



# GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

## 4. Nota de Débito electrónica

Emisión electrónica desde los  
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT  
RS 065-2013/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SUNAT - Lima - Perú

Abril 2013

## INDICE

<b>1</b>	<b>NOTA DE DEBITO ELECTRONICA .....</b>	<b>4</b>
1.1	REQUISITOS DE LA NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA .....	4
1.2	ESTRUCTURA DE LA NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA SEGÚN NORMA UBL .....	10
1.3	ESTRUCTURA DE NOTA DE DÉBITO VS FORMATO XML .....	15
1.4	NORMAS DE USO DEL FORMATO DE LA NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA .....	20
A.	<i>Normas de Uso</i> .....	20
A.1	Elementos de la Nota de Débito .....	21
1.	Fecha de emisión .....	21
2.	Firma Digital .....	21
3.	Apellidos y nombres o denominación o razón social .....	24
4.	Nombre Comercial .....	25
5.	Domicilio fiscal .....	26
6.	Número de RUC .....	26
7.	Código del tipo de Nota de débito electrónica .....	27
8.	Numeración, conformada por serie y número correlativo .....	28
9.	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario .....	28
10.	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario .....	29
11.	Motivo o Sustento.....	30
12.	Unidad de medida por ítem que modifica .....	30
13.	Cantidad de unidades por ítem que modifica .....	31
14.	Código del producto.....	31
15.	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso .....	32
16.	Valor unitario por ítem que modifica.....	32
17.	Precio de venta unitario por ítem y código .....	33
18.	Afectación al IGV por ítem que modifica .....	33
19.	Sistema de ISC por ítem que modifica .....	34
20.	Total valor de venta - operaciones gravadas .....	35
21.	Total valor de venta - operaciones inafectas .....	36
22.	Total valor de venta - operaciones exoneradas .....	37
23.	Valor de venta por ítem .....	37
24.	Sumatoria IGV .....	38
25.	Sumatoria ISC.....	38
26.	Sumatoria otros tributos.....	39
27.	Sumatoria otros Cargos.....	40
28.	Total descuentos.....	41
29.	Importe total.....	41
30.	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica.....	42
31.	Serie y número del documento que modifica .....	42

32.	Tipo de documento del documento que modifica .....	43
33.	Documento de referencia .....	44
34.	Número de orden del Ítem .....	45
35.	Versión del UBL .....	46
36.	Versión de la estructura del documento .....	46
A.2	Detalle de elementos complejos .....	48
B.2.1.	Tag UBLExtension .....	48
B.2.2.	Tag Party .....	52
B.2.3.	Tag TaxTotal .....	54
B.2.4.	Tag DebitNoteLine .....	57
1.5	EJEMPLOS DE CASOS IDENTIFICADOS .....	60
A.	<i>Nota de débito electrónica – Aumento en el valor</i> .....	60
B.	<i>Nota de débito electrónica – Interés por mora</i> .....	65

## Registros de Cambios de la Guía

Fecha	Versión	Elemento de Cambio	Motivo de Cambio	Autor
31/05/2012	1.0			Proyecto libros y comprobantes de pago electrónicos

## 1 NOTA DE DEBITO 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 Débito 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	caracter alfabético
n	caracter 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

Asímismo, 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=mes, dd=día

## CONTENIDO DE LA NOTA DE DEBITO ELECTRONICA

N°	DATO	NIVEL	CONDICIÓN INFORMÁTICA	TIPO Y LONGITUD	FORMATO	TAG UBL
1	Fecha de emisión	Global	M	an..10	YYYY-MM-DD	/DebitNote/cbc:IssueDate
2	Firma Digital	Global	M	an..3000		/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature /DebitNote/cac:Signature
3	Apellidos y nombres o denominación o razón social	Global	M	an..100		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
4	Nombre Comercial	Global	C	an..100		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name
5	Domicilio fiscal	Global	C	an6		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:ID (Código de ubigeo - Catálogo No. 13)
				an..100		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:StreetName (Dirección completa y detallada)
				an..25		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CitySubdivisionName (Urbanización)
				an..30		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CityName (Provincia)
				an..30		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CountrySubentity (Departamento)
				an..30		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:District (Distrito)
				an2		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cac:Country/cbc:IdentificationCode (Código de país - Catálogo No. 04)
6	Número de RUC	Global	M	n11		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de RUC)
				n1		/DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
7	Código del tipo de Nota de débito electrónica	Global	M	an..13		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID (Serie y número de documento afectado)
				an2		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode (Código de tipo de nota de débito - Catálogo No. 10)

8	Numeración conformada por serie y número correlativo	Global	M	an..13	<Serie>- <Número>	/DebitNote/cbc:ID
9	Tipo y número de documento del adquirente o usuario	Global	M	an..15		/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número)
				n1		/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo)
10	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Global	M	an..100		/DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
11	Motivo o Sustento	Global	M	an..250		/DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description
12	Unidad de medida por ítem que modifica	Ítem	C	an..3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:DebitedQuantity/@unitCode (Unidad de medida - Catálogo No. 03)
13	Cantidad de unidades por ítem que modifica	Ítem	C	an..16	n(12,3)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:DebitedQuantity
14	Código del producto	Ítem	C	an..30		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID
15	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción según lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda.	Ítem	C	an..250		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Item/cbc:Description
16	Valor unitario por ítem	Ítem	M	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount/@currencyID
17	Precio de venta unitario por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de precio de venta)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
18	Afectación al IGV por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode (Afectación al IGV - Catálogo No. 07)
				an4		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme

				an..6		me/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
19	Sistema de ISC por ítem	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an2		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange (Tipo de sistema de ISC - Catálogo No. 08)
				an4		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
20	Total valor de venta - operaciones gravadas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
21	Total valor de venta - operaciones inafectas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
22	Total valor de venta - operaciones exoneradas	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
23	Valor de venta por ítem	Ítem	M	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:LineExtensionAmount/@currencyID
24	Sumatoria IGV	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código



				an..6		de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
25	Sumatoria ISC	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
26	Sumatoria otros tributos	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an4		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/DebitNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
27	Sumatoria otros cargos	Global	C	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID
28	Total descuentos	Global	C	an4		/DebitNote/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)	/DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
29	Importe total	Global	M	an..15	n(12,2)	/DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:PayableAmount/@currencyID
30	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica	Global	M	an3		/DebitNote/cbc:DocumentCurrencyCode (Código de moneda - Catálogo No. 02)
31	Serie y número del documento que modifica	Global	M	n..13	<Serie>-<Número>	/DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID
32	Tipo de documento del documento que modifica	Global	C	an2		/DebitNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode

33	Documento de referencia	Global	C	an..30 an2		En el caso de Guías de remisión: /DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID (Número de guía: serie - número de documento) /DebitNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
				an..30 an2		En el caso de otros documentos relacionados: /DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID (Número de documento relacionado) /DebitNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
34	Número de orden del Ítem	Ítem	M	n..3		/DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:ID
35	Versión del UBL	Global	M	an..10		/DebitNote/cbc:UBLVersionID
36	Versión de la estructura del documento	Global	M	an..10		/DebitNote/cbc:CustomizationID

## 1.2 Estructura de la Nota de Débito Electrónica según norma UBL

	Etiqueta XML	Descripción	Cardinalidad	Nota de Débito
	DebitNote	Documento Nota de Débito Electrónica		
	./ext:UBLExtensions	Contenedor de Componentes de extensión. Podrán incorporarse nuevas definiciones estructuradas cuando sean de interés conjunto para emisores y receptores, y no estén ya definidas en el esquema de la nota de debito.	0..1	1
	./ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent	Componente de extensión para especificar la firma XMLDSIG	1..n	1
	./ds:Signature @Id	Identificación de la firma dentro del documento	1	1
	./ds:SignedInfo	información sobre el valor de la firma e información sobre los datos a firmar	1	1
	./ds:CanonicalizationMethod@Algorithm	Indica cómo se debe transformar a forma canónica el elemento <SignedInfo> antes de realizar la firma	1	1
	./ds:SignatureMethod@Algorithm	Especifica qué tipo de algoritmo de firma que se utilizará para obtener la firma	1	1
	./ds:Reference@URI	Identifica al objeto de datos que se va a firmar, Si su valor es cadena vacía identifica al documento completo que contiene la firma	1..n	1
	./ds:Reference/ds:Transforms/ds:Transform@Algorithm	Indica un paso realizado en el procesamiento de cálculo del hash.	1..n	1
	./ds:Reference/ds:DigestMethod@Algorithm	Define la función hash utilizada	0..n	1
	./ds:Reference/ds:DigestValue	Es el valor hash codificado en Base64	1	1
	./ds:SignatureValue	Contiene la firma codificada en Base64	1	1
	./ds:KeyInfo/ds:X509Data/ds:X509Certificate	Es una estructura que contiene información del certificado firmante	1..n	1
	./ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent	Componente de extensión para especificar información adicional	0..n	0..n
	./sac:AdditionalInformation	Información adicional recomendado por SUNAT	0..1	0..1
	./sac:AdditionalMonetaryTotal	Información adicional de tipo monetario	0..n	0..n
	./cbc:ID	Código del concepto adicional	1	1
	./cbc:Name	Nombre del concepto	0..1	0..1
	./sac:ReferenceAmount	Monto de referencia	0..1	0..1
	./cbc:PayableAmount	Monto a pagar	1	1
	./cbc:Percent	Porcentaje	0..1	0..1

