

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE APRUEBA DISPOSICIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL DECRETO LEGISLATIVO N.º 1532 Y MODIFICA LA NORMATIVA DE COMPROBANTES DE PAGO

#### I. FUNDAMENTO TÉCNICO

##### 1. Análisis del estado actual e identificación del problema público

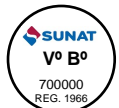
El Decreto Legislativo N.º 1532<sup>1</sup> regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa<sup>2</sup>, que es el sujeto que, si bien figura como emisor de los comprobantes de pago<sup>3</sup> o de los documentos complementarios<sup>4</sup>, no tiene los recursos económicos, financieros, materiales, humanos y/u otros, o estos no resultan idóneos, para realizar las operaciones por las que se emiten dichos documentos<sup>5</sup>.

El referido procedimiento, entre otros aspectos, establece que:

- a) La SUNAT publica en su página web y en el Diario Oficial El Peruano, el último día calendario del mes<sup>6</sup>, la relación de SSCO cuyas resoluciones de atribución de dicha condición hayan quedado firmes<sup>7</sup>.

La referida publicación produce los siguientes efectos<sup>8</sup>:

- i. A partir del día calendario siguiente a la publicación:
- La baja de las series de los comprobantes de pago físicos y documentos complementarios físicos del SSCO, conforme a lo que la SUNAT establezca mediante resolución de superintendencia.
  - El SSCO sólo podrá emitir boletas de venta<sup>9-10</sup> y notas de crédito y de débito vinculadas a ellas, dichos documentos deben emitirse en forma



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>1</sup> Publicado el 19.3.2022. En adelante, el Decreto.

<sup>2</sup> En adelante, SSCO.

<sup>3</sup> Para efectos del Decreto, se entiende por "comprobantes de pago" a los documentos regulados por la SUNAT que permiten ejercer el derecho al crédito fiscal y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta, con excepción de las liquidaciones de compra (literal b) del párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto).

<sup>4</sup> Para efectos del Decreto, se entiende por "documentos complementarios" a las notas de crédito y débito a que se refiere la normativa que regula los comprobantes de pago (literal d) del párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto).

<sup>5</sup> De acuerdo con lo previsto en el artículo 3 del Decreto.

<sup>6</sup> De acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 7.1 del artículo 7 del Decreto, que además prevé que, si por alguna circunstancia no se efectúa la publicación en el indicado día, la publicación debe efectuarse, en los dos medios señalados, el último día calendario del mes siguiente.

<sup>7</sup> El artículo 6 del Decreto establece los supuestos que deben cumplirse para que una resolución de atribución de la condición de SSCO quede firme.

<sup>8</sup> De acuerdo con lo previsto en el artículo 8 del Decreto.

<sup>9</sup> El inciso 3.2 del numeral 3 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT, publicada el 24.1.1999, en adelante, el RCP, establece, entre otros aspectos, que la boleta de venta, no permite ejercer derecho a crédito fiscal ni puede sustentar gasto o costo para efecto tributario.

<sup>10</sup> Cabe mencionar, que la emisión del ticket POS y el Ticket Monedero Electrónico, tienen los mismos efectos que la emisión de la boleta de venta, de acuerdo con lo previsto en el artículo 14 de la Resolución de Superintendencia N.º

electrónica conforme a lo que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia.

- Las operaciones que se realicen con el SSCO no permiten ejercer el derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del Impuesto General a las Ventas (IGV) y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta.
- Otros que se establezcan de acuerdo a ley.

ii. El pago a cargo del SSCO del IGV consignado en los comprobantes de pago o en las notas de débito, en donde figure como emisor, en tanto se hayan emitido hasta el día de la publicación.

b) Los comprobantes de pago o los documentos complementarios emitidos por el SSCO hasta el día de la publicación en que se atribuye tal condición no permiten ejercer el derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del IGV ni sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta<sup>11</sup>, salvo que el deudor tributario presente una solicitud de revisión<sup>12</sup> de los referidos documentos en la forma que la SUNAT establezca mediante resolución de superintendencia.

c) La SUNAT debe incluir, en una relación a publicar en su página web y en el Diario Oficial El Peruano, a las EIRL<sup>13</sup>, contratos de colaboración empresarial<sup>14</sup> y sociedades<sup>15</sup> cuya inscripción en el RUC se realiza a partir del día calendario siguiente a la publicación de la condición de SSCO y respecto de los cuales detecte que sus titulares, partes contratantes o socios, según corresponda, sean SSCO, y se encuentren en alguna de las situaciones descritas en el párrafo 12.1 del artículo 12 del Decreto<sup>16</sup>.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

141-2017/SUNAT, publicada el 8.6.2017 y el inciso 6.3 del artículo 6 de la Resolución de Superintendencia N.º 276-2017/SUNAT, que regulan, respectivamente, el SEE-Consumidor Final y el SEE-Monedero Electrónico.

<sup>11</sup> Lo indicado no alcanza a aquellos comprobantes de pago o documentos complementarios que estén siendo objeto de un procedimiento de fiscalización definitiva o parcial no electrónica de conformidad con lo establecido en el párrafo 9.2 del artículo 9 del Decreto.

<sup>12</sup> Dentro de los primeros treinta (30) días hábiles siguientes a la publicación a que se refiere el párrafo 7.1 del artículo 7 del Decreto.

<sup>13</sup> Empresa individual de responsabilidad limitada (literal e) del párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto).

<sup>14</sup> Aquellos que lleven contabilidad independiente de las de sus partes contratantes (literal c) del párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto).

<sup>15</sup> Personas jurídicas a que se refiere la Ley N.º 26887, Ley General de Sociedades, incluyendo aquellas sociedades que se constituyen en aplicación de lo dispuesto en una norma con rango de ley, así como las reguladas por el Decreto Legislativo N.º 1409, Decreto legislativo que promueve la formalización y dinamización de micro, pequeña y mediana empresa mediante el régimen societario alternativo denominado sociedad por acciones cerrada simplificada (literal k) del párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto).

