

**Guía de Elaboración de
Documentos XML
Nota de Débito Electrónica
UBL 2.1**

**PROYECTO DE COMPROBANTES DE PAGO
ELECTRONICOS**

Versión 1.0

Mayo 2017

INDICE

1	NOTA DE DÉBITO ELECTRONICA.....	3
1.1	Requisitos de la Nota de Débito electrónica.....	3
1.2	Estructura de Nota de débito vs FormatoXML.....	9
1.3	Normas de Uso del Formato de la Nota de Débito Electrónica.....	13
1.	Firma Digital	14
2.	Versión del UBL	16
3.	Versión de la estructura del documento.....	16
4.	Numeración, conformada por serie y número correlativo.....	17
5.	Fecha de emisión	17
6.	Leyendas.....	18
7.	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica	18
8.	Código del tipo de Nota de débito electrónica	19
9.	Motivo o Sustento.....	20
10.	Serie y número del documento que modifica	20
11.	Tipo de documento del documento quemodifica.....	21
12.	Documento dereferencia	21
13.	Apellidos y nombres o denominación o razón social.....	22
14.	Tipo y Número de RUC del Emisor.....	23
15.	Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor.	24
16.	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario... ..	25
17.	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario.	25
18.	Monto Total de Impuestos.	26
19.	Total valor de venta - operaciones gravadas.	26
20.	Total valor de venta - operaciones inafectas.	27
21.	Total valor de venta - operaciones exoneradas.	29
22.	Sumatoria de IGV.....	30
23.	Sumatoria de ISC.....	30
24.	Sumatoria de Otros Tributos.....	31
25.	Total de Descuentos.....	32
26.	Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado.	32
27.	Número de orden del Ítem.....	33
28.	Cantidad de unidades por ítem.....	33
29.	Valor de venta por ítem.	34
30.	Precio de Venta unitario por ítem que modifica y código.	34
31.	Valor unitario por ítem en operaciones no onerosas y código.....	35

32. Afectación al IGV del ítem que modifica.	36
33. Afectación al ISC del ítem que modifica.	36
34. Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso.	37
35. Código Producto.....	38
36. Código Producto de SUNAT.....	38
37. Valor unitario del ítem.....	39
B.2 Detalle de elementos complejos.....	40
B.2.1 Tag UBLExtension	40
1.5 Ejemplos de casos identificados	44

1 NOTA DE DÉBITO ELECTRONICA

La nota de débito electrónica es la nota de débito regulada por el Reglamento de Comprobantes de pago soportada en un formato digital que cumple con las especificaciones reguladas en la R.S.097-2012/SUNAT y que se encuentra firmada digitalmente.

El contenido de información ha sido regulado por el Anexo 04 de la referida Resolución de Superintendencia y por el Anexo 09 en relación al uso del estándar UBL. En el presente documento se desarrolla el detalle de los campos (tag) indicados en dicho anexo.

1.1 Requisitos de la Nota de Débito electrónica

En el cuadro siguiente, se describe el contenido (campos) de la Nota de Crédito electrónica. Para lo cual, de manera previa, es necesario establecer la nomenclatura de representación del valor de los datos, para una comprensión correcta del contenido

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	hasta12	enteros+punto
	decimal+hastadosdecimales			
n(2,2)	elemento	numérico	hasta 2	enteros+punto
	decimal+hastadosdecimales			
F#####	elemento	inicia con la letra	F	seguida
decinodígitosYYYY-MM-DD	formato	fecha	yyyy=año,	
mm=mes,dd=día				

CONTENIDO DE LA NOTA DE DÉBITO ELECTRONICA

Raíz	Nodo	Atributo	DATO	Cardinalidad UBL	Valor/ Formato	Observaciones
/DebitNote				-		
/DebitNote/ext:UBLExtensions				0..1		
/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension				1..n		
/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent				1		
	ds:Signature		Firma Digital			
	cbc:UBLVersionID		Versión del UBL	0..1	"2.1"	
	cbc:CustomizationID		Versión de la estructura del documento	0..1	"2.0"	
	cbc:ID		Serie y número del comprobante	1	F###-NNNNNNNN	
	cbc:IssueDate		Fecha de emisión	1	yyyy-mm-dd	
	cbc:IssueTime		Hora de emisión	0..1	hh-mm-ss.0z	
	cbc:Note		Leyenda	0..n	an..100	
		@languageLocaleID	Código de leyenda	0..1	"urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo52"	Catálogo 52
	cbc:DocumentCurrencyCode		Código de tipo de moneda en la cual se emite la nota de Débito electrónica	0..1	an3	Catálogo 02
/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse				0..n		
	cbc:ReferenceID		Serie y número de comprobante afectado	1	NNNN-NNNNNNNN\ F###-NNNNNNNN	
	cbc:ResponseCode		Código de tipo de nota de Débito	0..1	n2	Catálogo 09
	cbc:Description		Motivo o sustento	0..n	an..250	
/DebitNote/cac:BillingReference/cac:DebitNoteDocumentReference				0..1		
	cbc:ID		Serie y número del comprobante que modifica	1	NNNN-NNNNNNNN/ F###-NNNNNNNN	
	cbc:DocumentTypeCode		Código de tipo de comprobante que modifica	0..1	n2	Catálogo 01

/DebitNote/cac:DespatchDocumentReference				0..n		
	cbc:ID		Serie y número de la guía de remisión (comprobante de referencia)	1	NNNN-NNNNNNNN/ G###-NNNNNNNN R###-NNNNNNNN	
	cbc:DocumentTypeCode		Código de tipo de comprobante (comprobante de referencia)	0..1	n2	Catálogo 01
/DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference				0..n		
	cbc:ID		Serie y número del comprobante de referencia	1	an..30	
	cbc:DocumentTypeCode		Código de tipo de comprobante de referencia	0..1	n2	Catálogo 12
/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme				0..n		
	cbc:RegistrationName		Nombre o razón social del emisor	0..1	an..100	
	cbc:CompanyID		Número de RUC del emisor	0..1	n11	
		@schemeID	Tipo de Documento de Identidad del Emisor	0..1	an1	Catálogo 06
		@schemeName	-	0..1	"SUNAT:Identificador de Documento de Identidad"	
		@schemeAgencyName	-	0..1	"PE:SUNAT"	
		@schemeURI	-	0..1	"urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06"	
/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress				0..1		
	cbc:AddressTypeCode		Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor	0..1	n4	
/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme				0..n		
	cbc:RegistrationName		Nombre o razón social del adquirente o usuario	0..1	an..100	
	cbc:CompanyID		Número de RUC del adquirente o usuario	0..1	n11	
		@schemeID	Tipo de Documento de Identidad del Emisor	0..1	an1	Catálogo 06
		@schemeName	-	0..1	"SUNAT:Identificador de Documento de Identidad"	
		@schemeAgencyName	-	0..1	"PE:SUNAT"	
		@schemeURI	-	0..1	"urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06"	

/DebitNote/cac:TaxTotal				0..n		
	cbc:TaxAmount		Monto total del tributo	1	n(12,2)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del monto total del tributo	1	an3	Catálogo 02
/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal				0..n		
	cbc:TaxAmount		Monto total del tributo	1	n(12,2)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del monto total del tributo	1	an3	Catálogo 02
/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme				1		
	cbc:ID		Código de tributo	0..1	an4	Catálogo 05
	cbc:Name		Nombre de tributo	0..1	an..6	Catálogo 05
	cbc:TaxTypeCode		Código internacional tributo	0..1	an3	Catálogo 05
/DebitNote/cac:LegalMonetaryTotal				1		
	cbc:AllowanceTotalAmount		Monto total de descuentos globales del comprobante	0..1	n(12,2)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del monto total de descuentos globales del comprobante	1	an3	Catálogo 02
	cbc:ChargeTotalAmount		Monto total de otros cargos del comprobante	0..1	n(12,2)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del monto total de otros cargos del comprobante	1	an3	Catálogo 02
	cbc:PrepaidAmount		Monto total de anticipos del comprobante	0..1	n(15,2)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del monto total de anticipos del comprobante	1	an3	Catálogo 02
	cbc:PayableAmount		Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado	1	n(12,2)	
		@currencyID	Código tipo de moneda del importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado	1	an3	Catálogo 02

