



# GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

## 3. Nota de Crédito electrónica

Emisión electrónica desde los  
Sistemas del Contribuyente

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SUNAT - Lima - Perú

Mayo 2012

## INDICE

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

29.	Importe total.....	43
30.	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica.....	44
31.	Serie y número del documento que modifica .....	44
32.	Tipo de documento del documento que modifica .....	45
33.	Documento de referencia .....	45
34.	Número de orden del ítem .....	47
35.	Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código .....	48
36.	Versión del UBL .....	48
37.	Versión de la estructura del documento .....	49
A.2	<b>Detalle de elementos complejos</b> .....	50
B.2.1.	Tag UBLExtension .....	50
B.2.2.	Tag Party .....	54
B.2.3.	Tag TaxTotal.....	56
B.2.4.	Tag CreditNoteLine .....	59
1.5	EJEMPLOS DE CASOS IDENTIFICADOS .....	62
A.	<i>Nota de Crédito sobre Factura</i> .....	62
B.	<i>Nota de Crédito sobre Boleta de venta</i> .....	67

### 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 CREDITO ELECTRONICA

La nota de crédito electrónica es la nota de crédito 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 03 de la R.S. 097-2012 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 Crédito electrónica

En el cuadro siguiente, se describe el contenido (campos) de la Nota de Credito 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 CREDITO ELECTRONICA

N°	DATO	NIVEL	CONDICIÓN INFORMÁTICA	TIPO Y LONGITUD	FORMATO	TAG UBL
1	Fecha de emisión	Global	M	an..10	YYYY-MM-DD	/CreditNote/cbc:IssueDate
2	Firma Digital	Global	M	an..3000		/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature /CreditNote/cac:Signature
3	Apellidos y nombres o denominación o razón social	Global	M	an..100		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
4	Nombre Comercial	Global	C	an..100		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyName/cbc:Name
5	Domicilio fiscal	Global	C	an6		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:ID (Código de ubigeo - Catálogo No. 13)
				an..100		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:StreetName (Dirección completa y detallada)
				an..25		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CitySubdivisionName (Urbanización)
				an..30		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CityName (Provincia)
				an..30		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CountrySubentity (Departamento)
				an..30		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:District (Distrito)
				an2		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cac:Country/cbc:IdentificationCode (Código de país - Catálogo No. 04)
6	Número de RUC	Global	M	n11		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número de RUC)
				n1		/CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento - Catálogo No. 06)
7	Código del tipo de Nota de crédito electrónica	Global	M	an..13		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID (Serie y número de documento afectado)
				an2		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode (Código de tipo de nota de crédito - Catálogo No. 09)
8	Numeración conformada por serie y número correlativo	Global	M	n..13	<Serie>-<Número>	/CreditNote/cbc:ID
9	Tipo y número de documento del adquirente o usuario	Global	M	an..15		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID (Número)
				n1		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID (Tipo de documento -

						Catálogo No. 06)
10	Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Global	M	an..100		/CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName
11	Motivo o Sustento	Global	M	an..250		/CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:Description
12	Unidad de medida por ítem que modifica	Ítem	C	an..3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity/@unitCode (Unidad de medida - Catálogo No. 03)
13	Cantidad de unidades por ítem que modifica	Ítem	C	an..16	n(12,3)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity
14	Código del producto	Ítem	C	an..30		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cac:SellersItemIdentification/cbc:ID
15	Descripción detallada del servicio prestado, bien vendido o cedido en uso o descripción de acuerdo a lo dispuesto en el RCP para el tipo de comprobante de pago, según corresponda.	Ítem	C	an..250		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Item/cbc:Description
16	Valor unitario por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:Price/cbc:PriceAmount/@currencyID
17	Precio de venta unitario por ítem que modifica y código	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de precio de venta)
						/CreditNote/cac:CreditNoteLine/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)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de IGV de la línea)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TaxExemptionReasonCode (Afectación al IGV - Catálogo No. 07)
				an4		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cb

						c:TaxTypeCode (Código internacional tributo - Catálogo No. 05)
19	Sistema de ISC por ítem que modifica	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Monto de ISC de la línea)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange (Tipo de sistema de ISC - Catálogo No. 08)
				an4		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/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		/CreditNote/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)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
21	Total valor de venta - operaciones inafectas	Global	C	an4		/CreditNote/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)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
22	Total valor de venta - operaciones exoneradas	Global	C	an4		/CreditNote/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)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
23	Valor de venta por ítem	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:LineExtensionAmount/@currencyID
24	Sumatoria IGV	Global	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de IGV)
				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/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)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de ISC)
				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/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)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount/@currencyID (Sumatoria de Otros Tributos)
				an4		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:ID (Código de tributo - Catálogo No. 05)
				an..6		/CreditNote/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/cbc:Name (Nombre de tributo - Catálogo No. 05)
				an3		/CreditNote/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)	/CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID
28	Total descuentos	Global	C	an4		/CreditNote/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)	/CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/sac:AdditionalInformation/sac:AdditionalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount (Monto)
29	Importe total	Global	M	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount/@currencyID
30	Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica	Global	M	an3		/CreditNote/cbc:DocumentCurrencyCode (Código de moneda - Catálogo No. 02)
31	Serie y número del documento que modifica	Global	M	n..13	<Serie>-<Número>	/CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID
32	Tipo de documento del documento que modifica	Global	C	an2		/CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 01)
33	Documento de referencia	Global	C	an..30		En el caso de Guías de remisión: /CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID (Número de guía: serie - número de documento)
				an2		/CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento -

						Catálogo No. 01)
				an..30 an2		En el caso de otros documentos relacionados: /CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID (Número de documento relacionado) /CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
34	Número de orden del Ítem	Ítem	M	n..3		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:ID
35	Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código	Ítem	C	an..15	n(12,2)	/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceAmount/@currencyID (Monto de valor referencial unitario)
				an2		/CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice/cbc:PriceTypeCode (Código de tipo de precio - Catálogo No. 16)
36	Versión del UBL	Global	M	an..10		/CreditNote/cbc:UBLVersionID
37	Versión de la estructura del documento	Global	M	an..10		/CreditNote/cbc:CustomizationID