<sup>16</sup> El párrafo 12.1 del artículo 12 prevé, entre otras, las siguientes situaciones:

- Las EIRL cuyo titular sea un SSCO.
- Las EIRL cuyo titular sea el mismo que el de la EIRL sin capacidad operativa.
- Las sociedades que tengan como socio al titular de una EIRL sin capacidad operativa, siempre que dicho titular posea directa o indirectamente más del veinte por ciento (20%) del capital de dicha sociedad.
- Los contratos de colaboración empresarial, cuando el titular de una EIRL sin capacidad operativa tenga una participación de más de veinte por ciento (20%) en los resultados de dichos contratos.

A partir del día siguiente al de la publicación de la referida relación, de acuerdo con lo que la SUNAT establezca mediante resolución de superintendencia, se produce la baja de las series de los comprobantes de pago físicos y documentos complementarios físicos de las EIRL, contratos de colaboración empresarial y sociedades incluidas en ella; asimismo, los mencionados sujetos sólo podrán emitir boletas de venta y notas de débito y crédito vinculadas en forma electrónica.

Ahora bien, las EIRL, contratos de colaboración empresarial y sociedades que consideren que no han incurrido en alguna causal para que se les incluya en la relación antes mencionada, pueden solicitar, en la forma que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia, su exclusión y el levantamiento de restricciones. De acuerdo con lo indicado en el Decreto la tramitación y la impugnación de la mencionada solicitud se rige por lo dispuesto en el segundo y último párrafo de los artículos 162 y 163 del Código Tributario, respectivamente.

Por otro lado, el segundo párrafo de la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto establece que la SUNAT aprueba las normas que sean necesarias para la implementación de lo dispuesto en el Decreto y el Reglamento.

En tal sentido, es necesario que la SUNAT apruebe mediante resolución de superintendencia las disposiciones previamente descritas que le permitan aplicar lo dispuesto en el Decreto.

## 2. Oportunidad de mejora y nuevo estado que genera la propuesta

Considerando la situación actual, resulta necesario aprobar las normas para regular los efectos de la publicación de la condición de SSCO y de la publicación de la relación de las EIRL, contratos de colaboración empresarial y sociedades que la SUNAT detecte se encuentran en alguna de las situaciones previstas en el párrafo 12.1. del artículo 12 del Decreto<sup>17</sup>. Asimismo, es necesario establecer disposiciones para la presentación de las solicitudes de revisión y de exclusión.

En relación con ello, corresponde también modificar la normativa de emisión de comprobantes de pago, en lo pertinente.

## 3. Desarrollo de la propuesta normativa

### 3.1. De los efectos de las publicaciones

En línea con lo establecido en el Decreto, el proyecto propone que a partir del día calendario siguiente al de las publicaciones:

<sup>17</sup> Que reflejan que aquellos sujetos tendrían relación con alguno de los SSCO incluidos en la publicación en la que les atribuyen tal condición. Relación que deriva del rol que estos desempeñan en la persona jurídica (en el caso de las EIRL) o del porcentaje de participación en el capital (en el caso de las sociedades) o en los resultados del contrato (en el caso de los contratos de colaboración empresarial), conforme se indica en la página 39 de la exposición de motivos del Decreto.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

- a) Los sujetos incluidos en las publicaciones pueden emitir, únicamente, boletas de venta electrónicas y notas de débito y de crédito electrónicas vinculadas a aquellas.

Para tal efecto, en atención a que el Decreto no ha establecido que aquella emisión de boletas de venta se realice en un sistema de emisión electrónica del Sistema de Emisión Electrónica (SEE)<sup>18-19</sup> específico, se puede utilizar cualquiera de los sistemas de emisión comprendidos en el SEE<sup>20</sup>, teniendo en cuenta, para ello, las disposiciones que regulan el SEE.

En cuanto al plazo, en el proyecto se indica que el SSCO no puede emitir los comprobantes de pago y documentos complementarios vinculados a aquellos hasta que venza el plazo de 4 años establecido en el artículo 8 del Reglamento<sup>21</sup> contados a partir del día calendario siguiente al día de la publicación de la atribución de la condición de SSCO; y, en el caso de la publicación de la relación de las EIRL, sociedades y contratos de colaboración, de acuerdo con lo previsto en el artículo 13.2 del artículo 13 del Decreto, la referida restricción se mantiene hasta el vencimiento del plazo de la publicación de la atribución del SSCO que originó que esos sujetos se encuentren en alguno de los supuestos del párrafo 12.1 del artículo 12 del Decreto<sup>22</sup> y de ser el caso durante el periodo a que se refiere el artículo 12 del Reglamento<sup>23</sup>.

Ahora bien, la restricción a que se refiere el párrafo anterior opera tanto para la emisión en formato impreso y/o por imprenta autorizada como para la emisión en forma electrónica, con lo cual resulta necesario que en el RCP y en la normativa de emisión electrónica se incluyan disposiciones que regulen la referida restricción.

En atención con ello, en el proyecto se propone modificar el RCP y la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, con el objetivo de establecer que los sujetos incluidos en las publicaciones no puedan emitir los comprobantes de pago y los documentos complementarios vinculados



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>18</sup> Aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, publicada el 30.9.2014.

<sup>19</sup> El SEE está conformado, entre otros, por el SEE SUNAT Operaciones en Línea (SEE-SOL) aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT, publicada el 17.6.2010, el SEE desarrollado desde los sistemas del contribuyente (SEE-Del contribuyente) aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, publicada el 29.4.2012, el SEE Facturador SUNAT(SEE-SFS) aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 182-2016/SUNAT, publicada el 28.7.2016, el SEE Operador de Servicios Electrónicos (SEE-OSE) aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, publicada el 11.5.2017, mediante los cuales se puede emitir, entre otros comprobantes de pago, boleta de venta así como notas de débito y notas de crédito vinculadas a aquella

<sup>20</sup> Los sistemas de emisión del SEE en los que se puede emitir boleta de venta electrónica y notas de débito y de crédito electrónicas son, el SEE-SOL, el SEE-Del Contribuyente, el SEE-SFS y el SEE-OSE. Nótese que existe más de una opción para que los sujetos incluidos en las publicaciones puedan emitir aquello que tienen permitido.

