C (monto dscto ítem)
- (5) IGV = Valor venta x ítem*0.18
- (6) Total de los ítems gravados (Da+Db+Dd) – 5% dscto global
- (7) Total ítems exón(Dc) – 5% dscto global
- (8) Total V.Vta.Oper.Gravadas * 18%
- (9) [(6)+(7)+(8)]
- (10) suma descuento global(Di)+descptos línea (Cg)

BONIFICACION 1 WEB CAM, con valor referencial unitario S/.30

REQUISITO	CASO 1				
Fecha de emisión	14/05/2017				
Firma Digital (Firma electrónica)					
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL				
Nombre Comercial					
Número de RUC	20100454523				
Tipo de document	01				
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-4355				
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	20587896411				
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Servicabinas S.A.				
Número de orden del ítem	1	2	3	4	5
Unidad de medida por ítem	NIU	NIU	NIU	NIU	NIU
Cantidad de unidades por ítem	2000	300	250	500	1
Código de producto	GLG199	MVS546	MPC35	TMS22	WCG01
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10	Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20"	Memoria DDR-3 B1333 Kingston	Teclado Microsoft SideWinder X6	Web cam Genius iSlim 310
Precio de venta unitario por ítem	98.00	620.00	52.00	196.00	0.00
Afectación al IGV por ítem	10	10	20	10	31
IGV del ítem	26,908.47	24,116.95	0.00	14,949.15	0.00
Sistema de ISC por ítem					
Total valor de venta - operaciones gravadas	348,199.15				
Total valor de venta - operaciones inafectas					
Total valor de venta - operaciones exoneradas	12,350.00				
Total valor de venta - operaciones gratuitas	30.00				
Sumatoria IGV	62,675.85				
Sumatoria ISC					
Sumatoria otros tributos					
Sumatoria otros Cargos					
Total descuentos	59,230.51				
Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado	423,225.00				
Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura					
Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación que se factura					
Leyenda (Monto expresado en letras)	CUATROCIENTOS VEINTITRES MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO Y 00/100				
Valor unitario por ítem	83.05	525.42	52.00	166.10	0.00
Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas					30.00
Valor de venta por ítem	149,491.53	133,983.05	13,000.00	83,050.85	0.00
Versión del UBL	2.0				
Versión de la estructura del documento	1.0				
Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica	PEN				
Tasa de IGV	18%				

~ 71 ~


```

<cac:SignatoryParty>
  <cac:PartyIdentification>
    <cbc:ID>20100454523</cbc:ID>
  </cac:PartyIdentification>
  <cac:PartyName>
    <cbc:Name>SOPORTE TECNOLÓGICO EIRL</cbc:Name>
  </cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
  <cac:ExternalReference>
    <cbc:URI>#SignatureSP</cbc:URI>
  </cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100454523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PostalAddress>
      <AddressTypeCode>0001</AddressTypeCode>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName>SOPORTE TECNOLÓGICOS EIRL</cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20587896411</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName>SERVICABINAS S.A.</cbc:RegistrationName>
    </cac:PartyLegalEntity>
  </cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">62675.85</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">62675.85</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">423225.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">2000</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">149491.53</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">98.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26908.47</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">26908.47</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
</cac:InvoiceLine>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
  <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
  <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

```

<cac:Item>
  <cbc:Description>Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>GLG199</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">83.05</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>2</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">300</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">133983.05</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">620.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">24116.95</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">24116.95</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description>Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20</cbc:Description>
    <cac:SellersItemIdentification>
      <cbc:ID>MVS546</cbc:ID>
    </cac:SellersItemIdentification>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">525.42</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>3</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">250</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">13000.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">52.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>20</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:Item>
    <cbc:Description>Memoria DDR-3 B1333 Kingston</cbc:Description>
    <cac:SellersItemIdentification>
      <cbc:ID>MPC35</cbc:ID>
    </cac:SellersItemIdentification>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">52.00</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:InvoiceLine>

```