## 1.2 Estructura de la Nota de Crédito Electrónica según estándar UBL

	Etiqueta XML	Descripción	Cardinalidad	Nota de Crédito	
	CreditNote	Documento Nota de Crédito 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 crédito.	0..1	1	
	./ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent	Componente de extensión para especificar la firma XMLDSIG	1..n	1	
	./ds:Signature @Id	Identificaciónde 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 <Signinfo> 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 crédito	0..n	1
./cbc:ReferenceID	Identifica al documento al que se aplica la nota de crédito	1	1
./cbc:ResponseCode	Código por el cual se emite la nota de crédito	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 crédito	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:LegalMonetaryTotal	Totales a pagar y Cargos	1	1
./cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID	Importe total de cargos aplicados al total de la nota de crédito	0..1	0..1
./cbc:PayableAmount/@currencyID	Moneda e Importe total a pagar	1	1
./cac:CreditNoteLine	Ítems de la nota de crédito	1..n	1..n
./cbc:ID	Número de orden del Ítem	1	1
./cbc:CreditedQuantity/@unitCode	Unidad de medida por Ítem (UN/ECE rec 20)	0..1	0..1
./cbc:CreditedQuantity	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.	0..1	0..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 crédito 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/9SXV0O1Lqopk0UeX2l2uyuf05QhmVfjgUu6GnS3m6o6zM9J36iDvMVZyj7vbJTwl8SWfjTJSNqxXlqPQ==&lt;/ds:SignatureValue&gt;</p> <p>&lt;ds:KeyInfo&gt;</p> <p>&lt;ds:X509Data&gt;</p> <p>&lt;ds:X509Certificate&gt;MIIF9TCCBN2gAwIBAgIGAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYTA1RSMUowSAYDVQQDEFEFNyWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNlEsWPEsXPEsSAtlFRic3QgMTAeFw0wOTEwMjA5MTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGgMR0wGAYDVQQLEDBHFWZ5bCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbqBgNVBAMMY0F5ZmZ5bCBHcm91cCAtlFR1cmI6bSDEsHRoYWxdCEsGhyYWNhdCBUZWt2dGlsIMsWbsWfyWF0lFBhemFybGFYsBEYw7EscWfbWfubMSxayDFnmIya2V0bGVyIEEd1cnVidTCCASlwdQYJKoZIhvcNAQEBBQADggEPADCCAQoCggEBBAKDt8WamB8ZCGqkLVP0rzY/BHGEY8IT56m2dK7tswsVzXZYkV2qLGAXRIIYm6BR6bhJ7EWxbEbN+JTvybN+GF+hHjDivfslyAyHFkj0SSzV8ZZueMolkGBMchnk+AVt7NL0WDQF7Z4w8eoKVITnm/Oc0mwNID/FA7+kF+ujuqlqTS0+ic69/ICfluzl0tFzB9tj9Q6Uy20+MPy9FVUmo4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTIab2ywu9PTqHj5N/d7j+OviSTcTRhIWtkujUrnjxeuYE4Md4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCNXAq9IuJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAaOCAnkwggJ1MB8GA1UdlwQYMBaAFDMVMTfikyW1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWBbT7OwF86wLVKsTw6jL5+Hf1s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMIIIBETAgBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdidi50ci9pbGtMIHiBggrBgEFBQcCAjCB1R6B0gBCAHUAIAIBzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaGkAbABIACAAaQBsAGcAaQBsAGkAIBzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgaHUAeQBnAHUAAbABhAG0AYQAgaGUAcwBhAHMABABhAHIBMQBuATEAIABvAGsAdQBtAGEAawAgAGkA5wBpAG4AIABiAGUAbABpAHIAAdABpAGwAZQBwACAAdwBIAGIAIABzAGkAdABIAHMAaQBuAGkAIAB6AGkAeQBhAHIAZQB0ACAAZQBkAGkAbgBpAHOAlJAMBgNVHRMBAf8EAJAAMBYGA1UdJQQPMA0GC2CGGAECAQEFBzIBMEEGA1UdHwQ6MDgwNqA0oDKGMGh0dHA6Ly9kZXZ5bGthbXVzbS5nb3YudHlva3VydW1zYWwvbW1lc2hzLXQxLmNybDCBggyIKwYBBQUHAQEEdjB0MDwGCCsGAQUFBzAChjBodHRwOi8vZGVwb3Y5rYW11c20uZ292L2NlRyL2t1cnVtc2FsL21tZXNocy10MS5jcnQwNAyIKwYBBQUHMAAGkGh0dHA6Ly9jaXNkdXBtbXQxLmt1cnVtc2FsLmthbXVzbS5nb3YudHlwDQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPKxu8V8SOWpjg+jrTXBW98dy9HvciWiMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx6Q3R1ZRSA49fyZ6tDB4Ia5HVBXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTDjQYAfo7IxCz4dTW6P5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjby/Ukl05O8G9JEAIVikjvDX7T0yVRHgmGiolkVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pHZ24=</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 crédito electrónica
	<pre> &lt;cac:DiscrepancyResponse&gt;   &lt;cbc:ReferenceID&gt;F002-6&lt;/cbc:ReferenceID&gt;   &lt;cbc:ResponseCode&gt;07&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[Devolución por ítem]]&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:CreditNoteLine&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:CreditNoteLine&gt; </pre>
16	<p>Valor unitario por ítem</p> <pre> &lt;cac:CreditNoteLine&gt;   ...   &lt;cac:Price&gt;     &lt;cbc:PriceAmount/@currencyID="PEN"&gt;678.0&lt;/cbc:PriceAmount&gt;   &lt;/cac:Price&gt; &lt;/cac:CreditNoteLine&gt; </pre>
17	<p>Precio de venta unitario por ítem y código</p> <pre> &lt;cac:CreditNoteLine&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:CreditNoteLine&gt; </pre>
18 19	<p>Afectación al IGV por ítem Sistema de ISC por ítem</p> <pre> &lt;cac:CreditNoteLine&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:CreditNoteLine&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:CreditNoteLine&gt;   ...   &lt;cbc:LineExtensionAmount/@currencyID="PEN"&gt;172890.0&lt;/cbc:LineExtensionAmount&gt;   ... &lt;/cac:CreditNoteLine&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:LegalMonetaryTotal&gt;   &lt;cbc:ChargeTotalAmount/@currencyID="PEN"&gt;305190.0&lt;/cbc:ChargeTotalAmount&gt;   ... &lt;/cac:LegalMonetaryTotal&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:LegalMonetaryTotal&gt;             ...             &lt;cbc:PayableAmount/@currencyID="PEN"&gt;331465.52&lt;/cbc:PayableAmount&gt;         &lt;/cac:LegalMonetaryTotal&gt; </pre>
30	<p>Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito 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> <p>- Tipo y número de la guía de remisión relacionada con la operación</p> <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> <p>- Tipo y número de otro documento y código relacionado con la operación</p> <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:CreditNoteLine&gt;             &lt;cbc:ID&gt;1&lt;/cbc:ID&gt;             ...         &lt;/cac:CreditNoteLine&gt; </pre>
35	<p>Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas</p> <pre>         &lt;cac:CreditNoteLine&gt;             ...             &lt;cac:PricingReference&gt;                 &lt;cac:AlternativeConditionPrice&gt;                     &lt;cbc:PriceAmount/@currencyID="PEN"&gt;19.30&lt;/cbc:PriceAmount&gt;                     &lt;cbc:PriceTypeCode&gt;02&lt;/cbc:PriceTypeCode&gt;                 &lt;/cac:AlternativeConditionPrice&gt;             &lt;/cac:PricingReference&gt;             ...         &lt;/cac:CreditNoteLine&gt; </pre>
36	<p>Versión del UBL</p> <pre>         &lt;cbc:UBLVersionID&gt;2.0&lt;/cbc:UBLVersionID&gt; </pre>
37	<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 Crédito 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 **CreditNote**.

<CreditNote>

.....

</CreditNote>

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 Crédito

A continuación se detallan los elementos que forman parte del documento Nota de Crédito. 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 del mes en que se produzcan las rectificaciones, devoluciones o anulaciones de las operaciones originales.

En los casos excepcionales que deba emitirse una nota de crédito para anular un comprobante de pago electrónico emitido a un sujeto distinto del adquirente o usuario, así como para corregir un comprobante de pago electrónico que contenga una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado; en ambos casos la nota de crédito electrónica podrá ser emitida hasta el décimo (10) día hábil del mes siguiente de emitida la factura electrónica o la boleta de venta electrónica objeto de anulación o corrección.

#### Ubicación

*//CreditNote/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 factura electrónica) y ha sido creada por medios que éste mantiene bajo su control, de manera que está vinculada únicamente al signatario y a los datos a los que refiere.

La firma deberá realizarse con el certificado digital que el emisor de la nota de crédito 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

*//CreditNote/ext:UBLExtensions/ext:UBLExtension/ext:ExtensionContent/ds:Signature*

*//CreditNote/cac:Signature*

## Ejemplo

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

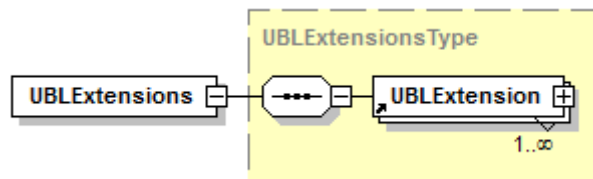
```
<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <ds:Signature Id="signatureKG">
        <ds:SignedInfo>
          <ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-
20010315#WithComments"/>
          <ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#dsa-sha1"/>
          <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>Oatv5xMfFInuGqiX9SoLDTy2yuLf0tTIMFkWtkdw1z/Ss6kiDz+vlgZhgKflaxp+JbVy57GT5
8D6+WMY20xOxTK2mojNkJNewwTTXzqQqrrAlObs9YoS5JAQAMi/TwkR4brNniU9tVwyybirHxw0H
WVzN2bB43yQd9hOIXzRUYpC8/sXw78h7ME3E/zeu882aOFySOnHWB63imBQGcYBV+LIGR/JW8ER+
0VLMLatdwPVRbrWmz1/Nly5CWp1xWMAm6fC/9SXV0O1Lqopk0UeX2I2yuf05QhmVfjgUu6GnS3m6
o6zM9J36iDvMVZyj7vbJTWl8SfWjTSNqxXlqPQ==</ds:SignatureValue>
          <ds:KeyInfo>
            <ds:X509Data>
              <ds:X509Certificate>MIIF9TCCBN2gAwIBAgI GAK0oRTg/MA0GCSqGSIb3DQEBCwUAMFkxCzAJBgNVBAYT
TAIRSMUowSAYD
VQQDEDFNYWxpIE3DvGjDvHlgRWxla3Ryb25payBTZXJ0aWZpa2EgSGI6bWV0IFNhxJ9sYXNesWPE
sXPEsSAtIFRlc3QgMTAeFw0wOTEwMjAxMTM3MTJaFw0xNDEwMTkxMTM3MTJaMIGqMR0wGAYDVQQQL
DBFHZW5lbCBNw7xkw7xybMO8azEUMBIGA1UEBRMLMTAwMDAwMDAwMDIxDbqBgNVBAMMY0F5ZMSx
biBHcm91cCAtIFR1cmI6bSDEsHRoYXWxhdCEsGhyYWNhdCBUZWtZdGlsMSwbsWfYWF0IFBhemFy
bGFtYSBEYW7EscWfbWfubMSxayDFnmly2V0bGVyIE1cnVidTCCASlWdQYJKoZIhvcNAQEBBQAD
4CJOTK0Qop/PgXsshX3fdiK8xha27VYDPTlab2ywu9PTqHj5N/d7j+OvilSTcTRhIWtkujUrnjxe
uYE4M4TPX/J7FhRD7ydoLoRm+CPwXCXNAq9luJlw1m9mtch0+6pz90CAwEAAAOCAQAwgAggUAB8G
A1UdlwQYMBaAFDMMVMTfikyw1eUSpUXYmkw7n/hdMB0GA1UdDgQWB7TOWFR6wLVKsTw6jL5+Hf1
s/ZDPTAOBgNVHQ8BAf8EBAMCB4AwggEzBgNVHSAEEggEqMIIBJjCCASIGC2CGGAECAQEFBwQBMII
ETAqBggrBgEFBQcCARYeaHR0cDovL2RlcG8ua2FtdXNtLmdvdi50ci9pbGtMIHIBggrBgEFBQcC
AjCB1R6B0gBCAHUAIAIAzAGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAGkAbABIACAAQBsAGCAGCAGCAGCAGC
AGUAcgB0AGkAZgBpAGsAYQAgAHUAeQBnAHUAAbABHAG0AYQAgAGUAcwBhAHMAbABHABHBMQBwA
TEA
DQYJKoZIhvcNAQELBQADggEBAGCcBJ7cEfYc2MaPchbc1yPXku8V8SOWpjg+jrTBXW98dy9HvciW
iMwtPnC2DRjdsyGv3bxwRZr9wXMRrMNwRjyFe9JPA7bSscEgaXwzDUG5FCvfS/PNT+XCce+VECAx
6Q3R1ZRSA49fYz6tDB4la5HVbXZODmrCs26XisHF6kuS5N/yGg8E7VC1BRr/SmxXeLTdjQYAFo7I
xCz4dT6wP5TOiBvF+lyWW1bi9nbliXyb/e5HjCp4k/ra9LTskjyY/Ukl5O8G9JEAViZkxvDX7T0
yVRHgMGiioIKVMwU6Lrtln607BNurLwED0OeoZ4wBgkBiB5vXofreXrfN2pH2Z4=
              </ds:X509Certificate>
            </ds:X509Data>
          </ds:KeyInfo>
        </ds:Signature>
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
  </ext:UBLExtensions>
```