/DebitNote/cac:DebitNoteLine				1..n		
cbc:ID		Número de orden del ítem	1	n..3		
cbc:DebitedQuantity		Cantidad de unidades del ítem	0..1	n(12,10)		
	@unitCode	Unidad de medida del ítem	0..1	an..3	Catálogo 03	
	@unitCodeListID	-	0..1	UN/ECE rec 20		
	@unitCodeListAgencyName	-	0..1	United Nations Economic Commission for Europe		
cbc:LineExtensionAmount		Valor de venta del ítem	1	n(12,2)		
	@currencyID	Código de tipo de moneda del valor de venta del ítem	1	an3	Catálogo 02	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice				0..n		
cbc:PriceAmount		Precio de venta unitario/ Valor referencial unitario en operaciones no onerosas	1	n(12,10)		
	@currencyID	Código de tipo de moneda del precio de venta unitario o valor referencial unitario	1	an3	Catálogo 02	
cbc:PriceTypeCode		Código de tipo de precio	0..1	an2	Catálogo 16	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal				0..n		
cbc:TaxAmount		Monto de tributo del ítem	1	n(12,2)		
	@currencyID	Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem	1	an3	Catálogo 02	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal				0..n		
cbc:TaxAmount		Monto de tributo del ítem	1	n(12,2)		
	@currencyID	Código de tipo de moneda del monto de tributo del ítem	1	an3	Catálogo 02	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory				1		
cbc:TaxExemptionReasonCode		Código de tipo de afectación del IGV	0..1	an2	Catálogo 07	
cbc:TierRange		Código de tipo de sistema de ISC	0..1	an2	Catálogo 08	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme				1		
cbc:ID		Código de tributo	0..1	an4	Catálogo 05	
cbc:Name		Nombre de tributo	0..1	an..6	Catálogo 05	
cbc:TaxTypeCode		Código internacional tributo	0..1	an3	Catálogo 05	

/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item				1		
	cbc:Description		Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características.	0..n	an..250	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification				0..1		
	cbc:ID		Código de producto del ítem	1	an..30	
/DebitNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:CommodityClassification				0..1		
	cbc:ItemClassificationCode		Código de producto (SUNAT)	1	n8	
		@listID		0..1	UNSPSC	
		@listAgencyName		0..1	GS1 US	
		@listName		0..1	Item Classification	
/DebitNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty				0..n		
	cbc:Name		Nombre del concepto o elemento a consignar	1	an..100	
	cbc:NameCode		Código del concepto o elemento a consignar	0..1	8000 ó 8001	Catálogo 55
		@listName	-	0..1	"SUNAT:Identificador de la propiedad del ítem"	
		@listAgencyName	-	0..1	"PE:SUNAT"	
	cbc:Value		Valor del concepto o elemento a consignar	0..1	an..100	
/DebitNote/cac:CreditLine/cac:Item/cac:AdditionalItemProperty/cac:UsabilityPeriod				0..1		
	cbc:StartDate		Fecha de inicio	0..1	yyyy-mm-dd	
/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price				0..1		
	cbc:PriceAmount		Valor unitario del ítem	1	n(12,10)	
		@currencyID	Código de tipo de moneda del valor unitario del ítem	1	an3	Catálogo 02

2	<p>Versión del UBL <code><cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID></code></p>
3	<p>Versión de la estructura del documento <code><cbc:CustomizationID>2.0</cbc:CustomizationID></code></p>
4	<p>Numeración, conformada por serie y número correlativo <code><cbc:ID>FD02-10</cbc:ID></code></p>
5	<p>Fecha de emisión <code><cbc:IssueDate>2017-06-28</cbc:IssueDate></code></p>
6	<p>Leyenda Código interno generado por el software de facturación <code><cbc:Note languageLocaleID="3000">05010020170628000785</cbc:Note></code></p>
7	<p>Tipo de moneda en la cual se emite la nota de Débito electrónica <code><cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode></code></p>
8	<p>Código del tipo de nota de Débito electrónica <code><cac:DiscrepancyResponse> <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID> <cbc:ResponseCode>07</cbc:ResponseCode> </cac:DiscrepancyResponse></code></p>
9	<p>Motivo o Sustento <code><cac:DiscrepancyResponse> ... <cbc:Description><![CDATA[Devolución por ítem]]></cbc:Description> </cac:DiscrepancyResponse></code></p>
10	<p>Serie y número del documento que modifica</p>
11	<p>Tipo de documento del documento que modifica <code><cac:BillingReference> <cac:DebitNoteDocumentReference> <cbc:ID>F002-6</cbc:ID> <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode> </cac:DebitNoteDocumentReference> </cac:BillingReference></code></p>
12	<p>Documento de referencia</p>
13	<p>Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación <code><cac:DespatchDocumentReference> <cbc:ID>031-002020</cbc:ID> <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode> </cac:DespatchDocumentReference></code></p>
14	<p>Tipo y número de otro documento y</p>
15	<p>código relacionado con la operación <code><cac:AdditionalDocumentReference> <cbc:ID>10000120094</cbc:ID> <cbc:DocumentTypeCode>05</cbc:DocumentTypeCode> </cac:AdditionalDocumentReference></code></p>
16	<p>Apellidos y nombres, denominación o razón social del Emisor</p>
17	<p>Número y Tipo de Documento del Emisor</p>
18	<p>Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor <code><cac:AccountingSupplierParty> <cac:Party> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName> <CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" schemeAgencyName="PE:SUNAT" schemeURI="urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20100113612</CompanyID> <cac:RegistrationAddress> <cbc:AddressTypeCode>0001</cbc:AddressTypeCode> </cac:RegistrationAddress> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingSupplierParty></code></p>

19	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario
20	Número de RUC
21	Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario
	<pre> <cac:Party> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:RegistrationName><![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName> <cbc:CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de Identidad" schemeAgencyName="PE:SUNAT" schemeURI="urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20102420706</cbc:CompanyID> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>
22	Monto total del impuestos
23	Monto las operaciones gravadas/exoneradas/inafectas del impuesto
24	Sumatoria de IGV
25	Sumatoria de ISC
26	Sumatoria de Otros Tributos
	<pre> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">2124.00</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">11800.00</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">2124.00</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cbc:ID>S</cbc:ID> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>1000</cbc:ID> <cbc:Name>IGV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">31250.00</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cbc:ID>S</cbc:ID> <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>
27	Monto total de descuentos del comprobante
28	Importe total de la venta, cesión en uso o del servicio prestado
29	
	<pre> <cac:LegalMonetaryTotal> <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">600.00</cbc:ChargeTotalAmount> <cbc:PrepaidAmount currencyID="PEN">100.00</cbc:PrepaidAmount> <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">500.00</cbc:PayableAmount> </cac:LegalMonetaryTotal> </pre>
30	Número de orden del ítem
31	Unidad de medida por ítem Cantidad de unidades por ítem
32	Valor de venta del ítem
33	
	<pre> <cbc:ID>1</cbc:ID> <cbc:DebitedQuantity unitCode="CS" unitCodeListID="UN/ECE rec 20" unitCodeListAgencyName="United Nations Economic Commission for Europe">50</cbc:DebitedQuantity> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">1439.48</cbc:LineExtensionAmount> </pre>