```

</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>4</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">500</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">83050.85</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">196.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">14949.15</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">14949.15</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>1000</cbc:ID>
    <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
    <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
  </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:InvoiceLine>
<cac:Item>
  <cbc:Description>Teclado Microsoft SideWinder X6</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>TMS22</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">166.10</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
  <cbc:ID>5</cbc:ID>
  <cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">5</cbc:InvoicedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">30.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>31</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>1000</cbc:ID>
    <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
    <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
  </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:InvoiceLine>
</cac:Item>
<cbc:Description>Web cam Genius iSlim 310VVU </cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
  <cbc:ID>WCG01</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
</Invoice>

```

B. Factura con 2 ítems e ISC

La empresa Mayorista CFF S. A.- Distribuidora San Camilo, identificada con RUC 20200464529, emite la factura electrónica N° F001-697 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 20 de enero del 2017

Adquirente o Usuario: Bodega Gemi S.A.

RUC : 20546687668

El pago de los bienes fue realizado en el domicilio fiscal (Código de establecimiento 0000)

Mercadería vendida

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Sistema ISC	Precio Unitario
GLG199	Cajas	2000	Cerveza "Clásica" x 12 bot. 620 ml.	Gravado	03	38.00
MVS546	Cajas	300	Agua mineral sin gas "San Blas" x 12 bot. 400 ml.	Gravado	01	20.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional.
- Descuento de 20% por compras mayores a 500 cajas de cerveza.
- Descuento de 5% por compras mayores a 250 cajas de agua mineral en cualquier presentación y/o marca.
- Entrega de 100 vasos descartables con el logo de la compañía de cerveza. Código: PROM23
- Tasa ISC en sistema de precios de venta al público: **27.8%** de precio de venta sugerido. Precio sugerido: S/. 37.
- Tasa ISC en sistema al valor para el agua: 17%.
- Los bienes fueron trasladados mediante guía de remisión remitente N° 054-6554.
- Operación Sujeta a percepción; Tasa 2% sobre el precio de venta. Pago al contado por parte del cliente.

Cálculos:

		A	B	C	D	E	F	G
	Cant.	Valor unitario por ítem (1)	Valor del ISC x unidad (2)	Valor de venta Bruto (3)	Descuentos x ítem (4)	Valor de venta por ítem (5)	ISC (6)	IGV (7)
a (cerveza)	2000	21.92	10.29	43,834.78	8,766.96	35,067.82	20,572.00	10,015.17
b (agua)	300	14.49	2.46	4,345.94	217.30	4,128.64	701.87	869.49

c	Totales			48,180.72	8,984.25	39,196.46	21,273.87	10,884.66
---	---------	--	--	-----------	----------	-----------	-----------	-----------

(8)	Valor de venta Operaciones Gravadas	39,196.46
(9)	Sumatoria ISC	21,273.87
(10)	Sumatoria IGV	10,884.66
(11)	Importe Total de la Venta	71,354.99
(12)	Importe de Percepción	<u>1,427.10</u>
(13)	Importe Total Cobrado	72,782.09
(14)	Total Descuentos	8,984.25

(1) Valor unitario x ítem cerveza (Aa)= S/.38 (precio unitario cerveza)/1.18 – ISC cerveza (Ba)

(1) Valor unit.x ítem agua (Ab) = [S/20 (precio unitario) /1.18]/1.17

(2) Ba: S/37 (precio sugerido) * 27.8%(tasa ISC)

(2) Bb: S/14.49 (valor unitario) * 17%(tasa ISC)

(3) Valor unitario* cantidad

(4) Valor venta * descuento

(5) C-D

(6) Valor ISC unidad * cantidad

(7) [Valor Vta.Item(E) +ISC (F)]*0.18

(8) E

(9) F

(10) G

(11) [(8)+(9)+(10)]

(12) Percepción 2% (71,354.99)

(13) [(11)+(12)]

(14) D

BONIFICACION: 100 vasos descartables. Valor venta unitario S/.0.50

☐ Total operaciones grauitas = 100*S/.50= S/50

Nota: para el ejemplo, S/0.50 es el valor venta unitario que hubiese correspondido a los vasos, si hubiesen sido vendidos (operación onerosa)

REQUISITO	CASO 2		
Fecha de emisión	20/01/2017		
Firma Digital (Firma electrónica)			
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Mayorista CFF S. A.		
Nombre Comercial	Distribuidora San Camilo		
Número de RUC	20200464529		
Tipo de documento	01		
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-697		
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	20546687668		
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Bodega Gemi S.A.		
Número de orden del ítem	1	2	3
Unidad de medida por ítem	BX	BX	NIU
Cantidad de unidades por ítem	2000	300	100
Código de producto	GLG199	MVS546	PROM23
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Cerveza "Clásica" x 12 bot. 620 ml.	Agua mineral sin gas "San Blas" x 12 bot. 400 ml.	Transferencia Gratuita: Vasos descartables con el logo de la compañía de cerveza.