./sac:TotalAmount	Monto total	0..1	0..1
./sac:AdditionalProperty	Información adicional de cualquier tipo	0..n	0..n
./cbc:ID	Código del concepto adicional	1	1
./cbc:Name	Nombre del concepto	0..1	0..1
./cbc:Value	Valor del concepto	1	1
./cbc:UBLVersionID	Versión del UBL	0..1	1
./cbc:CustomizationID	Versión de la estructura del documento	0..1	1
./cbc:ID	Número único asignado al documento por el emisor (Serie + Número correlativo)	1	1
./cbc:IssueDate	Fecha de emisión del documento (yyyy-mm-dd)	1	1
./cbc:DocumentCurrencyCode	Tipo de moneda en la cual se emite el documento ( ISO 4217)	0..1	1
./cac:DiscrepancyResponse	Motivo por el cual se emite la nota de débito	0..n	1
./cbc:ReferenceID	Identifica al documento al que se aplica la nota de débito	1	1
./cbc:ResponseCode	Código por el cual se emite la nota de débito	0..1	1
./cbc:Description	Sustento	0..n	1
./cac:BillingReference	Referencia a un documento modificado	0..n	1
./cac:InvoiceDocumentReference	Asociación al documento modificado	0..1	1
./cbc:ID	Documento que se modifica (serie-número)	1	1
./cbc:DocumentTypeCode	Código del tipo de documento modificado	0..1	0..1
./cac:DespatchDocumentReference	Guías de remisión	0..n	0..n
./cbc:ID	Número del documento	1	1
./cbc:DocumentTypeCode	Código del tipo de documento de referencia (p.e. Guía de Remisión)	0..1	1
./cac:AdditionalDocumentReference	Cualquier otro documento relacionado con la operación	0..n	0..n
./cbc:ID	Número del documento	1	1

./cbc:DocumentTypeCode	Código del tipo de documento adicional (p.e. SCOP)	0..1	1
./cac:Signature	Referencia a la Firma Digital	0..n	1
./cbc:ID	Identificador de la firma	1	1
./cac:SignatoryParty		1	1
./cac:PartyIdentification	Parte firmante	0..n	1
./cbc:ID	Identificación de la parte firmante	1	1
./cac:PartyName		0..n	0..1
./cbc:Name	Nombre de la parte firmante	1	1
./cac:DigitalSignatureAttachment	Asociación con la firma codificada (en formato XMLDSIG, por ejemplo)	0..1	1
./cac:ExternalReference	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)	0..1	1
./cbc:URI	Identificador de Recurso Uniforme (o URI) que identifica la localización de la firma	0..1	1
./cac:AccountingSupplierParty	Datos del Emisor del documento	1	1
./cbc:CustomerAssignedAccountID	Número de documento de identidad ("Número de RUC")	0..1	1
./cbc:AdditionalAccountID	Tipo de documento de identificación	0..n	1
./cac:Party		0..1	0..1
./cac:PartyName		0..n	0..1
./cbc:Name	Nombre Comercial	1	1
./cac:PostalAddress	Domicilio fiscal	0..1	1
./cbc:ID	Código de UBIGEO	0..1	0..1
./cbc:StreetName	Dirección completa y detallada	0..1	1
./cbc:CitySubdivisionName	Urbanización o Zona	0..1	0..1
./cbc:CityName	Departamento	0..1	0..1
./cbc:CountrySubentity	Provincia	0..1	0..1

./cbc:District	Distrito	0..1	0..1
./cac:Country/cbc:IdentificationCode	Código del País	0..1	0..1
./cac:PartyLegalEntity		0..n	1
./cbc:RegistrationName	Apellidos y nombres o denominación o razón social	0..1	1
./cac:AccountingCustomerParty	Datos del Adquirente o Usuario	1	1
./cbc:CustomerAssignedAccountID	Número de documento de identidad (p.e. DNI, RUC)	0..1	1
./cbc:AdditionalAccountID	Tipo de documento de identificación	0..n	1
./cac:Party		0..1	1
./cac:PartyLegalEntity		0..n	1
./cbc:RegistrationName	Apellidos y nombres o denominación o razón social según RUC	0..1	1
./cac:TaxTotal	Impuestos Globales	0..n	0..n
./cbc:TaxAmount	Importe total de un tributo para la nota de debito	1	1
./cac:TaxSubtotal		0..n	1
./cbc:TaxAmount	Importe explícito a tributar	1	1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID	Identificación del tributo según Catálogo No. 05	0..1	1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name	Nombre del Tributo (IGV, ISC)	0..1	1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode	Código del Tipo de Tributo (UN/ECE 5153)	0..1	1
./cac:RequestedMonetaryTotal	Totales a pagar y Cargos	1	1
./cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID	Importe total de cargos aplicados al total de la nota de debito	0..1	0..1
./cbc:PayableAmount/@currencyID	Moneda e Importe total a pagar	1	1
./cac:DebitNoteLine	Ítems de la nota de débito	1..n	1..n
./cbc:ID	Número de orden del Ítem	1	1
./cbc:DebitedQuantity/@unitCode	Unidad de medida por Ítem (UN/ECE rec 20)	0..1	0..1
./cbc:DebitedQuantity	Cantidad de unidades por Ítem	0..1	0..1
./cbc:LineExtensionAmount/@currencyID	Moneda e Importe monetario que es el total de la línea de detalle, incluyendo variaciones de precio (subvenciones, cargos o descuentos) pero sin impuestos.	1	1
./cac:PricingReference	Valores unitarios	0..1	0..1

./cac:AlternativeConditionPrice		0..n	0..1
./cbc:PriceAmount/@currencyID	Monto del valor unitario	1..1	1
./cbc:PriceTypeCode	Código del valor unitario	0..1	1
./cac:TaxTotal	Información acerca del importe total de un tipo particular de impuesto. Una repetición por IGV, ISC.	0..n	0..n
./cbc:TaxAmount/@currencyID	Importe total de un tributo para este ítem	1	1
./cac:TaxSubtotal		0..n	1
./cbc:TaxAmount/@currencyID	Importe explícito a tributar (= Tasa Porcentaje * Base Imponible)	1	1
./cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode	Afectación del IGV (Catálogo No. 07)	0..1	1
./cac:TaxCategory/cbc:TierRange	Sistema de ISC (Catálogo No. 08)	0..1	0..1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID	Identificación del tributo según Catálogo No. 05	0..1	1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name	Nombre del Tributo (IGV, ISC)	0..1	1
./cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:TaxTypeCode	Código del Tipo de Tributo (UN/ECE 5153)	0..1	0..1
./cac:Item		0..1	0..1
./cbc:Description	Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	0..n	0..n
./cac:SellersItemIdentification	Identificador de elementos de ítem	0..1	0..1
./cbc:ID	Código del producto	0..1	1
./cac:Price		0..1	0..1
./cbc:PriceAmount	Valores de venta unitarios por ítem (VU) no incluye impuestos	1	1

### 1.3 Estructura de Nota de débito vs Formato XML

N°	REQUISITO
1	<p>Fecha de emisión</p> <p>&lt;cbc:IssueDate&gt;2011-06-28&lt;/cbc:IssueDate&gt;</p>
2	<p>Firma Digital</p> <p>&lt;ext:UBLExtensions&gt;</p> <p>&lt;ext:UBLExtension&gt;</p> <p>&lt;ext:ExtensionContent&gt;</p> <p>&lt;ds:Signature Id="signatureKG"&gt;</p> <p>&lt;ds:SignedInfo&gt;</p> <p>&lt;ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315#WithComments"/&gt;</p> <p>&lt;ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/&gt;</p> <p>&lt;ds:Reference URI=""&gt;</p> <p>&lt;ds:Transforms&gt;</p> <p>&lt;ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"/&gt;</p> <p>&lt;/ds:Transforms&gt;</p> <p>&lt;ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/&gt;</p> <p>&lt;ds:DigestValue&gt;+pruib33lOapq6GSw58GgQLR8VGIGqANloj4EqB1cb4=&lt;/ds:DigestValue&gt;</p> <p>&lt;/ds:Reference&gt;</p> <p>&lt;/ds:SignedInfo&gt;</p> <p>&lt;ds:SignatureValue&gt;Oatv5xMfInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT52f18D6+WMYZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqQrriAObs9YoS5JJAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0HWVzN2bB43yQd9hOIXzRUyPC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHwB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWP1xWMAm6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6o6zM9J36iDvMVZyj7vbJTwl8SWfjJTSNqxXlqPQ==&lt;/ds:SignatureValue&gt;</p> <p>&lt;ds:KeyInfo&gt;</p> <p>&lt;ds:X509Data&gt;</p> <p>&lt;ds:X509Certificate&gt;MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYTA1RSMUowSAYDVQQDEFEFNyWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPEsXPEsSAtlFRic3QgMTAeFw0wOTEwMjAeMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIIGMR0wGAYDVQQLEDBHFWZ5bCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbqBgNVBAMMY0F5ZmSx biBHcm91cCAtlFR1cmI6bSDEsHRoYWxdCEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlsIMsWbsWfYWF0IFBhemFy bGFYsBEYw7EscWfbWfubMSxayDFnmIya2V0bGVyIEEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZIhvcNAQEBBQAD ggEPADCCAQoCggEBAKDt8WamB8ZCGqkLVP0rzY/BHGEY8IT56m2dk7tswsVzXZYkV2qLGAXRIIY m6BR6bhJ7EWxbEbN+JTvybN+GF+hHjDivfslyAyHFkj0SSzV8ZZueMolkGBMchnk+AVt7NL0WDQF7 Z4w8eoKVITnm/Oc0mwNID/FA7+kF+ujuqlqTS0+ic69/ICfluzl0tZFB9tj9Q6Uy20+MPy9FVUmo 4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPT1ab2ywu9PTqHj5n/d7j+OviSTcTRhIWtkujUrnjxe uYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCNXAq9IuJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAaAOCAnkwggJ1MB8G A1UdlwQYMBaAFDMVMTfikyW1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWBbT7OwFR6wLVKsTw6jL5+Hf1 s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEgEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMIIB ETAqBggrBgEFBQCcARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdidi50ci9pbGtMIHiBggrBgEFBQCc AjCB1R6B0gBCAHUAIAIBzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaGkAbABIACAAaQBsAGcAaQBsAGkAIBz AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaAHUAeQBnAHUAbABHAG0AYQAgaAGUAcwBhAHMABABHABHBMQBuat EA IABvAGsAdQBtAGEAawAgAGkA5wBpAG4AIABiAGUAbABpAHIAAdABpAGwAZQBuACAAdwBIAIAIAIBz AGkAdABIAHMAaQBuAGkAIAB6AGkAeQBhAHIAZQB0ACAAZQBkAGkAbgBpAHOAlJAMBgNVHRMBAf8E AJAAMBYGA1UdJQQPMA0GC2CGGAECAQEFBzIBMEEGA1UdHwQ6MDgwNqA0oDKGMGh0dHA6Ly9kZX Bv LmthbXVzbS5nb3YudHlva3VydW1zYWwvbW1lc2hzLXQxLmNybDCBggyIKwYBBQUHAQEEdjB0MDwG CCsGAQUFBzAChjBodHRwOi8vZGVwbW5rYW11c20uZ292L2lnRyL2t1cnVtc2FsL21tZXNocy10MS5j cnQwNAyIKwYBBQUHMAAGKgh0dHA6Ly9jaXNkdXBtbXQxLmt1cnVtc2FsLmthbXVzbS5nb3YudHlw DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPKxu8V8SOWpjg+jrTXBW98dy9HvciW iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx 6Q3R1ZRSA49fyZ6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTDjQYAfo7l xCz4dTW6P5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LtskjbY/Ukl058G9JEAIVZkxvDX7TO yVRHgmGiolkVMwU6Lrtln607BnUrLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=</p> <p>&lt;/ds:X509Certificate&gt;</p> <p>&lt;/ds:X509Data&gt;</p> <p>&lt;ds:KeyInfo&gt;</p> <p>&lt;ds:Signature&gt;</p> <p>&lt;/ext:ExtensionContent&gt;</p> <p>&lt;/ext:UBLExtension&gt;</p> <p>&lt;/ext:UBLExtensions&gt;</p> <p>&lt;cac:Signature&gt;</p> <p>&lt;cbc:ID&gt;IDSignKG&lt;/cbc:ID&gt;</p>



