

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE REGULA LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DEL DOCUMENTO AUTORIZADO EMITIDO POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS PRESTADOS A FAVOR DE PASAJEROS Y DEL DOCUMENTO DE ATRIBUCIÓN, DESIGNA EMISORES ELECTRÓNICOS DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA, MODIFICA LA NORMATIVA DE ESE SISTEMA Y OTROS

I. FUNDAMENTO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

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

1.1. De los documentos autorizados y del documento de atribución

El artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632¹ establece que, para efectos de lo previsto en el mencionado decreto, la SUNAT señala, entre otros, los requisitos mínimos de los comprobantes de pago, la oportunidad de su entrega, las obligaciones a que están sujetos los obligados a emitirlos y los mecanismos de control para su emisión o utilización, incluyendo la determinación de los sujetos que deben o pueden utilizar la emisión electrónica; y, además, regula la emisión de documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago, tales como las notas de débito, notas de crédito.

Por su parte, el artículo 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago² señala que solo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y los requisitos mínimos establecidos en ese reglamento, entre otros, los documentos autorizados a que se refiere el numeral 6 del artículo 4 del RCP.

Entre los mencionados documentos autorizados, se tienen aquellos emitidos por:

- a) Los servicios aeroportuarios prestados a favor de los pasajeros³ por la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial (CORPAC S.A.), o la empresa a la que el Estado peruano haya dado en concesión algún aeropuerto o el gobierno local o regional que administre un aeropuerto, de acuerdo con lo establecido en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 antes mencionado⁴.

Cabe indicar que mediante la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT⁵ se dictaron las normas para la emisión por medios electrónicos de comprobantes de pago SEAE, así como para establecer mecanismos de control⁶, independientemente de su modalidad de emisión.

¹ Publicado el 24.7.1992 y normas modificatorias.

² Aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT y normas modificatorias, publicada el 24.1.1999. En adelante, el RCP.

³ En adelante, comprobante de pago SEAE.

⁴ Inciso que incluye aquellos documentos que permiten sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario; sin embargo, el último párrafo de dicho inciso refiere que tratándose de, entre otros, el comprobante de pago SEAE no es necesario identificar al usuario.

⁵ Que regula las normas para la emisión por medios electrónicos de comprobantes de pago por la prestación de servicios aeroportuarios a favor de pasajeros, publicada el 5.6.2010 y norma modificatoria.

⁶ Como aquella que se refiere a la presentación de una declaración jurada informativa con la información sobre la totalidad de comprobantes de pago SEAE emitidos en el mes, ya sea que hayan sido emitidos con etiquetas autoadhesivas o por medios electrónicos.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

- b) Las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal a la que hace referencia el numeral 7.6 del artículo 7 de la Ley N.º 27133⁷, Ley de Promoción del Desarrollo de la Industria del Gas Natural, por los servicios que prestan, en los que se podrán incluir, según el formato que autorice la SUNAT y bajo las condiciones que esta establezca, los comprobantes de pago correspondientes a la Garantía de Red Principal, de acuerdo con lo regulado en el literal k) del inciso 6.1 del mencionado numeral 6.

De otro lado, el último párrafo del artículo 19 del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF⁸, señala que para efecto de ejercer el derecho al crédito fiscal, en los casos de sociedades de hecho, consorcios, joint ventures u otras formas de contratos de colaboración empresarial, que no lleven contabilidad independiente, el operador atribuirá a cada parte contratante, según la participación en los gastos establecida en el contrato, el impuesto que hubiese gravado la importación, la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, de acuerdo a lo que establezca el reglamento de la Ley del IGV e ISC⁹; y, agrega que dicha atribución debe ser realizada mediante documentos cuyas características y requisitos serán establecidos por la SUNAT¹⁰.

Cabe agregar que, mediante el Decreto Supremo N.º 057-96-EF¹¹ se establece que los documentos mediante los cuales el operador efectúe la atribución, a que se refiere el inciso o)¹² del artículo 2 de la Ley del IGV e ISC, constituyen sustento suficiente a propósito del impuesto a la renta.

Al respecto, el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT¹³ define al documento de atribución como aquel que emite el operador para que los demás partícipes de una sociedad de hecho, consorcio, joint venture u otras formas de contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad independiente a la de sus socios, puedan sustentar el porcentaje de crédito fiscal, gasto o costo para el efecto tributario que les corresponda.

Ahora bien, mediante el artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT¹⁴ se crea el Sistema de Emisión Electrónica (SEE) que permite la emisión electrónica de comprobantes de pago y otros documentos, el cual está conformado, entre otros, por el SEE desarrollado desde los sistemas del contribuyente¹⁵, el SEE en SUNAT Operaciones en Línea¹⁶ y el SEE Operador de



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁷ Publicada el 4.6.1999 y norma modificatoria.

⁸ Publicado el 15.4.1999 y normas modificatorias. En adelante, la Ley del IGV e ISC.

⁹ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 029-94-EF, publicado el 29.3.1994 y normas modificatorias.

¹⁰ De acuerdo con el numeral 9 del artículo 6 del Reglamento de la Ley del IGV e ISC, el operador del contrato efectuará la atribución del Impuesto de manera consolidada mensualmente.

¹¹ Publicado el 12.5.1996.

¹² Que establece como concepto no gravado con el IGV la atribución que realice el operador de aquellos contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad independiente, de los bienes comunes tangibles e intangibles, servicios y contratos de construcción adquiridos para la ejecución del negocio u obra en común, objeto del contrato, en la proporción que corresponda a cada parte contratante, de acuerdo con el reglamento de la Ley del IGV e ISC.

¹³ Publicada el 11.2.1998.

¹⁴ Publicada el 30.9.2014 y normas modificatorias.

¹⁵ Aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, publicada el 29.4.2012 y normas modificatorias. En adelante, SEE-Del contribuyente.

¹⁶ Aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT, publicada el 17.6.2010 y normas modificatorias. En adelante, SEE-SOL.

Servicios Electrónicos¹⁷⁻¹⁸.

Por otro lado, cabe indicar que a efectos de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reforzar el control en la emisión de comprobantes de pago, la SUNAT ha designado, gradualmente, sujetos que obligatoriamente deben emitir comprobantes de pago y documentos electrónicos, teniendo en cuenta, además, que dicha forma de emisión reduce los costos de impresión y conservación en soporte de papel de tales documentos en beneficio de los contribuyentes y permite obtener información para mejorar el control del incumplimiento de las obligaciones tributarias.

No obstante, se ha identificado como problema público que los documentos mencionados en este apartado aún no se emiten mediante el SEE, lo que impide, por ejemplo, que su información se incluya en las propuestas que la SUNAT pone a disposición de los contribuyentes conforme a lo dispuesto en la Resolución de Superintendencia N.º 000112-2021/SUNAT¹⁹, que aprueba el Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE).

1.2. De las propuestas de los registros electrónicos que se regulan en la Resolución de Superintendencia N.º 000112-2021/SUNAT

El artículo 1-A de la referida resolución aprueba el SIRE, conformado por los módulos Registro de Ventas e Ingresos Electrónico (RVIE) y Registro de Compras Electrónico (RCE), los cuales permiten, entre otras funcionalidades, generar el RVIE y el RCE, según corresponda.

Por su parte, el numeral 8.1. del artículo 8 de la mencionada resolución indica que, a partir del segundo día calendario de cada mes, la SUNAT pone a disposición, a través del módulo RVIE, un archivo plano con la propuesta del RVIE de ese mes, que contiene la información relativa a los comprobantes de pago, notas de débito y notas de crédito, que haya recibido del emisor, mediante el envío de ejemplares, declaraciones juradas informativas y comunicaciones de baja.

Asimismo, el numeral 8.2. de ese artículo precisa que, a partir del octavo día calendario del mes siguiente al período respectivo o, si la propuesta pertenece a un emisor de recibos electrónicos por servicios públicos emitidos en el SEE-Empresas Supervisadas, desde el décimo día calendario de dicho mes, el generador puede generar el preliminar del RVIE, para lo cual puede aceptar la propuesta que le proporciona la SUNAT, complementar dicha propuesta o reemplazarla, según corresponda.

En el mismo sentido, el numeral 8-A.1. del artículo 8-A de la citada resolución establece que, a partir del segundo día calendario de cada mes, la SUNAT pone a disposición, a través del módulo RCE, un archivo plano con la propuesta del RCE de ese mes, que contiene la información relativa a los comprobantes de pago, notas de débito y de crédito u otros documentos que se haya recibido del



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

¹⁷ Aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, publicada el 11.5.2017 y normas modificatorias. En adelante, SEE-OSE.

¹⁸ De acuerdo con el citado artículo 1, el SEE está compuesto además por el SEE Facturador SUNAT (SEE-SFS), el SEE Consumidor Final (SEE-CF), el SEE Monedero Electrónico (SEE-ME) y el SEE para Empresas Supervisadas (SEE-Empresas Supervisadas).

¹⁹ Resolución de Superintendencia que dicta nuevas disposiciones para el llevado del Registro de Ventas e Ingresos en forma electrónica y modifica resoluciones de superintendencia relacionadas con dicho tema, publicada el 31.7.2021 y normas modificatorias.

emisor -mediante el envío de ejemplares, declaraciones juradas informativas y comunicaciones de baja-, del generador o que haya generado la SUNAT.

Además, el numeral 8-A.2. del antes citado artículo 8-A dispone que a partir del octavo día calendario del mes siguiente al período respectivo, o, si la propuesta pertenece a un emisor de recibos electrónicos por servicios públicos emitidos en el SEE-Empresas Supervisadas, desde el décimo día calendario de dicho mes, el generador puede generar el preliminar del RCE, para lo cual puede aceptar la propuesta del RCE proporcionada por la SUNAT, complementar dicha propuesta o reemplazarla.

El numeral 8.3 del artículo 8 indica que los sujetos obligados a llevar el RVIE y el RCE, luego de contar con el preliminar del RVIE y del RCE, según lo señalado en los párrafos precedentes, pueden generar el RVIE y el RCE y/o anotar la información respectiva en dichos registros, a través de la opción que para dicho efecto se habilita en el sistema.

De otro lado, mediante el artículo 37 de la Ley del IGV e ISC, modificado por el Decreto Legislativo N.º 1540²⁰⁻²¹ y posteriormente por el Decreto Legislativo N.º 1669²²⁻²³, se faculta a la SUNAT para que pueda, por el contribuyente, generar el Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras, así como anotar las operaciones que correspondan con la información de los comprobantes de pago, notas de crédito, notas de débito u otros que el contribuyente hubiere emitido o que le hubiesen emitido, respectivamente, en alguno de los sistemas de emisión electrónica regulado por la SUNAT o que hubieran informado a esta de acuerdo con las normas que regulan dichos sistemas, en caso dicho contribuyente no lo realice en el plazo de atraso permitido.

Como se observa, para que la SUNAT incluya en las propuestas de los registros electrónicos que se generan en el SIRE la información de los comprobantes de pago electrónicos, las notas electrónicas vinculadas a estos u otros documentos emitidos a través de los sistemas de emisión electrónica que forman parte del SEE, es necesario que reciba la información de manera oportuna y detallada; sin embargo, en la normativa de dichos sistemas se dispone, entre otros, lo siguiente:

- El plazo de envío a la SUNAT de la factura y la nota electrónica vinculada a esta es de tres días calendario contados desde el día siguiente a su fecha de emisión²⁴, mientras que, para el DAE²⁵, el recibo electrónico SP que se envía a través del SEE-Del Contribuyente²⁶ y la nota electrónica vinculada a estos se tiene un plazo de siete días calendario contados desde la fecha indicada. Para



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

²⁰ Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y el Código Tributario, publicado el 26.3.2022.

²¹ La citada modificación entró en vigencia el 1.7.2024.

²² Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y la Ley N.º 29215, Ley que fortalece los mecanismos de control y fiscalización de la administración tributaria respecto de la aplicación del crédito fiscal precisando y complementando la última modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, publicado el 28.9.2024.

²³ Cabe precisar que el referido decreto legislativo entra en vigor en la fecha de entrada en vigor de la resolución de superintendencia que regule, entre otros, el medio, la forma, los requisitos y/o condiciones para que los contribuyentes puedan confirmar, rectificar o complementar la información que consigne la SUNAT respecto del Registro de Ventas e Ingresos y del Registro de Compras.

²⁴ Según el artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, el artículo 15 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, y el artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2016/SUNAT, publicada el 28.7.2016 y normas modificatorias.

²⁵ De acuerdo con los artículos 12 y 15 de las Resoluciones de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT y 117-2017/SUNAT, respectivamente.