34	<p>Precio de venta unitario por ítem que modifica y código</p> <pre> <cac:PricingReference> <cac:AlternativeConditionPrice> <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">34.99</cbc:PriceAmount> <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode> </cac:AlternativeConditionPrice> </cac:PricingReference> </pre>
35	<p>Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas</p> <pre> <cac:PricingReference> <cac:AlternativeConditionPrice> <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">250.00</cbc:PriceAmount> <cbc:PriceTypeCode>02</cbc:PriceTypeCode> </cac:AlternativeConditionPrice> </cac:PricingReference> </pre>
36	<p>Monto de tributo del ítem (IGV) Monto de tributo del ítem (ISC)</p> <pre> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">259.11</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">1439.50</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">259.11</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cbc:ID>S</cbc:ID> <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:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">400.00</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">3333.33</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">400.00</cbc:TaxAmount> <cac:TaxCategory> <cbc:ID>S</cbc:ID> <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode> <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> </pre>
37	<p>Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso, indicando las características</p> <pre> <cbc:Description><![CDATA[Por aplicación de intereses compensatorios y moratorios según contrato N° 9685112]]></cbc:Description> </pre>
38	<p>Código de producto</p> <pre> <cbc: SellersItemIdentification> <ID> Cap-258963</ID> </cbc: SellersItemIdentification> <cac:CommodityClassification> <ItemClassificationCode listID="UNSPSC" listAgencyName="GS1 US" listName="Item Classification">51121703</ItemClassificationCode> </cac:CommodityClassification> </pre>
39	<p>Código de producto SUNAT</p> <pre> <cbc:PriceAmount CurrencyID="PEN" >785.20</cbc:PriceAmount> </pre>
40	<p>Valor unitario del ítem</p> <pre> <cbc:PriceAmount CurrencyID="PEN" >785.20</cbc:PriceAmount> </pre>

1.3 Normas de Uso del Formato de la Nota de Débito 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 en forma jerárquica. El formato especifica que para un archivo se especifique toda la información de una y solo una nota de Débito. Como dicha representación se basa en XML debe existir un único tag que engloba a todos los demás, dicha etiqueta es **DebitNote**.

```
<DebitNote>  
.....  
</DebitNote>
```

Para un mejor entendimiento de la estructura del archivo XML, se describe a continuación los elementos que conforman la nota de Débito para el modelo Peruano, así como también los elementos complejos más importantes.

A.1 Elementos de la Nota de Débito

A continuación se detallan los elementos que forman parte del documento Nota de Débito. En cada uno de ellos se indica una explicación de la información que almacena, si es obligatorio o no para que el documento sea correcto, su ubicación dentro del documento, un ejemplo y una breve explicación de acuerdo al estándar UBL.

En la descripción UBL, para una mejor comprensión de los elementos de datos, se describen solo aquellos tags que son necesarios para el uso tributario y que son requeridos por la administración.

1. Firma Digital

Obligatorio.

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 nota de débito 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

```
//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature
```

```
//DebitNote/cac:Signature
```

Ejemplo

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

```
<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <ds:SignatureId="signatureKG">
        <ds:SignedInfo>
          <ds:CanonicalizationMethodAlgorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/>
          <ds:SignatureMethodAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/>
          <ds:ReferenceURI="">
        </ds:Transforms>
          <ds:TransformAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/>
        </ds:Transforms>
          <ds:DigestMethodAlgorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/>
          <ds:DigestValue>+pruib33IOapq6GSw58GgQLR8VGIgqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue>
          </ds:Reference>
        </ds:SignedInfo>
          <ds:SignatureValue>Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yulF0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMYZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqOqrrAIObs9YoS5JAQAMi/TwKR4brNniU9tVwyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYPc8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHWB63imBQGcYBV+LIgR/JW8ER+
0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWwMaM6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZyj7vbJTwl8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
          <ds:KeyInfo>
            <ds:X509Data>
              <ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYT
TAIRSMUowSAYD
VQQDEDFNYWxpIEI3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPE
sXPEsSAtIFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAxMTM3MTJaFw0xNDUwMTkxMTM3MTJaMIGGMR0wGAYDVQQQL
ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtlMIHiBggrBgEFBQcC
AjCB1R6B0gBCAHUAIABzAGUAcgB0AGkAZGpBpAGsAYQAAGkAbABIACAAaQBsaGcAaQBsaGkAIABz
AGUAcgB0AGkAZGpBpAGsAYQAAGkAHUAeQBnAHUAbABhAG0AYQAAGUAcwBhAHMAbABhAHIBMQBuATEA
DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpig+jrTXBW98dy9HvciW
xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjY/Ukl5O8G9JEAViZkxvDX7T0
yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtin607BNurLwED0OeoZ4wBgkBi5vXofreXrfN2pHZ24=
            </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:

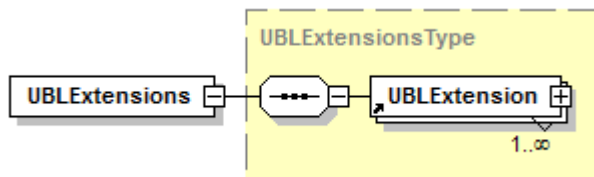
```

<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>
    
```

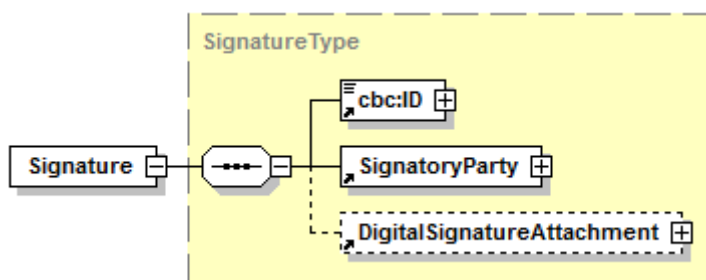
Descripción UBL

UBLExtensions. Contenedor de Componentes de extensión. Se incorporan definiciones estructuradas cuando sean de interés conjunto para emisores y receptores, y no estén ya definidas en el esquema de la nota de débito. Se detalla más adelante (punto B.2.1).

Se utilizará el componente Extensions de UBL 2.1 para incorporar la firma electrónica XMLDSIG1.



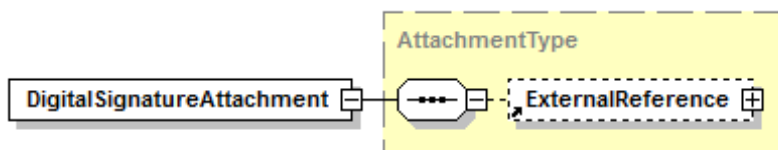
cac:Signature. Utilizado para identificar al firmante y otro tipo de información relacionada con el mismo. Su uso se da principalmente para especificar la ubicación de la firma electrónica ya sea que este embebida (dentro del mensaje) o desacoplada.



- **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 nota de débito.
- **PartyIdentification.** Obligatorio. A través del elemento ID, se consigna el RUC de la partefirmante.
- **PartyName.** Obligatorio. A través del elemento Name, se consigna el nombre o razón social de la partefirmante.

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.)

- **cac:DigitalSignatureAttachment.** Obligatorio. En este componente se puede referenciar la firma del documento como una ExternalReference a una URI local o remota.



- **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 **DebitNote**, específicamente en el componente **UBLExtensions**.

2. Versión del UBL

Obligatorio. Versión del esquema UBL que define todos los elementos que se podrían encontrar en este documento. Para el caso peruano se ha utilizado la versión “2.1”.

Ubicación

//DebitNote/cbc:UBLVersionID

Ejemplo