Precio de venta unitario por ítem	38.00	20.00	0.00
Afectación al IGV por ítem	10	10	14
IGV del ítem	10,015.17	869.49	0.00
Sistema de ISC por ítem	03	01	
ISC del ítem	20,572.00	701.87	
Total valor de venta - operaciones gravadas	39,196.46		
Total valor de venta - operaciones inafectas			
Total valor de venta - operaciones exoneradas			
Total valor de venta - operaciones gratuitas	50		
Sumatoria IGV	10,884.66		
Sumatoria ISC	21,273.87		
Sumatoria otros tributes			
Sumatoria otros Cargos			
Total descuentos	8,984.25		
Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado	71,354.99		
Importe de la percepción en moneda nacional	1,427.10		
Monto total cobrado expresado en moneda nacional	72,782.09		
Tipo de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura	09		
Número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura	054-6554		
Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación que se factura			

Leyenda (Monto en Letras)	SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTICUATRO Y 99/100		
Leyenda	COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN		
Valor unitario por ítem	21.92	14.49	0.00
Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas			0.50
Valor de venta por ítem	35,067.82	4,128.64	0.00
Versión del UBL	2.0		
Versión de la estructura del documento	1.0		
	PEN		
Tasa de IGV	18%		

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><Invoice
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2"
xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
xmlns:qdt="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDatatypes-2"
xmlns:sac="urn:sunat:names:specification:ubl:peru:schema:xsd:SunatAggregateComponents-1"
xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:specification:UnqualifiedDataTypesSchemaModule:2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
<ext:UBLExtensions>
<ext:UBLExtension>
<ext:ExtensionContent>
<sac:AdditionalInformation>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>1001</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">39196.46</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>1004</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">50.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>2001</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">1427.10</cbc:PayableAmount>
<sac:TotalAmount currencyID="PEN">72782.09</sac:TotalAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>2005</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">8984.25</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalProperty>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Value> SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTICUATRO Y 99/100</cbc:Value>
</sac:AdditionalProperty>
<sac:AdditionalProperty>
<cbc:ID>2000</cbc:ID>
<cbc:Value>COMPROBANTE DE PERCEPCION</cbc:Value>
</sac:AdditionalProperty>
</sac:AdditionalInformation>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
<ext:UBLExtension><ext:ExtensionContent><ds:Signature
Id="SignatureCF"><ds:SignedInfo><ds:CanonicalizationMethod
Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"/><ds:SignatureMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#rsa-sha1"/><ds:Reference
URI=""><ds:Transforms><ds:Transform
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/></ds:Transforms><ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/><ds:DigestValue>ZYhfRQAJGQ4oOf0a+ry
uqbuG6bc=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:SignatureValue>dAsw7ytlJGt
xSIWPeVSuN8M8Awj0HVjY3cy9N/3hyTH/Pod7km+WRx52aWEBRgaMc1W4i5IQZFzs
ToqoUHxueC3k9SBt94xPEhT2331V8qQsJqCmDW0U5NpZnyoebL8MPISLF12z869TnDlpFrbDuqY+
rPqSueQHytLhtkVWDVI=</ds:SignatureValue><ds:KeyInfo><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>1.
2.840.113549.1.9.1=#161a4253554c434140534f55544845524e504552552e434f4d2e5045, CN=Juan
```



```

<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">10884.66</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">10884.66</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">21273.87</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">21273.87</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>2000</cbc:ID>
<cbc:Name>ISC</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">71354.99</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:InvoiceLine>
<cbc:ID>1</cbc:ID>
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="BX">2000</cbc:InvoicedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">35067.82</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">38.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">20572.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">20572.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TierRange>03</cbc:TierRange>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>2000</cbc:ID>
<cbc:Name>ISC</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">10015.17</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">10015.17</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
<cbc:Description>Cerveza "Clásica" x 12 bot. 620 ml</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID>GLG199</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">21.92</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>