²⁶ Conforme con el artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

el caso de los documentos emitidos mediante el SEE-Empresas Supervisadas, el plazo de envío a la SUNAT del comprobante empresas supervisadas SBS y del recibo electrónico SP es de hasta siete y diez días calendario, respectivamente, contados desde el primer día calendario del mes siguiente al de su emisión²⁷.

- El plazo para comunicar la baja de numeración de los documentos no otorgados se contabiliza desde el día calendario siguiente de la fecha en que se recibe la constancia de recepción (CDR) o desde su generación, según corresponda²⁸.
- Una nota electrónica, sea de crédito o de débito, puede modificar dos o más comprobantes de pago electrónicos, siempre que se cumpla con lo señalado en los anexos respectivos según cada sistema de emisión electrónica²⁹. Cabe indicar que, para el caso de las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del IGV, la venta de bienes que realicen los Establecimientos Autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del reglamento de la Ley de IGV e ISC a extranjeros no domiciliados que ingresen en el país en calidad de turistas o tratándose del recibo electrónico SP, la nota electrónica solo puede modificar un comprobante de pago electrónico³⁰.

Al respecto, se han identificado como problemas públicos, el que no exista uniformidad en las normas que regulan los plazos para el envío a la SUNAT de los distintos comprobantes de pago electrónicos en los sistemas de emisión electrónica, sumándose a ello que el plazo para comunicar la baja descrita puede exceder³¹ el plazo previsto en la normativa que regula el SIRE para que la SUNAT muestre las propuestas de los registros en este sistema. Asimismo, la emisión de notas electrónicas múltiples, que pueden modificar más de un comprobante de pago electrónico, si bien permite identificar el tipo y número del comprobante de pago que se modifica, no lo hace con el monto de descuento correspondiente a cada comprobante de pago, el periodo tributario al que corresponden ni el tipo de cambio aplicable, en caso se haya emitido en moneda extranjera.

1.3. De los emisores de documentos autorizados que migraron a la emisión electrónica



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

²⁷ Tal como establece el artículo 10 de la Resolución de Superintendencia N.º 206-2019/SUNAT, publicada el 22.10.2019 y normas modificatorias.

²⁸ De conformidad con los artículos 14, 13, 17 y 11 de las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 097-2012/SUNAT, 182-2016/SUNAT, 117-2017/SUNAT y 206-2019/SUNAT, respectivamente. Según estos artículos, en el SEE-Del Contribuyente, SEE-SFS y SEE-OSE, la comunicación de baja se puede enviar como máximo hasta el séptimo día calendario contado desde el día calendario siguiente de recibida la CDR, mientras que en el SEE-Empresas Supervisadas, la comunicación de baja se puede enviar como máximo hasta el décimo o séptimo día calendario contados desde el primer día calendario del mes siguiente al de la fecha de emisión del recibo electrónico SP o del comprobante empresas supervisadas SBS, respectivamente.

²⁹ Nota electrónica múltiple.

³⁰ Según el numeral 22.1 del artículo 22 y el numeral 26.2 del artículo 26 de las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 097-2012/SUNAT y 117-2017/SUNAT, respectivamente.

³¹ Por ejemplo, se emite una factura electrónica en el SEE-Del contribuyente el último día de un mes (en el ejemplo, 30 de junio) y se envía a la SUNAT en el plazo máximo de envío (tercer día calendario contado desde el día calendario siguiente al de la emisión del comprobante de pago, que en el ejemplo sería el 3 de julio), recibiendo la CDR con estado de aceptada ese mismo día. Considerando que el emisor electrónico puede comunicar la baja hasta el séptimo día calendario contado desde el día calendario siguiente de recibida la CDR con estado de aceptada, el emisor electrónico tendría hasta diez días calendario contados desde el día siguiente de la emisión de la factura para comunicar la baja de numeración de esta (en el ejemplo hasta el 10 de julio), plazo que excede al previsto para que la SUNAT muestre las propuestas y el generador pueda generar el preliminar de los registros electrónicos en el SIRE (en el ejemplo, el preliminar del periodo junio se genera a partir del 8 de julio).

Mediante la Resolución de Superintendencia N.º 318-2017/SUNAT³² se designó como emisores electrónicos del SEE a determinados sujetos, quienes están obligados a emitir factura electrónica, boleta de venta electrónica u otros documentos, según corresponda³³, en lugar de los documentos autorizados regulados en el numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, por las operaciones que se detallan en el siguiente cuadro:

	Sujeto	Operaciones comprendidas
a)	Las empresas del sistema financiero y de seguros y las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones ³⁴ .	Operaciones gravadas con el IGV (1)(2).
b)	Las administradoras privadas de fondos de pensiones y las entidades prestadoras de salud ³⁵ .	Todas (1).
c)	Las instituciones educativas referidas en el artículo 67 de la Ley General de Educación, aprobada por la Ley N.º 28044 y normas modificatorias, reconocidas por el Ministerio de Educación; los centros culturales privados declarados como tales por el Instituto Nacional de Cultura; otras asociaciones y las fundaciones ³⁶ .	Todas (1).
d)	Los centros de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.1 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares aprobado por el Decreto Supremo N.º 025-2008-MTC y normas modificatorias ³⁷ .	El servicio de inspección técnica vehicular a que se refiere el numeral 4.5 del artículo 4 del Reglamento Nacional de Inspecciones Técnicas Vehiculares.

³² Publicada el 30.11.2017 y normas modificatorias.

³³ En el caso de las AFP, la mencionada resolución establece que estas también pueden emitir el comprobante empresas supervisadas SBS, la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica en el SEE-Empresas Supervisadas.

³⁴ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal b) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los documentos emitidos por las empresas del sistema financiero y de seguros, y por las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público, que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguros.

³⁵ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal c) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los documentos emitidos por las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y por las Entidades Prestadoras de Salud, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y de la Superintendencia de Entidades Prestadoras de Salud, respectivamente, cuando estén referidos a las operaciones compatibles con sus actividades según lo establecido por las normas sobre la materia.

³⁶ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los documentos emitidos por centros educativos y culturales reconocidos por el Ministerio de Educación, universidades, asociaciones y fundaciones, en lo referente a sus actividades no gravadas con tributos administrados por la SUNAT.

³⁷ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal p) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los documentos que emitan los concesionarios del servicio de revisiones técnicas vehiculares,



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

e)	Las empresas que prestan el servicio de transporte terrestre público de pasajeros dentro de los límites del territorio nacional ³⁸ .	El servicio de transporte terrestre público de pasajeros dentro de los límites del territorio nacional. No está incluido el servicio de transporte regular urbano.
f)	Las empresas que prestan el servicio de transporte ferroviario público de pasajeros ³⁹ .	El servicio de transporte ferroviario público de pasajeros. No está incluido el servicio que usa vía férrea local.
g)	Las empresas que prestan el servicio de transporte acuático de mercancías en tráfico nacional, sea este marítimo, fluvial o lacustre ⁴⁰ .	El servicio prestado a partir de un contrato de transporte marítimo, lacustre o fluvial de mercancías por el cual se deba emitir un conocimiento de embarque.
h)	Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo de carga dentro de los límites del territorio nacional ⁴¹ .	El servicio prestado a partir de un contrato de transporte aéreo de carga, respecto del cual se deba emitir una carta de porte aéreo.
i)	Las empresas que prestan el servicio de transporte aéreo especial de pasajeros y/o el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros ⁴² .	El servicio de transporte aéreo especial de pasajeros y el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros.

- (1) No está comprendido el servicio de arrendamiento y/o subarrendamiento de bienes situados en el país. La designación de emisores electrónicos que prestan ese servicio es regulada por la Resolución de Superintendencia N.º 123-2017/SUNAT⁴³.
- (2) La designación de emisores electrónicos por la prestación de servicio de créditos hipotecarios es regulada por la Resolución de Superintendencia N.º 245-2017/SUNAT⁴⁴.

Cabe señalar que dichos sujetos solo pueden emitir los documentos autorizados en los casos previstos por la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, conforme a lo dispuesto en el inciso f) del numeral 4.1 del artículo 4 de dicha resolución. En particular, los emisores electrónicos designados por operaciones de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el

a las que se refiere el artículo 103 del Reglamento Nacional de Vehículos, aprobado por Decreto Supremo N.º 058-2003-MTC y normas modificatorias, y el artículo 4 de la Ordenanza N.º 694 de la Municipalidad Metropolitana de Lima, por la prestación de dicho servicio.

³⁸ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal l) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los boletos de viaje emitidos por las empresas de transporte nacional de pasajeros, siempre que cuenten con la autorización de la autoridad competente, en las rutas autorizadas.

³⁹ Ibídem.

⁴⁰ Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal f) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a las cartas de porte aéreo y conocimientos de embarque por el servicio de transporte de carga aérea y marítima, respectivamente.

⁴¹ Ibídem.

⁴² Los documentos autorizados que pueden emitir estos sujetos se regulan en el literal ll) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, referido a los boletos emitidos por las Compañías de Aviación Comercial que prestan servicios de transporte aéreo no regular de pasajeros y transporte aéreo especial de pasajeros.

⁴³ Publicada el 15.5.2017 y normas modificatorias.

⁴⁴ Publicada el 30.9.2017 y norma modificatoria.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

país pueden emitir los documentos señalados en el literal b) del inciso 6.1 y el literal b)⁴⁵ del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, únicamente cuando las empresas del sistema financiero o la Iglesia Católica se encuentren en los supuestos del literal a) del numeral 4.1 del artículo 4 de la citada resolución.

Ahora bien, se ha identificado como problema público que en la actualidad, a pesar de los avances en la masificación de la emisión electrónica de comprobantes de pago y las obligaciones establecidas para que los contribuyentes informen la emisión física de los documentos autorizados reconocidos como comprobantes de pago por el RCP, en los casos que corresponda, aún no se cuenta con la información de estos comprobantes de pago para realizar las propuestas de los registros electrónicos según las disposiciones del SIRE.

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

Considerando los problemas públicos identificados, se estima oportuno y necesario modificar la normativa de emisión electrónica de comprobantes de pago y otros documentos, para ello se presenta un proyecto de resolución de superintendencia⁴⁶, que tiene por objeto⁴⁷:

a) Establecer el uso del SEE para emitir:

a.1. El documento autorizado a que se refiere el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP.

a.2. El documento de atribución que se define en el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT.

Además, se designa como emisores electrónicos del SEE a los sujetos que deben emitir los documentos antes mencionados.

b) Designar como emisores electrónicos del SEE a los sujetos que realizan las operaciones señaladas en el literal k) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, a efectos de que, como regla general, emitan por esas operaciones un comprobante de pago electrónico.

c) Modificar la normativa que regula la emisión electrónica de comprobantes de pago y documentos.

De otro lado, el proyecto tiene por finalidad⁴⁸ ampliar el uso del SEE a efectos de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes relacionadas con la emisión de comprobantes de pago, e incluir nueva información en las propuestas que se ponen a disposición del contribuyente a través del SIRE, dado que en estos se incorpora la información de los documentos emitidos en el SEE, información que sirve como base para que el contribuyente realice las etapas previas a la generación de los registros y/o anotación de las operaciones que realizó, permitiendo optimizar el control por parte de la SUNAT.

3. Desarrollo de la propuesta normativa

⁴⁵ Referido a los documentos emitidos por la Iglesia Católica por el arrendamiento de sus bienes inmuebles.

⁴⁶ En adelante, el proyecto.

⁴⁷ Artículo 1 del proyecto.

⁴⁸ Artículo 2 del proyecto.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

El proyecto propone lo siguiente:

3.1. Del DAE-SEAE⁴⁹

Mediante el artículo 5 del proyecto se designan como emisores electrónicos del SEE: a CORPAC S.A., a la empresa a la que el Estado peruano haya dado en concesión algún aeropuerto y al gobierno local o regional que administre un aeropuerto por los servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros.

La referida designación opera desde:

- i. El 1 de noviembre de 2026⁵⁰ siempre que se realice la operación indicada al 31 de octubre de 2026.
- ii. La fecha en que se emita o se deba emitir, según el RCP, un comprobante de pago, lo que ocurra primero, por los servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros, cuando se trate de sujetos que inicien dicha operación desde el 1 de noviembre de 2026.

El sujeto designado como emisor del SEE en el proyecto de resolución de superintendencia respecto de la operación de servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros y aquel que tenga esa calidad⁵¹ al 31 de octubre de 2026, por la mencionada operación:

- i. Debe emitir el DAE-SEAE mediante el SEE-Del contribuyente o el SEE-OSE, según corresponda, de acuerdo con las resoluciones de superintendencia que regulan dichos sistemas.
- ii. Solo puede emitir sin utilizar el SEE el documento autorizado a que se refiere el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, utilizando el mecanismo de etiquetas autoadhesivas⁵² por los servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros, si la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT permite su emisión⁵³.