<sup>21</sup> Reglamento del Decreto, aprobado por el Decreto Supremo N.º 319-2023-EF, publicado el 30.12.2023. En adelante, el Reglamento.

<sup>22</sup> En ambos casos, durante el lapso de la restricción, el SSCO y las EIRL, sociedades y contratos de colaboración empresarial, únicamente, podrán emitir boletas de venta electrónica y notas de débito y de crédito electrónicas vinculadas aquellas.

<sup>23</sup> El artículo 12 del Reglamento establece el periodo por el cual debe mantenerse la restricción que regula el literal b) del párrafo 13.1 del artículo 13 del Decreto (emisión sólo de boletas de venta y notas vinculadas aquellas) cuando hay más de un SSCO en una sociedad o en contrato de colaboración empresarial.

a aquellos, hasta el vencimiento del plazo correspondiente de acuerdo con lo previsto en el Decreto.

Con el mismo objetivo, se modifican las resoluciones de superintendencia que regulan el SEE-SOL, el SEE-Del Contribuyente, el SEE-SFS y el SEE-OSE<sup>24, 25</sup>; en el caso de los tres últimos sistemas de emisión electrónica mencionados, además, entre otros aspectos<sup>26</sup>, se establece como condición de emisión que el emisor electrónico no debe encontrarse incluido en las publicaciones. El incumplimiento de aquella condición genera que lo remitido a la SUNAT o al OSE, según corresponda al sistema de emisión electrónica empleado, no tenga la condición de comprobante de pago o documento complementario.

- b) Excepcionalmente, los sujetos incluidos en las publicaciones pueden emitir boletas de venta y notas de débito y de crédito vinculadas a aquellas en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada en los supuestos que la normativa de emisión electrónica lo permita, caso en el que deben cumplir con lo establecido en el artículo 4<sup>27</sup> de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, en lo pertinente.
- c) Los comprobantes de pago y documentos complementarios vinculados a aquellos, a los que se refiere el Decreto, que los sujetos incluidos en las publicaciones tengan autorizado a emitir en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada, dejan de tener la calidad de tales; sin perjuicio de ello, la SUNAT da de baja a las series de los mencionados documentos, cuando corresponda.

Lo propuesto se encuentra conforme con lo dispuesto en el literal f) del artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632<sup>28</sup> que, entre otros aspectos, prevé que la SUNAT puede establecer los mecanismos de control para la emisión o utilización de comprobantes de pago. Dicha medida busca que los sujetos incluidos en las publicaciones no puedan emitir comprobantes de pago que permitan ejercer el derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del IGV y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta<sup>29</sup>.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>24</sup> Cabe mencionar que no realizan modificaciones respecto de la emisión del ticket POS y del ticket monedero electrónico, dado que su emisión tiene los mismos efectos que la emisión de una boleta de venta, que es el comprobante de pago que el Decreto permite emitir a los SSCO.

<sup>25</sup> Esas modificaciones, comprenden a facturas electrónicas y notas electrónicas vinculadas a aquella. Cabe mencionar que el proyecto no modifica la normativa de emisión electrónica respecto de otros comprobantes de pago a los que les alcanza la definición de comprobantes de pago a que se refiere el literal b) del artículo 2 del Decreto, lo que no impide que se detectarse alguna de las situaciones previstas en el Decreto para la atribución de SSCO a raíz de la emisión de esos documentos, se pueda realizar el procedimiento para realizar esa atribución.

<sup>26</sup> Por ejemplo, en el SEE-OSE, se dispone que, tratándose de los sujetos incluidos en las publicaciones, el OSE realiza su labor sólo respecto de aquello que esos sujetos tienen permitido emitir de acuerdo con el Decreto y siempre que esa emisión pueda realizarse en el SEE-OSE.

<sup>27</sup> Artículo en el que se regula la concurrencia de la emisión electrónica y la emisión por otros medios.

<sup>28</sup> Que establece la obligación de emitir comprobantes de pago en las transferencias de bienes, en propiedad o en uso, o en prestaciones de servicios de cualquier naturaleza, publicado el 23.7.1992.

<sup>29</sup> Conforme se indica en la página 32 de la exposición de motivos del Decreto.

Al respecto, cabe indicar que no correspondería dar de baja a la serie que tiene asociada boletas de venta, dado que el Decreto dispone que los sujetos incluidos en las publicaciones sólo pueden emitir ese tipo de comprobante de pago.

En atención a ello, con la entrada en vigencia del proyecto, por disposición expresa de la norma que se aprueba, los comprobantes de pago y documentos complementarios vinculados a aquellos que los sujetos incluidos en las publicaciones tengan autorizado a emitir en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada, dejan de tener la calidad de comprobantes de pago.

Nótese, que con ello se restringe la emisión de comprobantes de pago que permiten ejercer el derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del IGV y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta, lo cual se encuentra en línea con lo previsto en el Decreto<sup>30</sup>.

### 3.2. De las solicitudes de revisión y de exclusión

- a) De acuerdo con lo establecido en el artículo 10 del Decreto, el proyecto establece disposiciones para presentar la solicitud de revisión, conforme con lo siguiente:
  - i. La solicitud de revisión debe ser presentada por el deudor tributario, o su representante legal acreditado en el RUC, a quien el SSCO le hubiera otorgado comprobantes de pago y/o documentos complementarios desde el 20 de marzo de 2022 hasta el día de la publicación del SSCO.

Cabe mencionar que la Primera Disposición Complementaria Final del Decreto, establece que el Decreto es aplicable a los comprobantes de pago y documentos complementarios que se emitan a partir del día siguiente de su publicación en el Diario Oficial El Peruano, la cual se realizó el 19 de marzo de 2022, por tanto, la aplicación del Decreto respecto de los comprobantes de pago y documentos complementarios es a partir del 20 de marzo de 2022<sup>31</sup>.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>30</sup> Adicionalmente, cabe mencionar que en las páginas 32 y 33 de la exposición de motivos del Decreto, se indica que la baja se realiza conforme a lo que se establezca mediante resolución de superintendencia. Dicha regulación podrá incluir tratamientos excepcionales en el caso en que, por ejemplo, el sujeto tenga domicilio fiscal y/o un establecimiento anexo declarado en el RUC ubicado en una zona de baja o nula conectividad, supuesto en el cual la baja de comprobantes de pago no podría incluir las boletas de venta físicas.