	<pre> &lt;cac:SignatoryParty&gt;   &lt;cac:PartyIdentification&gt;     &lt;cbc:ID&gt;20100113612&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;/cac:PartyIdentification&gt;   &lt;cac:PartyName&gt;     &lt;cbc:Name&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Laboratorios]]&gt;&lt;/cbc:Name&gt;   &lt;/cac:PartyName&gt; &lt;/cac:SignatoryParty&gt; &lt;cac:DigitalSignatureAttachment&gt;   &lt;cac:ExternalReference&gt;     &lt;cbc:URI&gt;#signatureKG&lt;/cbc:URI&gt;   &lt;/cac:ExternalReference&gt; &lt;/cac:DigitalSignatureAttachment&gt; &lt;/cac:Signature&gt; </pre>
3	Apellidos y nombres, denominación o razón social
4	Nombre Comercial
5	Domicilio fiscal
6	Número de RUC
	<pre> &lt;cac:AccountingSupplierParty&gt;   &lt;cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;20100113612&lt;/cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;   &lt;cbc:AdditionalAccountID&gt;6&lt;/cbc:AdditionalAccountID&gt;   &lt;cac:Party&gt;     &lt;cac:PartyName&gt;       &lt;cbc:Name&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Laboratorios]]&gt;&lt;/cbc:Name&gt;     &lt;/cac:PartyName&gt;     &lt;cac:PostalAddress&gt;       &lt;cbc:ID&gt;150114&lt;/cbc:ID&gt;       &lt;cbc:StreetName&gt;CALLE LOS OLIVOS 767&lt;/cbc:StreetName&gt;       &lt;cbc:CitySubdivisionName&gt;URB. SANTA FELICIA&lt;/cbc:CitySubdivisionName&gt;       &lt;cbc:CityName&gt;LIMA&lt;/cbc:CityName&gt;       &lt;cbc:CountrySubentity&gt;LIMA&lt;/cbc:CountrySubentity&gt;       &lt;cbc:District&gt;LA MOLINA&lt;/cbc:District&gt;       &lt;cac:Country&gt;         &lt;cbc:IdentificationCode&gt;PE&lt;/cbc:IdentificationCode&gt;       &lt;/cac:Country&gt;     &lt;/cac:PostalAddress&gt;     &lt;cac:PartyLegalEntity&gt;       &lt;cbc:RegistrationName&gt;&lt;![CDATA[K&amp;G Asociados S. A.]]&gt;&lt;/cbc:RegistrationName&gt;     &lt;/cac:PartyLegalEntity&gt;   &lt;/cac:Party&gt; &lt;/cac:AccountingSupplierParty&gt; </pre>
7	Código del tipo de nota de débito electrónica
	<pre> &lt;cac:DiscrepancyResponse&gt;   &lt;cbc:ReferenceID&gt;F002-6&lt;/cbc:ReferenceID&gt;   &lt;cbc:ResponseCode&gt;01&lt;/cbc:ResponseCode&gt; &lt;/cac:DiscrepancyResponse&gt; </pre>
8	Numeración, conformada por serie y número correlativo
	<pre> &lt;cbc:ID&gt;F002-10&lt;/cbc:ID&gt; </pre>
9	Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario
10	Apellidos y nombres, denominación o razón social del adquirente o usuario
	<pre> &lt;cac:AccountingCustomerParty&gt;   &lt;cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;20382170114&lt;/cbc:CustomerAssignedAccountID&gt;   &lt;cbc:AdditionalAccountID&gt;6&lt;/cbc:AdditionalAccountID&gt;   &lt;cac:Party&gt;     &lt;cac:PartyLegalEntity&gt;       &lt;cbc:RegistrationName&gt;&lt;![CDATA[CECI FARMA IMPORT S.R.L.]]&gt;&lt;/cbc:RegistrationName&gt;     &lt;/cac:PartyLegalEntity&gt;   &lt;/cac:Party&gt; &lt;/cac:AccountingCustomerParty&gt; </pre>
11	Motivo o Sustento
	<pre> &lt;cac:DiscrepancyResponse&gt;   ...   &lt;cbc:Description&gt;&lt;![CDATA[Interes]]&gt;&lt;/cbc:Description&gt; &lt;/cac:DiscrepancyResponse&gt; </pre>
12	Unidad de medida por ítem que modifica
13	Cantidad de unidades por ítem que modifica
	<pre> &lt;cbc:CreditedQuantity /@unitCode="CS"&gt;300.0&lt;/cbc:CreditedQuantity&gt; </pre>
14	Código de producto
15	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción de acuerdo a lo

	<p>dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda</p> <pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:Item&gt;     &lt;cbc:Description&gt;&lt;![CDATA[CAPTOPRIL 25mg X 30]]&gt;&lt;/cbc:Description&gt;     &lt;cac:SellersItemIdentification&gt;       &lt;cbc:ID&gt;Cap-258963&lt;/cbc:ID&gt;     &lt;/cac:SellersItemIdentification&gt;   &lt;/cac:Item&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
16	<p>Valor unitario por ítem</p> <pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:Price&gt;     &lt;cbc:PriceAmount/@currencyID="PEN"&gt;678.0&lt;/cbc:PriceAmount&gt;   &lt;/cac:Price&gt; &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
17	<p>Precio de venta unitario por ítem y código</p> <pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:PricingReference&gt;     &lt;cac:AlternativeConditionPrice&gt;       &lt;cbc:PriceAmount/@currencyID="PEN"&gt;20.50&lt;/cbc:PriceAmount&gt;       &lt;cbc:PriceTypeCode&gt;01&lt;/cbc:PriceTypeCode&gt;     &lt;/cac:AlternativeConditionPrice&gt;   &lt;/cac:PricingReference&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
18 19	<p>Afectación al IGV por ítem Sistema de ISC por ítem</p> <pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:TaxTotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;26361.55&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxSubtotal&gt;       &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;26361.55&lt;/cbc:TaxAmount&gt;       &lt;cac:TaxCategory&gt;         &lt;cbc:TaxExemptionReasonCode&gt;10&lt;/cbc:TaxExemptionReasonCode&gt;         &lt;cac:TaxScheme&gt;           &lt;cbc:ID&gt;1000&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:Name&gt;IGV&lt;/cbc:Name&gt;           &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;VAT&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;         &lt;/cac:TaxScheme&gt;       &lt;/cac:TaxCategory&gt;     &lt;/cac:TaxSubtotal&gt;   &lt;/cac:TaxTotal&gt;   &lt;cac:TaxTotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxSubtotal&gt;       &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;       &lt;cac:TaxCategory&gt;         &lt;cbc:TierRange&gt;02&lt;/cbc:TierRange&gt;         &lt;cac:TaxScheme&gt;           &lt;cbc:ID&gt;2000&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:Name&gt;ISC&lt;/cbc:Name&gt;           &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;EXC&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;         &lt;/cac:TaxScheme&gt;       &lt;/cac:TaxCategory&gt;     &lt;/cac:TaxSubtotal&gt;   &lt;/cac:TaxTotal&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
20 21 22	<p>Total valor de venta - operaciones gravadas Total valor de venta - operaciones inafectas Total valor de venta - operaciones exoneradas</p> <pre> &lt;ext:UBLExtensions&gt;   &lt;ext:UBLExtension&gt;     &lt;ext:ExtensionContent&gt;       &lt;sac:AdditionalInformation&gt;         &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;           &lt;cbc:ID&gt;1001&lt;/cbc:ID&gt;           &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;22.50&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;       &lt;/sac:AdditionalInformation&gt;     &lt;/ext:ExtensionContent&gt;   &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; </pre>

	<pre> &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt; &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;   &lt;cbc:ID&gt;1002&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;456.78&lt;/cbc:PayableAmount&gt; &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt; &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;   &lt;cbc:ID&gt;1003&lt;/cbc:ID&gt;   &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;21.99&lt;/cbc:PayableAmount&gt; &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt; &lt;/sac:AdditionalInformation&gt; &lt;/ext:ExtensionContent&gt; &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; </pre>
23	<p>Valor de venta por ítem</p> <pre> &lt;cac:DebitNoteLine&gt;   ...   &lt;cbc:LineExtensionAmount/@currencyID="PEN"&gt;172890.0&lt;/cbc:LineExtensionAmount&gt;   ... &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
24	Sumatoria IGV
25	Sumatoria ISC
26	<p>Sumatoria otros tributos</p> <pre> &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;8745.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;2000&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;ISC&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;EXC&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;59210.65&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;59210.65&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;1000&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;IGV&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;VAT&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; &lt;cac:TaxTotal&gt;   &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;39000.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;   &lt;cac:TaxSubtotal&gt;     &lt;cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN"&gt;39000.0&lt;/cbc:TaxAmount&gt;     &lt;cac:TaxCategory&gt;       &lt;cac:TaxScheme&gt;         &lt;cbc:ID&gt;9999&lt;/cbc:ID&gt;         &lt;cbc:Name&gt;OTROS&lt;/cbc:Name&gt;         &lt;cbc:TaxTypeCode&gt;OTH&lt;/cbc:TaxTypeCode&gt;       &lt;/cac:TaxScheme&gt;     &lt;/cac:TaxCategory&gt;   &lt;/cac:TaxSubtotal&gt; &lt;/cac:TaxTotal&gt; </pre>
27	<p>Sumatoria Otros Cargos</p> <pre> &lt;cac:RequestedMonetaryTotal&gt;   &lt;cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID="PEN"&gt;305190.0&lt;/cbc:ChargeTotalAmount&gt;   ... &lt;/cac:RequestedMonetaryTotal&gt; </pre>
28	<p>Total descuentos</p> <pre> &lt;ext:UBLExtensions&gt;   &lt;ext:UBLExtension&gt;     &lt;ext:ExtensionContent&gt;       &lt;sac:AdditionalInformation&gt;         &lt;sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;           &lt;cbc:ID&gt;2005&lt;/cbc:ID&gt; </pre>