En relación con la referida designación, mediante el artículo 4 del proyecto se efectúan las incorporaciones y modificaciones en las siguientes resoluciones de superintendencia:

- a) En la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, SEE-Del Contribuyente:



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁴⁹ Definido como aquel DAE que se emite por servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros en el supuesto señalado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, de acuerdo con el numeral 2.46 del artículo 2 y el numeral 1.48 del artículo 1 de las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 097-2012/SUNAT y 117-2017/SUNAT, respectivamente, numerales incorporados por los párrafos 4.1 y 4.2 del artículo 4 del proyecto.

⁵⁰ Los sujetos que se designan que a esta fecha tengan la calidad de emisores electrónicos del SEE por determinación de la SUNAT respecto de operaciones distintas a las indicadas, adquieren dicha calidad respecto de los servicios aeroportuarios.

⁵¹ Emisor electrónico del SEE.

⁵² Las mismas que pueden emitirse en todos los aeropuertos a nivel nacional por los servicios aeroportuarios brindados a pasajeros.

⁵³ El artículo 4-B de la mencionada resolución de superintendencia establece la continuación de la emisión de documentos autorizados según el reglamento de comprobantes de pago y la concurrencia de esa modalidad y la emisión electrónica.

Se señala⁵⁴ que el DAE-SEAE se emite en los supuestos indicados en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP y permite sustentar gasto o costo para efecto tributario, según sea el caso, sin que sea obligatorio identificar al usuario y siempre que se cumpla con los requisitos mínimos señalados en el anexo N.º 29⁵⁵.

De otro lado, sobre los efectos de la asignación⁵⁶ de la calidad de emisor electrónico del DAE-SEAE se indica que no es obligatorio colocar en la representación impresa lo señalado en el inciso d) del numeral 7.4 del artículo 7 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, que se refiere a la obligación de colocar un código de barras o un código QR.

Se establece que, entre las condiciones de emisión del DAE-SEAE, se tiene que cumplir con el formato digital, por lo que tienen que considerarse los campos indicados como condiciones de emisión señalados en el anexo N.º 29 así como cumplir con las validaciones especificadas en dicho anexo⁵⁷; mientras que, para su otorgamiento, se señala que tratándose del mencionado DAE y las notas electrónicas vinculadas a aquel, se considera otorgado cuando se ponga a disposición del usuario la representación impresa o digital⁵⁸.

Por su parte, se consigna que el usuario debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o digital del DAE-SEAE y de la nota electrónica que reciba, cuando tenga efectos tributarios⁵⁹.

b) En la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT:

Se establece⁶⁰ que el DAE-SEAE, se emite en los supuestos señalados en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP y permite sustentar gasto o costo para efecto tributario, sin que sea obligatorio identificar al usuario y siempre que se cumpla con los requisitos mínimos señalados en el anexo N.º 29 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

Asimismo, se dispone que, para su emisión debe existir el formato digital con la información y validaciones especificadas en dicho anexo⁶¹; mientras que, su otorgamiento, y el de las notas electrónicas vinculadas a este, se considera efectuado cuando se ponga a disposición del usuario la representación



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁵⁴ Disposición que se incorpora como segundo párrafo del artículo 29-C de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

⁵⁵ Que se incorpora en la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT mediante el párrafo 15.1 del artículo 15 del proyecto.

⁵⁶ Párrafo 4.1 del artículo 4 del proyecto, que modifica el numeral 7.5 del artículo 7 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

⁵⁷ Párrafo 4.1 del artículo 4 del proyecto, que modifica el literal a) del numeral 10.5 del artículo 10 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

⁵⁸ Lo cual se establece en el numeral 15.7 del artículo 15 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, incorporado en la mencionada resolución de superintendencia por el párrafo 4.1 del artículo 4 del proyecto. Cabe indicar que la representación digital se define en el numeral 2.43 del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, numeral que el proyecto modifica (párrafo 4.1 del artículo 4) a efectos de incorporar la referencia al DAE-SEAE.

⁵⁹ Disposición que se incorpora como segundo párrafo del numeral 25.2 del artículo 25 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

⁶⁰ Párrafo 4.2 del artículo 4 del proyecto, que modifica el artículo 31-A de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT.

⁶¹ Lo que se establece en el literal g) del numeral 13.1 del artículo 13 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, el cual se modifica de acuerdo con el párrafo 4.2 del artículo 4 del proyecto. Cabe indicar que el mencionado literal g) también regula las condiciones de emisión de la factura electrónica, otros DAE y las notas electrónicas vinculadas a estas, por lo que se tiene que cumplir con los anexos N.ºs 1, 3, 4, 25, 26 y 29 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, según corresponda, así como las validaciones específicas de los mencionados anexos.

impresa o digital⁶². Se agrega que el emisor electrónico debe garantizar al usuario, a través de cualquier medio⁶³, el acceso completo a la información del DAE-SEAE y de las notas electrónicas vinculadas, conforme a lo dispuesto por los artículos 2 y 3 del Decreto Ley N.º 25632.

De otro lado, sobre los efectos de la asignación⁶⁴ de la calidad de emisor electrónico del DAE-SEAE, se señala que no es obligatorio colocar en la representación impresa del DAE-SEAE el código QR a que se refiere el anexo B.

Asimismo, se consigna⁶⁵ que el usuario debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o digital del DAE-SEAE y de la nota electrónica que reciba, cuando tenga efectos tributarios; por su parte, en caso de pérdida, destrucción por siniestro, asaltos y otros, del comprobante de pago electrónico y la nota electrónica otorgados mediante representación impresa o digital, el adquirente o usuario puede solicitar al emisor electrónico que le extienda una nueva representación impresa o digital⁶⁶.

c) En el RCP y en la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT

El literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP establece que para la emisión de los documentos autorizados emitidos por los servicios aeroportuarios prestados a favor de los pasajeros por CORPAC S.A. o la empresa a la que el Estado Peruano haya dado en concesión algún aeropuerto o el gobierno local o regional que administre un aeropuerto se podrá utilizar los siguientes mecanismos:

- Etiquetas autoadhesivas.
- Medios electrónicos, de acuerdo con lo que establezca la SUNAT.

Al respecto, el proyecto propone modificar el mencionado literal g) para establecer que la emisión de los documentos autorizados a que este se refiere sólo se puede emitir a través del mecanismo de etiquetas autoadhesivas. En tal sentido, en caso de que el emisor electrónico del DAE-SEAE requiera emitir, en casos de contingencia⁶⁷, un documento autorizado, deberá emplear aquel mecanismo de emisión⁶⁸.

Ahora bien, mediante la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT se dictan las normas para la emisión por medios electrónicos de



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁶² De acuerdo con el inciso 18.1.5 del párrafo 18.1 del artículo 18 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT que se incorpora en la mencionada resolución de superintendencia de acuerdo con el párrafo 4.2 del artículo 4 del proyecto, el cual también dispone incorporar en aquella resolución de superintendencia el inciso 1.47 en el artículo 1 a efectos de establecer que por representación digital se entiende al resumen del DAE-SEAE o de la nota electrónica en formato digital, al que se alude en el segundo párrafo del artículo 2 y el último párrafo del artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632, que contiene la información mínima que se alude en los anexos N.ºs 23, 24 y 29 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

⁶³ El medio que utilice debe asegurar que solo el usuario pueda acceder a la citada información

⁶⁴ Acápites iv. del literal d) del numeral 12.3 del artículo 12 que se modifica de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT.

⁶⁵ Conforme con el segundo párrafo del inciso 29.1.2 del párrafo 29.1 del artículo 29 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, el cual se incorpora en la mencionada resolución de superintendencia de acuerdo con el párrafo 4.2 del artículo 4 del proyecto.

⁶⁶ De acuerdo con la modificación del párrafo 31.2 del artículo 31 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, establecida en el párrafo 4.2 del proyecto.

⁶⁷ Casos permitidos por la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT.

⁶⁸ Conforme se ha indicado precedentemente y de acuerdo con lo relevado por la Intendencia Nacional de Gestión de Procesos (INGP), todos los aeropuertos del país que brindan servicios aeroportuarios a pasajeros pueden emplear esa forma de emisión.

comprobantes de pago por la prestación de servicios aeroportuarios a favor de los pasajeros, la cual el proyecto modifica en vista que en este se regula la emisión del DAE-SEAE a través del SEE y conforme se indica en el párrafo anterior, en caso de contingencia, se utilizará sólo el mecanismo de emisión de etiquetas autoadhesivas, con los cual se dejará de emitir el documento autorizado⁶⁹ a través del medio regulado en la mencionada resolución de superintendencia.

En tal sentido, el proyecto propone derogar los capítulos II y III de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT, referidos al comprobante de pago SEAE emitido por medios electrónicos y a las reglas para la autorización de emisión de aquel comprobante de pago, respectivamente, así como el artículo 9 en el que se regula a los obligados a presentar una declaración informativa⁷⁰. Cabe mencionar que no se derogan los artículos referidos a la presentación de la referida declaración informativa considerando que podría darse el caso que se requiera regularizar su presentación.

En ese sentido, se ha visto necesario cambiar el título de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT, que actualmente se denomina, “Normas para la emisión por medios electrónicos de comprobantes de pago por la prestación de servicios aeroportuarios a favor de los pasajeros” por “Resolución de Superintendencia que regula la declaración sobre comprobantes de pago SEAE”.

3.2. DEL DOAE⁷¹

Mediante el artículo 7 del proyecto se designa como emisores electrónicos del SEE respecto del documento de atribución a los sujetos que deban emitir estos documentos conforme a lo establecido en el último párrafo del artículo 19 del TUO de la Ley del IGV. Tal designación opera desde el 1 de noviembre de 2026 para los sujetos que al 31 de octubre de 2026⁷² o a partir de aquella fecha deban emitir un documento de atribución.

El sujeto designado en los términos antes señalados:

- i. Debe emitir el DOAE a través del SEE-Del contribuyente o el SEE-OSE, según corresponda, de acuerdo con lo señalado en las resoluciones de superintendencia que regulan dichos sistemas.
- ii. Solo puede emitir sin utilizar el SEE el documento de atribución si la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT permite su emisión⁷³.

⁶⁹ A partir de la fecha en la que opera la designación de los emisores electrónicos del DAE-SEAE, se dejará de emitir el documento autorizado a través del medio electrónico regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT.

⁷⁰ Con la información sobre la totalidad de comprobantes de pago SEAE emitidos en el mes, ya sea que hayan sido emitidos con etiquetas autoadhesivas o por medios electrónicos, la cual debe ser presentada hasta el último día hábil del mes siguiente a aquél al que corresponda la emisión de los comprobantes de pago a informar.

⁷¹ Cuya definición se incluye en el numeral 2.47 del artículo 2 y en el numeral 1.49 del artículo 1 de las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 097-2012/SUNAT y 117-2017/SUNAT, respectivamente, como el documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT, siempre que el documento electrónico que lo soporte cuente con los requisitos mínimos requeridos, el cual se rige por lo dispuesto en las resoluciones de superintendencia que lo regulan.

⁷² Al ser operadores a esta fecha, por lo que los documentos de atribución que emitan a partir del 1 de noviembre de 2026 deben emitirlos a través de uno de los sistemas de emisión electrónica que se proponen de acuerdo con el proyecto.

⁷³ Cabe indicar que mediante el proyecto se incorpora el numeral 4.7 en el artículo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, para establecer que el emisor electrónico que, por causas no imputables a él, esté imposibilitado de emitir el DOAE, puede emitir el documento de atribución sin utilizar el SEE para lo cual debe observar las disposiciones de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

Con relación a la referida designación, en el artículo 6 del proyecto se proponen las incorporaciones y modificaciones en las siguientes resoluciones:

a) En la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, SEE

Dado que el documento de atribución no tiene naturaleza de comprobante de pago, se modifica su artículo 1 para señalar que dicho documento también se puede emitir mediante el SEE.

Por otro lado, se modifica su artículo 3 para señalar que la calidad de emisor electrónico del SEE respecto del DOAE se adquiere en los términos indicados en la resolución de superintendencia que efectúa tal designación; estableciéndose además que el referido emisor electrónico puede emitir documentos de atribución sin utilizar el SEE en los supuestos señalado en su numeral 4.7, el cual se incorpora mediante el proyecto.

El citado numeral establece que el emisor que no pueda emitir el DOAE por causas que no le son imputables, puede emitir el documento de atribución sin utilizar el SEE para lo cual debe observar las disposiciones de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT⁷⁴.

b) En la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, SEE-Del Contribuyente:

Se modifica el artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT para establecer que el SEE-Del contribuyente es un medio de emisión electrónica del documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT.