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

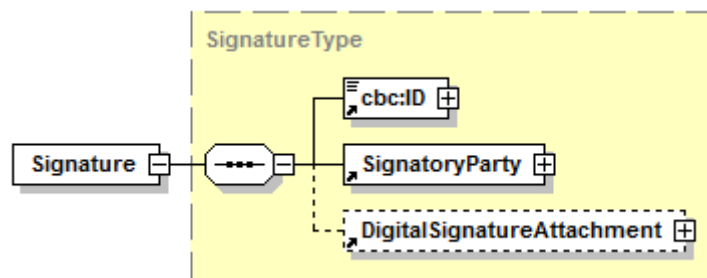
```
<cac:Signature>
  <cbc:ID>IDSignKG</cbc:ID>
  <cac:SignatoryParty>
    <cac:PartyIdentification>
      <cbc:ID>20100113612</cbc:ID>
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
  </cac:SignatoryParty>
  <cac:DigitalSignatureAttachment>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

## Descripción UBL

**UBLExtensions.** Contenedor de Componentes de extensión. Se incorporan definiciones estructuradas cuando sean de interés conjunto para emisores y receptores, y no estén ya definidas en el esquema de la nota de crédito. 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.

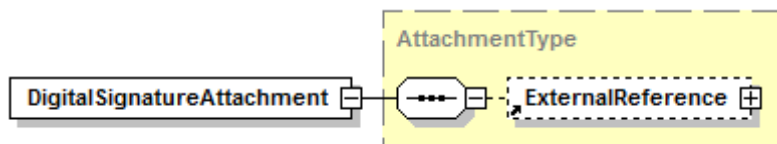


- **cbc:ID.** Obligatorio. Identificador de la firma

<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 (XAAdES.)



- **cac:SignatoryParty.** Obligatorio. Asociación con la parte firmante, la cual para nuestro caso deberá estar relacionado con el emisor de la nota de crédito.
  - **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.



- **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 **Creditnote**, 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 crédito. 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

*//CreditNote/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>
    </cac:PostalAddress>
  </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
```

```

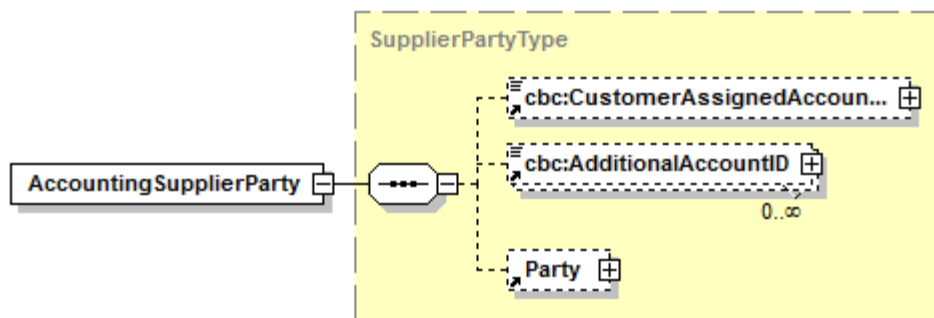
<cbc:District>Callao</cbc:District>
<cac:Country>
  <cbc:IdentificationCode>PE</cbc:IdentificationCode>
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyLegalEntity>
  <cbc:RegistrationName><![CDATA[K&G Asociados S. A.]]></cbc:RegistrationName>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>

```

## 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 crédito, deberá indicarse el Número de RUC del Emisor.
- **cbc:AdditionalAccountID.** Obligatorio. Identificación adicional del emisor de la nota de crédito, deberá 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 crédito, 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

*//CreditNote/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 crédito. De acuerdo 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

*//CreditNote/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 crédito. El número de RUC debe ser válido.

### Ubicación

*//CreditNote/cac:AccountingSupplierParty/cbc:CustomerAssignedAccountID*

*//CreditNote/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 crédito electrónica

**Obligatorio.** Motivo por el cual se emite la nota de crédito.

Para el caso peruano el elemento cbc:ResponseCode podrá adoptar los siguientes valores:

**01 Anulación de la operación.** Motivo a utilizarse cuando se produce una anulación total de la venta de bienes o la anulación total o parcial de los servicios no ejecutados. La anulación de la venta o servicios no ejecutados está condicionada a la correspondiente devolución de los bienes y de la retribución efectuada, cuando corresponda.

**02 Anulación por error en el RUC.** Anulación del comprobante de pago electrónico cuando este ha sido emitido a un sujeto distinto del adquirente o usuario.

**03 Corrección por error en la descripción.** Emisión de nota de crédito para corregir un comprobante de pago electrónico que contenga una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

**04 Descuento global.** Motivo a utilizarse cuando se aplique descuentos a los importes totales de una factura electrónica. No se permite la emisión de notas de crédito por descuentos globales tratándose de operaciones con consumidores finales, es decir descuentos sobre boletas de venta electrónica.

**05 Descuento por ítem.** Motivo a utilizarse cuando se aplique descuentos a determinado(s) ítem(s) de una factura electrónica. No se permite la emisión de notas de crédito por descuentos por ítem tratándose de operaciones con consumidores finales, es decir descuentos sobre boletas de venta electrónica.

**06 Devolución total.** Cuando la emisión de la nota de crédito sea para documentar la devolución de los bienes facturados.

**07 Devolución parcial.** Cuando la emisión de la nota de crédito sea para documentar la devolución de parte de los bienes facturados, inclusive una devolución de una parte de la cantidad de los bienes consignados en una línea.

**08 Bonificación.** Corresponde utilizar este motivo de la nota de crédito tratándose de bonificaciones efectuadas con posterioridad a la emisión del comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes. Es decir, cuando parte de los bienes transferidos en calidad de venta, son posteriormente otorgados en calidad de bonificación de la operación facturada.

**09 Disminución en el valor.** Motivo a ser utilizado para ajustar el valor inicialmente facturado por otras circunstancias, que de acuerdo a la Ley del IGV y su Reglamento resulte posible ser deducido de las operaciones facturadas y no corresponda a ninguno de los motivos anteriores.

## Ubicación

*//CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ReferenceID*

*//CreditNote/cac:DiscrepancyResponse/cbc:ResponseCode*

## Ejemplo

```
<cac:DiscrepancyResponse>
  <cbc:ReferenceID>F002-6</cbc:ReferenceID>
  <cbc:ResponseCode>07</cbc:ResponseCode>
  <cbc:Description><![CDATA[Devolucion por deterioro del producto]]></cbc:Description>
</cac:DiscrepancyResponse>
```

Cabe señalar que para el caso de boletas de venta, no es posible emitir Notas de crédito con motivos 04 (descuento global) 05 (descuento por ítem) 08 (bonificación).