```

```

</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
<cbc:ID>2</cbc:ID>
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="BX">300</cbc:InvoicedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">4128.64</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">20.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">701.87</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">701.87</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TierRange>01</cbc:TierRange>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>2000</cbc:ID>
<cbc:Name>ISC</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>EXC</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">869.49</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">869.49</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
<cbc:Description>Agua mineral sin gas "San Blas" x 12 bot. 400 ml</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID>MVS546</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">14.49</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
<cac:InvoiceLine>
<cbc:ID>3</cbc:ID>
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">100</cbc:InvoicedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.50</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>14</cbc:TaxExemptionReasonCode>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

```

<cac:Item>
<cbc:Description>Transferencia Gratuita: Vasos descartables con el logo de la compañía
de cerveza.</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID>PROM23</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
</Invoice>

```

C. Factura de Transferencia Gratuita

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 2010045452; de emitir la factura electrónica N° FS21-4370 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 20 de junio del 2017
 Adquirente o Usuario : Boticas y Bazares S.A.
 RUC : 20889666312
 Motivo : Entrega de un televisor plasma de 42", marca "RCA"; al ser elegido como ganador, entre todos los clientes, en el sorteo organizado por la empresa.
 Valor de venta Referencial : S/. 1,250.00
 Código de establecimiento : 0001

REQUISITO	CASO 3
Fecha de emisión	20/06/2017
Firma Digital (Firma electrónica)	
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL
Nombre Comercial	
Número de RUC	20100454523
Tipo de documento	01
Numeración, conformada por serie y número correlativo	FS21-4370
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	20889666312
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Boticas y Bazares S. A.
Número de orden del Ítem	1
Unidad de medida por ítem	NIU
Cantidad de unidades por ítem	1
Código de producto	-
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Televisor plasma de 42", marca "RCA"
Precio de venta unitario por ítem	0.00
Afectación al IGV por ítem	11
IGV del ítem	0.00
Sistema de ISC por ítem	
Total valor de venta - operaciones gravadas	0.00
Total valor de venta - operaciones inafectas	
Total valor de venta - operaciones exoneradas	
Total valor de venta - operaciones gratuitas	1,250.00
Sumatoria IGV	0.00

Sumatoria ISC	
Sumatoria otros tributos	
Sumatoria otros Cargos	
Total descuentos	
Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado	0.00
Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación que se factura	
Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación que se factura	
Leyenda	TRANSFERENCIA GRATUITA
Valor unitario por ítem	0.00
Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas	1,250.00
Valor de venta por ítem	0.00
Versión del UBL	2.0
Versión de la estructura del documento	1.0
Tipo de moneda en la cual se emite la factura electrónica	PEN

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><Invoice
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2"
xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
xmlns:qdt="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDatatypes-2"
xmlns:sac="urn:sunat:names:specification:ubl:peru:schema:xsd:SunatAggregateComponents-
1"
xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:specification:UnqualifiedDataTypesSchemaModule:2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
<ext:UBLExtensions>
<ext:UBLExtension>
<ext:ExtensionContent>
<sac:AdditionalInformation>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>1001</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalMonetaryTotal>
<cbc:ID>1004</cbc:ID>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
<sac:AdditionalProperty>
<cbc:ID>1002</cbc:ID>
<cbc:Value>TRANSFERENCIA GRATUITA</cbc:Value>
</sac:AdditionalProperty>
</sac:AdditionalInformation>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