	<pre>                 &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;3456.58&lt;/cbc:PayableAmount&gt;             &lt;/sac:AdditionalMonetaryTotal&gt;         &lt;/sac:AdditionalInformation&gt;     &lt;/ext:ExtensionContent&gt; &lt;/ext:UBLExtension&gt; &lt;/ext:UBLExtensions&gt; </pre>
29	<p>Importe total</p> <pre>         &lt;cac:RequestedMonetaryTotal&gt;             ...             &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;331465.52&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/cac:RequestedMonetaryTotal&gt; </pre>
30	<p>Tipo de moneda en la cual se emite la nota de débito electrónica</p> <pre>         &lt;cbc:DocumentCurrencyCode&gt;PEN&lt;/cbc:DocumentCurrencyCode&gt; </pre>
31	<p>Serie y número del documento que modifica</p>
32	<p>Tipo de documento del documento que modifica</p> <pre>         &lt;cac:BillingReference&gt;             &lt;cac:InvoiceDocumentReference&gt;                 &lt;cbc:ID&gt;F002-6&lt;/cbc:ID&gt;                 &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;01&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt;             &lt;/cac:InvoiceDocumentReference&gt;         &lt;/cac:BillingReference&gt; </pre>
33	<p>Documento de referencia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación</li> </ul> <pre>         &lt;cac:DespatchDocumentReference&gt;             &lt;cbc:ID&gt;031-002020&lt;/cbc:ID&gt;             &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;09&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt;         &lt;/cac:DespatchDocumentReference&gt; </pre> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación</li> </ul> <pre>         &lt;cac:AdditionalDocumentReference&gt;             &lt;cbc:ID&gt;024099&lt;/cbc:ID&gt;             &lt;cbc:DocumentTypeCode&gt;05&lt;/cbc:DocumentTypeCode&gt;         &lt;/cac:AdditionalDocumentReference&gt; </pre>
34	<p>Número de orden del ítem</p> <pre>         &lt;cac:DebitNoteLine&gt;             &lt;cbc:ID&gt;1&lt;/cbc:ID&gt;             ....         &lt;/cac:DebitNoteLine&gt; </pre>
35	<p>Versión del UBL</p> <pre>         &lt;cbc:UBLVersionID&gt;2.0&lt;/cbc:UBLVersionID&gt; </pre>
36	<p>Versión de la estructura del documento</p> <pre>         &lt;cbc:CustomizationID&gt;1.0&lt;/cbc:CustomizationID&gt; </pre>

## 1.4 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 crédito. 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 crédito 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. 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.

### 2. Firma Digital

#### Obligatorio

Es el conjunto de datos asociados al documento electrónico que se firma y permite la identificación del signatario (emisor de la nota de debito 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: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>+pruib33IOapq6GSw58GgQLR8VGIgqANloj4EqB1cb4=</ds:DigestValue>
          </ds:Reference>
        </ds:SignedInfo>
        <ds:SignatureValue>Oatv5xMfInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTImFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMyZ0xOxTK2mojNkJNewwTTXzqQqrrAI0bs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYpC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOfySONHwB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+
0VLMlatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMAm6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZyj7vbjTwi8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
        <ds:KeyInfo>
          <ds:X509Data>
            <ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYT
TAIRSMUowSAYD
VQQDEFNyYXp1E3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPE
sXPEsSATlFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjA3MTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGGMRowGAYDVQQQL
DBFHZlZ5bCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbQBgNVBAMMY0F5ZMSx
biBHcm91cCAtIFR1cmI6bSDEsHRoYWxhdCEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlsIMSwbsWfYWF0IFBhemFy
bGFTYSEYw7E5cWfbWFubMSxayDFnmly2V0bGVyIE1cnVidTCCASlwdQYJKoZlhcNAQEBAQAD
4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OviSTcTRhIWtkujUrnjxe
uYE4M4dTPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCNXAq9luJlW1m9mtch0+6pz90CAwEAAAOCAQkwggJ1MB8G
A1UdlwQYMBaAFDMWVMTfikyw1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWB7T0wFR6wLVksTw6jL5+Hf1
s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMiIB
ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtMIHIBGgrBgEFBQcC
AjCB1R6B0gBCAHUAIABzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAGkAbABIAcAAaQBsAGCAaQBsAGCAIABz
AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAHUAeQBnAHUAbABHAG0AYQAgAGUAcwBhAHMAbABHAIHBMQBuaTEA
DQYJKoZlhcNAQELBQADggEBAGCcbJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpig+jrTXBW98dy9HvciW
iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx
6Q3R1ZRS49fYz6tDB4la5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLtdjQYAfo7l
xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjY/Ukl5O8G9JEAViZkqvDX7T0
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>
  <ds:SignatureValue>
  </ds:SignatureValue>
  <ds:KeyInfo>
    <ds:X509Data>
      <ds:X509Certificate>
      </ds:X509Certificate>
    </ds:X509Data>
  </ds:KeyInfo>
</cac:Signature>
```

```

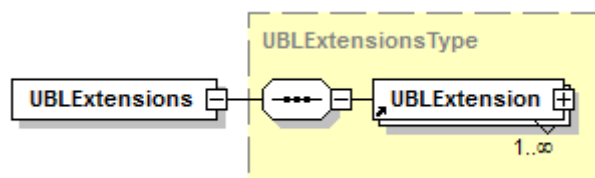
</cac:PartyName>
</cac:SignatoryParty>
<cac:DigitalSignatureAttachment>
  <cac:ExternalReference>
    <cbc:URI>#signatureKG</cbc:URI>
  </cac:ExternalReference>
</cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>

```

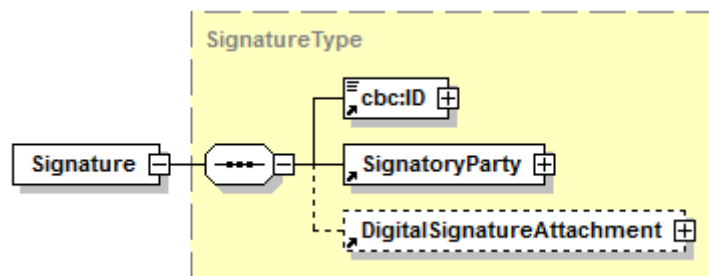
## Descripción UBL

**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 debito. Se detalla más adelante (punto B.2.1).

Se utilizará el componente Extensions de UBL 2.0 para incorporar la firma electrónica XMLDSIG1.



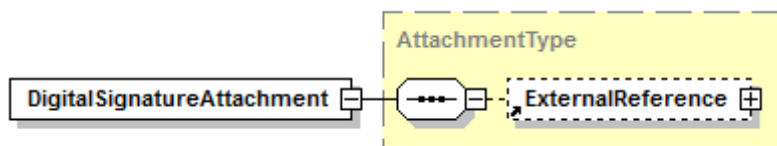
**cac:Signature.** Utilizado para identificar al firmante y otro tipo de información relacionada con el mismo. Su uso se da principalmente para especificar la ubicación de la firma electrónica ya sea que este embebida (dentro del mensaje) o desacoplada.



- **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 nota de debito.
  - **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.

<sup>1</sup> 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**, específicamente en el componente **UBLExtensions**.

### 3. 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. 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

*//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName*

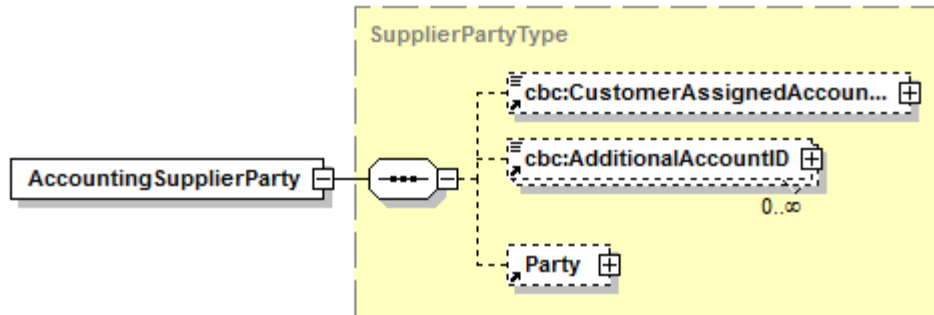
#### Ejemplo

```
<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:PostalAddress>
      <cbc:ID>070101</cbc:ID>
      <cbc:StreetName>Calle Los Olivos 234</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName>
      <cbc:CityName>Lima</cbc:CityName>
      <cbc:CountrySubentity>Callao</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>Callao</cbc:District>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <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 nota de debito, deberá de indicarse el Número de RUC del Emisor.
- **cbc:AdditionalAccountID**. Obligatorio. Identificación adicional del emisor de la nota de debito, 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)

## 4. Nombre Comercial

**Opcional.** Corresponde al Nombre Comercial del emisor de la nota de débito, obligatorio sólo en el caso de haber sido declarado en el RUC. En este caso debe ser conforme el 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**

*//DebitNote/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.