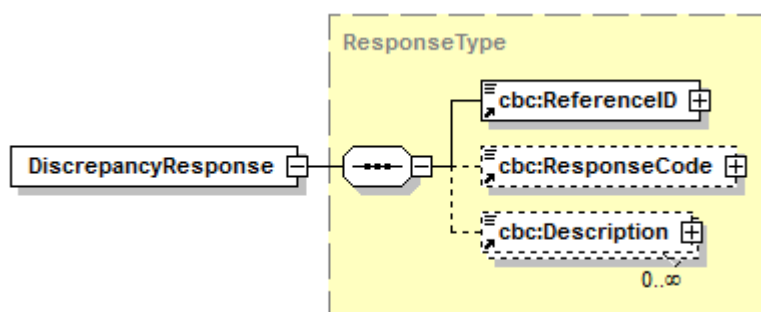
## Descripción UBL

### **cac:DiscrepancyResponse**

Contiene el tipo de nota de crédito, el sustento de la emisión de la nota de crédito, así como la identificación de la factura o boleta de venta electrónica afectada.

El uso de este tag implica que obligatoriamente se consigne un campo cbc:ReferenceID, el cual contendrá la identificación de la factura o boleta de venta modificada, a pesar de que este dato se consigna también en otro elemento (cac:BillingReference).

Los elementos a utilizar son los siguientes:



- **cbc:ReferenceID: Obligatorio.** Identifica al documento modificado por la nota de crédito. Se consignará en el formato: Serie-Número correlativo de documento.
- **cbc:ResponseCode: Obligatorio.** Código del tipo de nota de crédito. Se utilizará el Catálogo No. 09.
- **cbc:Description: Obligatorio.** Sustento o descripción del motivo de la nota de crédito. Se debe 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 crédito y el número correlativo de la misma.

La serie será alfanumérica compuesta por cuatro caracteres:

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

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

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

### Ubicación

*//CreditNote/cbc:ID*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:ID

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

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

**Obligatorio.** Tratándose de notas de crédito 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.

Cuando se trate de ajustes a boletas de ventas, que no cuenten con este dato, en la nota de crédito, para este campo deberá consignarse un guión “ – ”.

### Ubicación

*//CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:CustomerAssignedAccountID*

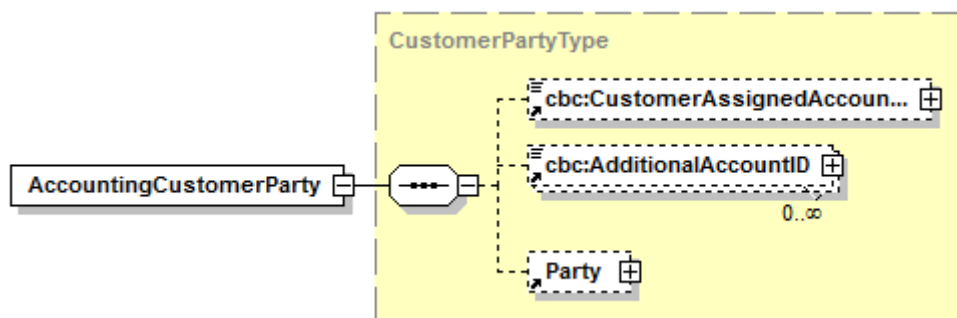
*//CreditNote/cac:AccountingCustomerParty/cbc:AdditionalAccountID*

### 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 crédito. Indica el número de documento de identidad del comprador.
- **cbc:AdditionalAccountID. Obligatorio.** Identificación adicional del receptor de la nota de crédito. Indica 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.

Cuando se trate de ajustes a boletas de ventas, que no cuenten con este dato, en la nota de crédito, para este campo deberá consignarse un guión “ – “

### Ubicación

//CreditNote/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 describir el motivo o sustento de la emisión de la nota de crédito, explicación que debe ser acorde con el tipo de nota emitida.

### Ubicación

//CreditNote/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, para el caso peruano se usará el catálogo internacional UN/ECE rec 20- Unit Of Measure.



### Ubicación

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

### Ejemplo

```
<cbc:CreditedQuantity /@unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
```

### Descripción UBL

#### **cbc:CreditedQuantity/@unitCode**

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

## 13. Cantidad de unidades por ítem que modifica

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

### Ubicación

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:CreditedQuantity*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### **cbc:CreditedQuantity**

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

## 14. Código del producto

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

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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:CreditNoteLine 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.

Otras consideraciones:

- Se deberá colocar el número de serie y/o número de motor, si se trata de un bien identificable, de corresponder.
- Tratándose de medicamentos y/o insumos para tratamiento de enfermedades oncológicas y del VIH/SIDA, se consignará adicionalmente la(s) partida(s) arancelaria(s) correspondiente(s).

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

### Ubicación

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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:CreditNoteLine 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

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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:CreditNoteLine que se detalla en el punto B.2.4.

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

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

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

En casos de notas de 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

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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:CreditNoteLine 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 gravado, exonerado o inafecto al IGV. Se utilizará el Catálogo N° 07: “Código tipo de afectación del IGV”.

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

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

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

## Ubicación

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cbc:TierRange*

### Ejemplo

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

### Descripción UBL

#### cbc:TierRange

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

## 20. Total valor de venta - operaciones gravadas

**Opcional.** Este elemento es usado solo si al menos una línea de ítem está gravada con el IGV. Contiene a la sumatoria de los valores de venta gravados por ítem (**ver definición de valor de venta en punto 23**) y la deducción de descuentos globales si lo hubiere. El total valor de venta **no** incluye IGV, ISC, cargos y otros Tributos si los hubiera.

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

### Ubicación

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

### Ejemplo

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <sac:AdditionalInformation>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1001</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">22.50</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1002</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">456.78</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
      <sac:AdditionalMonetaryTotal>
        <cbc:ID>1003</cbc:ID>
        <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">21.99</cbc:PayableAmount>
      </sac:AdditionalMonetaryTotal>
    </sac: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 se encuentra inafecta al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem inafectos, y la deducción de descuentos globales si los hubiere (**ver definición de valor de venta x ítem en punto 23**). 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

*//CreditNote/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 se encuentra exonerada al IGV. Contiene a la sumatoria de valor de venta por ítem exonerados por ítem **(ver definición de valor de venta x ítem en punto 23)** y la deducción de descuentos globales si lo hubiere. 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

*//CreditNote/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

### Opcional.

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

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/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:CreditNoteLine 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 credito

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

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

.../cac:TaxSubtotal/cac:TaxCategory/cac:TaxScheme/... Adoptarán los valores "1000", "IGV" y "VAT" respectivamente. (Catálogo No. 05)

### Ubicación

*//CreditNote/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 credito

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

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

### Ubicación

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

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

*//CreditNote/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, es el extorno a favor del adquirente o usuario, de Otros Cargos, cobrados que no forman parte del(os) valor(es) de venta pero si del importe total del monto del comprobante de pago, materia de ajuste. Por ende tambien forman parte del importe total de la nota de credito.

### Ubicación

*//CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:ChargeTotalAmount*

### Ejemplo

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

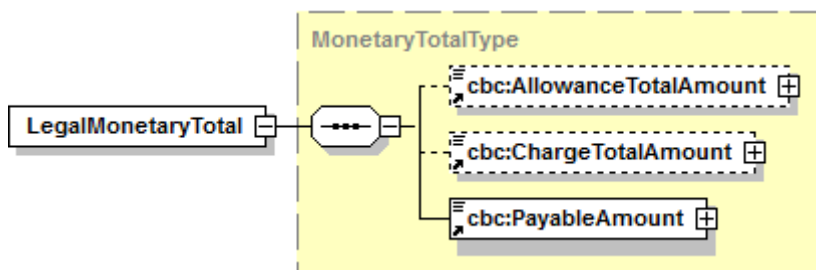
### Descripción UBL

#### cbc:ChargeTotalAmount

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

#### cac:LegalMonetaryTotal

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



- **ChargeTotalAmount: Opcional.** Se define como el total de todos los cargos aplicados a nivel de total de la nota de crédito.
- **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

*//CreditNote/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 (19) +  
 Total valor de venta - operaciones inafectas (20) +  
 Total valor de venta - operaciones exoneradas (21) +  
 Sumatoria IGV (22) +  
 Sumatoria ISC (23) +  
 Sumatoria otros tributos (24) +  
 Sumatoria otros Cargos (25)

## Ubicación

*//CreditNote/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount*

## Ejemplo

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

**Descripción UBL****cbc:PayableAmount**

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

**30. Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito electrónica**

**Obligatorio.** Código de moneda empleada genéricamente en el documento y que debe ser igual al tipo de moneda de el(los) comprobante(s) de pago que se modifica(n). Los códigos se especifican en un archivo de tipo CodeList incluido en los esquemas UBL y que corresponde a la norma ISO 4217 – Currency.