<ext:UBLExtension><ext:ExtensionContent><ds:Signature
Id="SignST"><ds:SignedInfo><ds:CanonicalizationMethod
Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"/><ds:SignatureMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#rsa-sha1"/><ds:Reference
URI=""><ds:Transforms><ds:Transform
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-
signature"/></ds:Transforms><ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/><ds:DigestValue>uy0/8Pg/62e+GIQ0ZRV
RRCWmPBk=</ds:DigestValue></ds:Reference></ds:SignedInfo><ds:SignatureValue>silqLf655RA
Wmwtd5l1BQ2VqVa4gZus7e53ChvMBtXw+H0Yr6oNPYSTJKnrCZ0kRpFN3i3OgLLyC
b+Xfm9OlVOrVaYv0W4NM10hkrdCfWDxnGzhOxoXbqFL+jmRlhBsEQ+r6lcg9ctn60jyDWm+LtRR7
By6xzLuFqdR0C5OtaiU=</ds:SignatureValue><ds:KeyInfo><ds:X509Data><ds:X509SubjectName>1.
2.840.113549.1.9.1=#161a4253554c434140534f55544845524e504552552e434f4d2e5045,CN=Juan
Robles,OU=20889666312,O=SOPORTE TECNOLÓGICO
EIRL,L=LIMA,ST=LIMA,C=PE</ds:X509SubjectName><ds:X509Certificate>MIIESTCCAzGgAwIBAgIKWO
CRZgAAAAAIjANBgkqhkiG9w0BAQUFADAnMRUwEwYKCZImiZPyLGQB
GRYFU1VOQVQxJDJAMBGNVBAMTBVNVTkfUMB4XDTEwMTIyODE5NTExMFoXDTEwMTIyODIwMDExMFow
gZUxCzAJBgNVBAYTA1BFMQ0wCwYDVQQIEwRMSU1BMQ0wCwYDVQQHEwRMSU1BMREwDwYDVQQKEWhT
TlVUSEVSTjEUMBIGA1UECzMMLmJxMDAxNDc1MTQxZFDASBgNVBAMTC0JvcmlzIFNlbnBNhSkwJWYJT
KoZIhvcNAQkBFhcCUlVMQ0U09VVVhhFuk5ORVJVlknPT5S0RTCznAzANBgkqhkiG9w0BAOEFAAOB
```

```

jQAwgYkCgYEAtRtcfBLzyajuEmYt4mVH8EE02KQietSdKStUthVYM7g3Lkx5zq3SH5nLH00EKGC
tota6RR+V40sgIbnh+NfslSOQcAohNwRfWhho7sKNZFR971rFxj4cTKMEvpt8Dr98UYFkJhph6Wn
sniGM2tJDq9KJ52UXrlScMfBityx0AsCAwEAAaOCAyowggGMA4GA1UdDwEB/wQEAWIE8DBEBGkq
hkiG9w0BCQ8ENZAlMA4GCCqGSIb3DQMCAGIAgDAOBggqhkiG9w0DBAICAIAwBwYFKw4DAgcwCgYI
KoZIHvCNawcwHQYDVR0OBByEFG/m6twbiRNzRINavjq+U0j/sZECMBMGA1UdJQMMMAoGCCsGAQUF
BwMCMB8GA1UdIwQYBBAFN9kHQDQWONmoz3xdNSIMFW2t+7MFkGA1UdHwRSMFAwTqBMoEqGImh0
dHA6Ly9wY2IyMjYvQ2VydEVucm9sbC9TVU5BVC5jcmYyGJGZpbGU6Ly9cXHBjYjIyN1xDZXXJ0RW5y
b2xsXFNVTkFULmNyDB+BggrBgEFBQcBAQRyMHANQYIKwYBBQUHMAKKGWh0dHA6Ly9wY2IyMjYv
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjZfU1VOQVQuY3J0MdcGCCsGAQUFBzAChitmaWxlOi8vXFxwY2IyMjZc
Q2VydEVucm9sbC9wY2IyMjZfU1VOQVQuY3J0MA0GCSqGSIb3DQEBBQUAA4IBAQB16wJ/QmRpz3C3
rorBf10vA9DOa3GNIiB7rtPIjF4mPmtgfo2pK9gvnxmV2pST3ovfu0nbG2kpjzZaaelRjEodHvkc
M3abGsOE53wfxqQF5uf/jkzZA9hbLHtE1aLKBDOmhzc6cvI072alnE6QU3RZ16ie9CYsHmMrs+sP
HMy8DUJ5YrdnqHdSn2D3nhKBi4QfT/WURPOuo6DF4iWgrCyMf3eJgmGKSUN3At5fK4HSpfyURT0k
boaJKNBqQwy0HhGh5BLM7DsTi/KwfdUYkoFgrY71Pm23+ra+XTow1V9g5NqrlpMY5gAVQXEIo1
+GxDtaK/5EiVKSqzJ6geIfz</ds:X509Certificate></ds:X509Data></ds:KeyInfo></ds:Signature>
</ext:ExtensionContent></ext:UBLExtension></ext:UBLExtensions>
<cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID>
<cbc:CustomizationID>1.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ID>FS21-4370</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2017-06-12</cbc:IssueDate>
<cbc:InvoiceTypeCode>01</cbc:InvoiceTypeCode>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cac:Signature>
<cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID>
<cac:SignatoryParty>
<cac:PartyIdentification>
<cbc:ID>20100454523</cbc:ID>
</cac:PartyIdentification>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>SOPORTE TECNOLÓGICO EIRL</cbc:Name>
</cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
<cac:ExternalReference>
<cbc:URI>#SignST</cbc:URI>
</cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
<cac:AccountingSupplierParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20100454523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PostalAddress>
<cbc:AddressTypeCode>0001</cbc:AddressTypeCode>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>SOPORTE TECNOLÓGICOS EIRL</cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
<cbc:CustomerAssignedAccountID>20889666312</cbc:CustomerAssignedAccountID>
<cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
<cac:Party>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>BOTICAS Y BAZARES S.A.</cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
<cbc:PayableAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>

```

```

<cac:InvoiceLine>
<cbc:ID>1</cbc:ID>
<cbc:InvoicedQuantity unitCode="NIU">1</cbc:InvoicedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">166101.69</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cbc:TaxExemptionReasonCode>11</cbc:TaxExemptionReasonCode>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>1000</cbc:ID>
<cbc:Name>IGV</cbc:Name>
<cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
<cbc:Description>Televisor plasma de 42", marca "RCA"</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID>-</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:InvoiceLine>
</Invoice>

```