

## RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA RS 193-2020/SUNAT

A partir del **1 de abril del 2021**, las facturas y notas de crédito electrónicas incluirán, como nuevos datos, información relacionada a la modalidad de pago si es al contado o al crédito, para facilitar a los contribuyentes (que se desempeñen como proveedores) la generación de una factura negociable en los casos que el pago sea al crédito según **RS. 193-2020 /SUNAT**.

De esa manera, se podrá promover el factoring que consiste en un contrato mediante el cual una empresa traspassa el derecho a cobrar el monto de la factura electrónica cuya cancelación es al crédito y a cambio obtiene de manera inmediata el pago de esa transacción.

Los datos que los contribuyentes registrarán a partir del **1 de abril del 2021** cuando emitan sus facturas y notas de crédito electrónicas que referencian a facturas son:

- La forma de pago: Si es al crédito o al contado.
- Si consigna que es al “crédito” deberá indicar:
  - El monto neto pendiente de pago, y
  - Las fechas de vencimiento del pago único o de las cuotas y los montos correspondientes.

I. Se modifica la longitud del **Número de orden del ítem**, de 5 a 3 dígitos, a nivel ítem:

*Aplica para **factura, boleta, nota de crédito y nota de débito**.*

Condición Informática: MANDATORIO (a partir del 01/04/2021)

Datos del detalle o ítem de la Factura		-	-	-	-	-
24	Número de orden del ítem	ítem	M	n..3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:ID

Datos del detalle o ítem de la boleta de venta		-	-	-	-	-
24	Número de orden del ítem	ítem	M	n..3		/Invoice/cac:InvoiceLine/cbc:ID

Datos del detalle o ítem de la nota de crédito		-	-	-	-	
22	Número de orden del ítem	Ítem	M	n..3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:ID

Datos del detalle o ítem de la nota de débito						
22	Número de orden del ítem	Ítem	M	n..3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:ID

II. Incorporación de nuevos campos:

Aplica para **factura** y **nota de crédito**.

Condición Informática: MANDATORIO (a partir del 01/04/2021)

1. Para Factura:

a. Si la forma de pago es "Contado":

Se debe considerar el campo **Forma de Pago**, siendo esta la estructura UBL:

174	Forma de pago	Global	C	a9	"FormaPago"	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:ID (Indicador)
				a7	"Contado"	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentMeansID (Forma de pago)

b. Cuando la forma de pago es "Crédito", se deben considerar los siguientes campos:

- i. **Forma de Pago.**
- ii. **Monto neto pendiente de pago.**
- iii. **Monto del pago único o de las cuotas (hasta 12 cuotas).**
- iv. **Fecha del pago único o de las cuotas (hasta 12 cuotas).**
- v. **Importe de la operación.**
- vi. **Porcentaje de la retención.**
- vii. **Importe de la retención**, siendo la estructura UBL la siguiente:

175	Forma de pago	Global	C	an9	"FormaPago"	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:ID (Indicador)	
	Monto neto pendiente de pago			an7	"Credito"	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentMeansID (Forma de pago)	
				an15	n(12,2)	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:Amount (Monto neto pendiente de pago)	
				an3	(Catálogo N.º 02)	@currencyID	
176	Monto del pago único o de las cuotas	Global	C	an9	"FormaPago"	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:ID (Indicador)	
	Fecha del pago único o de las cuotas			an8	Cuota<NNN> Ejemplo: Cuota001 Cuota010	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentMeansID (Identificador de la cuota)	
				an15	n(12,2)	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:Amount (Monto del pago único o de las cuotas)	
				an3	(Catálogo N.º 02)	@currencyID	
				an10	YYYY-MM-DD	/Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentDueDate (Fecha del pago único o de las cuotas)	
177							
178	Importe de la operación	Global	C	an..5	"false"	/Invoice/cac:AllowanceCharge/cbc:ChargeIndicator (Indicador de cargo/descuento)	
	179			Porcentaje de la retención	an2	"62"	/Invoice/cac:AllowanceCharge/cbc:AllowanceChargeReasonCode (Código de motivo de cargo/descuento: Retención del IGV)
						"PE:SUNAT"	@listAgencyName
						"Cargo/descuento"	@listName
						"urn:pe:gob:sunat:cp"	@listURI
	180			Importe de la retención	an..9	n(3,5)	/Invoice/cac:AllowanceCharge/cbc:MultiplierFactorNumeric (Porcentaje de la retención expresado como factor)
					an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:AllowanceCharge/cbc:Amount (Importe de la retención)
					an3	(Catálogo N.º 02)	@currencyID
					an..15	n(12,2)	/Invoice/cac:AllowanceCharge/cbc:BaseAmount (Importe de la operación)
						an3	(Catálogo N.º 02)