**Ubicación**

*//CreditNote/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.

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

**Obligatorio.** Asocia la nota de crédito al comprobante de pago modificado.

**Ubicación**

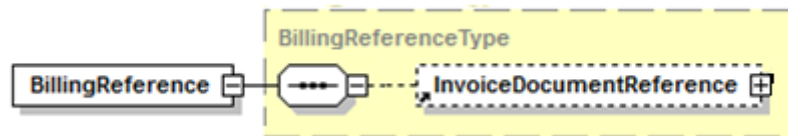
*//CreditNote/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID*

**Ejemplo**

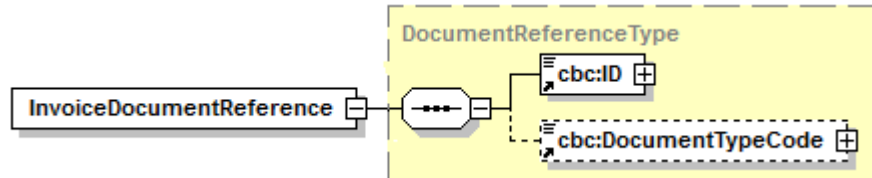
```
<cac:BillingReference>
  <cac:InvoiceDocumentReference>
    <cbc:ID>F001-2</cbc:ID>
    <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
  </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
```

**Descripción UBL****cac:BillingReference**

**Obligatorio:** Tipo complejo, que contiene los siguientes elementos:



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



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

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

#### 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 crédito. Para estos casos se utilizará el Catálogo No. 12: “Códigos - Documentos Relacionados Tributarios”.

**Nota:**

*En el caso que la nota de crédito sea emitida por **anulación por error en el RUC** (factura emitida a un adquirente o usuario equivocado), y cuando con anterioridad a la emisión de esta nota de crédito, se hubiere emitido la factura correcta (al adquirente o usuario correcto), se consignará en este elemento la referencia a ésta última. Para este fin se utilizará el tag `cac:AdditionalDocumentReference`, consignando como código de tipo de documento (`cbc:DocumentTypeCode`) el valor “01” (Factura – emitida para corregir error en el RUC) del catálogo 12 y en el campo `cbc:ID`, se consignará la serie y número de dicha factura, separado por guión.*

## Ubicación

**a) En el caso de Guías de Remisión:**

`//CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:ID`

`//CreditNote/cac:DespatchDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode`