Asimismo, se incorpora un Título V⁷⁵, con disposiciones que regulan el DOAE, estableciendo la condición previa para ser emisor electrónico de dicho documento electrónico⁷⁶, los efectos de la incorporación, las condiciones para su emisión y entrega, su envío a la SUNAT y la constancia de recepción (CDR-DOAE). Cabe señalar que se dispone como condición previa para ser emisor electrónico del DOAE, que el sujeto cumpla, a través de SUNAT Operaciones en Línea y utilizando el código de usuario y la clave SOL, con registrar el certificado digital que utilizará para la emisión del DOAE, salvo que haya registrado con anterioridad, para efecto del Sistema⁷⁷ u otro sistema comprendido en el SEE, por lo menos, un certificado digital que se encuentre vigente y desee usarlo. En cuanto a las condiciones de emisión, entre otras, se establece que debe contar con formato digital, por lo que se cuenta con



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁷⁴ En este caso el emisor electrónico debe presentar, directamente o a través del OSE, según sea el caso, una declaración jurada informativa, para lo cual se regula el contenido de dicha declaración, el envío a la SUNAT y la constancia de recepción (CDR) que recibe, que puede tener estado aceptado o estado rechazado, según corresponda.

⁷⁵ Que incluye los artículos 44 al 53.

⁷⁶ Cabe indicar que el proyecto incorpora la definición de "emisor electrónico del DOAE" (numeral 2.48 del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT), como el sujeto que, para efectos del SEE obtenga o se le asigne la calidad de emisor electrónico y que pueda o deba usar el SEE-Del Contribuyente (párrafo 6.2 del artículo 6 del proyecto).

⁷⁷ El "Sistema" se define en el numeral 2.22 del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, como aquel a que se refiere el inciso a) del artículo 1 de la misma resolución en el que se dispone que el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente por el emisor electrónico y la SUNAT, que es parte del Sistema de Emisión Electrónica, es el medio de emisión electrónica de los comprobantes de pago electrónicos y los documentos relacionados a aquellos.

información en los campos indicados como condiciones de emisión en el anexo N.º 30⁷⁸ y cumple con las validaciones específicas en este anexo.

Respecto a la baja del DOAE, se permite dar de baja la numeración de documentos no entregados, incluso si cuentan con CDR-DOAE con estado aceptado, debiendo enviarse la solicitud a más tardar el séptimo día calendario siguiente a la fecha de emisión, cumpliendo las condiciones establecidas para su envío y obteniendo la CDR-Baja, que podrá tener estado aceptado o rechazado.

Además, se regula su conservación, la pérdida y obtención de otros ejemplares, así como su consulta.

c) En la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, SEE-OSE

Se modifica los artículos 2 y 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, para incluir entre los documentos que se puede emitir a través del SEE-OSE al DOAE⁷⁹.

Por otro lado, se incluye un Título VI⁸⁰, con disposiciones que regulan el DOAE, similares a las incluidas en el Título V antes descrito, que se incorpora en la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.

d) En la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT

Se incorpora un inciso e) en el artículo 6 de la citada resolución de superintendencia⁸¹ para señalar, como una de las características del documento de atribución, que cuando la SUNAT determine los sujetos que deben utilizar un sistema de emisión electrónica -el documento de atribución- debe emitirse mediante el sistema de emisión electrónica determinado por la SUNAT.

3.3. Sobre las modificaciones a la normativa del SEE

3.3.1. Modificación de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT

Mediante el artículo 8 del proyecto, en la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT:

- a) Se incorpora un segundo párrafo en el numeral 3.2 del artículo 3 de la mencionada resolución para establecer que, cuando corresponde emitir una factura electrónica o una boleta de venta electrónica por las

⁷⁸ Que se incorpora en la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT mediante el párrafo 15.1 del artículo 15 del proyecto.

⁷⁹ Cabe indicar que de acuerdo con lo establecido en el numeral 1 del artículo único del Decreto Legislativo N.º 1314, que faculta a la SUNAT a establecer que sean terceros quienes efectúen labores relativas a la emisión electrónica de comprobantes de pago y otros documentos, publicado el 31.12.2016, en caso la SUNAT considere necesario que se compruebe de manera informática el cumplimiento de los aspectos esenciales para que se considere emitido el documento electrónico que sirve de soporte a los comprobantes de pago electrónicos, a los documentos relacionados directa o indirectamente a esos comprobantes y a cualquier otro documento que se emita en el sistema de emisión electrónica; dicha entidad se encuentra facultada a establecer que sean terceros quienes efectúen esa comprobación con carácter definitivo, previa inscripción en el Registro de Operadores de Servicios Electrónicos.

⁸⁰ Que incluye los artículos 40 al 49.

⁸¹ Que establece las características del documento de atribución.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

operaciones a que se refieren los literales b)⁸², c)⁸³ y k)⁸⁴ del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP indicados en el párrafo anterior, en los casos de contingencia, no se pueden emitir documentos autorizados, con lo cual solo podrían emitirse, en esos casos, una factura o boleta de venta en formato impreso o importado por imprenta autorizada⁸⁵.

Al respecto, cabe precisar que el numeral 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT establece la posibilidad para el emisor electrónico que adquirió esa calidad por determinación de la SUNAT, de emitir, respecto de la operación por la que corresponde emitir un comprobante de pago electrónico o una nota electrónica, un comprobante de pago, una nota de crédito o una nota de débito en formato impreso o importado por imprenta autorizada, un ticket o cinta emitido por máquina registradora o un documento autorizado, según corresponda, en los supuestos señalados en los incisos a)⁸⁶, c)⁸⁷, d)⁸⁸ y f)⁸⁹ del numeral 4.1 del artículo 4 de la mencionada resolución de superintendencia.

Por su parte, las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 123-2017/SUNAT⁹⁰ y 318-2017/SUNAT designaron como emisores electrónicos de factura electrónica y/o de boleta de venta electrónica en el SEE a determinados sujetos, estableciendo que solo en los casos en que lo permite la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, pueden emitir los documentos autorizados indicados en el numeral 6 del artículo 4 del RCP.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSES BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

- ⁸² Documentos emitidos por las empresas del sistema financiero y de seguros, y por las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público, que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguros.
- ⁸³ Documentos emitidos por las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y por las Entidades Prestadoras de Salud, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y de la Superintendencia de Entidades Prestadoras de Salud, respectivamente, cuando estén referidos a las operaciones compatibles con sus actividades según lo establecido por las normas sobre la materia.
- ⁸⁴ Documentos emitidos por las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal a la que hace referencia el numeral 7.6 del artículo 7 de la Ley N° 27133 - Ley de Promoción del Desarrollo de la Industria del Gas Natural por los servicios que prestan, en los que se podrán incluir, según el formato que autorice la SUNAT y bajo las condiciones que esta establezca, los comprobantes de pago correspondientes a la Garantía de Red Principal.
- ⁸⁵ Lo cual, de acuerdo con el literal b) del párrafo 14.3 del artículo 14 del proyecto, también es de aplicación en el caso de la designación como emisores electrónicos del SEE a las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal (GRP) que se dispone en el mencionado artículo 14.
- ⁸⁶ El cual indica que el emisor electrónico por determinación de la SUNAT que, por causas no imputables a él, esté imposibilitado de emitir los comprobantes de pago electrónicos y/o las notas electrónicas puede emitir los comprobantes de pago, las notas de débito y/o las notas de crédito en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada, cuando corresponda.
- ⁸⁷ En el que se establece que el emisor electrónico por determinación de la SUNAT cuyo domicilio fiscal y/o establecimiento anexo declarado en el RUC se encuentre ubicado en una zona geográfica con baja o nula conexión a Internet puede emitir, según le corresponda, en dicho domicilio fiscal y/o establecimiento anexo una factura, una liquidación de compra, una boleta de venta, una nota de crédito o una nota de débito en formatos impresos y/o importados por imprenta autorizada o un comprobante de retención y/o un comprobante de percepción en formatos impresos por imprenta autorizada o generados por un sistema computarizado.
- ⁸⁸ Que indica que el sujeto que en el RUC se encuentre afecto al Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) en la fecha que adquiera la calidad de emisor electrónico por determinación conforme a lo señalado en el tercer párrafo del numeral 2.2 del artículo 2 de esa resolución puede emitir las boletas de venta, las notas de débito y/o las notas de crédito en formatos impresos y/o importados por imprenta autorizada o los tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras, cuando corresponda, en tanto figure en el RUC como afecto a dicho régimen.
- ⁸⁹ En el que se refiere que los sujetos indicados en el inciso a) de esa resolución que antes de su designación venían emitiendo documentos autorizados y los indicados en el inciso b) de esta también pueden emitir documentos autorizados, notas de crédito y notas de débito vinculadas a aquellos. En ese caso, el emisor electrónico por determinación de la SUNAT debe tener en cuenta lo indicado en el artículo 4-B de la mencionada resolución.
- ⁹⁰ A propósito del proyecto, mediante el artículo 14 de este se propone modificar el literal d) del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 123-2017/SUNAT.

No obstante, se ha evaluado que, en los casos de contingencia previstos por la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, en los que se permite emitir documentos autorizados en formato impreso o importado por imprenta autorizada, solo se emita una factura o una boleta de venta. Asimismo, respecto de las operaciones señaladas en los literales del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, se permite emitir el comprobante de pago para empresas supervisadas por la SBS y, únicamente en ese supuesto, el emisor electrónico podrá emitir el documento autorizado correspondiente en los casos de contingencia.

b) Se modifica:

- i. El literal b) del numeral 4.1 de su artículo 4 para señalar que los emisores electrónicos que obtengan esa calidad por elección pueden emitir los comprobantes de pago, las notas de débito y/o las notas de crédito en formato impreso o importado por imprenta autorizada, por el plazo que se alude en el segundo párrafo del numeral 2.2⁹¹ del artículo 2 de la aludida resolución, salvo que de manera excepcional una disposición establezca un plazo distinto.

De esta manera, a partir de la entrada en vigor del proyecto, en dicho supuesto no estará permitida la emisión de tickets o cintas de máquinas registradoras; ello debido a que la SUNAT no recibe la información de las operaciones por las cuales se emiten dichos comprobantes de pago, por lo que no se tendría información sobre la trazabilidad de las mencionadas operaciones que permita su control ni su incorporación en las propuestas de los registros electrónicos del SIRE. Cabe señalar que en el proyecto se especifica que los sujetos que pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado⁹² sí pueden emitir los tickets o cintas de máquinas registradoras⁹³.

- ii. El literal f) del numeral 4.1 de su artículo 4 para establecer que los sujetos indicados en su inciso a), que sean emisores electrónicos del documento autorizado electrónico, del recibo electrónico por servicios públicos o del comprobante empresas supervisadas SBS y que antes de su designación venían emitiendo documentos autorizados, así como los sujetos del inciso b), pueden seguir emitiendo dichos documentos autorizados y las notas de crédito o débito vinculadas. En ese caso, el emisor electrónico designado por la SUNAT debe tener en cuenta lo regulado en su artículo 4-B, referido a la continuidad de la emisión de documentos autorizados según el RCP y su concurrencia con la emisión electrónica⁹⁴.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁹¹ Que es de cinco meses contados desde el primer día calendario del mes siguiente de adquirida la calidad de emisor electrónico, conforme lo señalado en el penúltimo párrafo de dicho numeral.

⁹² Creado por el Decreto Legislativo N.º 937, publicado el 14.11.2003 y normas modificatorias. En adelante, Nuevo RUS.

⁹³ Lo que concuerda con lo dispuesto en el literal d) del numeral 4.1 del artículo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT, en que se señala que los sujetos del Nuevo RUS pueden emitir las boletas de venta, las notas de débito y/o las notas de crédito en formatos impresos y/o importados por imprenta autorizada o los tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras, cuando corresponda, en tanto figure en el RUC como afecto a dicho régimen.

⁹⁴ Cabe precisar que actualmente el mencionado inciso f) establece que los sujetos indicados en el inciso a) que antes de su designación venían emitiendo documentos autorizados y los indicados en el inciso b) también pueden emitir documentos autorizados, notas de crédito y notas de débito vinculadas a aquellos.

- iii. El tercer párrafo de su artículo 4-B relativo a las disposiciones que rigen la declaración jurada informativa que debe remitir a la SUNAT el emisor electrónico por determinación de la SUNAT a que se refiere el inciso f) del numeral 4.1 del artículo 4 de la aludida resolución, mediante la cual informa los comprobantes de pago, las notas de crédito y/o las notas de débito emitidos sin utilizar el SEE debido a que, por causas no imputables a él, ha estado imposibilitado de emitir los comprobantes de pago electrónicos y/o las notas electrónicas en una fecha determinada.