2. Para la nota de crédito que referencia a facturas, con forma de pago al crédito, se agregan los siguientes nuevos campos:

1. **Forma de Pago:** Crédito.
2. **Monto neto pendiente de pago.**
3. **Monto del pago único o de las cuotas.**
4. **Fecha de pago único o de las cuotas,** siendo esta la estructura UBL:

63	Forma de pago	Global	C	an9	"FormaPago"	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:ID (Indicador)
	Monto neto pendiente de pago			an7	"Credito"	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentMeansID (Forma de pago)
				an15	n(12,2)	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:Amount (Monto neto pendiente de pago)
				an3	(Catálogo N.º 02)	@currencyID
64	Monto del pago único o de las cuotas	Global	C	an9	"FormaPago"	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:ID (Indicador)
65	Fecha del pago único o de las cuotas			an8	Cuota<NNN> Ejemplo: Cuota001 Cuota010	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentMeansID (Identificador de la cuota)
				an15	n(12,2)	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:Amount (Monto del pago único o de las cuotas)
				an3	(Catálogo N.º 02)	@currencyID
				an10	YYYY-MM-DD	/CreditNote/cac:PaymentTerms/cbc:PaymentDueDate (Fecha del pago único o de las cuotas)

### III. CATALOGOS

#### 1. Catálogo N° 06: Se incorpora el código F – Permiso Temporal de Permanencia - PTP:

<b>No.</b>	06
<b>Catálogo</b>	Código de tipo de documento de identidad
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>
0	DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC
1	Documento Nacional de Identidad
4	Carnet de extranjería
6	Registro Unico de Contribuyentes
7	Pasaporte
A	Cédula Diplomática de identidad
B	DOC.IDENT.PAIS.RESIDENCIA-NO.D
C	Tax Identification Number - TIN – Doc Trib PP.NN
D	Identification Number - IN – Doc Trib PP. JJ
E	TAM- Tarjeta Andina de Migración
<b>F</b>	<b>Permiso Temporal de Permanencia - PTP</b>

**2. Catálogo N° 09:** Se incorpora el código 62 – **Retención del IGV**

No.	53	
Catálogo	Códigos de cargos, descuentos y otras deducciones	
Código	Descripción	Nivel
00	Descuentos que afectan la base imponible del IGV/IVAP	Item
01	Descuentos que no afectan la base imponible del IGV/IVAP	Item
02	Descuentos globales que afectan la base imponible del IGV/IVAP	Global
03	Descuentos globales que no afectan la base imponible del IGV/IVAP	Global
04	Descuentos globales por anticipos gravados que afectan la base imponible del IGV/IVAP	Global
05	Descuentos globales por anticipos exonerados	Global
06	Descuentos globales por anticipos inafectos	Global
07	Factor de compensación - Decreto de urgencia N. 010-2004	Item
45	FISE	Global
46	Recargo al consumo y/o propinas	Global
47	Cargos que afectan la base imponible del IGV/IVAP	Item
48	Cargos que no afectan la base imponible del IGV/IVAP	Item
49	Cargos globales que afectan la base imponible del IGV/IVAP	Global
50	Cargos globales que no afectan la base imponible del IGV/IVAP	Global
51	Percepción venta interna	Global
52	Percepción a la adquisición de combustible	Global
53	Percepción realizada al agente de percepción con tasa especial	Global
54	Factor de aportación - Decreto de urgencia N. 010-2004	Item
61	Retención de renta por anticipos	Global
62	Retención del IGV	Global

**3. Catálogo N° 53:** SE incorpora el código 13 – **Ajustes – montos y/o fechas de pago.**

No.	09	
Catálogo	Códigos de tipo de nota de crédito electrónica	
Código	Descripción	
01	Anulación de la operación	
02	Anulación por error en el RUC	
03	Corrección por error en la descripción	
04	Descuento global	
05	Descuento por ítem	
06	Devolución total	
07	Devolución por ítem	
08	Bonificación	
09	Disminución en el valor	
10	Otros Conceptos	
11	Ajustes de operaciones de exportación	
12	Ajustes afectos al IVAP	
13	Ajustes – montos y/o fechas de pago	