## 5. Domicilio fiscal

**Opcional.** Datos del domicilio fiscal del emisor de la nota de débito. 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

*//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress*

### Ejemplo

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  ...
  <cac:Party>
    ...
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:ID>070101</cbc:ID>
      <cbc:StreetName>Calle Los Olivos 234</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName>
      <cbc:CityName>Lima</cbc:CityName>
      <cbc:CountrySubentity>Callao</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>Callao</cbc:District>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    ...
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

### Descripción UBL

#### **cac:PostalAddress**

Se usarán las especificaciones del punto B.2.2.

## 6. Número de RUC

**Obligatorio.** Número de RUC del emisor de la nota de débito. El número de RUC debe ser válido.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID*

*//DebitNote/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 3.

## 7. 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

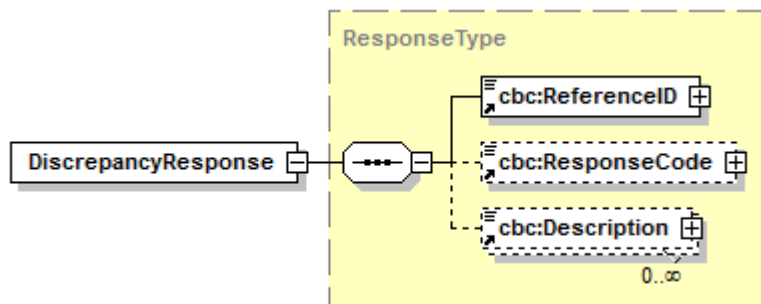
```
<cac:DiscrepancyResponse>
  <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID>
  <cbc:ResponseCode>01</cbc:ResponseCode>
  <cbc:Description><![CDATA[Interes por pago extemporáneo de Octubre 12]]></cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
```

### 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.

## 8. Numeración, conformada por serie y número correlativo

**Obligatorio.** Identificador de documento, para el caso peruano este elemento contendrá serie de la nota de débito más 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*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:ID

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

## 9. Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario

**Obligatorio.** Tratándose de notas de débito emitidas para modificar facturas, el tipo de documento deberá ser 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.

Tratándose de una nota de débito electrónica que modifica una boleta de venta electrónica, el tipo de documento será uno de los indicados en el Catálogo No 06, de corresponder.

### Ubicación

//DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID

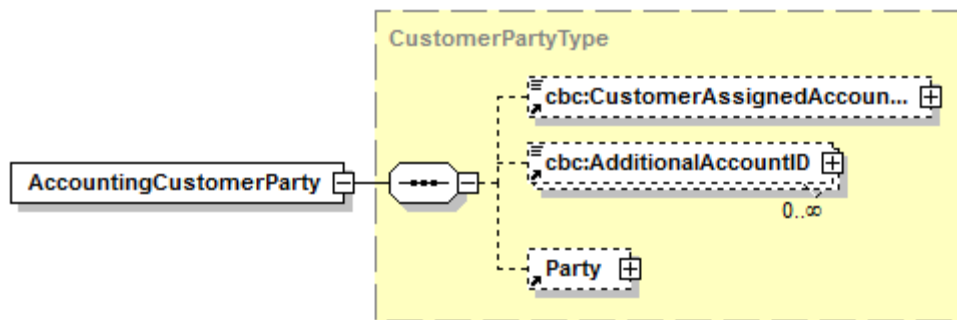
//DebitNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID

### Ejemplo

```
<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>
```

### 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 nota de débito. Indica el número de documento de identidad del comprador.
- **cbc:AdditionalAccountID. Obligatorio.** Identificación adicional del receptor de la nota de débito. Indica el tipo de documento de identidad de acuerdo al catálogo N° 6.
- **Party.** Tipo complejo que se especificará más adelante (B.2.2)

## 10. 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: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.

## 11. Motivo o Sustento

**Obligatorio.** Elemento usado para especificar o describir el motivo de la emisión del documento. Debe estar acorde con el tipo de nota de débito utilizada.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description*

### Ejemplo

Ver numeral 7.

## Descripción UBL

Ver numeral 7.

## 12. Unidad de medida por ítem que modifica

**Opcional.** Se consigna la unidad de medida de los bienes por ítem. Se usará el catálogo internacional UN/ECE rec 20- Unit Of Measure.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

### Ejemplo

```
<cac:DebitNoteLine>
  ...
  <cbc:DebitedQuantity /@unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  ...
</cac:DebitNoteLine>
```

## Descripción UBL

### cbc:DebitedQuantity/@unitCode

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

### 13. Cantidad de unidades por ítem que modifica

**Opcional.** Cuando corresponda, se consignará el número de unidades que guarda relación con los ajustes realizados con la nota de débito. En el caso de servicios se deberá consignar el número “1”.

#### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

#### Ejemplo

```
<cbc:DebitedQuantity unitCode="CS">3.00</cbc:DebitedQuantity>
```

#### Descripción UBL

##### **cbc:CreditedQuantity**

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

### 14. Código del producto

**Opcional.** Código del producto de acuerdo a la codificación interna que utilice el emisor. Será obligatorio si el emisor electrónico, conforme las normas sobre la materia, opta por consignar, en reemplazo de la descripción detallada, una descripción corta o genérica.

Tratándose de bienes el código deberá ser el 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` que se detalla en el punto B.2.4.

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

**Opcional.** Este elemento es usado solo de corresponder. Consigna la descripción detallada del bien o servicio, cuando este guarda relación con los ajustes realizados.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine` que se detalla en el punto B.2.4.

## 16. Valor unitario por ítem que modifica

### Opcional

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

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine` que se detalla en el punto B.2.4.

## 17. Precio de venta unitario por ítem y código

**Opcional:** Importe del ajuste correspondiente al precio unitario facturado del bien vendido o servicio vendido. Este importe es la suma total que quedo 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 crédito 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*

### 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 que se detalla en el punto B.2.4.

## 18. Afectación al IGV por ítem que modifica

**Opcional.** Indica si el bien transferido, vendido o cedido en uso, servicio prestado u operación facturable y materia de ajuste está gravada, exonerada o inafecta 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. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

### Ubicación

```
//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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.

## 19. Sistema de ISC por ítem que modifica

**Opcional.** 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. Se brinda mayor detalle en el punto B.2.3.

### Ubicación

```
//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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 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.

## 20. Total valor de venta - operaciones gravadas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de débito está gravada con el IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); el valor de venta **no** incluye IGV, ISC, cargos y otros Tributos si los hubiera.

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

### Ubicación

*//DebitNote/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:AdditionalInformation>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>

```

```

        <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: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.

## 21. Total valor de venta - operaciones inafectas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de debito se encuentra inafecta al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); el valor de venta **no** incluye ISC, cargos u otros tributos si los hubiera.

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

### Ubicación

```

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

```

### Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 20.

## 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.

## 22. Total valor de venta - operaciones exoneradas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem de la nota de débito se encuentra exonerada al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem menos descuentos si lo hubiere (descuentos por ítem y aquellos aplicados a la totalidad de la operación onerosa); el valor de venta **no** incluye ISC, cargos u otros Tributos si los hubiera.

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

### Ubicación

*//DebitNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal*

### Ejemplo

Ver ejemplo del numeral 20.

### 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.

## 23. 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.

**Nota: ver definición de valor unitario en punto 16**

### Ubicación

*//DebitNote/cac:DebitNoteLine/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:DebitNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

## 24. Sumatoria IGV

**Opcional.** Corresponde a la sumatoria del IGV del ajuste realizado con la nota de débito.

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**

```
<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 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.

## 25. Sumatoria ISC

**Opcional.** Corresponde a la sumatoria del ISC del ajuste realizado con la nota de débito.

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">8745.0</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.

## 26. Sumatoria otros tributos

**Opcional.** Sumatoria de los 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: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.

## 27. Sumatoria otros Cargos

**Opcional.** Cuando corresponda, total de otros cargos que no forman parte del(os) valor(es) de venta pero si del importe total del ajuste a la operación.

### Ubicación

*//DebitNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount*

### Ejemplo

```

<cac:RequestedMonetaryTotal>
  <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PEN">52.34</cbc:ChargeTotalAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">45.34</cbc:PayableAmount>
</cac:RequestedMonetaryTotal>

```

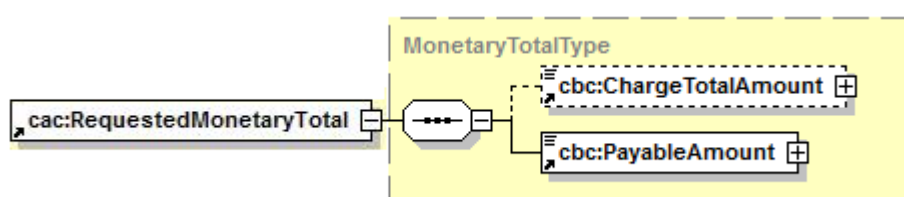
## Descripción UBL

### cbc:ChargeTotalAmount

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

### cac:RequestedMonetaryTotal

**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 del documento. El valor del monto no puede ser negativo, y el valor del mismo no afecta la base imponible para el cálculo de los impuestos, solo al importe total.
- **PayableAmount: Obligatorio.** Representa el importe total a pagar para el documento.

## 28. Total descuentos

### Opcional.

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

### Ubicación

*//DebitNote/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.

## 29. Importe total

**Obligatorio.** Corresponde al importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado. Es la sumatoria de los elementos:

Total valor de venta - operaciones gravadas (20) +  
 Total valor de venta - operaciones inafectas (21) +  
 Total valor de venta - operaciones exoneradas (22) +  
 Sumatoria IGV (24) +

Sumatoria ISC (25) +  
Sumatoria otros tributos (26) +  
Sumatoria otros Cargos (27)

#### Ubicación

*//DebitNote/cac:RequestedMonetaryTotal/cbc:PayableAmount*

#### Ejemplo

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

#### Descripción UBL

##### **cbc:PayableAmount**

El campo cbc:PayableAmount se consigna dentro del elemento complejo cac:RequestedMonetaryTotal, cuyo detalle se describe en el numeral 27.

### 30. 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).

#### 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. Los códigos se especifican en un archivo de tipo CodeList incluido en los esquemas UBL y que corresponde a la norma ISO 4217 – Currency.

### 31. Serie y número del documento que modifica

**Obligatorio.** Asocia la nota de débito a el(los) comprobante(s) de pago modificado(s).

#### Ubicación

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

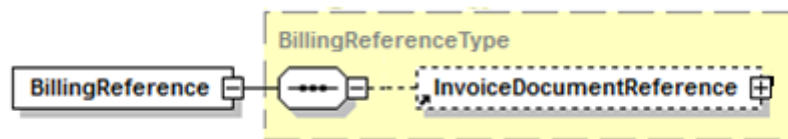
### Ejemplo

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

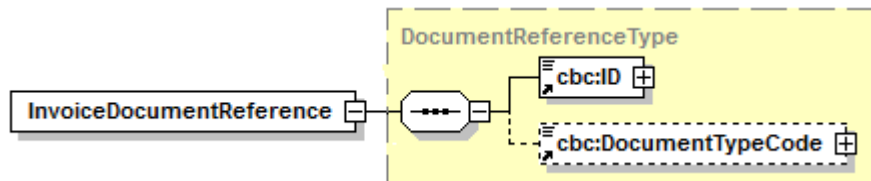
### Descripción UBL

#### **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 corresponderá a:
  - **01-Factura Comercial**
  - **03-Boleta de Venta**
  - **12-Ticket de máquina registradora**

## 32. Tipo de documento del documento que modifica

**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 31.

## Descripción UBL

Ver numeral 31.

### 33. Documento de referencia

**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`

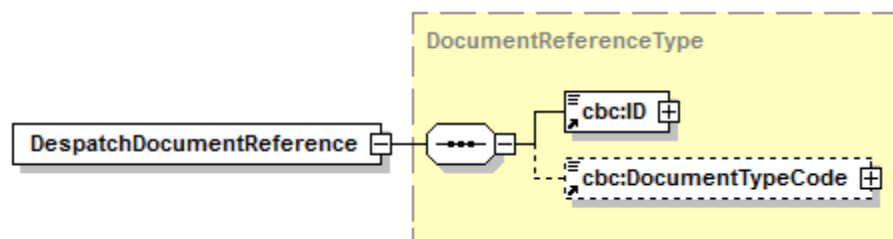
## Ejemplo