Nótese que, a partir de la entrada en vigor del proyecto, la declaración jurada informativa sobre la póliza de adjudicación prevista en el literal g) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP y las notas de crédito y/o débito vinculadas se seguirá presentando mediante el formato digital generado y enviado a través del SEE-SOL⁹⁵. En cambio, la declaración que contenga información de los demás documentos autorizados y sus notas vinculadas se enviará utilizando el formato digital correspondiente cuando el emisor esté habilitado para emitir en el SEE-Del contribuyente o en el SEE-OSE, o mediante el documento electrónico con el mecanismo de seguridad aplicable si está habilitado para usar el SEE-Empresas Supervisadas.

3.3.2. Modificación del plazo de envío en algunos sistemas de emisión del SEE

El proyecto propone modificar el plazo de envío de los DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos que se envían a través del SEE-Del Contribuyente y del SEE-OSE, así como del recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquel que se envía a través del SEE-Empresas Supervisadas.

Al respecto, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 12 y 15 de las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 097-2012/SUNAT (SEE-Del contribuyente) y 117-2017/SUNAT (SEE-OSE), respectivamente, la factura electrónica y la nota electrónica vinculada a esta tienen un plazo máximo de envío de tres días calendario, mientras que para los DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos el plazo máximo de envío es de siete días calendario contados, en ambos sistemas, desde el día calendario siguiente a su fecha de emisión.

Con la finalidad de uniformizar el plazo de envío de los documentos antes mencionados y para contar de manera oportuna con la información de estos, el proyecto modifica el plazo máximo de envío de los DAE, el recibo electrónico SP y las notas electrónicas vinculadas a aquellos, disponiendo que este sea de tres días calendario, contados desde el día calendario siguiente de la fecha de su emisión, ello en vista de que se ha relevado que los emisores electrónicos remiten la información relativa al envío de los mencionados documentos en el plazo que se propone⁹⁶.

En el SEE-Empresas Supervisadas, el proyecto propone modificar el plazo máximo de envío del recibo electrónico SP de diez días calendario a siete



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁹⁵ Según el literal a) del tercer párrafo del artículo 4-B de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT.

⁹⁶ De acuerdo con la información de la INGP respecto del cumplimiento del envío de los DAE, se ha relevado que, entre setiembre y parte de noviembre de 2025, el 99,99 % de estos fueron enviados dentro de los tres días siguientes contados desde el día siguiente de su emisión.

días calendario⁹⁷, contados desde el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de emisión, con lo cual la SUNAT podrá incluir la información recibida en dicho SEE en las propuestas de los registros electrónicos del SIRE, que se muestran a los contribuyentes al octavo día calendario del mes siguiente del periodo respectivo.

En atención a los mencionados cambios:

- a) En el SEE-Del Contribuyente, se establece que el emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de la factura electrónica, del DAE, del recibo electrónico SP y de la nota electrónica vinculada a aquellos en la fecha de emisión consignada en los referidos documentos o incluso hasta en un plazo máximo de tres días calendario contados desde el día calendario siguiente a dicha fecha, para ello se modifica el párrafo 12.1 del artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.
- b) En el SEE-OSE, se señala que el emisor electrónico debe remitir al OSE un ejemplar de la factura electrónica, del DAE y de la nota electrónica que se vincule a esta(e) en la fecha de emisión que se consigna en esos documentos o incluso hasta un plazo máximo de tres días calendario contados desde el día calendario siguiente a esa fecha, para lo cual se modifica el párrafo 15.1 del artículo 15 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT.
- c) En el SEE-Empresas Supervisadas, se establece que el emisor electrónico debe enviar a la SUNAT el ejemplar del comprobante electrónico o de la nota electrónica, según corresponda, hasta un plazo máximo de siete días calendario, contados desde el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de emisión, para ello se modifica el numeral 10.1 del artículo 10 de la Resolución de Superintendencia N.º 206-2019/SUNAT.

3.3.3. Modificación del plazo para comunicar la baja de numeración en algunos sistemas de emisión del SEE

El proyecto propone modificar el plazo para comunicar la baja de numeración en algunos sistemas de emisión electrónica. Actualmente, según los artículos 14, 13 y 17 de las Resoluciones de Superintendencia N.os 097-2012/SUNAT (SEE-Del contribuyente), 182-2016/SUNAT (SEE-SFS) y 117-2017/SUNAT (SEE-OSE), el plazo para enviar la comunicación de baja de comprobantes de pago electrónicos y sus notas vinculadas es de siete días calendario contados desde el día siguiente de recibida la Constancia de Recepción (CDR). Por su parte, el artículo 11 de la Resolución de Superintendencia N.º 206-2019/SUNAT establece que la comunicación de baja del recibo electrónico SP debe enviarse dentro de los diez días calendario contados desde el primer día del mes siguiente a la fecha de emisión".

⁹⁷ Los emisores electrónicos que envían estos documentos a través de este sistema de emisión electrónica ya efectúan, en su mayoría, el envío en el plazo que propone el proyecto. Así, por ejemplo, de acuerdo con la información relevada por la INGP sobre el envío de los recibos electrónicos SP emitidos en octubre de 2025, se observa que el 91 % fueron enviados dentro del plazo de siete días y la diferencia del 9 % fueron enviados a partir del octavo día.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

Ahora bien, con el fin de que la SUNAT cuente con la información sobre la baja de numeración de comprobantes de pago para incluirla en las propuestas del SIRE a partir del octavo día calendario del mes siguiente, el proyecto modifica la forma de contabilizar el plazo para enviar la comunicación de baja. Este plazo se contará desde el día siguiente a la generación del comprobante cuando se utilice el SEE-Del contribuyente, SEE-SFS o SEE-OSE, y se reducirá al séptimo día calendario contado desde el primer día del mes siguiente a la fecha de emisión cuando se utilice el SEE-Empresas Supervisadas.

En atención a los mencionados cambios se dispone:

- a) En el SEE-Del contribuyente, que el plazo para comunicar la baja de facturas electrónicas, DAE, recibos electrónicos SP y sus notas vinculadas, así como de boletas de venta electrónicas y sus notas, será hasta el séptimo día calendario contado desde el día siguiente a su generación, modificándose el literal b) de los numerales 14.1 y 14.2 del artículo 14 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT.
- b) En el SEE-SFS, que la comunicación de baja de facturas, boletas y notas electrónicas no otorgadas, remitidas o no mediante resumen diario, se considera remitida a la SUNAT si es enviada a través del aplicativo SFS hasta el séptimo día calendario contado desde el día siguiente a su generación, modificándose el literal b) del numeral 13.1 del artículo 13 de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2016/SUNAT.
- c) En el SEE-OSE, que el emisor electrónico puede dar de baja de numeración de documentos no otorgados y el resumen diario de boletas y notas vinculadas si envía a la SUNAT hasta el séptimo día calendario contado desde el día siguiente a su generación, modificándose el literal b) del numeral 17.2 y el numeral 17.4 del artículo 17 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT.
- d) En el SEE-Empresas Supervisadas, que la comunicación de baja de comprobantes electrónicos y sus notas vinculadas debe enviarse hasta el séptimo día calendario contado desde el primer día del mes siguiente a la fecha de emisión, modificándose el literal b) del numeral 11.2 del artículo 11 de la Resolución de Superintendencia N.º 206-2019/SUNAT.

3.3.4. Modificación de las notas electrónicas

Respecto a la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica se establece:

- a) En el SEE-Del contribuyente, que se emiten solamente respecto a una factura electrónica, un DAE o un recibo electrónico SP que cuente con la CDR respectiva con estado aceptada o la boleta de venta electrónica que haya sido otorgada al mismo adquiriente o usuario con anterioridad, para lo cual tiene que cumplir con lo estipulado en los anexos N.ºs 3, 4 o 9, según corresponda; para ello se modifica el numeral 22.1 del artículo 22 y el numeral 23.1 del artículo 23 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, sobre la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica, respectivamente.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

- b) En el SEE-OSE, que pueden modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un DAE siempre que cumpla con lo establecido en los anexos N.ºs 3, 4, 9 o 9-A, según corresponda, para ello se modifica el numeral 26.2 del artículo 26 y el numeral 27.2 del artículo 27 de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT, sobre la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica, respectivamente.

Con las modificaciones señaladas, mediante una nota de crédito electrónica o una nota de débito electrónica no se podrá modificar más de un documento, de tal manera que se individualizará(n) la(s) modificación(es) que efectúe(n) respecto a una factura electrónica, un DAE, un recibo electrónico SP o una boleta de venta electrónica, de esta manera se facilita la trazabilidad de las operaciones y la incorporación de la información de estos documentos en las propuestas de los registros electrónicos del SIRE⁹⁸.

3.4. De la designación de emisores electrónicos

Mediante el artículo 14 del proyecto se designa como emisores electrónicos del SEE a las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal (GRP) a la que se hace referencia en el numeral 7.6 del artículo 7 de la Ley N.º 27133, Ley de Promoción de Desarrollo de la Industria del Gas Natural.

La designación antes mencionada opera desde el 1 de noviembre de 2026, siempre que se realicen las operaciones indicadas al 31 de octubre de 2026 o desde la fecha en que deba emitir según el RCP un comprobante de pago por las referidas operaciones cuando se trate de los sujetos que inicien operaciones desde el 1 de noviembre de 2026.

Los sujetos a que se refiere el párrafo anterior deben emitir factura electrónica, boleta de venta electrónica o notas electrónicas respecto de estas, en el SEE SOL, SEE-Del contribuyente o en el SEE-OSE, conforme con las disposiciones que regulan los sistemas de emisión electrónica antes mencionados.

De otro lado, solo pueden emitir factura, boleta de venta o nota de crédito o nota de débito en formato impreso o importado por imprenta autorizada en caso de que la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT lo permita.

3.5. De las Disposiciones Complementaria Derogatorias (DCD) del proyecto

3.5.1. De la primera a la cuarta DCD:

⁹⁸ Al respecto, nótese que, si bien la modificación propuesta podría impactar en la operatividad de los contribuyentes ya que la emisión de las notas electrónicas será de manera individual respecto de cada comprobante de pago electrónico que se modifica, la medida permitirá que la información de las modificaciones efectuadas por las notas electrónicas se traslade de manera detallada en la propuesta de los registros electrónicos del SIRE, facilitando de esta manera el llevado de estos registros electrónicos; además, téngase en consideración que en las disposiciones que se modifican ya se prevé que para el caso de las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del IGV, la venta de bienes que realicen los establecimientos autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del reglamento de la Ley de IGV e ISC a extranjeros no domiciliados que ingresen en el país en calidad de turistas o tratándose del recibo electrónico SP, la nota electrónica solo puede modificar un comprobante de pago electrónico.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

En el RCP, se derogan los literales f), l), ll) y p) del numeral 6.1; el literal b) del numeral 6.2⁹⁹ y el literal b) del numeral 6.3 del artículo 4 del RCP¹⁰⁰, de acuerdo con lo establecido en la primera DCD del proyecto.

Ello en virtud de que, conforme se ha indicado precedentemente, los sujetos que emitían esos documentos han sido designados¹⁰¹ como emisores electrónicos del SEE por las operaciones a las que se aluden en esos literales; y, de acuerdo con las modificaciones que realiza el proyecto a la normativa de emisión electrónica, en caso de que esos sujetos requieran emitir un comprobante de pago sin utilizar el SEE¹⁰² únicamente podrán emitir factura o boleta de venta.

De otro lado, mediante la segunda disposición complementaria final del proyecto se señala que, respecto de los documentos autorizados mencionados en el primer párrafo de este rubro, que se emitan hasta el 31 de julio de 2026, se pueden emitir las notas electrónicas de acuerdo con las disposiciones que regulan cada sistema de emisión electrónica del SEE, que pueda o deba usar el emisor electrónico.

Ahora bien, tomando en cuenta que la Resolución de Superintendencia N.º 156-2003/SUNAT¹⁰³ regula la emisión del boleto de viaje que emiten las empresas de transporte terrestre público nacional de pasajeros; y, por su parte, la Resolución de Superintendencia N.º 173-2008/SUNAT¹⁰⁴ establece aspectos sobre la emisión del boleto de viaje para transporte ferroviario de pasajeros (en ambos casos, son documentos autorizados regulados en el literal l) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP¹⁰⁵), corresponde que estas resoluciones también se deroguen, manteniendo los aspectos referidos al registro de los libros contables, la declaración del boleto de viaje, entre otros, conforme se recoge en la segunda¹⁰⁶ y tercera¹⁰⁷ DCD del proyecto.