```
<cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID>
```

Descripción UBL cbc:UBLVersionID

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

3. Versión de la estructura del documento

Obligatorio. Identifica una personalización de UBL definida para un uso específico. Para nuestro caso corresponderá a la versión 2.0 de la nota de débito 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

//DebitNote/cbc:CustomizationID

Ejemplo

```
<cbc:CustomizationID>2.0</cbc:CustomizationID>
```

Descripción UBL

cbc:CustomizationID

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

4. Numeración, conformada por serie y número correlativo

Obligatorio. Identificador de documento, para el caso peruano este elemento contendrá serie de la nota de débito y el número correlativo de la misma.

La serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres:

- Si la nota modifica una factura, el primer carácter de la izquierda debe iniciar en " F", los otros tres caracteres pueden ser alfanuméricos. El número correlativo podrá ser hasta de ocho (8) caracteres iniciando en 1.
- Si la nota modifica una boleta de venta, el primer carácter de la izquierda debe iniciar en B, los otros tres caracteres pueden ser alfanuméricos. El número correlativo podrá ser hasta de ocho (8) caracteres iniciando en 1.

Esta numeración será independiente del número correlativo de las notas de débito emitidas en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada.

La serie de la nota de débito, salvo el primer carácter, no necesariamente debe coincidir con la serie del comprobante de pago que es materia de ajuste.

Ubicación

//DebitNote/cbc:ID

`<cbc:ID>FD01-10</cbc:ID>`

Ejemplo

Descripción UBL

cbc:ID

Identificador único de la nota de débito asignada por el emisor.

5. Fecha de emisión

Obligatorio. Corresponde a la fecha que, de conformidad con las normas legales, debe emitirse el documento por aquellas circunstancias que impliquen el aumento del valor de las operaciones, sustentadas en un comprobante de pago previamente emitido.

Ubicación

//DebitNote/cbc:IssueDate

Ejemplo

`<cbc:IssueDate>2011-06-28</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.

6. Leyendas

Elemento utilizado para consignar la siguiente leyenda:

✓ **Código interno generado por el software de Facturación.**

Se consignará 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.

Tratándose de software contables entregados (ERP) se podrá consignar el código contable del asiento del libro diario que generó la transacción.

En el atributo @languageLocaleID se debe consignar el código "3000" (según Catálogo No. 52).

Ubicación

//DebitNote/cbc:Note@languageLocaleID

Ejemplo

```
<DebitNote>
...
  <cbc:Note
    languageLocaleID="3000">05010020170428000005</cbc:Note>
...
</DebitNote>
```

Descripción UBL

cbc:Note

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el atributo que identifique la leyenda que se está utilizando (languageLocaleID) y el texto de la leyenda o valor según fuera el caso (cbc:Note).

7. Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica

Obligatorio. Código de moneda empleada genéricamente en el documento y que debe ser igual al tipo de moneda de el(los) comprobante(s) de pago que se modifica(n). 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

//DebitNote/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. Código del tipo de Nota de débito electrónica

Obligatorio. Motivo por el cual se emite la nota de débito. Para el caso peruano el elemento `cbc:ResponseCode` podrá adoptar los siguientes valores:

01	Interes por mora
02	Aumento en el valor

Ubicación

`//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID`

`//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode`

Ejemplo

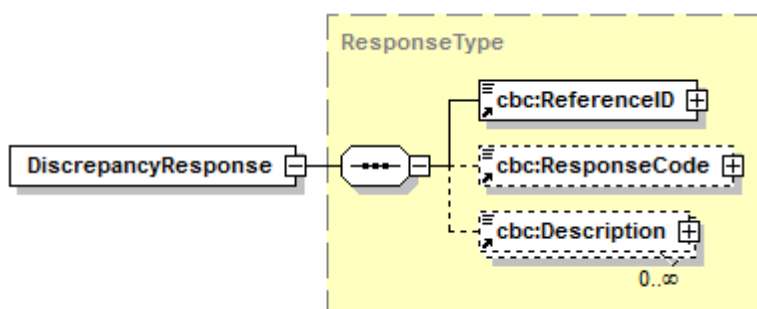
```
<cac:DiscrepancyResponse>
  <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID>
  <cbc:ResponseCode>01</cbc:ResponseCode>
  <cbc:Description><![CDATA[Interes por pago extemporáneo de Octubre 2016]]></cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
```

Descripción UBL

`cac:DiscrepancyResponse`

Contiene el detalle del motivo de la emisión del documento en su conjunto. El uso de este tag implica que obligatoriamente se consigne un campo `cbc:ReferenceID`, el cual para el caso Peruano contendrá la identificación del documento modificado, a pesar de que este dato se consigna también en otro elemento (`cac:BillingReference`).

Los elementos a utilizarse son los siguientes:



- **cbc:ReferenceID: Obligatorio.** Identifica al documento modificado por la nota de débito. Se consignará en el formato: Serie-Número correlativo de documento.
- **cbc:ResponseCode: Obligatorio.** Código que representa el tipo de nota de débito utilizada. Se utilizará el Catálogo No.09.
- **cbc:Description: Obligatorio.** Sustento o descripción del motivo de la nota de débito. Sólo se puede consignar una descripción.

9. Motivo o Sustento

Obligatorio. Elemento usado para describir el motivo o sustento de la emisión de la nota de débito, explicación que debe ser acorde con el tipo de nota emitida.

Ubicación

//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description

Ejemplo

Ver numeral anterior.

Descripción UBL

Ver numeral anterior.

10. Serie y número del documento que modifica

Obligatorio. Asocia la nota de débito al comprobante de pago modificado.

Ubicación

//DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID

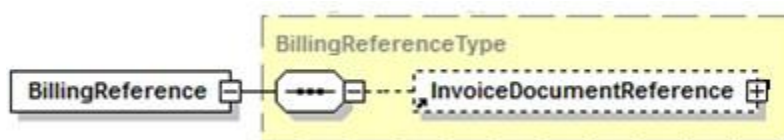
Ejemplo

```
<cac:BillingReference>
  <cac:InvoiceDocumentReference>
    <cbc:ID>F001-2</cbc:ID>
    <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
  </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
```

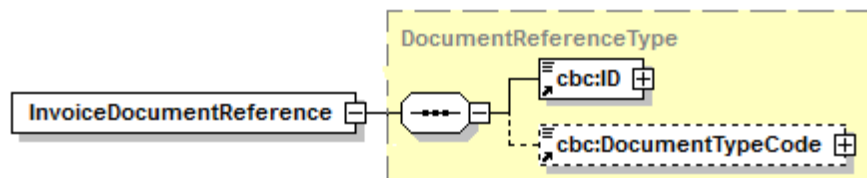
Descripción UBL

cac:BillingReference

Obligatorio: Tipo complejo, que contiene los siguientes elementos:



- **cac:InvoiceDocumentReference. Obligatorio.** Identificación del documento afectado por la nota de débito:



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

- **cbc:ID: Obligatorio.** Identificación del número del documento modificado.
- **cbc:DocumentTypeCode: Opcional.** Identificación del código del tipo de documento. Por defecto el valor correspondiente es:

- **01-FacturaComercial**
- **03-Boleta deVenta**
- **12-Ticket de máquina registradora**

11. Tipo de documento del documento quemodifica

Obligatorio. Se consigna el tipo de comprobante de pago. Se utilizará el Catálogo No. 01 del anexo N° 8: “Código de Tipo de documento”.

Ubicación

//DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

Ejemplo

Ver numeral anterior.

Descripción UBL

Ver numeral anterior.

12. Documento dereferencia

Opcional. Referencia a las guías de remisión remitente o transportista, según corresponda, autorizado 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”.

También referencia a cualquier otro documento, distintos a los señalados en el párrafo anterior, asociado a la nota de débito. Para estos casos se utilizará el Catálogo No. 12: “Códigos - Documentos Relacionados Tributarios”.

Ubicación

a) En el caso de Guías de Remisión:

//DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID

//DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

b) En el caso de Otros documentos relacionados:

//DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID

//DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

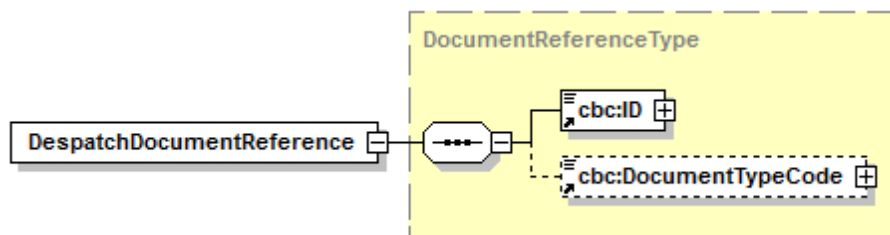
Ejemplo