<sup>31</sup> En relación con lo indicado, en la página 41 de la exposición de motivos del Decreto se señala como ejemplo lo siguiente: si el 31 de octubre de 2025 se publica el listado de quienes tienen la condición de SSCO y entre ellos se encuentra un sujeto que señaló haber realizado operaciones desde setiembre de 2019, aquellos clientes que tuvieran comprobantes de pago emitidos por el SSCO a partir del día siguiente de la publicación del Decreto, es decir por los días y meses respectivos del 2022, el ejercicio 2023 y 2024 y desde el 1 de enero al 30 de octubre de 2025, deberán solicitar que estos sean revisados por la SUNAT en el plazo de 30 días hábiles a que se refiere el Decreto.



- ii. La solicitud de revisión se presenta dentro de los 30 días hábiles siguientes al de la publicación en la que se le atribuye la condición de SSCO al sujeto que otorgó los mencionados documentos.
- iii. La solicitud de revisión, a opción del deudor tributario, puede presentarse en los Centros de Servicios a nivel nacional o a través de la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT<sup>32</sup>.
- iv. La solicitud debe indicar como asunto "Solicitud de revisión-Decreto Legislativo N.° 1532" y contener como mínimo los datos que permitan identificar al deudor tributario, a los comprobantes de pago y de ser el caso a los documentos complementarios que solicita sean revisados y al SSCO que los hubiera otorgado.

En tal sentido, el proyecto establece que en la solicitud se debe consignar:

- Número de RUC y apellidos y nombres o denominación o razón social, según corresponda, del deudor tributario que presenta la solicitud de revisión y del SSCO que le otorgó el (los) comprobante(s) de pago y, de ser el caso del (de los) documento(s) complementario(s).
- Denominación, serie y/o número correlativo, fecha de emisión moneda, valor de venta, de corresponder, el importe del IGV, de (de los) comprobante(s) de pago y, de ser el caso, del (de los) documento(s) complementario(s).
- Respecto de la operación por la que se emitió el (los) comprobante(s) de pago y, de ser el caso del (de los) documento(s) complementario(s), el período de anotación en el Registro de Compras u otro<sup>33</sup>, de no haberse realizado la mencionada anotación, indicarlo expresamente.

Además, presentada la solicitud de revisión y siempre que en esta se haya consignado la información que el proyecto establece, la SUNAT inicia un procedimiento de fiscalización parcial, el cual concluye con la resolución de determinación correspondiente, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 10.2 y el párrafo final del artículo 10 del Decreto.

Además se prevé que la solicitud de revisión se tiene por no presentada respecto del (de los) comprobante(s) de pago o documento(s) complementario(s) del (de los) por los que no se consigne toda la información solicitada, ello es necesario a efectos que solo se inicie la fiscalización parcial en aquellos casos en los que el deudor tributario mínimamente identificó el comprobante de pago, que solicita se revise, y

<sup>32</sup> Regulada por la Resolución de Superintendencia N.° 077-2020/SUNAT, publicada el 8.5.2020.

<sup>33</sup> Dado que existe la posibilidad de que el contribuyente no registre la operación en el registro de compras, pero sí lo haga, por ejemplo, en el libro caja o diario.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

la operación que lo contiene, dado que para la fiscalización parcial se requiere identificar el elemento y aspecto que será materia de revisión.

Sin perjuicio de lo indicado, corresponde tomar en cuenta que en virtud de lo establecido en el párrafo 9.2 del artículo 9 del Decreto, la solicitud de revisión no debe comprender los comprobantes de pago o documentos complementarios cuya procedencia para el ejercicio del derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del IGV y/o del costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta se determinará en el procedimiento de fiscalización respectivo en que aquellos se examinen<sup>34</sup>.

b) Solicitud de exclusión y levantamiento de restricciones

De acuerdo con el párrafo 13.3 del artículo 13 del Decreto, el proyecto propone establecer disposiciones para que las EIRL, contratos de colaboración empresarial o sociedades que consideren que respecto de ellos no se presentan ninguno de los supuestos contemplados en el párrafo 12.1 del artículo 12 puedan solicitar su exclusión de la publicación y el levantamiento de la restricción a que se refiere el indicado párrafo.

En tal sentido, se propone que las EIRL, contratos de colaboración empresarial o sociedades presenten una solicitud indicando en el asunto: "Solicitud de exclusión-Decreto Legislativo N.º 1532".

La "Solicitud de exclusión-Decreto Legislativo N.º 1532", se presenta en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT o a través de la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT y debe contener la fundamentación y presentar la documentación correspondiente que acredite que no se presenta el supuesto contemplado en el párrafo 12.1 del artículo 12 del Decreto por el cual se incluyó al solicitante en la relación de las EIRL, contratos de colaboración empresarial o sociedades vinculadas con un SSCO.

Al respecto, de acuerdo con lo previsto en el párrafo final del artículo 13 del Decreto, la tramitación y la impugnación de la solicitud se rige por lo



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>34</sup> Al respecto, cabe mencionar que en la exposición de motivos del Decreto (página 35), se indica que no se tiene que solicitar la revisión respecto de aquellos comprobantes de pago o documentos complementarios que sustentan el derecho al crédito fiscal o cualquier otro derecho o beneficio derivado del IGV y/o costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta emitidos por el SSCO y que se utilizan en periodos tributarios que estén siendo objeto de un procedimiento de fiscalización definitiva o parcial no electrónica por cualquiera de los indicados tributos, que se encuentre en trámite con anterioridad a la fecha en que la resolución de atribución adquiere la calidad de firma. Ello debido a que la procedencia del crédito fiscal y/o costo o gasto deberá determinarse en el procedimiento de fiscalización en que estos están siendo examinados.



dispuesto en el segundo párrafo y último párrafo de los artículos 162<sup>35</sup> y 163<sup>36</sup> del Código Tributario<sup>37</sup>, respectivamente.