3.5.2. De la cuarta a la séptima DCD se derogan los capítulos II, III y el artículo 9 de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT¹⁰⁸; el artículo 13-A de la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT¹⁰⁹; el segundo párrafo del numeral 14.1 del artículo 14 y el ítem 5 del Catálogo



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

⁹⁹ A propósito de la derogatoria de este documento autorizado, referido al documento emitido por la Iglesia Católica por el arrendamiento de sus bienes inmuebles, mediante el artículo 13 del proyecto se propone modificar el literal d) del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 123-2017/SUNAT, que regula los comprobantes de pago que permiten deducir gastos personales en el impuesto a la renta por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles y por servicios generadores de renta de cuarta categoría, a efectos de eliminar la referencia que se hace en el mencionado literal d) al citado documento autorizado.

¹⁰⁰ Referidos a documentos autorizados cuyo detalle se ha indicado en el párrafo 1.3 del numeral 1 de este documento.

¹⁰¹ Mediante las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 123-2017/SUNAT y 318-2017/SUNAT.

¹⁰² En caso de que la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT lo permita.

¹⁰³ Publicada el 16.8.2003 y normas modificatorias.

¹⁰⁴ Publicada el 16.9.2008.

¹⁰⁵ Que se deroga de acuerdo con la primera DCD del proyecto.

¹⁰⁶ Que deroga el Capítulo I y los artículos 5, 6, 7 y 8 de la Resolución de Superintendencia N.º 156-2003/SUNAT.

¹⁰⁷ Que deroga los Capítulos II y III y el artículo 9 de la Resolución de Superintendencia N.º 173-2008/SUNAT.

¹⁰⁸ Conforme se detalla en el literal c) del párrafo 3.1 del numeral 3 del presente documento.

¹⁰⁹ Que amplía el sistema de emisión electrónica a la factura y documentos vinculados a ésta, publicada el 17.6.2010 y normas modificatorias.

11 del anexo N.º 8 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT¹¹⁰; así como los formularios N.ºs 836¹¹¹, 0837¹¹² y 847¹¹³.

En relación con estos formularios, mediante la única disposición complementaria transitoria del proyecto se proponen plazos máximos para su presentación. De esta manera, respecto a los formularios N.ºs 836 y 847 se dispone que se pueden presentar hasta el 31 de julio de 2026, mientras que el formulario N.º 0837 se puede presentar hasta el 31 de octubre de 2026.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS

1. Análisis de Impacto Cuantitativo

La regulación que propone el proyecto respecto del DAE-SEAE impactará, en principio, en cuatro contribuyentes¹¹⁴ que vienen emitiendo el comprobante de pago SEAE y que por el ejercicio 2024 los anotaron en sus registros de ventas generados de manera electrónica en el Programa de Libros Electrónicos.

En el caso del DOAE, la entrada en vigor del proyecto impactará en alrededor de ciento noventa contribuyentes que por el año 2024 han emitido 10 000 documentos de atribución aproximadamente, documentos que han sido anotados en los registros de compras generados de manera electrónica en el Sistema de Libros Electrónicos.

En cuanto a la designación como emisores electrónicos de comprobante de pago electrónico de las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal (Título IV del proyecto), impactaría, inicialmente, en el contribuyente designado como tal por el Decreto Supremo N.º 026-2002-EM¹¹⁵.

Los cambios propuestos en relación con la normativa de emisión electrónica en el Título III del proyecto impactarán en los contribuyentes que utilizan la emisión electrónica de comprobantes de pago y documentos (853 375 a diciembre 2024) a través de los diversos sistemas de emisión electrónica que conforman el SEE.

Los referidos cambios, también, buscan reducir los porcentajes de reemplazo de la propuesta de registros electrónicos (RVIE y RCE) que la SUNAT pone a disposición de los contribuyentes a través del SIRE, dado que aproximadamente de los 900 000 obligados al llevado de registros en el SIRE el 20 % reemplaza la propuesta del RCE y el 10 % reemplaza la del RVIE¹¹⁶.

Adicionalmente, el proyecto no irroga un costo para al Tesoro Público.

¹¹⁰ La derogación de este ítem se propone a efectos de proponer en el RVIE y en la propuesta de casillas información desgregada de las operaciones gratuitas, de tal manera que se pueda diferenciar entre operaciones gratuitas gravadas, exoneradas, inafectas y exportaciones.

¹¹¹ Solicitud de Autorización para la emisión de BVME para transporte ferroviario de pasajeros, aprobado por la segunda disposición complementaria final de la Resolución de Superintendencia N.º 173-2008/SUNAT.

¹¹² Solicitud de Autorización para la emisión del comprobante de pago SEAE por medios electrónicos, aprobado por la segunda disposición complementaria final de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT.

¹¹³ Comunicación de emisión de boletos de viaje, aprobado por la segunda disposición complementaria final de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT.

¹¹⁴ Aeropuertos del Perú S.A., CORPAC S.A., Aeropuertos Andinos del Perú S.A. y Lima Airport Partners S.R.L.

¹¹⁵ Que designa a Red de Energía del Perú S.A. como empresa responsable de recaudación y pago de monto anual para hacer efectiva la garantía dispuesta en el artículo 8 de la Ley N.º 27133, publicado el 4.9.2002.

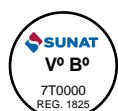
¹¹⁶ En vista de que la SUNAT contará con información más detallada y estructurada para incluir en las propuestas de los registros electrónicos, de tal manera que las mismas sean aceptadas y no reemplazadas por los contribuyentes.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36

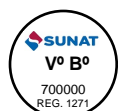


JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

2. Análisis de Impacto Cualitativo

El proyecto permite:

- a) Facilitar el llevado de los registros electrónicos que se generan en el SIRE, pues las modificaciones del proyecto permitirán que con la información que se incorpora en las propuestas de los mencionados registros se agilice el registro de las operaciones. Asimismo, reduce los costos de impresión y conservación en formatos físicos, de los documentos que se emitan mediante los sistemas de emisión electrónica, permitiendo mayor seguridad de la información, certeza y predictibilidad de la determinación de sus obligaciones tributarias.
- b) Continuar con la masificación de la emisión electrónica, al regular el DAE-SEAE y el DOAE como documentos que se emiten mediante determinados sistemas de emisión electrónica del SEE; y, además, designa como emisores electrónicos a aquellos sujetos que los emiten, así como a las empresas recaudadoras de la denominada GRP.
- c) Mejorar el control y trazabilidad de las operaciones cuyos comprobantes electrónicos son posteriormente modificados mediante notas electrónicas, pues en estas solo se hará referencia a un comprobante de pago electrónico; así también, permitirá dicho control y trazabilidad respecto de aquellas operaciones por las cuales, antes de la vigencia del proyecto, se permitía emitir ciertos documentos autorizados regulados en el numeral 6 del artículo 4 del RCP, y que se derogan.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

El proyecto propone regular la emisión electrónica del documento de atribución y del documento autorizado emitido por servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros; designar emisores electrónicos del SEE a aquellos sujetos que los emitan, así como a las empresas recaudadoras de la denominada GRP a la que hace referencia el numeral 7.6 del artículo 7 de la Ley N.º 27133 - Ley de Promoción del Desarrollo de la Industria del Gas Natural por las operaciones que realiza en su calidad de tal; y modificar la normativa del SEE para facilitar el llevado de los registros electrónicos en el SIRE, por lo que al tener naturaleza tributaria se encuentra exceptuado de la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio (AIR) Ex Ante, conforme al literal k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565, Decreto Legislativo que aprueba la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria¹¹⁷, el cual señala que “las disposiciones normativas de naturaleza tributaria” es un supuesto que exceptúa a la entidad pública de presentar el expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria¹¹⁸.



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

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

A fin de cumplir con las funciones de administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Central, la SUNAT cuenta con facultades normativas otorgadas por el artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632, entre otras, para señalar las características y los requisitos de los comprobantes de pago; la oportunidad de su entrega; las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos; los mecanismos de control para su emisión o utilización de comprobantes de

¹¹⁷ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.

¹¹⁸ Por ende, se encuentra fuera de lo dispuesto en el numeral 33.2 del artículo 33 del referido reglamento, que obliga aplicar un AIR Ex Ante como herramienta de análisis previo a la elaboración de un proyecto normativo.

pago, incluyendo la determinación de los sujetos que deben utilizar la emisión electrónica. Asimismo, también se encuentra facultada a regular la emisión de documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago como las notas de débito y las notas de crédito.

Además, el último párrafo del artículo 19 del TUO de la Ley del IGV e ISC dispone que la SUNAT establece las características y requisitos del documento mediante el cual el operador, en los casos de sociedades de hecho, consorcios, joint ventures u otras formas de contratos de colaboración empresarial, que no lleven contabilidad independiente, atribuye a cada parte contratante, según la participación en los gastos establecida en el contrato, el impuesto que hubiese gravado la importación, la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, de acuerdo a lo que establezca el reglamento de la referida ley.

Cabe señalar que mediante el Título V del proyecto se modifican e incorporan diversos aspectos relacionados con los anexos que forman parte de las resoluciones de superintendencia N.^{os} 097-2012/SUNAT, 182-2016/SUNAT, 117-2017/SUNAT y 206-2019/SUNAT, como por ejemplo la incorporación de campos en la estructura del resumen diario; la modificación de algunos catálogos de códigos como la del código de valor de venta, el código de descripción del código de venta interna y el código del tipo de nota de débito por penalidad; entre otros¹¹⁹.

De otra parte, a continuación, los cuadros comparativos donde se aprecian las modificaciones que el proyecto propone, que constan como anexos de la presente exposición de motivos.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

¹¹⁹ En los anexos correspondientes se incorporan campos en los que el emisor electrónico puede incluir información relativa a los contratos de colaboración empresarial que no llevan contabilidad independiente (contratos) -detalle del número o denominación del contrato, su tipo y descripción, y porcentaje de participación del operador o participe, según corresponda, a efectos de que el documento electrónico incluya información tanto en el caso de que el emisor electrónico forme parte de un contrato, como en el caso en el que el adquirente o usuario forme parte de aquel, la misma que no se considera ni condición de emisión ni requisito mínimo siendo de uso opcional. Siendo así, no se propone modificar la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT, que regula el SEE-SOL, en vista que la referida información no es ni condición de emisión ni requisito mínimo, es opcional, con lo cual el no incluirla no impide la emisión de documentos a través del mencionado sistema de emisión. Cabe mencionar que el proyecto modifica las estructuras de la factura electrónica, la boleta de venta electrónica y las notas electrónicas vinculadas a estas de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, para que el emisor electrónico pueda opcionalmente incluir los datos que corresponden al caso de contratos en los que cada parte contratante contabiliza sus operaciones, caso en el que cada una de las partes contratantes en su calidad de contribuyentes emite el comprobante de pago, conforme con la conclusión 2 del Informe N.º 165-2009-SUNAT/2B0000, disponible en <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2009/oficios/i165-2009.htm>.

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE REGULA LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DEL DOCUMENTO AUTORIZADO EMITIDO POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS PRESTADOS A FAVOR DE PASAJEROS Y DEL DOCUMENTO DE ATRIBUCIÓN, DESIGNA EMISORES ELECTRÓNICOS DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA, MODIFICA LA NORMATIVA DE ESE SISTEMA Y OTROS

ANEXO I DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 022-98/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
CARACTERÍSTICAS DEL DOCUMENTO DE ATRIBUCION Artículo 6.-	“Los documentos de atribución tendrán las siguientes características: (...) (Nuevo)”	“Los documentos de atribución tendrán las siguientes características: (...) e) Cuando la SUNAT determine los sujetos que deberán utilizar un sistema de emisión electrónica, deberán emitirse mediante el sistema de emisión electrónica determinado por aquella.”