```
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>0001-002020</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:DespatchDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID>0081-024099</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>12</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

Descripción UBL

a) cac:DespatchDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos de transporte asociados a la nota de débito.



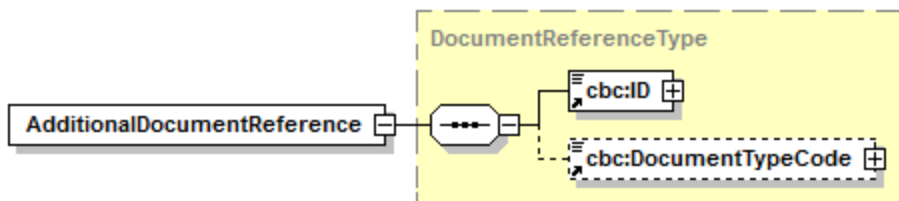
De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de débito tenemos:

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).

b) cac:AdditionalDocumentReference

Tag que hace referencia a documentos asociados a la nota de débito.



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

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

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. 12).

13. Apellidos y nombres o denominación o razón social

Obligatorio. Corresponde a los apellidos y nombres o denominación o razón social del emisor de la nota de débito 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.

Ubicación

//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:RegistrationName

Ejemplo

```

<cac:AccountingSupplierParty>
  <cac:Party>
    <cac:PartyTaxScheme>
      ...
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName>
      ...
    </cac:PartyTaxScheme>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>

```

Descripción UBL

cbc:RegistrationName

Se usa para indicar el nombre o razón social del contribuyente de acuerdo a la información proporcionada al momento de su inscripción o modificación hacia la SUNAT.

14. Tipo y Número de RUC del Emisor.

Obligatorio. El tipo de documento del emisor siempre es 6, que corresponde al RUC. Además de esto se debe consignar el número de RUC del emisor de la factura electrónica el cual debe ser válido.

Ubicación

```

//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID @schemeID
@schemeName @schemeAgencyName @schemeURI

```

Ejemplo

```

<cac:AccountingSupplierParty>
  <cac:Party>
    <cac:PartyTaxScheme>
      ...
      <cbc:CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de Identidad"
      schemeAgencyName="PE:SUNAT"
      schemeURI="urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20100113612</cbc:CompanyID>
      ...
    </cac:PartyTaxScheme>
  </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:RegistrationName.** Obligatorio. Nombre o denominación o razón social del emisor del comprobante electrónico.
- **cbc:CompanyID.** Obligatorio. Identificación del emisor de la factura, deberá de indicarse el Número de RUC del Emisor.

Atributos

schemeName	"SUNAT:Identificador de Documento de Identidad"
schemeAgencyName	"PE:SUNAT"
schemeURI	"urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06"

Valor de Códigos Catálogo N° 06

cbc: CompanyID

Código	Concepto
6	REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES

- **cac:Party.** Tener en cuenta el punto anterior.

15. Código del domicilio fiscal o de local anexo del emisor.

Corresponde informar el código del establecimiento donde se esta realizando la venta de los bienes.

Ubicación

//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:RegistrationAddress/cbc:AddressTypeCode

Ejemplo

```

<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:Party>
    ...
    <cac:PartyTaxScheme>
      ...
      <cac:RegistrationAddress>
        <cbc:AddressTypeCode>0011</cbc:AddressTypeCode>
      </cac:RegistrationAddress>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>-</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
      ...
    </cac:PartyTaxScheme>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
    
```

Descripción UBL

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

16. Apellidos y 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

/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:RegistrationName

Ejemplo

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

Descripción UBL

cbc:RegistrationName

Se usará para indicar el nombre o razón social, según fuera el caso del cliente.

17. Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario.

Obligatorio. El tipo de documento será de acuerdo al Catálogo N° 06 del anexo N° 8: "Códigos de Tipos de Documentos de Identidad".

Ubicación

*/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID
@schemeID @schemeName @schemeAgencyName @schemeURI*

Ejemplo

```
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cac:Party>
    <cac:PartyTaxScheme>
      <cbc:RegistrationName><![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]></cbc:RegistrationName>
      <cbc:CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de
      Identidad" schemeAgencyName="PE:SUNAT" schemeURI="
      urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20100113612</cbc:CompanyID>
    <cac:TaxScheme>
      <cbc:ID></cbc:ID>
    </cac:TaxScheme>
  </cac:PartyTaxScheme>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
```

Descripción UBL

cac: AccountingCustomerParty

Estructura de datos del cliente.

- **cbc:CompanyID.** Obligatorio. Identificación del cliente, deberá de indicarse el documento de identidad.

Atributos

schemeName	"SUNAT:Identificador de Documento de Identidad"
schemeAgencyName	"PE:SUNAT"
schemeURI	"urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06"

Valor de Códigos Catálogo N° 06

cbc: CompanyID

Código	Concepto
0	DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC
1	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
4	CARNET DE EXTRANJERIA
6	REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
7	PASAPORTE
A	CED. DIPLOMATICA DE IDENTIDAD
B	DOC.IDENT.PAIS.RESIDENCIA-NO.D
C	Tax Identification Number - TIN – Doc Trib PP.NN
D	Identification Number - IN – Doc Trib PP. JJ

- **cac:Party**. Tener en cuenta el punto anterior en relación a este elemento.

18. Monto Total de Impuestos.

Corresponde al importe total de impuestos ISC, IGV e IVAP de Corresponder.

Ubicación

//DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
  ...
</cac:TaxTotal>
```

Ejemplo

Descripción UBL

cbc:TaxAmount

Este campo se consigna dentro de un elemento complejo cac:TaxTotal. Se deberá colocar la sumatoria total de los impuestos.

19. Total valor de venta - operaciones gravadas.

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 26**). 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.