```
<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.



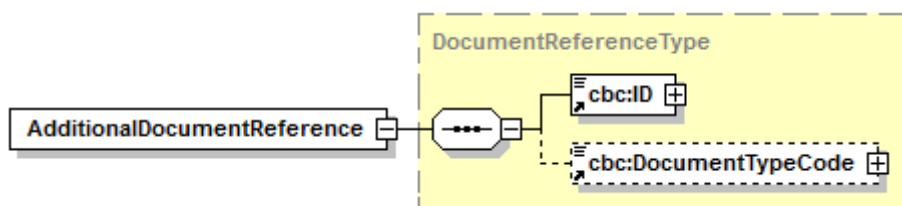
De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de débito tenemos:

**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).

### 34. Número de orden del Ítem

**Obligatorio.** Número de la línea que es secuencial y se encuentra en cada línea que contiene la nota de débito. Este número no necesariamente es el mismo que identificaba al ítem en el comprobante de pago original; y en el caso de tener el mismo valor, se debe tener presente que no identifican lo mismo.

#### 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 que se detalla en el punto B.2.4.

## 35. 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 “2.0”.

### Ubicación

*//DebitNote/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.

## 36. Versión de la estructura del documento

**Obligatorio.** Identifica una personalización de UBL definida para un uso específico. Para nuestro caso corresponderá a la versión 1.0 de la nota de debito 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>1.0</cbc:CustomizationID>
```

## Descripción UBL

### **cbc:CustomizationID**

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

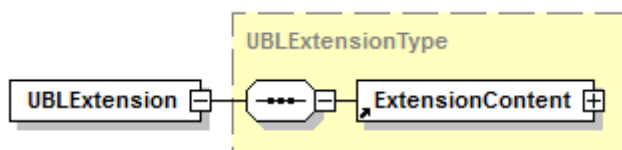


## A.2 Detalle de elementos complejos

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*

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].
- Para firmar se utilizará 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 [XMLDSig<sup>2</sup>] 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

<sup>2</sup> El esquema de datos XML del estándar puede encontrarse en: <http://www.w3.org/TR/xmlsig-core/>

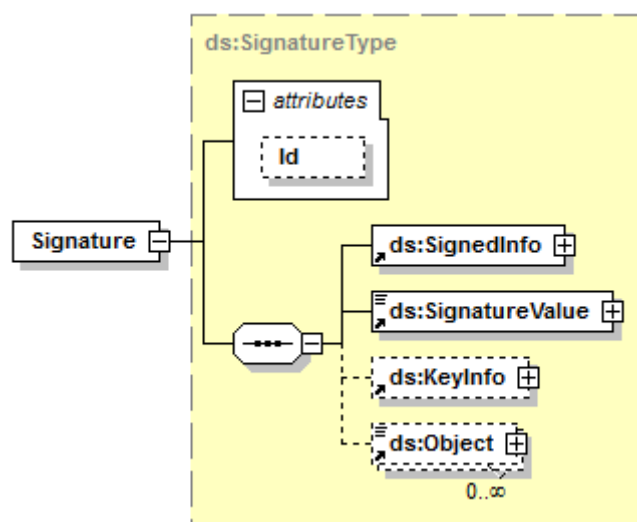
- Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos de transformación para la obtención de la firma

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

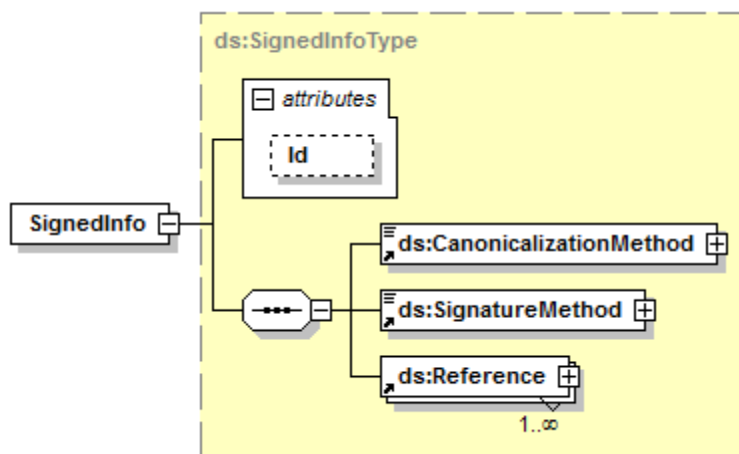
- **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar. A continuación veremos sus atributos y elementos uno por uno:

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">`



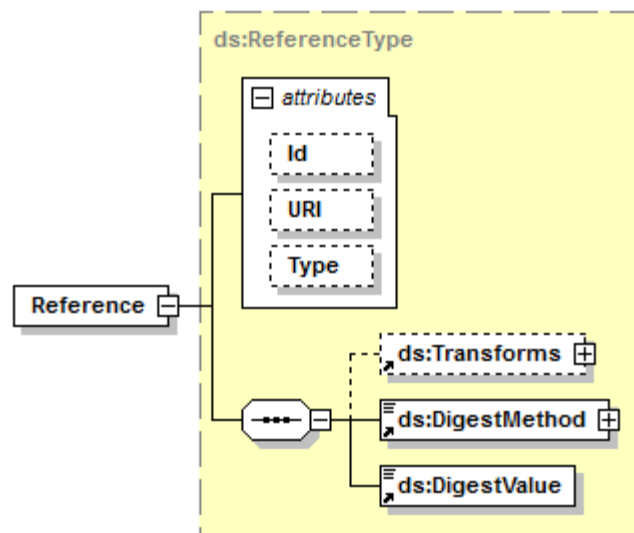
- **ds:SignedInfo:** Este elemento puede dividirse en dos partes desde el punto de vista conceptual: información sobre el valor de la firma e información sobre los datos a firmar.



- **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

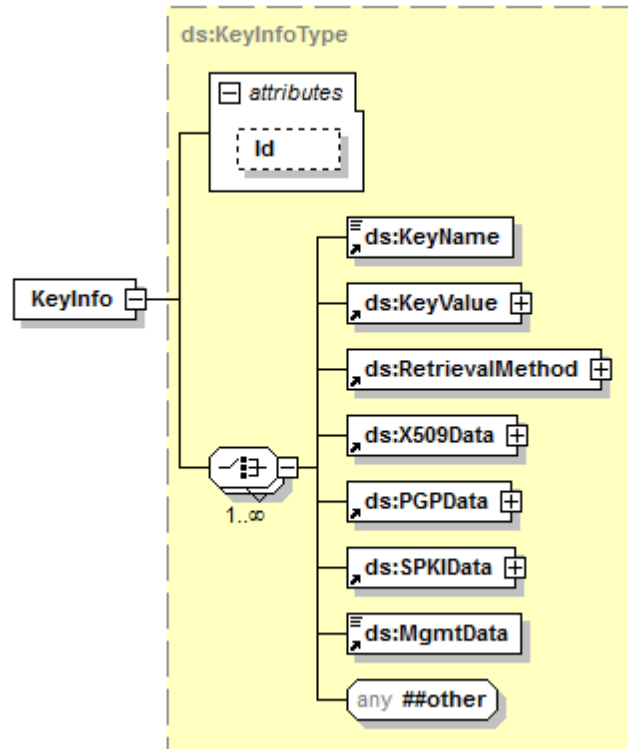
- **ds: SignatureMethod:** Especifica qué tipo de algoritmo de firma se utilizará para obtener la firma. La firma se realiza aplicando este algoritmo matemático sobre el elemento **<ds:SignedInfo>** que, puesto que contiene los valores hash de los distintos datos que se quieren firmar –como se verá a 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. 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.

- **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.

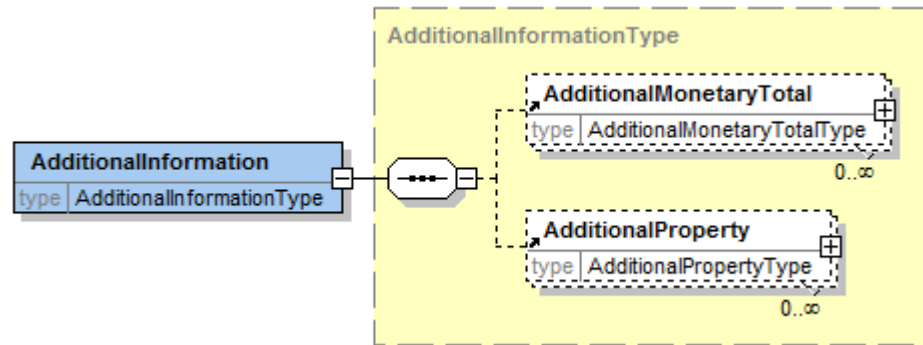


En caso de no incluir la estructura **<ds:KeyInfo>**, la firma no podría considerarse como “Firma Electrónica Avanzada” puesto que el firmante no podría ser identificado.

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

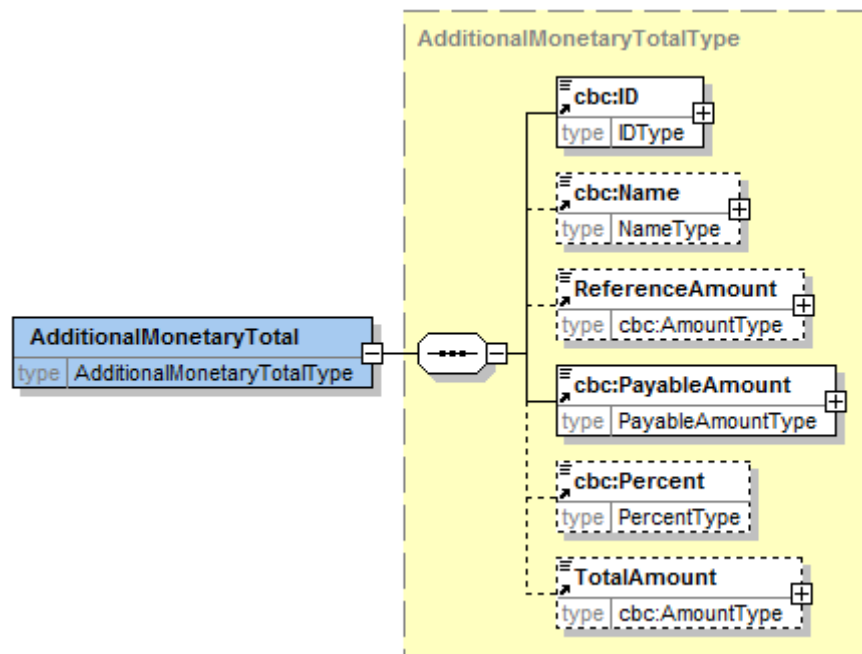
Este componente de extensión se utilizará para especificar campos tributarios. Como por ejemplo para consignar los totales de valores de venta de las operaciones gravadas, cuando corresponda.

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:

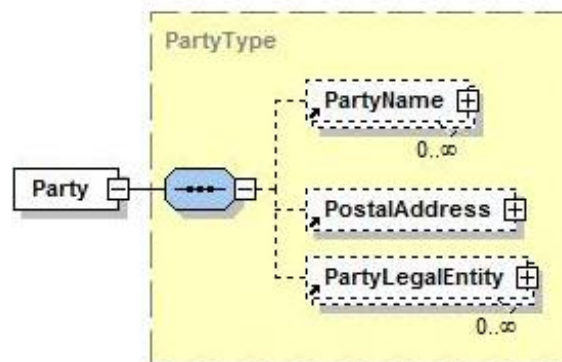
- **sac:AdditionalMonetaryTotal:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de tipo monetario.



- **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

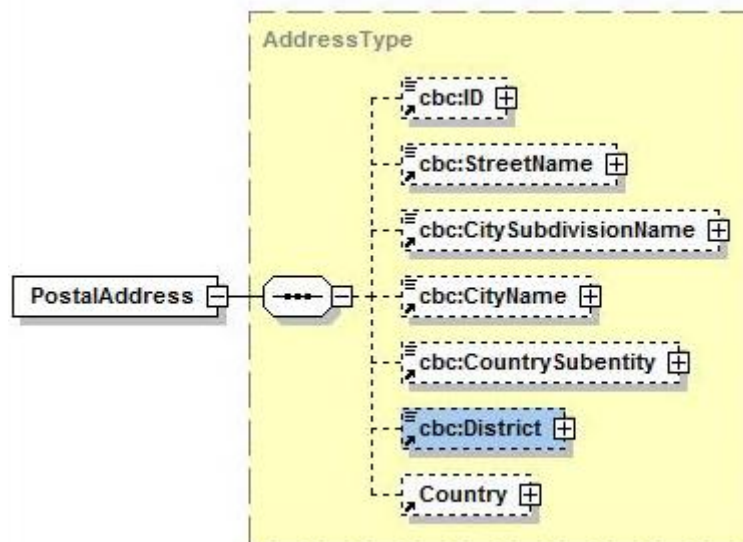
### B.2.2. Tag Party

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:



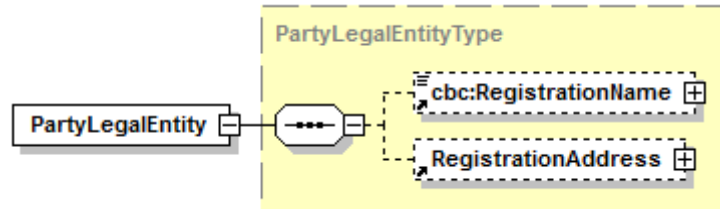
A continuación se describen los elementos utilizados en la nota de débito electrónica:

- **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:PostalAddress:** Obligatorio. Datos del domicilio fiscal de la parte o entidad. Utilizado solo cuando se trate del emisor del comprobante. Tipo complejo descrito a continuación.



- **cac:ID:** Ubicación Geográfica (UBIGEO).
- **cac:StreetName:** Dirección completa y detallada.
- **cac:CitySubdivisionName:** Urbanización o Zona.
- **cac:CityName:** Departamento.
- **cac:CountrySubentity:** Provincia.
- **cac:District:** Distrito.
- **cac:Country:** País especificado a través del siguiente elemento:

- **cbc:IdentificationCode:** Elemento que corresponde al código del país.
- **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 nota de debito sería:

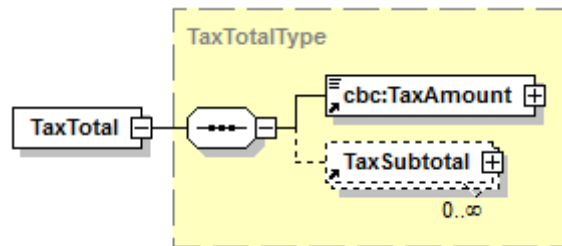
```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:ID>070101</cbc:ID>
      <cbc:StreetName>CALLE LOS OLIVOS 234</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName>URB. SAN FERNANDO</cbc:CitySubdivisionName>
      <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName>
      <cbc:CountrySubentity>CALLAO</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>CALLAO</cbc:District>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:Country>
      <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
    </cac:Country>
    <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 nota de debito. 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.