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO II DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 007-99/SUNAT, REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO, Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 4.- COMPROBANTES DE PAGO A EMITIRSE EN CADA CASO</p> <p>[Incisos 6.1, 6.2 y 6.3 del numeral 6]</p>	<p>“6. DOCUMENTOS AUTORIZADOS</p> <p>6.1 Los siguientes documentos permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario y/o ejercer el derecho al crédito fiscal, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario y se discrimine el Impuesto:</p> <p>(...)</p> <p>f) Cartas de porte aéreo y conocimientos de embarque por el servicio de transporte de carga aérea y marítima, respectivamente.</p> <p>(...)</p> <p>I) Boletos de viaje emitidos por las empresas de transporte nacional de pasajeros, siempre que cuenten con la autorización de la autoridad competente, en las rutas autorizadas.</p> <p>II) Boletos emitidos por las Compañías de Aviación Comercial que prestan servicios de transporte aéreo no regular de pasajeros y transporte aéreo especial de pasajeros.</p> <p>p) Documentos que emitan los concesionarios del servicio de revisiones técnicas vehiculares, a las que se refiere el artículo 103 del Reglamento Nacional de Vehículos, aprobado por Decreto Supremo N° 058-2003-MTC y normas modificatorias, y el artículo 4 de la Ordenanza N° 694 de la Municipalidad Metropolitana de Lima, por la prestación de dicho servicio.</p> <p>(...)</p> <p>6.2. Los siguientes documentos permitirán sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario,</p>	<p>“6. DOCUMENTOS AUTORIZADOS</p> <p>6.1 Los siguientes documentos permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario y/o ejercer el derecho al crédito fiscal, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario y se discrimine el Impuesto:</p> <p>(...)</p> <p>f) [Derogado]</p> <p>(...)</p> <p>I) [Derogado]</p> <p>II) [Derogado]</p> <p>p) [Derogado]</p> <p>(...)</p> <p>6.2. Los siguientes documentos permitirán sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario,</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario:</p> <p>(...)</p> <p>b) Documentos emitidos por la Iglesia Católica por el arrendamiento de sus bienes inmuebles, solo si se emiten en los supuestos indicados en el literal a) del numeral 4.1 del artículo 4 o en el artículo 4-A de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014-SUNAT y normas modificatorias. En ese caso debe indicar el número de RUC del usuario o su número de documento nacional de identidad.</p> <p>(...)</p> <p>g) Documentos emitidos por los servicios aeroportuarios prestados a favor de los pasajeros por CORPAC S.A. o la empresa a la que el Estado Peruano haya dado en concesión algún aeropuerto o el Gobierno Local o Regional que administre un aeropuerto.</p> <p>Para la emisión de dichos documentos se podrá utilizar los siguientes mecanismos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Etiquetas autoadhesivas. - Medios electrónicos, de acuerdo a lo que establezca la SUNAT. <p>(...)</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>b) Documentos emitidos por centros educativos y culturales reconocidos por el Ministerio de Educación, universidades, asociaciones y fundaciones, en lo referente a sus actividades no gravadas con tributos administrados por la SUNAT. En caso de operaciones con sujetos que</p>	<p>según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario:</p> <p>(...)</p> <p>b) [Derogado]</p> <p>(...)</p> <p>g) Documentos emitidos por los servicios aeroportuarios prestados a favor de los pasajeros por CORPAC S.A. o la empresa a la que el Estado peruano haya dado en concesión algún aeropuerto o el Gobierno Local o Regional que administre un aeropuerto.</p> <p>Para la emisión de dichos documentos se podrá utilizar el mecanismo de etiquetas autoadhesivas.</p> <p>(...)</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>b) [Derogado]</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	requieran sustentar gasto o costo para efecto tributario se requerirá la emisión de facturas. (...)”.	(...)”.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO III DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 182-2010/SUNAT Y DEL PROYECTO

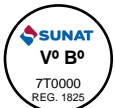
ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Denominación de la Resolución de Superintendencia N.º 182-2010/SUNAT	“Normas para la emisión por medios electrónicos de comprobantes de pago por la prestación de servicios aeroportuarios a favor de los pasajeros”	“Resolución de Superintendencia que regula la declaración sobre los comprobantes de pago SEAE”



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO IV DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 188-2010/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 13-A.- DE LAS NOTAS DE CRÉDITO Y LAS NOTAS DE DÉBITO ELECTRÓNICAS EMITIDAS RESPECTO DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS	<p>“Excepcionalmente, la nota de crédito electrónica y la nota de débito electrónica pueden modificar un documento autorizado otorgado con anterioridad si dicho documento se emitió al amparo de los literales I) y II) del inciso 6.1 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>Para la emisión de las notas indicadas en el párrafo anterior, el emisor electrónico debe acceder al sistema a través de SUNAT Operaciones en Línea y seguir las indicaciones del mismo teniendo en cuenta lo señalado en los numerales 1 o 2 del artículo 13, según el tipo de nota de que se trate. Respecto de ese artículo, no se aplica a estas notas electrónicas lo señalado en el literal b) del inciso 1.3 ni en el literal b) del inciso 2.3 en cuanto a la incorporación automática de información del comprobante de pago que se modifica, ni tampoco los supuestos contemplados en el inciso 1.7.”</p>	[Derogado]



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO V DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 097-2012/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 1.- APROBACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DESARROLLADO DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE [Literal c]	<p>“Apruébese el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente por el emisor electrónico y la SUNAT, que es parte del Sistema de Emisión Electrónica, como el medio de emisión electrónica de:</p> <p>(...)</p> <p>(Nuevo).”</p>	<p>“Apruébese el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente por el emisor electrónico y la SUNAT, que es parte del Sistema de Emisión Electrónica, como el medio de emisión electrónica de:</p> <p>(...)</p> <p>c) El documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT.”</p>
Artículo 2.- DEFINICIONES [Numerales 2.9, 2.13, 2.19, 2.43, 2.46, 2.47 y 2.48]	<p>“Para efecto de la presente resolución se entenderá por:</p> <p>(...)</p> <p>2.9 Documento electrónico: Al que cumple las condiciones señaladas en los artículos 10 y 32. El incumplimiento de esas condiciones origina que no se haya emitido ni otorgado un documento electrónico.</p> <p>(...)</p> <p>2.13 Formato digital: Al archivo con información expresada en bits basado en:</p> <p>(...)</p> <p>b) Formato XML, en el caso del resumen diario, la comunicación de baja, el recibo electrónico SP, el DAE, el CRE, el CPE, el resumen diario de reversiones del comprobante de retención electrónica, el resumen diario de reversiones del comprobante de percepción electrónica y el resumen diario de reversiones de la liquidación de compra electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>2.19 Representación impresa: (...)</p>	<p>“Para efecto de la presente resolución se entenderá por:</p> <p>(...)</p> <p>2.9 Documento electrónico: Al que cumple las condiciones señaladas en los artículos 10, 32 y 46. El incumplimiento de esas condiciones origina que no se haya emitido ni otorgado un documento electrónico.</p> <p>(...)</p> <p>2.13 Formato digital: Al archivo con información expresada en bits basado en:</p> <p>(...)</p> <p>b) Formato XML, en el caso del resumen diario, la comunicación de baja, el recibo electrónico SP, el DAE, el CRE, el CPE, el DOAE, el resumen diario de reversiones del comprobante de retención electrónica, el resumen diario de reversiones del comprobante de percepción electrónica, el resumen diario de reversiones de la liquidación de compra electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>2.19 Representación impresa: (...) También se consideran como tales a la impresión del CRE, del CPE, emitida de acuerdo con la normativa general que</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>También se considera como tal la impresión del CRE y del CPE emitida de acuerdo con la normativa general que regula la emisión electrónica de dichos documentos y a esta resolución.</p> <p>(...)</p> <p>2.43 Representación digital: Al resumen del recibo electrónico SP o de la nota electrónica en formato digital, al que alude el segundo párrafo del artículo 2 y el último párrafo del artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632 y normas modificatorias, que contiene la información mínima que se indica en los anexos N.ºs 23 y 24.</p> <p>(...)</p> <p>2.46 (Nuevo)</p> <p>2.47 (Nuevo)</p> <p>2.48 (Nuevo)".</p>	<p>regula la emisión electrónica de dichos documentos y a esta resolución y a la impresión del DOAE emitido de acuerdo con esta resolución.</p> <p>(...)</p> <p>2.43 Representación digital: Al resumen del recibo electrónico SP, del DAE-SEAE o de la nota electrónica en formato digital, al que alude el segundo párrafo del artículo 2 y el último párrafo del artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632 y normas modificatorias, que contiene la información mínima que se indica en los anexos N.ºs 23, 24 y 29.</p> <p>(...)</p> <p>2.46 DAE-SEAE: Al DAE que se emite por servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros, de acuerdo con lo señalado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>2.47 DOAE: Al documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT, siempre que el documento electrónico que lo soporte cuente con los requisitos mínimos requeridos, el cual se rige por lo dispuesto en la presente resolución.</p> <p>2.48 Emisor Electrónico del DOAE: Al sujeto que, para efectos del SEE obtenga o se le asigne la calidad de emisor electrónico en virtud de la presente u otra resolución de superintendencia y que pueda o deba usar el sistema de emisión electrónica aprobado en el artículo 1."</p>
<p>Artículo 7.- EFECTOS DE LA INCORPORACIÓN</p> <p>[Numeral 7.5]</p>	<p>"La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación desde el día en que tenga esa calidad:</p> <p>(...)</p>	<p>"La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación desde el día en que tenga esa calidad:</p> <p>(...)</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	7.5. La obligación de remitir a la SUNAT un ejemplar del DAE o del recibo electrónico SP, según lo regulado en la presente resolución y de colocar en la representación impresa del DAE lo señalado en el inciso d) del numeral 7.4.”	7.5. La obligación de remitir a la SUNAT un ejemplar del DAE o del recibo electrónico SP, según lo regulado en la presente resolución y de colocar en la representación impresa del DAE lo señalado en el inciso d) del numeral 7.4. En el caso del DAE-SEAE no es obligatorio colocar en la representación impresa lo señalado en el inciso d) del numeral 7.4.”
Artículo 10.- CONDICIONES PARA EMITIR EL DOCUMENTO ELECTRÓNICO [Numeral 10.5]	<p>“Se considera que el emisor electrónico ha emitido un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>10.5. Tratándose de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, las notas electrónicas vinculadas a aquellos o la liquidación de compra electrónica:</p> <p>a) Cuentan con el formato digital y, en consecuencia, existe información en los campos indicados como condiciones de emisión en los anexos N.os 1, 3, 4, 23, 24, 25, 26 y 27 y se cumple con las validaciones especificadas en esos anexos.”</p>	<p>“Se considera que el emisor electrónico ha emitido un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>10.5. Tratándose de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP, las notas electrónicas vinculadas a aquellos o la liquidación de compra electrónica:</p> <p>a) Cuentan con el formato digital y, en consecuencia, existe información en los campos indicados como condiciones de emisión en los anexos N.ºs 1, 3, 4, 23, 24, 25, 26, 27 y 29 y se cumple con las validaciones especificadas en esos anexos.”</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 [Numeral 12.1]	<p>“12.1 El emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de:</p> <p>a) El DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos en la fecha de emisión consignada en dichos documentos o incluso hasta en un plazo máximo de siete días calendario contado desde el día calendario siguiente a esa fecha.</p> <p>b) La liquidación de compra electrónica en la fecha de emisión consignada en dichos documentos o incluso hasta el día calendario siguiente a esa fecha.”</p> <p>c) <u>La factura</u> y la nota electrónica vinculada a aquella en la fecha de emisión consignada en dichos</p>	<p>“12.1 El emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de:</p> <p>a) <u>La factura electrónica</u>, el DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos en la fecha de emisión consignada en dichos documentos o incluso hasta en un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día calendario siguiente a esa fecha.</p> <p>b) La liquidación de compra electrónica en la fecha de emisión consignada en dichos documentos o incluso hasta el día calendario siguiente a esa fecha.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	documentos o, incluso, hasta en un plazo máximo de tres días calendario contado desde el día calendario siguiente a esa fecha.”	
Artículo 14. COMUNICACIÓN DE BAJA [Numerales 14.1 y 14.2]	<p>“(…)</p> <p>14.1. Tratándose de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos:</p> <p>(…)</p> <p>b) Plazo para el envío</p> <p>El emisor electrónico debe enviar a la SUNAT la comunicación de baja a más tardar hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de haber recibido la respectiva CDR con estado de aceptada.</p> <p>La comunicación de baja puede incluir uno o más documentos, siempre que todos hayan sido generados o emitidos en un mismo día.</p> <p>(…)</p> <p>14.2 Tratándose de la boleta de venta electrónica y de la nota electrónica vinculada a aquella:</p> <p>(…)</p> <p>b) Plazo para el envío</p> <p>El emisor electrónico debe enviar a la SUNAT el resumen diario:</p> <p>i) Tratándose de la boleta de venta electrónica y/o de la nota electrónica vinculada a aquella cuyo ejemplar s e remitió a la SUNAT o cuya información se remitió mediante un resumen diario, a más tardar hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de haber recibido la CDR o la CDR - Resumen Diario con estado de aceptada.</p>	<p>“(…)</p> <p>14.1. Tratándose de la factura electrónica, el DAE, el recibo electrónico SP y la nota electrónica vinculada a aquellos:</p> <p>(…)</p> <p>b) Plazo para el envío</p> <p>El emisor electrónico debe enviar a la SUNAT la comunicación de baja a más tardar hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente al de su generación.</p> <p>La comunicación de baja puede incluir uno o más documentos, siempre que todos hayan sido generados en un mismo día.</p> <p>(…)</p> <p>14.2 Tratándose de la boleta de venta electrónica y de la nota electrónica vinculada a aquella:</p> <p>(…)</p> <p>b) Plazo para el envío</p> <p>El emisor electrónico debe enviar a la SUNAT el resumen diario tanto en el caso de la boleta de venta electrónica y/o de la nota electrónica vinculada a aquella cuyo ejemplar se remitió a la SUNAT o cuya información se remitió mediante un resumen diario, como en el caso de la boleta de venta electrónica y/o de la nota electrónica vinculada a aquella sobre las cuales no se haya realizado esas acciones, hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente al de su generación.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	ii) Tratándose de la boleta de venta electrónica y/o de la nota electrónica vinculada a aquella cuyo ejemplar no se remitió a la SUNAT o cuya información no se remitió mediante un resumen diario, a más tardar hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de su generación.”	
Artículo 15.- OTORGAMIENTO [Numerales 15.3, 15.4 y 15.7]	<p>“Se considera otorgado el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica:</p> <p>(...)</p> <p>15.3 Tratándose del DAE y las notas electrónicas vinculadas a aquel, si:</p> <p>(...)</p> <p>15.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), ll) y p) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago y de la nota de débito electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en el literal l) del inciso 6.1 y el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 de dicho numeral, cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario por medios electrónicos. El medio será aquel que señale el emisor electrónico.</p> <p>(Nuevo)”.</p>	<p>Se considera otorgado el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica:</p> <p>(...)</p> <p>15.3. Tratándose del DAE y las notas electrónicas vinculadas a aquel, con excepción del DAE-SEAE, si:</p> <p>(...)</p> <p>15.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en el literal c) del inciso 6.1 y el literal h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago y de la nota de débito electrónica que modifique el documento autorizado contemplado en el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 de dicho numeral, cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario por medios electrónicos. El medio será aquel que señale el emisor electrónico.</p> <p>15.7 Tratándose del DAE-SEAE, de las notas electrónicas vinculadas a aquel y de las notas electrónicas que modifican el documento autorizado contemplado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de pago, cuando se ponga a disposición del usuario la representación impresa o digital.</p> <p>El emisor electrónico debe garantizar al usuario, a través de cualquier medio, el acceso a la información completa del DAE-SEAE y de las notas electrónicas vinculadas a aquel, conforme a lo</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		dispuesto por los artículos 2 y 3 del Decreto Ley N.º 25632. El medio que utilice debe asegurar que solo el usuario pueda acceder a la citada información.”
Artículo 22.- NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA [Numeral 22.1]	<p>“La nota de crédito electrónica se registrará por las siguientes disposiciones:</p> <p>22.1. Se emitirá únicamente respecto de la factura electrónica, el DAE o el recibo electrónico SP que cuente con la CDR respectiva con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que hayan sido otorgadas al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo establecido en los incisos 1.1., 1.4. y 1.8. del numeral 1 del artículo 10 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>Una nota de crédito electrónica puede modificar una o más facturas electrónicas, boletas de venta electrónicas o DAE, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N° s. 3 y 9.</p> <p>En el caso de las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del impuesto general a las ventas, la venta de bienes que realicen los Establecimientos Autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N° 029-94-EF y normas modificatorias, a extranjeros no domiciliados que ingresen al país en calidad de turistas o tratándose del recibo electrónico SP, la nota de crédito electrónica solo puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un recibo electrónico SP, no resultando aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior.”</p>	<p>“La nota de crédito electrónica se registrará por las siguientes disposiciones:</p> <p>22.1. Se emitirá únicamente respecto de la factura electrónica, el DAE o el recibo electrónico SP que cuente con la CDR respectiva con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que hayan sido otorgadas al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo establecido en los incisos 1.1., 1.4. y 1.8. del numeral 1 del artículo 10 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>Una nota de crédito electrónica puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica, un DAE o un recibo electrónico SP, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N.ºs 3 y 9.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 23.- NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA</p> <p>[Numeral 23.1]</p>	<p>“La nota de débito electrónica se rige por las siguientes disposiciones:</p> <p>23.1. Se emite únicamente respecto de la factura electrónica, el DAE o el recibo electrónico SP que cuente con la CDR respectiva con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que hayan sido otorgadas al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del inciso a) del numeral 2.1 del artículo 10 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>Una nota de débito electrónica puede modificar una o más facturas electrónicas, boletas de venta electrónicas o DAE, según sea el caso, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N° s. 4 y 9.</p> <p>En el caso de las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del impuesto general a las ventas, la venta de bienes que realicen los Establecimientos Autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, a extranjeros no domiciliados que ingresen al país en calidad de turistas o tratándose del recibo electrónico SP, la nota de débito electrónica solo puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un recibo electrónico SP, no resultando aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior.”</p>	<p>“La nota de débito electrónica se rige por las siguientes disposiciones:</p> <p>23.1. Se emite únicamente respecto de la factura electrónica, el DAE o el recibo electrónico SP que cuente con la CDR respectiva con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que hayan sido otorgadas al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del inciso a) del numeral 2.1 del artículo 10 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>Una nota de débito electrónica puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica, un DAE o un recibo electrónico SP, según sea el caso, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N.ºs 4 y 9.”</p>
<p>Artículo 24.- NOTAS ELECTRÓNICAS EMITIDAS RESPECTO DE COMPROBANTES DE PAGO NO EMITIDOS EN EL SISTEMA</p>	<p>“24.1. Nota de crédito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de crédito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p> <p>c) Los documentos autorizados contemplados en los literales a), b) y l) del numeral 6.1. y en el acápite d.2) del</p>	<p>24.1. Nota de crédito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de crédito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p> <p>c) Los documentos autorizados contemplados en los literales a) y b) del numeral 6.1. y en el acápite d.2) del</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
<p>[Numerales 24.1 y 24.2]</p>	<p>literal d) y el literal g) del numeral 6.2. del inciso 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, puede emitirse una factura electrónica o una boleta de venta electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), j), ll), m), n), p) y q) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un DAE, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12. A esa nota se le aplican las demás disposiciones referidas a las notas de crédito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante de pago electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto.</p> <p>No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el numeral 22.3 del artículo 22 respecto de los comprobantes de pago indicados en los literales a), b) y f) ni en la excepción regulada en el literal e) del numeral 24.1 del artículo 24. En el caso de aquellos señalados en el literal c) del referido numeral 24.1, tampoco se puede emitir la nota de crédito electrónica respecto de los comprobantes de pago contemplados en el literal b) del inciso 6.1 y en el literal q) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>(...)</p>	<p>literal d) del numeral 6.2. del inciso 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, puede emitirse una factura electrónica o una boleta de venta electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), j), m), n), y q) del inciso 6.1 y los literales g) y h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un DAE, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12. A esa nota se le aplican las demás disposiciones referidas a las notas de crédito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante de pago electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto.</p> <p>No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el numeral 22.3 del artículo 22 respecto de los comprobantes de pago indicados en los literales a), b) y f) ni en la excepción regulada en el literal e) del numeral 24.1 del artículo 24. En el caso de aquellos señalados en el literal c) del referido numeral 24.1, tampoco se puede emitir la nota de crédito electrónica respecto del comprobante de pago contemplado en el literal b) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.</p> <p>(...)</p> <p>24.2. Nota de débito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de débito electrónica respecto de:</p>