**b) En el caso de Otros documentos relacionados:**

`//CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:ID`

`//CreditNote/cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentTypeCode`

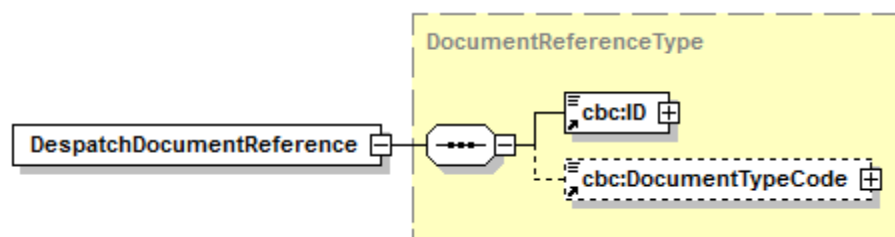
## Ejemplo

```
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>0001-002020</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>09</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:DespatchDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID>F092-024099</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>01</cbc:DocumentTypeCode>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

## Descripción UBL

**a) `cac:DespatchDocumentReference`**

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



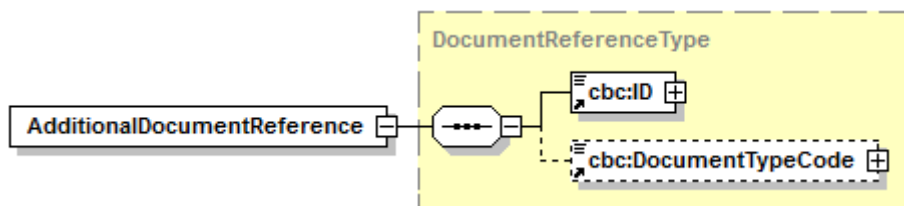
De los elementos que componen este tipo complejo y que serán utilizados en el documento de tipo nota de crédito tenemos:

**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 crédito.



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

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

**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 secuencial de cada línea que contiene una nota de crédito. Este número no necesariamente es el mismo que identificaba al ítem en el comprobante de pago materia del ajuste; y en el caso de tener el mismo valor, se debe tener presente que no identifican lo mismo.

#### Ubicación

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cbc:ID*

#### Ejemplo

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

#### Descripción UBL



**cac:CreditNoteLine**

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

### 35. Valor referencial unitario por ítem en operaciones no onerosas y código

**Opcional.** Cuando la modificación o ajuste, corresponda a la transferencia de bienes o prestación de servicios realizado gratuitamente, se consignará en este elemento el importe del valor de venta unitario que hubiera correspondido a dicha operación en operaciones onerosas o en su defecto el valor de mercado.

Para identificar este valor, se debe de consignar el código “02” (incluido en el Catálogo No. 16).

**Ubicación**

*//CreditNote/cac:CreditNoteLine/cac:PricingReference/cac:AlternativeConditionPrice*

**Ejemplo**

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

**Descripción UBL****cac:PricingReference**

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

### 36. 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**

*//CreditNote/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.

## 37. 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 crédito 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

*//CreditNote/cbc:CustomizationID*

### Ejemplo

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

## Descripción UBL

### **cbc:CustomizationID**

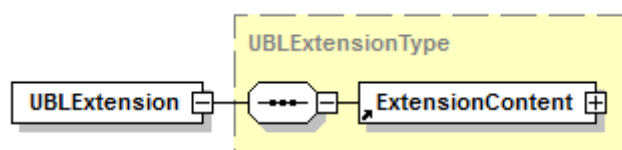
Elemento usado para identificar la personalización, definida por el usuario de UBL, sobre los documentos asociados.

## 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].
- Se utilizará para firmar la clave privada de un certificado digital X509 válido no vencido. Se firma todo el documento (nodo raíz). En esta implementación no podrán añadirse nuevos datos al documento después de firmar, ni siquiera extensiones en el formato acordado, puesto que la validación fallaría.
- Puesto que una firma digital XML es un proceso matemático por el que los datos a firmar se transforman siguiendo una serie de reglas y cálculos basados en una clave y cuyos resultados son guardados en elementos XML y adjuntados o no a los datos primitivos del proceso, en el estándar [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/>

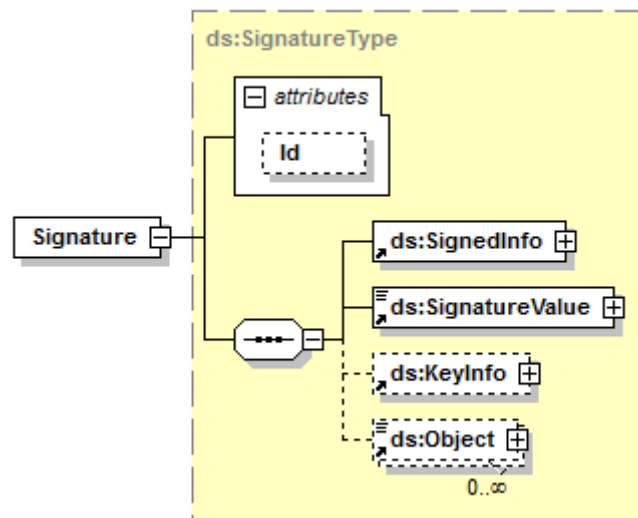
- Agrupación y aceptación de los algoritmos y procesos de transformación para la obtención de la firma

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

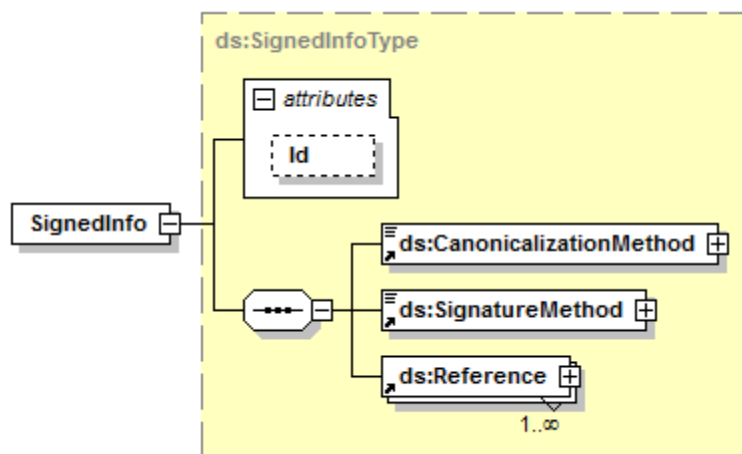
- **ds:Signature:** Es un elemento simple que contiene información de lo que se está firmando, la propia firma, las claves utilizadas para firmar. A continuación veremos sus atributos y elementos uno por uno:

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.

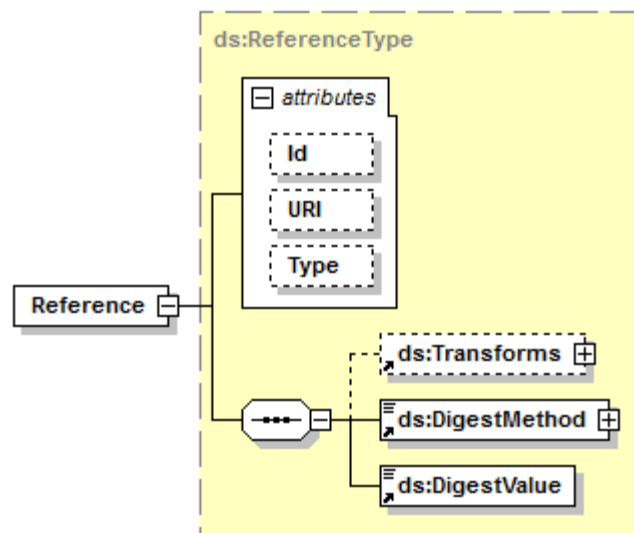


- **ds:CanonicalizationMethod:** Posee un atributo **Algorithm** que indica cómo se debe transformar a forma canónica el elemento **<ds:SignedInfo>** antes de realizar la firma.

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

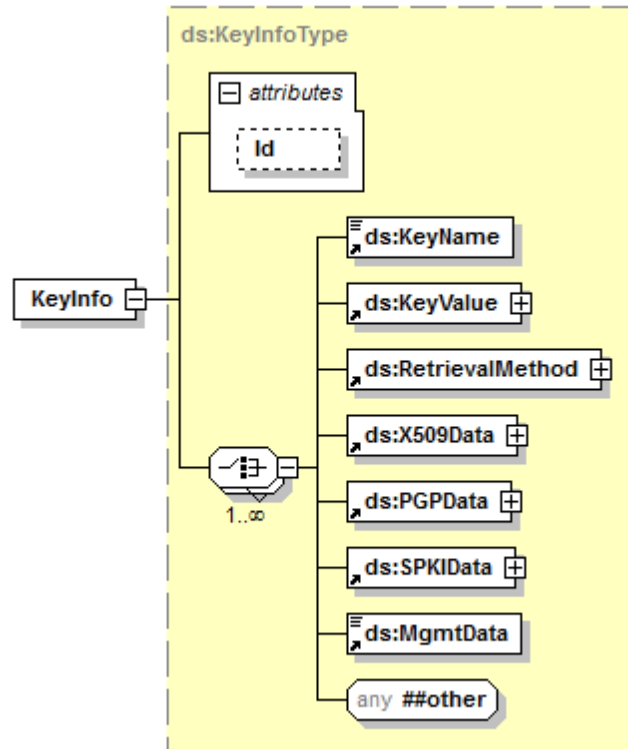
- **ds: SignatureMethod:** Especifica qué tipo de algoritmo de firma se utilizará para obtener la firma. La firma se realiza aplicando este algoritmo matemático sobre el elemento **<ds:SignedInfo>** que, puesto que contiene los valores hash de los distintos datos que se quieren firmar –como se verá a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

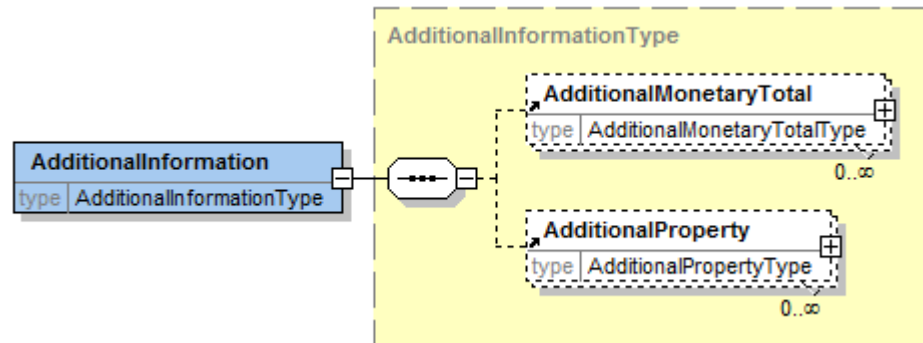


En caso de no incluir la estructura **<ds:KeyInfo>**, la firma no podría considerarse como “Firma Electrónica Avanzada” puesto que el firmante no podría ser identificado.

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

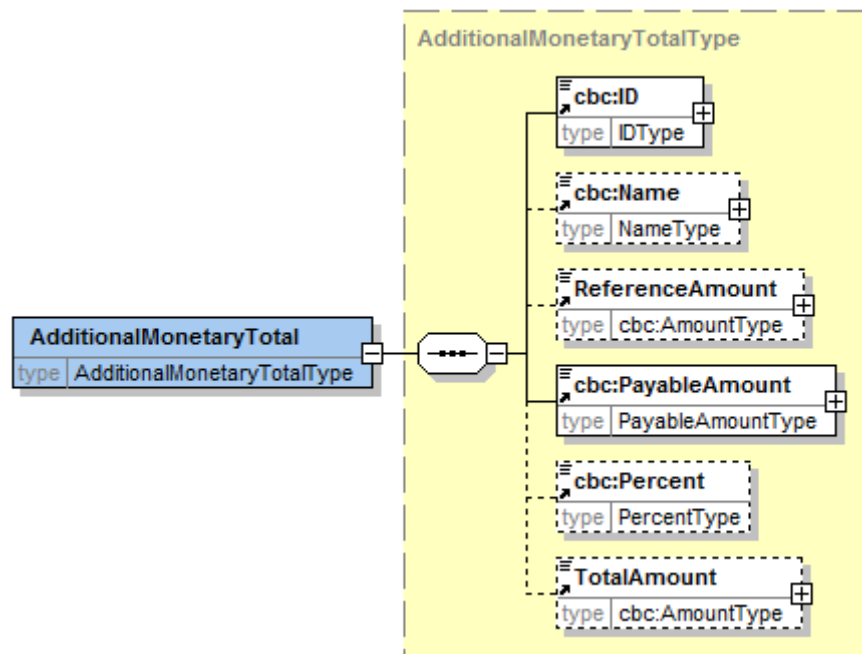
Este componente de extensión se utilizará para especificar campos tributarios. Como por ejemplo para consignar los totales de valores de venta de las operaciones gravadas, cuando corresponda.

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:

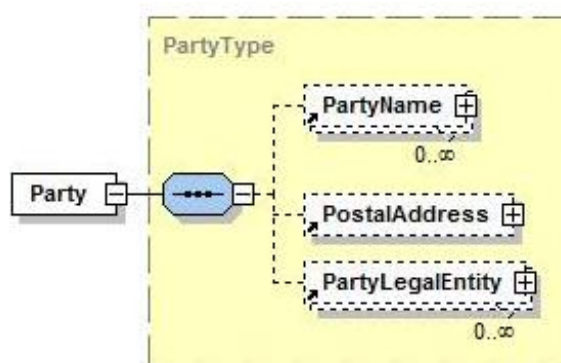
- **sac:AdditionalMonetaryTotal:** Opcional. Repetible. Se utilizará este elemento para proporcionar información adicional de tipo monetario.



- **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

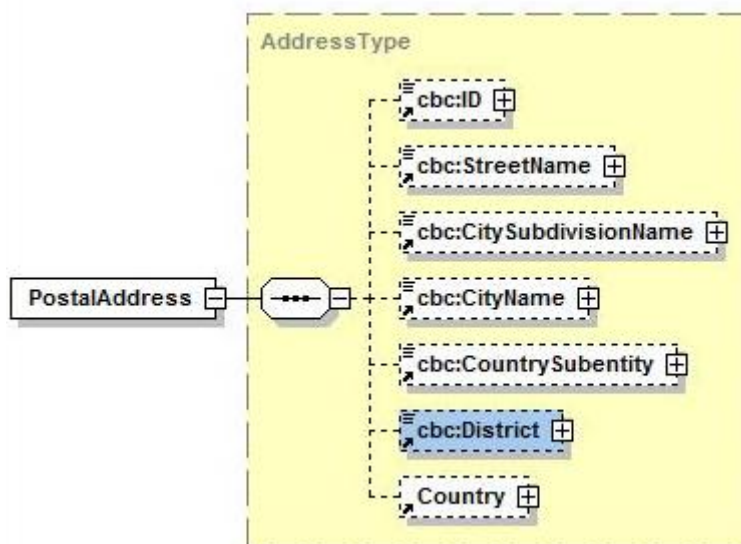
### B.2.2. Tag Party

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 crédito electrónica:

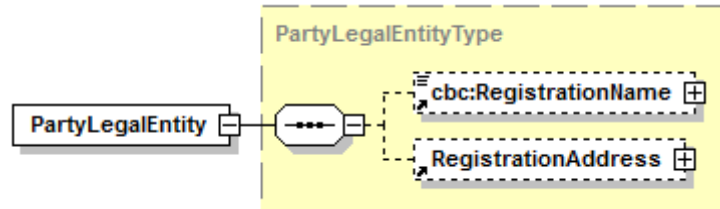
- **cac:PartyName:** Opcional. Nombre de la parte o entidad. Elemento de tipo Name. Cuando se mencione al emisor del comprobante, en este elemento se deberá indicar el Nombre Comercial del mismo, utilizando el elemento cbc:Name. No es utilizado cuando se haga referencia al Comprador.
- **cac:PostalAddress:** Obligatorio. Datos del domicilio fiscal de la parte o entidad. Utilizado solo cuando se trate del emisor del comprobante. Tipo complejo descrito a continuación.



- **cbc:ID:** Ubicación Geográfica (UBIGEO).
- **cbc:StreetName:** Dirección completa y detallada.
- **cbc:CitySubdivisionName:** Urbanización o Zona.
- **cbc:CityName:** Departamento.
- **cbc:CountrySubentity:** Provincia.
- **cbc: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.



- **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 crédito sería:

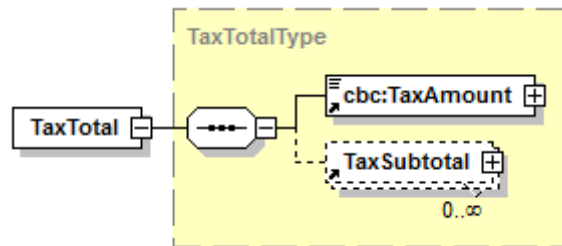
```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cbc:CustomerAssignedAccountID>20100113612</cbc:CustomerAssignedAccountID>
  <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name><![CDATA[K&G Laboratorios]]></cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <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 crédito. 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.