Además, el proyecto señala que la solicitud de exclusión y levantamiento de restricciones se evalúa en el plazo de treinta días hábiles<sup>38</sup>, contado desde el día hábil siguiente al de la fecha de su presentación. Asimismo, establece que vencido aquel plazo, sin notificarse la resolución correspondiente, opera el silencio administrativo negativo, al amparo de lo dispuesto en el párrafo 38.3 del artículo 38 de la LPAG<sup>39</sup>. Así, tratándose de una materia tributaria, corresponde que el proyecto indique el tipo de silencio administrativo aplicable a la solicitud de exclusión.

## II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS

De acuerdo con la exposición de motivos del Decreto<sup>40</sup>, para efecto de la aplicación de la figura de las operaciones no reales a determinadas transacciones la inexistencia de estas es acreditada por la falta de capacidad operativa del proveedor para realizarlas, dicha situación refleja en realidad un comportamiento que afecta la credibilidad de las otras operaciones en que dicho sujeto ha intervenido y para cuya realización son necesarios precisamente los medios con los que dicho sujeto no cuenta, lo que no evita que dicho sujeto siga emitiendo indiscriminadamente más comprobantes de pago lo que podría originar que se continúe sustentando indebidamente créditos fiscales en el IGV y/o costos o gastos en el Impuesto a la Renta<sup>41</sup>.

Ahora bien, con la entrada en vigencia del proyecto, se evita que continúe la situación descrita y se facilite la labor de identificación de las operaciones no fehacientes y/o no reales llevadas a cabo por los SSCO, cuando aquel no desvirtúe que se encuentra en las situaciones señaladas en el párrafo 4.1 del artículo 4 del Decreto, y con ello estos sujetos así como otras figuras empresariales vinculadas con aquellos, como las EIRL, contratos de colaboración empresarial y sociedades vinculadas tendrán restringida la emisión de comprobantes de pago que otorguen derecho al crédito fiscal, costo o gasto con efecto tributario.



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

<sup>35</sup> El segundo párrafo del artículo 162 del Código Tributario, establece que tratándose de otras solicitudes no contenciosas, éstas serán resueltas según el procedimiento regulado en la Ley del Procedimiento Administrativo General. Sin perjuicio de lo anterior, resultan aplicables las disposiciones del Código Tributario o de otras normas tributarias en aquellos aspectos del procedimiento regulados expresamente en ellas.

<sup>36</sup> El último párrafo del artículo 163 del Código Tributario, establece que los actos de la Administración Tributaria que resuelven las solicitudes no contenciosas a que se refiere el segundo párrafo del artículo 162 pueden ser impugnados mediante los recursos regulados en la Ley del Procedimiento Administrativo General, los mismos que se tramitarán observando lo dispuesto en la citada Ley salvo en aquellos aspectos regulados expresamente en el presente Código y sin que sea necesaria su autorización por parte de letrado.

<sup>37</sup> Cuyo Texto Único Ordenado (TUO) ha sido aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013.

<sup>38</sup> Ese plazo se propone de acuerdo con lo previsto en el artículo 39 del TUO de la Ley N.º 27444 aprobado por el Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019. En adelante, la LPAG.

<sup>39</sup> El mencionado párrafo establece que en materia tributaria y aduanera, el silencio administrativo se rige por sus leyes y normas especiales. Tratándose de procedimientos administrativos que tengan incidencia en la determinación de la obligación tributaria o aduanera, se aplica el Código Tributario.

<sup>40</sup> Página 8.

<sup>41</sup> El artículo 44 de la Ley del IGV, establece las disposiciones respecto de los comprobantes de pago emitidos por operaciones no reales.

Asimismo, se estima que disminuirán los índices de incumplimiento en el IGV en proporción al crédito fiscal proveniente de comprobantes de pago emitidos por SSCO<sup>42</sup>; que han representado por años un importante foco de evasión fiscal que el Estado peruano debe combatir con nuevas medidas tributarias que permitan mejorar la recaudación nacional, como la que regula el proyecto en atención a lo dispuesto por el Decreto.

### III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE (AIR Ex Ante) Y ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El proyecto contiene disposiciones que, de acuerdo con el Decreto, la SUNAT debe implementar mediante resolución de superintendencia. Esas disposiciones regulan los efectos para los sujetos incluidos en las publicaciones, respecto de la emisión de comprobantes de pago y documentos vinculados a aquellos, las solicitudes de revisión presentadas por los deudores tributarios y de exclusión de la publicación que incluye a sujetos vinculados a un SSCO. Asimismo, en atención a ello, contiene modificaciones a la normativa que regula los comprobantes de pago.

Ahora bien, tomando en cuenta que el inciso 7 del numeral 28.1 del artículo 28 del Reglamento que desarrolla el Marco Institucional que rige el Proceso de Mejora de la Calidad Regulatoria y establece los Lineamientos Generales para la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio Ex Ante (AIR Ex Ante)<sup>43</sup>, establece que “Las disposiciones normativas y los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria”<sup>44</sup> no se encuentran comprendidos en el AIR Ex Ante, el proyecto se encuentra exceptuado de la aplicación del referido análisis, así como del análisis de calidad regulatoria de acuerdo con lo establecido en el párrafo 18.6 del artículo 18 del Decreto Supremo N.º 061-2019-PCM<sup>45</sup>, que establece que no se encuentran comprendidos en ese análisis, entre otros, los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria.

### IV. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

Con la entrada en vigencia del proyecto, se modifica el RCP y las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 300-2014/SUNAT, 188-2010/SUNAT, 097-2012/SUNAT, 182-2016/SUNAT y 117-2017/SUNAT.

En el anexo adjunto, obra el cuadro comparativo de los cambios que el proyecto realiza en las resoluciones antes indicadas respecto de la legislación vigente.