Ubicación

/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount @currencyID

Ejemplo

```

<cac:TaxTotal>
  ...
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">8560.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1540.80</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <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

cac:TaxSubTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el monto base sobre el cual se está aplicando el impuesto informado, esto se consigna en el elemento cbc:TaxableAmount. En el elemento cbc:TaxAmount se colocó el total de impuestos de ser el caso.

cac:TaxCategory

Así mismo, se hace necesario especificar la categoría del impuesto por el cual se está reportando esto se realiza con el elemento cbc:ID y los atributos:

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 05

Código	Descripción
S	IGV

cac:TaxScheme

Por otro lado, es importante indicar la clase de impuesto que se está informando para ello con el elemento cbc:ID reportaremos de acuerdo a la información del Catálogo N° 5, que para el caso de IGV es el código 1000 y a los siguientes atributos:

cbc:Name

Este elemento se utiliza para expresar en letras que la información que se está reportando se encuentra: IGV (Se sigue el formato del Catálogo N° 5).

cbc:TaxTypeCode

Este elemento se utiliza para expresar a través de un código que la información que se está reportando se encuentra inafecta, el valor de acuerdo Catálogo N° 5 es: VAT.

20. Total valor de venta - operaciones inafectas.

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 (**ver definición de valor de venta x ítem en punto 26**).

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.

Ubicación

/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount @currencyID

Ejemplo

```

<cac:TaxTotal>
...
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">320.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>O</cbc:ID>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9998</cbc:ID>
        <cbc:Name> INAFECTO</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>FRE</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
...
</cac:TaxTotal>
    
```

Descripción UBL

cac:TaxSubTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el elemento cbc:TaxableAmount que representa el importe que se encuentra inafecto del IGV.

Además de ello, se remitirá junto al atributo @currencyID con el valor "PEN". En el elemento cbc:TaxAmount se consigna 0.00

cac:TaxCategory

Así mismo, se hace necesario especificar la categoría del impuesto por el cual se está reportando esto se realiza con el elemento cbc:ID y los atributos:

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 05

Código	Descripción
O	Inafecto

cac:TaxScheme

Por otro lado, es importante indicar la clase de impuesto que se está informando para ello con el elemento cbc:ID reportaremos de acuerdo a la información del Catálogo N° 5, que para el caso de operaciones inafectas es el código 9998 y a los siguientes atributos:

cbc:Name

Este elemento se utiliza para expresar en letras que la información que se está reportando se encuentra: INAFECTO (Se sigue el formato del Catálogo N° 5).

cbc:TaxTypeCode

Este elemento se utiliza para expresar a través de un código que la información que se está reportando se encuentra inafecta, el valor de acuerdo Catálogo N° 5 es: FRE.

21. Total valor de venta - operaciones exoneradas.

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 26**).

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.

Ubicación

/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount @currencyID

```
<cac:TaxTotal>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">8560.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>E</cbc:ID>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9997</cbc:ID>
        <cbc:Name> EXONERADO</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

Ejemplo

Descripción UBL

cac:TaxSubTotal

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el monto que se está informando (cbc:TaxableAmount) con su respectivo atributo de tipo de moneda que le corresponda (@currencyID). En el elemento cbc:TaxAmount se consigna 0.00.

cac:TaxCategory

Así mismo, se hace necesario especificar la categoría del impuesto por el cual se está reportando esto se realiza con el elemento cbc:ID y los atributos:

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 05

Código	Descripción
E	Exonerado

cac:TaxScheme

Por otro lado, es importante indicar la clase de impuesto que se está informando para ello con el elemento cbc:ID reportaremos de acuerdo a la información del Catálogo N° 5, que para el caso de operaciones exoneradas es el código 9997 y a los siguientes atributos:

cbc:Name

Este elemento se utiliza para expresar en letras que la información que se está reportando se encuentra: EXONERADO (Se sigue el formato del Catálogo N° 5).

cbc:TaxTypeCode

Este elemento se utiliza para expresar a través de un código que la información que se está reportando es exonerada, el valor de acuerdo Catálogo N° 5 es: FRE.

22. Sumatoria de IGV.

Corresponde a la sumatoria del IGV del ajuste realizado con la nota de credito

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

//DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```

<cbc:TaxTotal>
...
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
...
<cac:TaxTotal>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">328948.05</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">59210.65</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <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 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.

23. Sumatoria de ISC.

Corresponde a la sumatoria del ISC del ajuste realizado con la nota de credito

Para el caso peruano los elementos de identificación del tributo contenidos en:

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores "2000"(catálogo No 05), "ISC" y "EXC" (catálogo No 05) respectivamente.

Ubicación

//DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">43725.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">8745.00</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.

24. Sumatoria de Otros Tributos.

Sumatoria de otros tributos, distintos al IGV o ISC, correspondientes al ajuste realizado con la nota de débito, y que conforme a la regulación correspondiente deban estar desagregados en la nota de débito.

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

//DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">97500.00</cbc:TaxableAmount>
    <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.

25. Total de Descuentos.

A través de este elemento se debe indicar el valor total de los descuentos realizados de ser el caso.

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)

Ubicación

//DebitNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:AllowanceTotalAmount

Ejemplo

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="PEN">9420.50</cbc:AllowanceTotalAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

Descripción UBL

cbc:AllowanceTotalAmount

Para hacer uso de este elemento, es necesario consignar el valor del monto con su respectivo atributo de tipo de moneda (@ currencyID). Revisar punto 7.

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

Total valor de venta - operaciones gravadas (19) +
 Total valor de venta - operaciones inafectas (20) +
 Total valor de venta - operaciones exoneradas (21) +
 Sumatoria IGV (22) +
 Sumatoria ISC (23) +
 Sumatoria otros tributos (24)

Ubicación

//DebitNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount

Ejemplo

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

Descripción UBL

cbc:PayableAmount

El campo cbc:PayableAmount se consigna dentro del elemento complejo cac:LegalMonetaryTotal.

27. Número de orden del Ítem.

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

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:ID

Ejemplo

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

Descripción UBL

cac:DebitNoteLine

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine, se detalla en forma numérica en el orden que corresponde al ítem a informar.

28. Cantidad de unidades por ítem.

Se consignará la cantidad de bienes devueltos. En el caso de servicios se deberá consignar el número "1".

Ubicación

/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:DebitedQuantity @unitCode @unitCodeListID @unitCodeListAgencyName

Ejemplo

```
<cbc:DebitedQuantity unitCode="CS" unitCodeListID="UN/ECE rec 20"
unitCodeListAgencyName="United Nations Economic Commission for
Europe">50</cbc:DebitedQuantity>
```

Descripción UBL

cbc:DebitedQuantity

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine, aquí se detalla la cantidad de unidades de acuerdo a la unidad de medida que se esté informando.

Atributos

unitCode	Catálogo N° 3
unitCodeListID	"UN/ECE rec 20"
unitCodeListAgencyName	"United Nations Economic Commission for Europe"

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 03*

Código	Descripción
NIU	UNIDAD (BIENES)
ZZ	UNIDAD (SERVICIOS)

*El resto de códigos se pueden verificar en el anexo II del siguiente link: [Clic Aquí](#).

29. Valor de venta por ítem.

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).

Nota: ver definición de valor unitario en punto 31.

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:LineExtensionAmount @currencyID

Ejemplo

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

Descripción UBL

cbc:LineExtensionAmount

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine. Su atributo @currencyID se encuentra especificado en el punto 7.

30. Precio de Venta unitario por ítem que modifica y código.

Se consignará el importe del ajuste correspondiente al precio unitario facturado del bien vendido o servicio vendido.

El precio unitario facturado, es la suma total que quedó obligado a pagar el adquirente o usuario por cada bien o servicio. Esto incluye los tributos (IGV, ISC, cargos y otros Tributos) y la deducción de descuentos. Para identificar este valor, se debe de consignar el código "01" (incluido en el Catálogo No. 16).

En casos de notas de débito que ajusten comprobantes de pago por transferencias gratuitas, de corresponder, deberá consignarse el monto del ajuste correspondiente al valor referencial unitario indicado en el numeral 35 del presente documento.

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice @currencyID

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:DebitNoteLine. Su atributo @currencyID se encuentra especificado en el punto 7.

cac:PriceTypeCode

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:AlternativeConditionPrice y indica si estamos ante una operación onerosa o no.