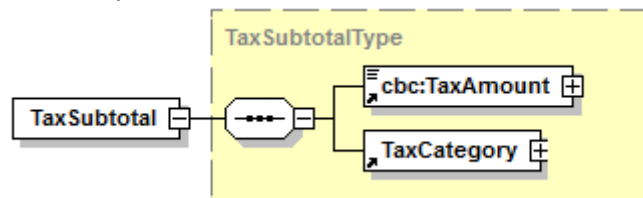
Este tag contiene un elemento cbc:TaxAmount a nivel global y además permite contar con varios elementos cac:TaxSubtotal, cada uno con su respectivo elemento obligatorio cbc:TaxAmount. Dado que para el caso Peruano utilizaremos un solo elemento

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

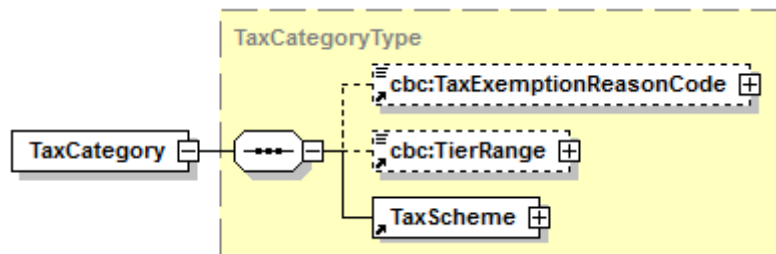


Mostramos a continuación desglosados los elementos que conforman este elemento:

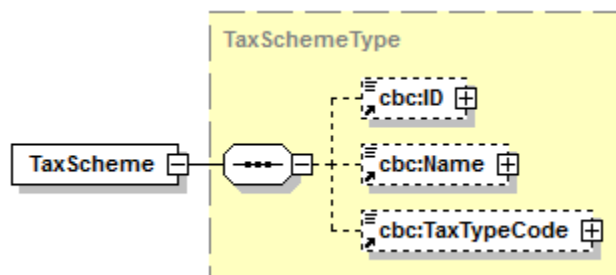
- **cbc:TaxAmount:** Importe total que supone la aplicación de la tasa.
- **cac:TaxSubTotal:** Formado por:



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

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

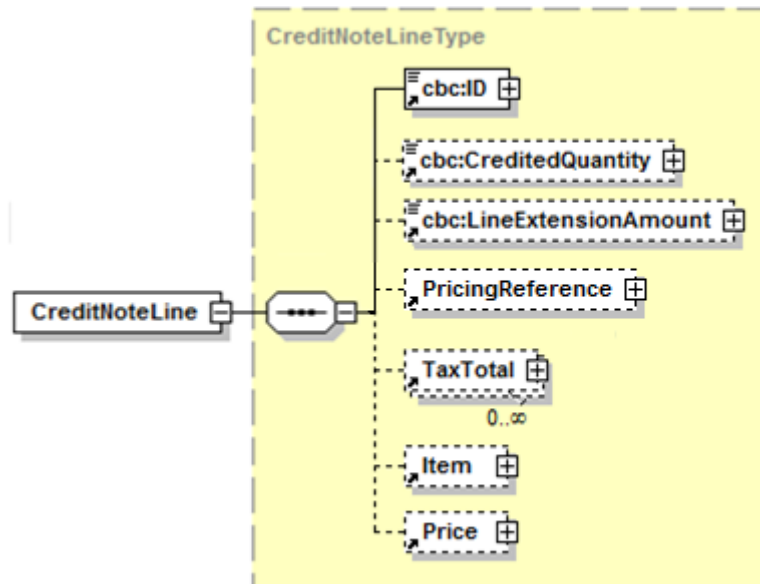
```

<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 CreditNoteLine

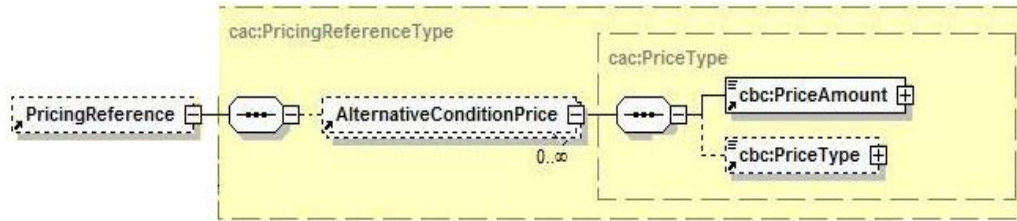
Cada una de las líneas de la nota de crédito se especifica mediante un tag **CreditNoteLine**. Aquí se especifica la información del artículo, los descuentos de ítem y otros datos relacionados.



- **ID: Obligatorio.** Identificador del número de orden del ítem. Es un correlativo de 1 a n.
- **CreditedQuantity: Opcional.** Cuando corresponda identificar en la nota de crédito la cantidad de artículos para una línea o ítem. Se expresa adicionalmente al atributo de la unidad de medida que corresponda.  

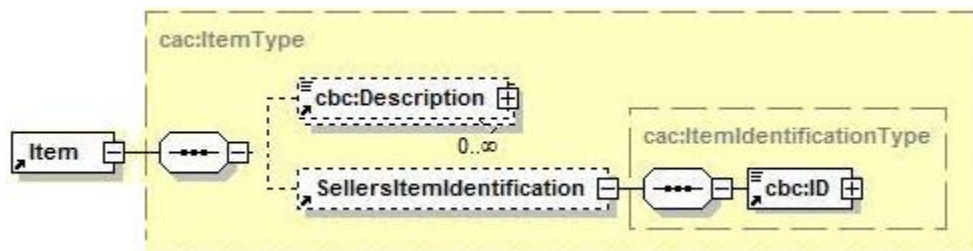
```
<cbc:CreditedQuantity/@unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
```

 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.

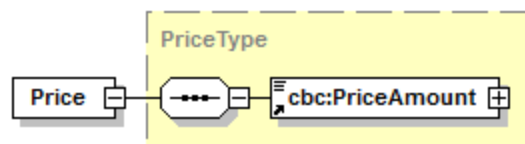


Para hacer uso de este tag, se debe colocar el código que permita identificar el tipo de monto (valor referencial o precio unitario) que se está consignando (Catálogo No. 16).

- **TaxTotal: Opcional.** A nivel de ítem se consiga el tipo de Afectación al IGV de la operación o el sistema de cálculo 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. Tipo complejo que se especifica a través de los elementos:



- **cbc:Description. Opcional.** Elemento que permite realizar una descripción detallada de los ítems.
  - **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:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity/@unitCode="CS">300.0</cbc:CreditedQuantity>
  <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:CreditNoteLine>

```

## 1.5 Ejemplos de casos identificados

### A. Nota de Crédito sobre Factura

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 crédito electrónica N° F001-211 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 25 de marzo del 2012

Adquirente o Usuario : Servicabinas S.A.