Lima,

<sup>42</sup> De acuerdo con la información incluida en la exposición de motivos del Decreto (páginas 14 a 17), respecto de los años 2016 al 2020, aproximadamente, un 18% de los índices de incumplimiento en el IGV son explicados por operaciones no reales; asimismo, en los años 2016 y 2017, la SUNAT reportó que efectuó 461 órdenes de fiscalización (OF) por operaciones no reales en el IGV, en la que detectó que se había trasladado indebidamente S/ 89 millones de crédito fiscal. En 311 de las OF mencionadas se detectaron a 1078 proveedores que no contaban con capacidad operativa para realizar las operaciones que figuraban en los comprobantes de pago que emitieron, esto es, en el 67,5% de las referidas OF se hallaron a proveedores que, a pesar de no tener capacidad operativa, trasladaron, en forma indebida crédito fiscal a sus clientes. De tal modo, se detectó que más del 70% del crédito fiscal reparado por la SUNAT, provino de la emisión de comprobantes de pago por sujetos sin capacidad operativa.

<sup>43</sup> Aprobado mediante Decreto Supremo N.º 063-2021-PCM, publicado el 3.4.2021.

<sup>44</sup> Como los que contiene el proyecto.

<sup>45</sup> Publicado el 5.4.2019.



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

## ANEXO

## A) Cuadro comparativo del texto vigente del RCP y del proyecto:

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 4. Comprobantes de pago a emitirse en cada caso</p> <p>[se incorpora un último párrafo en el inciso 6.3 del numeral 6]</p>	<p>“6.3. No permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario, crédito deducible, ni ejercer el derecho al crédito fiscal:</p> <p>(...)</p> <p>Los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado no podrán emitir facturas, recibos por honorarios, liquidaciones de compra, tickets que permitan sustentar gasto o costo para efecto tributario o dar derecho al crédito fiscal del Impuesto.”</p>	<p>“6.3. No permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario, crédito deducible, ni ejercer el derecho al crédito fiscal:</p> <p>(...)</p> <p>Los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado no podrán emitir facturas, recibos por honorarios, liquidaciones de compra, tickets que permitan sustentar gasto o costo para efecto tributario o dar derecho al crédito fiscal del Impuesto.</p> <p><b>Los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.° 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, no pueden emitir comprobantes de pago que permitan ejercer el derecho al crédito fiscal y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta, con excepción de las liquidaciones de compra, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b></p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

**B) Cuadro comparativo del texto vigente de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT y del proyecto:**

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 1.- Sistema De Emisión Electrónica</p> <p>[se incorpora un último párrafo en el artículo 1]</p>	<p>“Créase el Sistema de Emisión Electrónica (SEE), el cual está conformado por:</p> <p>(...)”</p>	<p>“Créase el Sistema de Emisión Electrónica (SEE), el cual está conformado por:</p> <p>(...)</p> <p><b>Los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, no pueden utilizar el SEE para emitir comprobantes de pago que permitan ejercer el derecho al crédito fiscal y/o sustentar costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta, con excepción de las liquidaciones de compra, durante el plazo en el que se deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b></p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17

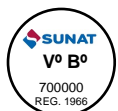


JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

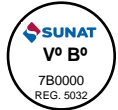
**C) Cuadro comparativo del texto vigente de la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT y del proyecto:**

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 8. De la factura electrónica</p> <p>[se incorpora el inciso h) en el numeral 1]</p>	<p>“La factura electrónica se regirá por las siguientes disposiciones:</p> <p>1. Se emitirá en los casos previstos en el numeral 1.1 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, con exclusión de las siguientes operaciones:</p> <p>(...)”</p>	<p>La factura electrónica se regirá por las siguientes disposiciones:</p> <p>1. Se emitirá en los casos previstos en el numeral 1.1 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, con exclusión de las siguientes operaciones:</p>

		<p>(...)</p> <p><b>h) Las realizadas por sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.° 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b></p>
<p>Artículo 9. Emisión de la factura electrónica</p> <p>[se modifica el último párrafo del numeral 1]</p>	<p>“Para la emisión de la factura electrónica, el emisor electrónico debe ingresar a SUNAT Operaciones en Línea, seleccionar la opción que para tal efecto prevea el Sistema y seguir las indicaciones de este, teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>1. Debe ingresar la siguiente información o seguir el procedimiento que se indique, según corresponda:</p> <p>(...)</p> <p>La omisión en el ingreso de la información indicada, según corresponda, no permitirá la emisión de la factura electrónica.”</p>	<p>“Para la emisión de la factura electrónica, el emisor electrónico debe ingresar a SUNAT Operaciones en Línea, seleccionar la opción que para tal efecto prevea el Sistema y seguir las indicaciones de este, teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>1. Debe ingresar la siguiente información o seguir el procedimiento que se indique, según corresponda:</p> <p>(...)</p> <p>La omisión en el ingreso de la información indicada, según corresponda, no permitirá la emisión de la factura electrónica; <b>asimismo, el Sistema no permite la emisión de la factura electrónica a los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.° 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con</b></p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

		lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”
--	--	---

**D) Cuadro comparativo del texto vigente de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT y del proyecto:**

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 10. Condiciones para emitir el documento electrónico</p> <p>[se incorpora el numeral 10.6 y se modifica el segundo párrafo]</p>	<p>“Se considera que el emisor electrónico ha emitido un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)”</p>	<p>“Se considera que el emisor electrónico ha emitido un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p><b>10.6. Tratándose de la factura electrónica y las notas electrónicas vinculadas a aquella, no se encuentra incluido en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b></p>
	<p>Las condiciones señaladas en los numerales 10.1 al 10.4 y en los incisos a) y c) del numeral 10.5 deben cumplirse el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. En el caso de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, la nota electrónica y la liquidación de compra electrónica se tendrán por cumplidas en esa misma fecha:</p> <p>a) Cuando se cumpla la condición mencionada en el inciso b) del</p>	<p>Las condiciones señaladas en los numerales 10.1 al 10.4, en los incisos a) y c) del numeral 10.5 <b>y en el 10.6</b> deben cumplirse el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. En el caso de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, la nota electrónica y la liquidación de compra electrónica se tendrán por cumplidas en esa misma fecha:</p> <p>a) Cuando se cumpla la condición mencionada en el inciso b) del</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52