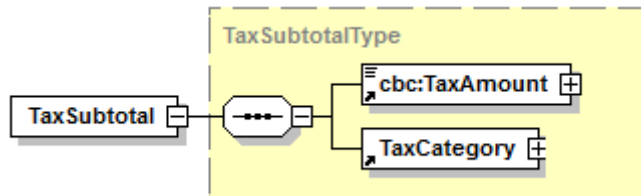
Este tag contiene un elemento cbc:TaxAmount a nivel global y además permite contar con varios elementos cac:TaxSubtotal, cada uno con su respectivo elemento obligatorio cbc:TaxAmount. Dado que para el caso Peruano utilizaremos un solo elemento

cac:TaxSubtotal, se debe consignar el mismo valor en el elemento cbc:TaxAmount en ambos niveles.

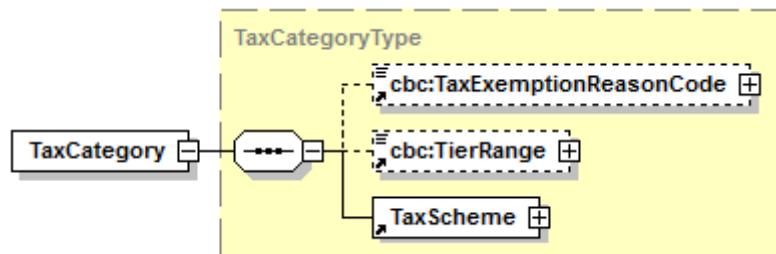


Mostramos a continuación desglosados los elementos que conforman este elemento:

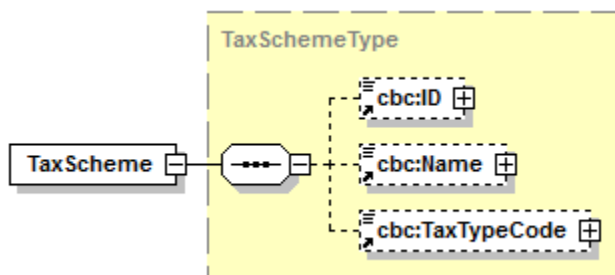
- **cbc:TaxAmount:** Importe total que supone la aplicación de la tasa.
- **cac:TaxSubTotal:** Formado por:



- **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:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity/@unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  <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:DebitNoteLine>
```

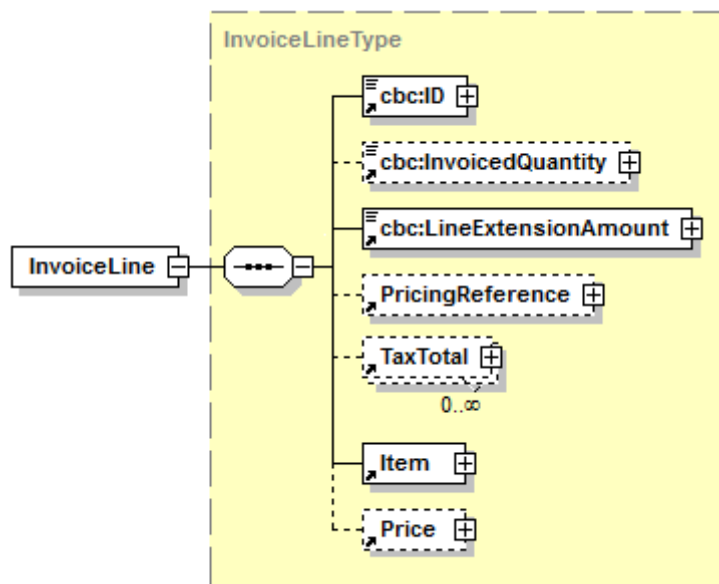
Si lo que se desea es totalizar la tasa de “otros tributos” de todos los ítems de una nota de debito podemos declararlo así:

```

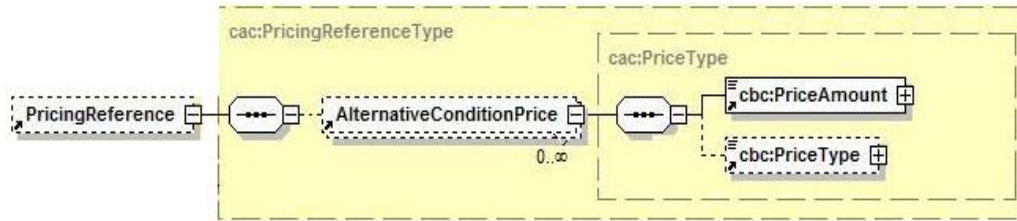
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount/@currencyID="PEN">39000.0</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>9999</cbc:ID>
        <cbc:Name>OTROS</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>OTH</cbc:TaxTypeCode>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

#### B.2.4. Tag DebitNoteLine

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

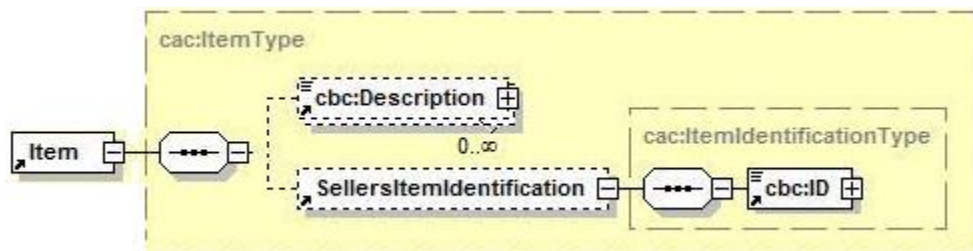


- **ID: Obligatorio.** Identificador del número de orden del ítem. Es un correlativo de 1 a n.
- **DebitedQuantity: Opcional.** Cantidad de artículos ajustados en este ítem. Se expresa adicionalmente al atributo de la unidad de medida que corresponda.  
 <cbc:CreditedQuantity/@unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>  
 Para las unidades de medida se utilizará la codificación de acuerdo a la Recomendación 20 de UN/ECE.
- **LineExtensionAmount: Opcional.** Valor de venta del ítem.
- **PricingReference: Opcional.** Elemento que utilizado para el precio unitario o valor referencial unitario en operaciones no onerosas.

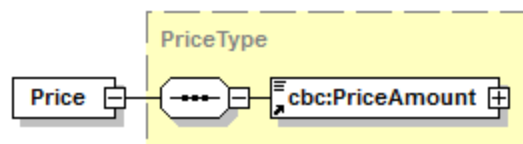


Para hacer uso de este tag, se debe colocar el código que permita identificar el tipo de monto (valor referencial o precio unitario) que se está consignando (Catálogo No. 16).

- **TaxTotal: Opcional.** 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: Opcional.** Elemento que contiene la información relativa al ítem de la nota de débito. Tipo complejo que se especifica a través de los elementos:



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



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

Un ejemplo de ítem sería:

```

<cac:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity/@unitCode="CS">300.0</cbc:DebitedQuantity>
  <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: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:DebitNoteLine>

```

## 1.5 Ejemplos de casos identificados

### A. Nota de débito electrónica – Aumento en el valor

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, con domicilio fiscal en la Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau- El Agustino; debe emitir la nota de débito electrónica N° F001-0005 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 21 de julio del 2012

Adquirente o Usuario : Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Ampliación garantía de memoria DDR-3 B1333 Kingston.

Información de referencia:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
MPC35	Unidad	250	Memoria DDR-3 B1333 Kingston	Exonerado	5.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional
- El número de la factura materia de modificación: F001- 4355

REQUISITO	CASO 1	
Fecha de emisión	21/07/2012	
Firma Digital		
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL	
Nombre Comercial		
Domicilio fiscal	Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau - El Agustino	
Número de RUC	20100454523	
Código del tipo de Nota de débito electrónica	02	
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-0005	
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 garantía de memoria DDR-3 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		
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Ampliación de garantía de 6 a 12 meses de Memoria DDR-3 B1333 Kingston	
Valor unitario por ítem	5.00	
Precio de venta unitario por ítem que modifica	5.00	
Afectación al IGV por ítem	20	
IGV del ítem		
Sistema de ISC por ítem		
Valor de venta por ítem	1,250.00	
Total valor de venta neto - operaciones gravadas		
Total valor de venta neto - operaciones inafectas		
Total valor de venta neto - operaciones exoneradas	1,250.00	
Sumatoria IGV		
Sumatoria ISC		
Sumatoria otros tributos		
Sumatoria otros Cargos		
Total descuentos		
Importe total	1,250.00	
Serie y número del documento que modifica	F001- 4355	
Tipo de documento del documento que modifica	01	
Documento de referencia		
Versión del UBL	2.0	
Versión de la estructura del documento	1.0	
Tipo de moneda en la cual se emite la factura	PEN	



```

        <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
    </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
<cac:Signature>
    <cbc:ID>IDSignSP</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>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100454523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
    <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
    <cac:Party>
        <cac:PostalAddress>
            <cbc:ID>150111</cbc:ID>
            <cbc:StreetName>AV. LOS PRECURSORES # 1245</cbc:StreetName>
            <cbc:CitySubdivisionName>URB. MIGUEL GRAU</cbc:CitySubdivisionName>
            <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName>
            <cbc:CountrySubentity>LIMA</cbc:CountrySubentity>
            <cbc:District>EL AGUSTINO</cbc:District>
            <cac:Country>
                <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
            </cac:Country>
        </cac:PostalAddress>
        <cac:PartyLegalEntity>
            <cbc:RegistrationName>SOPORTE TECNOLOGICOS 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:RequestedMonetaryTotal>
    <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">1250.00</cbc:PayableAmount>
</cac:RequestedMonetaryTotal>
<cac:DebitNoteLine>
    <cbc:ID>1</cbc:ID>
    <cbc:DebitedQuantity unitCode="ZZ">1</cbc:DebitedQuantity>
    <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">1250.00</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">0.00</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxSubtotal>
            <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">0.00</cbc:TaxAmount>
            <cac:TaxCategory>
                <cbc:TaxExemptionReasonCode>20</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
    </cac:Item>

```



```
Kingston</cbc:Description>
  <cac: SellersItemIdentification>
    <cbc:ID/>
  </cac: SellersItemIdentification>
</cac: Item>
<cac: Price>
  <cbc: PriceAmount currencyID="PEN">5.00</cbc: PriceAmount>
</cac: Price>
</cac: DebitNoteLine>
</DebitNote>
```

## B. Nota de débito electrónica – Interés por mora

La empresa Soporte Tecnológicos EIRL, identificada con RUC 20100454523, con domicilio fiscal en la Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau- El Agustino; debe emitir la nota de débito electrónica N° F001-0007 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 25 de julio del 2012

Adquirente o Usuario : Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Aplicación de intereses, conforme lo convenido en el contrato, por el no pago de la factura en el plazo estipulado. Tasa del 5% sobre el valor de venta neto facturado de los monitores LCD ViewSonic VG2028WM 20.

Información de referencia:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
MVS546	Unidad	300	Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20"	Gravado	

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional.
- El número de la factura materia de modificación: F001- 4355
- Valor de venta facturado de los monitores: S/. 127,283.90

REQUISITO	CASO 2	
Fecha de emisión	25/07/2012	
Firma Digital		
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Soporte Tecnológicos EIRL	
Nombre Comercial		
Domicilio fiscal	Av. Los Precursores # 1245 – Urb. Miguel Grau - El Agustino	
Número de RUC	20100454523	
Código del tipo de Nota de débito electrónica	01	
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-0007	
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	Aplicación de intereses, conforme lo convenido en el contrato, por el no pago de la factura en el plazo estipulado	
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		
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Cobro de Intereses por pago fuera de fecha. Importe calculado sobre valor de venta neto de Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20"	
Valor unitario por ítem	6,364.16	
Precio de venta unitario por ítem que modifica	7,509.71	
Afectación al IGV por ítem	10	
IGV del ítem	1,145.55	
Sistema de ISC por ítem		
Valor de venta por ítem	6,364.16	
Total valor de venta - operaciones gravadas	6,364.16	
Total valor de venta - operaciones inafectas		
Total valor de venta - operaciones exoneradas		
Sumatoria IGV	1,145.55	
Sumatoria ISC		
Sumatoria otros tributos		
Sumatoria otros Cargos		
Total descuentos		
Importe total	7,509.71	
Serie y número del documento que modifica	F001- 4355	
Tipo de documento del documento que modifica	01	
Documento de referencia		
Versión del UBL	2.0	
Versión de la estructura del documento	1.0	
Tipo de moneda en la cual se emite la factura	PEN	

~ 67 ~

```

<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>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100454523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:ID>150111</cbc:ID>
      <cbc:StreetName>AV. LOS PRECURSORES # 1245</cbc:StreetName>
      <cbc:CitySubdivisionName>URB. MIGUEL GRAU</cbc:CitySubdivisionName>
      <cbc:CityName>LIMA</cbc:CityName>
      <cbc:CountrySubentity>LIMA</cbc:CountrySubentity>
      <cbc:District>EL AGUSTINO</cbc:District>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName>SOPORTE TECNOLOGICOS 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">1145.55</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</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:RequestedMonetaryTotal>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">7509.71</cbc:PayableAmount>
</cac:RequestedMonetaryTotal>
<cac:DebitNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:DebitedQuantity unitCode="ZZ">1</cbc:DebitedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">6364.16</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">7509.71</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1145.55</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>

```

```

        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
  <cbc:Description>Cobro de Intereses por pago fuera de fecha. Importe calculado
sobre valor de venta neto de Monitor LCD ViewSonic VG2028WM 20"</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID/>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">6364.16</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:DebitNoteLine>
</DebitNote>

```