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 16

Código	Descripción
01	Precio unitario (incluye el IGV)
02	Valor referencial unitario en operaciones no onerosas

31. Valor unitario por ítem en operaciones no onerosas y código.

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

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine. Su atributo @currencyID se encuentra especificado en el punto 11. El elemento cbc: PriceTypeCode se detalla en el numeral anterior.

32. Afectación al IGV del ítem que modifica.

Indica si el bien transferido, vendido o cedido en uso, servicio prestado u operación facturable y materia de ajuste está gravado, exonerado o inafecto al IGV. Se utilizará el Catálogo N° 07: "Código tipo de afectación del IGV".

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.

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmountcurrencyID="PEN">26361.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmountcurrencyID="PEN">146453.06</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmountcurrencyID="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>
```

Ejemplo

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. Así mismo, en el elemento cbc:TaxableAmount se informará la base imponible sobre la cual se le aplica el impuesto.

33. Afectación al ISC del ítem que modifica.

S Indica el sistema que fue utilizado para determinar la base imponible cuando el bien transferido o vendido, materia de ajuste, 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.

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange

Ejemplo

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmountcurrencyID="PEN">8745.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmountcurrencyID="PEN">72875.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmountcurrencyID="PEN">8745.00</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. Así mismo, en el elemento cbc:TaxableAmount se informará la base imponible sobre la cual se le aplica el impuesto.

34. Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso.

Este elemento es usado solo de corresponder. Consigna la descripción detallada del bien o servicio.

Otras consideraciones:

- Se deberá colocar el número de serie y/o número de motor, si se trata de un bien identificable, decorresponder.
- Tratándose 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).

No obligatorio cuando el tipo de nota de débito (numeral 7) es 02.

Ubicación

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cbc:Description

Ejemplo

```
<cac:Item>
  <cbc:Description><![CDATA[Ajuste por ajustes de precios]]></cbc:Description>
  ...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cbc:Description

Este campo se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine, aquí se detalla en forma detallada la descripción del ítem que se está vendiendo

35. Código Producto.

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

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine.

36. Código Producto de SUNAT.

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

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode

Ejemplo

```
<cac:Item>
...
  <cac:CommodityClassification>
    <cbc:ItemClassificationCode listID="UNSPSC" listAgencyName="GS1 US" listName="Item
      Classification">51121703</cbc:ItemClassificationCode>
    </cac:CommodityClassification>
...
</cac:Item>
```

Descripción UBL

cbc:ItemClassificationCode

Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine.

Atributos

listID	"UNSPSC"
listAgencyName	"GS1 US"
listName	"Item Classification"

Valor de Códigos cbc:ID Catálogo N° 25

Código	Descripción
43233201	Software de Servicios de Autenticación
80101511	Servicio de asesoramiento en recursos humanos
50201706	Café

El resto de códigos se pueden consultar en el siguiente link: [Clic Aquí](#).

37. Valor unitario del 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

//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount

Ejemplo

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

Descripción UBL

cbc:PriceAmount

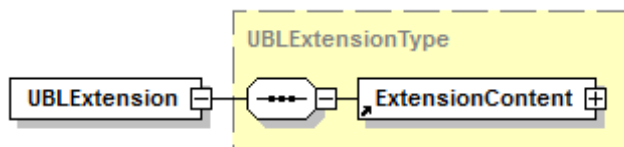
Este elemento se encuentra ubicado en el elemento complejo cac:DebitNoteLine

B.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 2.1 para la inclusión de datos no [UBL], como es nuestro caso.



Se hará uso de este tipo de componente de extensión para especificar solamente la firma digital.

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 [XMLDSig¹²] encontramos:
 - Definición de la estructura XML en la que almacenar la firma
 - Definición del proceso de firma
 - Definición del proceso de validación de firma
 - 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:

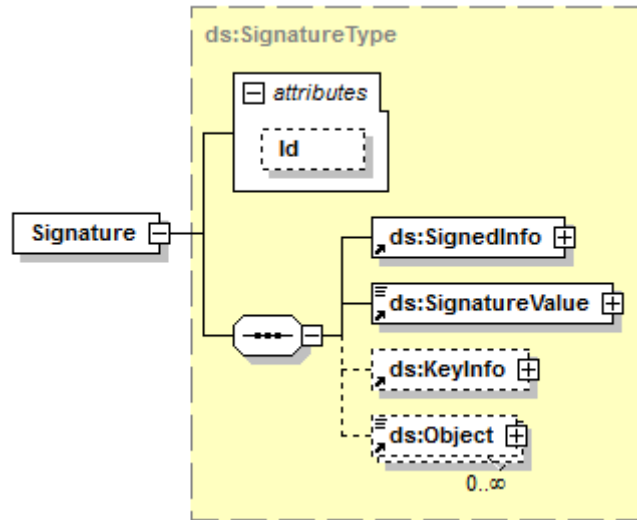
- ✓ **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar. A continuación veremos

¹ El esquema de datos XML del estándar puede encontrarse en: <http://www.w3.org/TR/xmlsig-core/>

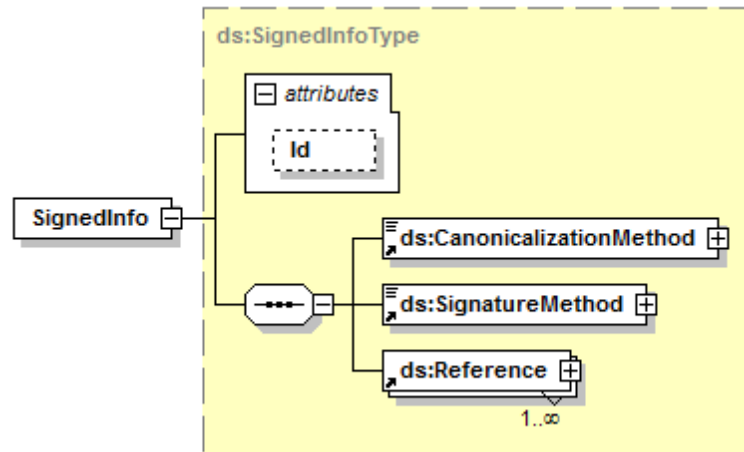
sus atributos y elementos uno por uno:

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">`



- i. **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.



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

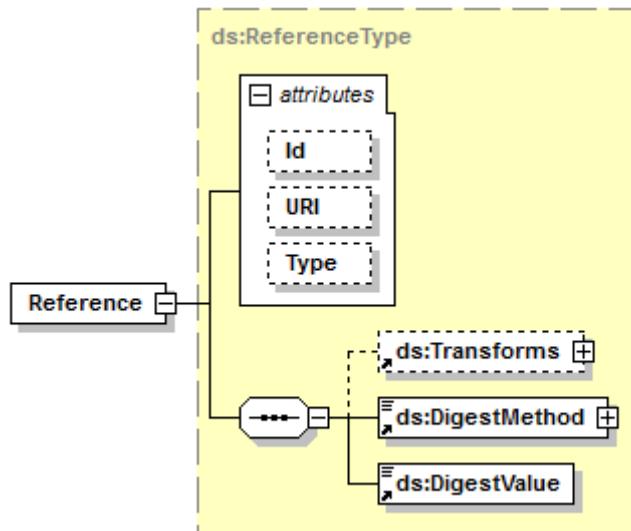
Distintos XML pueden diferir en su forma de ser escritos y sin embargo significar lo mismo. Como la firma se realiza a nivel de bytes, aunque un documento signifique lo mismo y tenga la misma información que otro, ambos pueden tener firmas diferentes si no están escritos exactamente igual. Habrá que 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.