RUC : 20587896411

Motivo : Devolución de unidades defectuosas

Devolución de mercadería vendida:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
GLG199	Unidad	100	Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10	Gravado	98.00

Valor Unitario (1)	Cantidad	Valor venta item	IGV	Importe Total
83.05	100	8305.08	1,494.92	9,799.99

(1)  $s/. 98/1.18 = 83.05$

REQUISITO	CASO 1
Fecha de emission	25/03/2012
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 crédito electrónica	07
Numeración, conformada por serie y número correlativo	F001-211
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	20587896411
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Servicabinas S.A.
Motivo o sustento	Unidades defectuosas, no leen CD que contengan archivos MP3
Número de orden del ítem	1
Unidad de medida por ítem que modifica	NIU
Cantidad de unidades por ítem que modifica	100
Código de product	GLG199
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10
Valor unitario por ítem que modifica	83.05
Precio de venta unitario por ítem que modifica	98.00
Afectación al IGV por ítem que modifica	10
IGV del ítem	1,494.92
Sistema de ISC por ítem que modifica	
Valor de venta por ítem	8,305.08
Total valor de venta - operaciones gravadas	8,305.08
Total valor de venta - operaciones inafectas	
Total valor de venta - operaciones exoneradas	
Sumatoria IGV	1,494.92
Sumatoria ISC	
Sumatoria otros tributes	
Sumatoria otros Cargos	
Total descuentos	
Importe total	9,799.99
Versión del UBL	
Versión de la estructura del documento	
Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito	PEN
Serie y número del documento que modifica	F001-4355
Tipo de documento que modifica	01
Documento de referencia	



~ 64 ~

```

<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">1494.92</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>1000</cbc:ID>
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">8379.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="NIU">100</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">8305.08</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:PricingReference>
    <cac:AlternativeConditionPrice>
      <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">98.00</cbc:PriceAmount>
      <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
    </cac:AlternativeConditionPrice>
  </cac:PricingReference>
  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
      <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">1494.92</cbc:TaxAmount>
      <cac:TaxCategory>
        <cbc:TaxExemptionReasonCode>10</cbc:TaxExemptionReasonCode>
      </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cbc:ID>1000</cbc:ID>

```

```
        <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
  <cbc:Description>Grabadora LG Externo Modelo: GE20LU10</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>GLG199</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">83.05</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>
```

## B. Nota de Crédito sobre Boleta de venta

La empresa “Electrodomésticos Cruz de Motupe” de Carlos Enrique Vega Poblete, identificada con RUC 10200545523, con domicilio fiscal en la Av. Los Tallanes # 235 – Urb. Miguel Grau-La Victoria - Chiclayo; debe emitir la nota de crédito electrónica N° B011-0045 con la siguiente información:

Fecha de Emisión : 02 de julio del 2012  
 Adquirente o Usuario : Soledad Asunción Carrasco Perez  
 DNI : 00078647  
 Motivo : Cliente no está satisfecho con el artefacto.

Devolución de mercadería vendida:

Código	Unidad de Medida	Cantidad	Descripción	Afectación al IGV	Precio Unitario
COC124	Unidad	1	Cocina a gas GLP, marca “AXM” de 5 hornillas	Gravado	750.00

Información adicional:

- Los precios son en moneda nacional

Valor Unitario (*)	cantidad	Valor de Venta ítem	igv	Importe total
635.59	1	635.59	114.41	750.00

(\*) S/. 750/1.18= 635.59

REQUISITO	CASO 2
Fecha de emisión	2/07/2012
Firma Digital	
Apellidos y nombres o denominación o razón social	Carlos Enrique Vega Poblete
Nombre Comercial	Electrodomésticos Cruz de Motupe
Domicilio fiscal	Av. Los Tallanes # 235 – Urb. Miguel Grau- La Victoria – Chiclayo
Número de RUC	10200545523
Código del tipo de Nota de crédito electrónica	07
Numeración, conformada por serie y número correlativo	B011-0045
Tipo y número de documento de identidad del adquirente o usuario	00078647
Apellidos y nombres o denominación o razón social del adquirente o usuario	Soledad Asunción Carrasco Perez
Motivo o sustento	Cliente no está satisfecho con el funcionamiento de la cocina
Número de orden del Ítem	1
Unidad de medida por ítem que modifica	NIU
Cantidad de unidades por ítem que modifica	1
Código de producto	COC124
Descripción detallada del bien vendido o cedido en uso, descripción o tipo de servicio prestado por ítem	Cocina a gas GLP, marca "AXM" de 5 hornillas
Valor unitario por ítem que modifica	635.59
Precio de venta unitario por ítem que modifica	750.00
Afectación al IGV por ítem que modifica	10
IGV del ítem	114.41
Sistema de ISC por ítem que modifica	
Valor de venta por ítem	635.59
Total valor de venta neto - operaciones gravadas	635.59
Total valor de venta neto - operaciones inafectas	
Total valor de venta neto - operaciones exoneradas	
Sumatoria IGV	114.41
Sumatoria ISC	
Sumatoria otros tributos	
Sumatoria otros Cargos	
Total descuentos	
Importe total	750.00
Versión del UBL	2.0
Versión de la estructura del documento	1.0
Tipo de moneda en la cual se emite la nota de crédito	PEN
Serie y número del documento que modifica	B001-3652
Tipo de documento que modifica	03
Documento de referencia	

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?><CreditNote
xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2"
xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
```



```

        </cac:PartyName>
    </cac:SignatoryParty>
    <cac:DigitalSignatureAttachment>
        <cac:ExternalReference>
            <cbc:URI>#signature</cbc:URI>
        </cac:ExternalReference>
    </cac:DigitalSignatureAttachment>
</cac:Signature>
<cac:AccountingSupplierParty>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID>10200545523</cbc:CustomerAssignedAccountID>
    <cbc:AdditionalAccountID>6</cbc:AdditionalAccountID>
    <cac:Party>
        <cac:PartyName>
            <cbc:Name>ELECTRODOMESTICOS CRUZ DE MOTUPE</cbc:Name>
        </cac:PartyName>
        <cac:PostalAddress>
            <cbc:ID>140106</cbc:ID>
            <cbc:StreetName>AV. LOS TALLANES #235</cbc:StreetName>
            <cbc:CitySubdivisionName>URB. MIGUEL GRAU</cbc:CitySubdivisionName>
            <cbc:CityName>CHICLAYO</cbc:CityName>
            <cbc:CountrySubentity>LAMBAYEQUE</cbc:CountrySubentity>
            <cbc:District>LA VICTORIA</cbc:District>
        </cac:PostalAddress>
        <cac:PartyLegalEntity>
            <cbc:RegistrationName>VEGA POBLETE CARLOS ENRIQUE</cbc:RegistrationName>
        </cac:PartyLegalEntity>
    </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID>00078647</cbc:CustomerAssignedAccountID>
    <cbc:AdditionalAccountID>1</cbc:AdditionalAccountID>
    <cac:Party>
        <cac:PartyLegalEntity>
            <cbc:RegistrationName>SOLEDAZ ASUNCION CARRASCO PEREZ</cbc:RegistrationName>
        </cac:PartyLegalEntity>
    </cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">108.69</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
        <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">108.69</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxCategory>
            <cac:TaxScheme>
                <cbc:ID>1000</cbc:ID>
                <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
            </cac:TaxScheme>
        </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
    <cbc:PayableAmount currencyID="PEN">712.50</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:CreditNoteLine>
    <cbc:ID>1</cbc:ID>
    <cbc:CreditedQuantity unitCode="NIU">1</cbc:CreditedQuantity>
    <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PEN">635.59</cbc:LineExtensionAmount>
    <cac:PricingReference>
        <cac:AlternativeConditionPrice>
            <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">790.00</cbc:PriceAmount>
            <cbc:PriceTypeCode>01</cbc:PriceTypeCode>
        </cac:AlternativeConditionPrice>
    </cac:PricingReference>
    <cac:TaxTotal>
        <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">114.41</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxSubtotal>
            <cbc:TaxAmount currencyID="PEN">114.41</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:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:Item>
  <cbc:Description>Cocina a gas GLP, marca "AXM" de 5 hornillas</cbc:Description>
  <cac:SellersItemIdentification>
    <cbc:ID>COC124</cbc:ID>
  </cac:SellersItemIdentification>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PEN">635.59</cbc:PriceAmount>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>
```