	<p>numeral 10.5 y siempre que la SUNAT no hubiera emitido la Constancia de Recepción (CDR) respectiva con estado de rechazada de conformidad con el numeral 13.2 del artículo 13.</p> <p>b) Tratándose del numeral 10.4, si en el momento en que la SUNAT recibe la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, la nota electrónica vinculada a aquellos o la liquidación de compra electrónica, no se ha recibido con anterioridad un ejemplar de esta con la misma numeración.”</p>	<p>numeral 10.5 y siempre que la SUNAT no hubiera emitido la Constancia de Recepción (CDR) respectiva con estado de rechazada de conformidad con el numeral 13.2 del artículo 13.</p> <p>b) Tratándose del numeral 10.4, si en el momento en que la SUNAT recibe la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, la nota electrónica vinculada a aquellos o la liquidación de compra electrónica, no se ha recibido con anterioridad un ejemplar de esta con la misma numeración.”</p>
<p>Artículo 12. Envío a la SUNAT de la factura electrónica, el DAE, la boleta de venta electrónica, el recibo electrónico SP, la nota electrónica vinculada a aquellos y la liquidación de compra electrónica</p> <p>[se incorpora el numeral 12.5]</p>	<p>“12.1(...) (...)”</p>	<p>“12.1 (...) (...)”</p> <p><b>12.5 Lo remitido a la SUNAT por los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento, no tendrá la calidad de factura electrónica ni nota electrónica vinculada a aquella, aun cuando hubiera sido entregado al adquirente o usuario, según corresponda.”</b></p>
<p>Artículo 17. Disposiciones generales sobre la emisión de la</p>	<p>“La factura electrónica se registrará por las siguientes disposiciones:</p> <p>17.1. Se emitirá en los casos previstos en el numeral 1.1 del artículo 4 del Reglamento de</p>	<p>“La factura electrónica se registrará por las siguientes disposiciones:</p> <p>17.1. Se emitirá en los casos previstos en el numeral 1.1 del artículo 4 del Reglamento de</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

factura electrónica  [se modifica el numeral 17.1]	Comprobantes de Pago, con exclusión de las siguientes operaciones:"	Comprobantes de Pago, <b>con exclusión de las operaciones realizadas por los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.° 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.</b> "
--	---	---

**E) Cuadro comparativo del texto vigente de la Resolución de Superintendencia N.° 182-2016/SUNAT y del proyecto:**

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
Artículo 8. Condiciones para emitir el documento electrónico  [se incorpora el literal c) en el inciso 8.5 y se modifica el segundo párrafo]	<p>"El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>8.5 Tratándose de la factura electrónica y de las notas electrónicas vinculadas a aquella:</p> <p>(...)</p>	<p>"El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>8.5 Tratándose de la factura electrónica y de las notas electrónicas vinculadas a aquella:</p> <p>(...)</p> <p><b>c) No se encuentra incluido en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.° 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento."</b></p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

	<p>Las condiciones señaladas en los incisos 8.1, 8.2, 8.3 y 8.4 y en el literal a) del inciso 8.5 deben cumplirse el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. En el caso de la factura electrónica y la nota electrónica vinculada a aquella se tendrán por cumplidas a esa misma fecha:</p> <p>i) Cuando se de la condición mencionada en el literal b) del inciso 8.5 y siempre que la SUNAT no hubiera señalado el estado “rechazado” respecto de lo remitido, de conformidad con el literal b) del inciso 12.2 del artículo 12; y,</p> <p>ii) Tratándose del inciso 8.4, si en el momento en que la SUNAT recibe la factura electrónica o la nota electrónica vinculada a aquella, no se ha recibido con anterioridad un ejemplar de esta con la misma numeración.”</p>	<p>Las condiciones señaladas en los incisos 8.1, 8.2, 8.3 y 8.4 y en los literales a) <b>y c)</b> del inciso 8.5 deben cumplirse el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. En el caso de la factura electrónica y la nota electrónica vinculada a aquella se tendrán por cumplidas a esa misma fecha:</p> <p>i) Cuando se <b>dé</b> la condición mencionada en el literal b) del inciso 8.5 y siempre que la SUNAT no hubiera señalado el estado “rechazado” respecto de lo remitido, de conformidad con el literal b) del inciso 12.2 del artículo 12; y,</p> <p>ii) Tratándose del inciso 8.4, si en el momento en que la SUNAT recibe la factura electrónica o la nota electrónica vinculada a aquella, no se ha recibido con anterioridad un ejemplar de esta con la misma numeración.”</p>
<p>Artículo 12. Remisión a la SUNAT</p> <p>[se modifica el primer párrafo del inciso 12.2]</p>	<p>“La remisión a la SUNAT del ejemplar del comprobante de pago o de la nota electrónica, según corresponda, debe realizarse teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>12.2 Factura electrónica y nota electrónica vinculada a aquella</p> <p>En la fecha de emisión consignada en la factura electrónica y/o en la nota electrónica vinculada a aquella o, incluso, hasta en un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día calendario siguiente a esa fecha, el emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de dicha factura y/o nota.</p>	<p>“La remisión a la SUNAT del ejemplar del comprobante de pago o de la nota electrónica, según corresponda, debe realizarse teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>12.2 Factura electrónica y nota electrónica vinculada a aquella</p> <p>En la fecha de emisión consignada en la factura electrónica y/o en la nota electrónica vinculada a aquella o, incluso, hasta en un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día calendario siguiente a esa fecha, el emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de dicha factura y/o nota. Vencido ese plazo</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

	<p>Vencido ese plazo lo no enviado no tendrá la calidad de factura electrónica ni de nota electrónica, aun cuando hubiera sido entregada al adquirente o usuario.</p> <p>La fecha de emisión consignada en el comprobante de pago electrónico puede ser anterior a la fecha en que este se debe emitir según el primer párrafo del artículo 5 del RCP, si el emisor electrónico desea anticipar la emisión de acuerdo con el segundo párrafo de ese artículo.</p> <p>(...).</p>	<p>lo no enviado no tendrá la calidad de factura electrónica ni de nota electrónica, aun cuando hubiera sido entregada al adquirente o usuario.</p> <p><b>Tampoco tendrá dicha calidad lo remitido por los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.</b></p> <p>La fecha de emisión consignada en el comprobante de pago electrónico puede ser anterior a la fecha en que este se debe emitir según el primer párrafo del artículo 5 del RCP, si el emisor electrónico desea anticipar la emisión de acuerdo con el segundo párrafo de ese artículo.</p> <p>(...).</p>
--	---	---