2. **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.
3. **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. Por supuesto 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**.

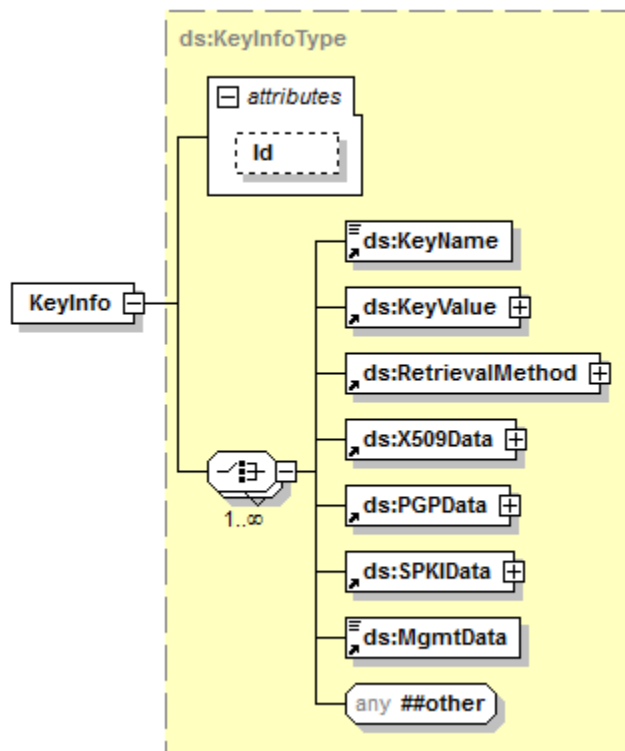
ds: DigestValue: Es el valor hash codificado en Base64.

- ii. **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.
- iii. **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:

1. **ds:X509Data:** Contiene información del certificado firmante.

2. **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.

1.5 Ejemplos de casos identificados

A. Nota de Débito sobre Factura

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, cuyo nombre comercial es “Tu soporte”, identificada con RUC 20100454523, debe emitir la nota de débito electrónica N° FD01-211 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 25 de junio del 2017

Adquirente o Usuario : Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Ampliación de garantía de memoria DDR-3B1333Kingston

Código de Software de Facturación: 0501002017062500125

Código de Establecimiento Anexo: 0001

Devolución de mercadería vendida:

Código	Código SUNAT	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
MPC35	32101622	Unidad	250	Ampliación de garantía de memoria DDR-B1333 Kingston	Gravado	5.00

Valor Unitario (1)	Cantidad	Valor venta item	IGV	Importe Total
4.24	250	1059.32	190.68	1250.00

(1) s/. 5/1.18= 4.24

REQUISITO	CASO 1
Fecha de emission	25/06/2017
Firma Digital	
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL
Nombre Comercial	"Tu Soporte"
Número de RUC	20100454523
Código del tipo de Nota de débito electrónica	07
Numeración, conformada por serie y número correlativo	FD01-211
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.
Motivo o sustento	Ampliación de garantía de memoria DDR-B1333 Kingston
Número de orden del ítem	1
Unidad de medida por ítem que modifica	ZZ
Cantidad de unidades por ítem que modifica	1
Código de producto	MPC35
Código de producto SUNAT	32101622
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Ampliación de garantía de 6 a 12meses de Memoria DDR-3 B1333 Kingston
Valor unitario por ítem que modifica	4.24
Precio de venta unitario por ítem que modifica	5.00
Afectación al IGV por ítem que modifica	10
IGV del ítem	190.68
Sistema de ISC por ítem que modifica	
Valor de venta por ítem	1059.32
Total valor de venta - operaciones gravadas	1059.32
Total valor de venta - operaciones inafectas	
Total valor de venta - operaciones exoneradas	
Sumatoria IGV	190.68
Sumatoria ISC	
Sumatoria otros tributes	
Sumatoria otros Cargos	
Total descuentos	
Importe total	1250.00
Versión del UBL	
Versión de la estructura del documento	
Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito	PEN
Serie y número del documento que modifica	F001-4355
Tipo de documento que modifica	01
Documento de referencia	
Código de Establecimiento	0001


```

<cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID>
<cbc:CustomizationID>2.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ID>FD01-211</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2017-06-25</cbc:IssueDate>
<cbc:IssueTime>16:44:51</cbc:IssueTime>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PEN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cbc:Note languageLocaleID="3000">0501002017062500125</cbc:Note>
<cac:DiscrepancyResponse>
<cbc:ReferenceID>F001-4355</cbc:ReferenceID>
<cbc:ResponseCode>02</cbc:ResponseCode>
<cbc:Description> Ampliación garantía de memoria DDR-3 B1333
Kingston</cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
<cac:BillingReference>
<cac:InvoiceDocumentReference>
<cbc:ID>F001-4355</cbc:ID>
<cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
<cac:Signature>
<cbc:ID>IDSignST</cbc:ID>
<cac:SignatoryParty>
<cac:PartyIdentification>
<cbc:ID>20100454523</cbc:ID>
</cac:PartyIdentification>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>SOPORTE TECNOLOGICOS EIRL</cbc:Name>
</cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
<cac:ExternalReference>
<cbc:URI>#SignatureSP</cbc:URI>
</cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
<cac:AccountingSupplierParty>
<cac:Party>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>Tu Soporte</cbc:Name>
</cac:PartyName>
<cac:PartyTaxScheme>
<cbc:RegistrationName>
<![CDATA[Soporte Tecnológicos EIRL]]></cbc:RegistrationName>
<CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de
Identidad" schemeAgencyName="PE:SUNAT"
schemeURI="urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20100454523</CompanyID>
<cac:RegistrationAddress>
<cbc:AddressTypeCode>0001</cbc:AddressTypeCode>
</cac:RegistrationAddress>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>-</cbc:ID>
</cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
<cac:Party>
<cac:PartyTaxScheme>
<cbc:RegistrationName>Servicabinas S.A.</cbc:RegistrationName>
<CompanyID schemeID="6" schemeName="SUNAT:Identificador de Documento de
Identidad" schemeAgencyName="PE:SUNAT"
schemeURI="urn:pe:gob:sunat:cpe:see:gem:catalogos:catalogo06">20587896411</CompanyID>

```



```

<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>-</cbc:ID>
</cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">190.68</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">1059.32</cbc:TaxableAmount>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">190.68</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID schemeID="UN/ECE 5153" schemeAgencyID="6">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">1250.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:DebitNoteLine>
<cbc:ID>1</cbc:ID>
<cbc:DebitedQuantity unitCode="ZZ">1</cbc:DebitedQuantity>
<cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">1059.32</cbc:LineExtensionAmount>
<cac:PricingReference>
<cac:AlternativeConditionPrice>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">5.00</cbc:PriceAmount>
<cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
</cac:AlternativeConditionPrice>
</cac:PricingReference>
<cac:TaxTotal>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">190.68</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxSubtotal>
<cbc:TaxableAmount currencyID="PEN">1059.32</cbc:TaxableAmount>
<cbc:TaxAmount currencyID="PEN">190.68</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>Ampliación de garantía de 6 a 12 meses de Memoria DDR-3 B1333 Kingston</cbc:Description>
<cac:SellersItemIdentification>
<cbc:ID> MPC35</cbc:ID>
</cac:SellersItemIdentification>
<cac:CommodityClassification>
<cbc:ItemClassificationCode listID="UNSPSC" listAgencyName="GS1 US" listName="Item Classification">32101622</cbc:ItemClassificationCode>
</cac:CommodityClassification>
</cac:Item>
<cac:Price>
<cbc:PriceAmount currencyID="PEN">4.24</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:DebitNoteLine>
</DebitNote>

```