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

**F) Cuadro comparativo del texto vigente de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT y del proyecto:**

ARTÍCULO	TEXTO VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 7. Obligaciones que debe cumplir el OSE</p> <p>[se modifica el párrafo 7.4]</p>	<p>“El OSE debe cumplir con las obligaciones siguientes:</p> <p>(...)</p> <p>7.4 Realizar, de forma inmediata y según lo indicado en esta resolución, la comprobación informática de las condiciones de emisión de los documentos que</p>	<p>“El OSE debe cumplir con las obligaciones siguientes:</p> <p>(...)</p> <p>7.4 Realizar, de forma inmediata y según lo indicado en esta resolución, la comprobación informática de las condiciones de emisión de los documentos</p>

	le envíen los emisores electrónicos que lo han contratado y emitir la CDR o la Comunicación de Inconsistencias, según corresponda.”	<p>que le envíen los emisores electrónicos que lo han contratado, y emitir la CDR o la Comunicación de Inconsistencias, según corresponda.</p> <p><b>De tratarse de los sujetos incluidos en alguna de las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento, solo pueden realizar aquella comprobación y emitir la CDR o la Comunicación de Inconsistencias, según corresponda, respecto de lo que dichos sujetos tienen permitido emitir en el SEE-OSE.”</b></p>
<p>Artículo 13. Condiciones para emitir el documento electrónico</p> <p>[se incorpora el literal h) en el párrafo 13.1]</p>	<p>“13.1 El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)”</p>	<p>“13.1 El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p><b>h) Tratándose de la factura electrónica y las notas electrónicas vinculadas a aquella, no se encuentra incluido en alguna de las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de</b></p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52

		<b>acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b>
<p>Artículo 15. Envío al OSE</p> <p>[se modifica el párrafo 15.1]</p>	<p>“15.1 Factura electrónica, DAE y nota electrónica vinculada a aquellas</p> <p>El emisor electrónico debe remitir al OSE un ejemplar de la factura electrónica, del DAE y de la nota electrónica vinculada a aquella(aquel) en los plazos que se indican a continuación:</p> <p>a) Factura electrónica y nota electrónica vinculada a aquella: En la fecha de emisión consignada en esos documentos o, incluso, hasta un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día siguiente a esa fecha.</p> <p>b) DAE y nota electrónica vinculada a aquel: En la fecha de emisión consignada en esos documentos o, incluso, hasta un plazo máximo de siete días calendario contado desde el día siguiente a esa fecha.</p> <p>Vencidos aquellos plazos, el OSE no puede realizar la comprobación material de las condiciones de emisión de esos documentos y, en consecuencia, lo que reciba no tendrá la calidad de factura electrónica, DAE ni nota electrónica vinculada a aquella(aquel), aun cuando hubiera sido entregada al adquirente o usuario, según corresponda.</p> <p>La fecha de emisión consignada en la factura electrónica y en el DAE puede ser anterior a aquella en que se debe emitir según el primer párrafo del artículo 5 del RCP, si el emisor electrónico</p>	<p>15.1 Factura electrónica, DAE y nota electrónica vinculada a aquellas</p> <p>El emisor electrónico debe remitir al OSE un ejemplar de la factura electrónica, del DAE y de la nota electrónica vinculada a aquella(aquel) en los plazos que se indican a continuación:</p> <p>a) Factura electrónica y nota electrónica vinculada a aquella: En la fecha de emisión consignada en esos documentos o, incluso, hasta un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día siguiente a esa fecha.</p> <p>b) DAE y nota electrónica vinculada a aquel: En la fecha de emisión consignada en esos documentos o, incluso, hasta un plazo máximo de siete días calendario contado desde el día siguiente a esa fecha.</p> <p>Vencidos aquellos plazos, el OSE no puede realizar la comprobación material de las condiciones de emisión de esos documentos y, en consecuencia, lo que reciba no tendrá la calidad de factura electrónica, DAE ni nota electrónica vinculada a aquella (aquel), aun cuando hubiera sido entregada al adquirente o usuario, según corresponda.</p> <p><b>El OSE tampoco puede realizar dicha comprobación en caso el envío lo haya realizado un sujeto incluido en alguna de las publicaciones indicadas en</b></p>



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



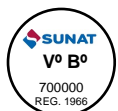
OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52



	<p>desea anticipar la emisión de acuerdo con el segundo párrafo de ese artículo.”</p>	<p><b>los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento; y, en consecuencia, lo que el OSE reciba tampoco tendrá la calidad de factura electrónica ni nota electrónica vinculada a aquella, aun cuando hubiera sido entregada al adquirente o usuario, según corresponda.</b></p> <p>La fecha de emisión consignada en la factura electrónica y en el DAE puede ser anterior a aquella en que se debe emitir según el primer párrafo del artículo 5 del RCP, si el emisor electrónico desea anticipar la emisión de acuerdo con el segundo párrafo de ese artículo.”</p>
<p>Artículo 19. Disposiciones generales sobre la emisión de la factura electrónica</p> <p>[se modifica el párrafo 19.1]</p>	<p>19.1 Se emite en los casos previstos en el inciso 1.1 del artículo 4 del RCP.</p>	<p>19.1 Se emite en los casos previstos en el inciso 1.1 del artículo 4 del RCP, <b>con exclusión de las operaciones realizadas por los sujetos incluidos en las publicaciones a que se refieren los artículos 7 y 12 del Decreto Legislativo N.º 1532, que regula el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa, durante el plazo en el que deban mantenerse dichas publicaciones, de acuerdo con lo establecido en el mencionado decreto legislativo y su reglamento.”</b></p>



PALMER LUIS DE LA  
CRUZ PINEDA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
06/12/2024 17:49:19



OMAR IVAN DAVILA  
PERALES  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 17:23:17



JOHANNA KARELLE  
RONDON MALAGA  
INTENDENTE NACIONAL  
06/12/2024 16:51:52