ROCÍO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>24.2. Nota de débito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de débito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p> <p>d) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), j), ll), m), n), p) y q) del inciso 6.1; el acápite d.2) del literal d) y el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12. A esa nota se le aplican las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto”.</p>	<p>(...)</p> <p>d) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), j), m), n) y q) del inciso 6.1; el acápite d.2) del literal d) y los literales g) y h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir a la SUNAT según el artículo 12. A esa nota se les aplican las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto.”</p>
<p>Artículo 25.- DE LA CONSERVACIÓN Y DE LA PUESTA A DISPOSICIÓN DEL ADQUIRENTE O USUARIO O DEL VENDEDOR</p> <p>[Numeral 25.2]</p>	<p>“25.2. El adquirente o usuario no electrónico debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o, de ser el caso, el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica.</p> <p>Tratándose del recibo electrónico SP, el usuario debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o digital del comprobante de pago electrónico y de la nota electrónica que reciba, cuando tenga efectos tributarios.”</p>	<p>“25.2. El adquirente o usuario no electrónico debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o, de ser el caso, el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica.</p> <p>Tratándose del recibo electrónico SP y del DAE-SEAE el usuario debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o digital del comprobante de pago electrónico y de la nota electrónica que reciba, cuando tengan efectos tributarios.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
<p>Artículo 29-C.- DISPOSICIONES PARA LA EMISIÓN DE LOS DAE</p> <p>[Segundo párrafo]</p>	<p>“(…)</p> <p>(Nuevo)”</p>	<p>“(…)</p> <p>En el caso del DAE-SEAE señalado en el numeral 2.46 del artículo 2 se emite en los supuestos señalados en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de comprobantes de pago y permite sustentar gasto o costo para efecto tributario, según sea el caso, sin que sea obligatorio identificar al usuario y siempre que se cumpla con los requisitos mínimos señalados en el anexo 29.”</p>
<p>TÍTULO V</p>	<p>(Nuevo)</p>	<p>“TÍTULO V</p> <p>DEL DOAE</p> <p>Artículo 44.- CONDICIÓN PREVIA PARA SER EMISOR ELECTRÓNICO DEL DOAE</p> <p>Para estar habilitado para iniciar la emisión electrónica del DOAE, es necesario que, previamente a ello, el sujeto cumpla, a través de SUNAT Operaciones en Línea y utilizando el código de usuario y la clave SOL, con registrar el certificado digital que utilizará para la emisión del DOAE, salvo que haya registrado con anterioridad, para efecto del Sistema u otro sistema comprendido en el SEE, por lo menos, un certificado digital que se encuentre vigente y desee usarlo. En ese caso, deberá marcar la opción que indique el sistema informático, con lo cual se da por cumplida también esta condición.</p> <p>Artículo 45.- EFECTOS DE LA INCORPORACIÓN</p> <p>La asignación de la calidad de emisor electrónico del DOAE, genera los siguientes efectos:</p> <p>a) Los indicados en el numeral 7.1 y en el inciso c) del numeral 7.4 del artículo 7.</p> <p>b) La obligación de remitir a la SUNAT un ejemplar del DOAE que emita y la comunicación de baja.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>c) La obligación de implementar un mecanismo de autenticación que garantice que únicamente el partícipe acceda, a través de una página web, a la información que el emisor electrónico del DOAE ponga a su disposición respecto del documento emitido, por un plazo de un año contado desde su emisión, durante el cual podrá leer, descargar e imprimir el DOAE.</p> <p>Artículo 46.- CONDICIONES PARA EMITIR EL DOAE</p> <p>Se considera que el emisor electrónico ha emitido un documento electrónico, si:</p> <p>a) Consigna en el campo correspondiente del documento electrónico su número de RUC, el cual no debe encontrarse en estado de baja de inscripción.</p> <p>b) Se le asignó u obtuvo, la calidad de emisor electrónico.</p> <p>c) Se encuentra afecto en el RUC al impuesto a la renta de tercera categoría, de generar ese tipo de renta.</p> <p>d) La numeración de ese documento no ha sido utilizada anteriormente.</p> <p>e) Cuenta con el formato digital, existe información en los campos indicados como condiciones de emisión en el anexo N.º 30 y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo.</p> <p>f) Se remite a la SUNAT en la forma señalada en el numeral 6.1 del anexo N.º 6 y en el plazo indicado en el artículo 48.</p> <p>Las condiciones indicadas en los incisos a) al e) deben cumplirse el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. La condición mencionada en el inciso f) se tendrá por cumplida a esa misma fecha, siempre que la SUNAT no hubiera emitido la CDR-DOAE con estado de rechazada, de conformidad con el inciso b) del artículo 49.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>Artículo 47.- EMISIÓN Y ENTREGA DEL DOAE</p> <p>El DOAE se emite conforme a lo previsto en los artículos 2 y 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT y debe entregarse o ponerse a disposición mediante el medio electrónico que señale el emisor, pudiendo este además proporcionar al partícipe una representación impresa, teniendo en cuenta que el cumplimiento de las obligaciones vinculadas al documento de atribución se verificará respecto del DOAE.</p> <p>Artículo 48.- ENVÍO A LA SUNAT DEL DOAE</p> <p>La remisión del DOAE a la SUNAT se debe realizar hasta en un plazo máximo de siete (7) días calendario contados desde el día siguiente de la fecha de emisión. Lo remitido a la SUNAT transcurrido ese plazo no tendrá la calidad de DOAE, aun cuando hubiere sido entregado o puesto a disposición de acuerdo con el artículo 47.</p> <p>Artículo 49.- CONSTANCIA DE RECEPCIÓN (CDR-DOAE)</p> <p>La CDR-DOAE será remitida por la SUNAT al emisor electrónico si el DOAE es enviado a la SUNAT según el inciso f) del artículo 46.</p> <p>La CDR-DOAE tendrá alguno de los siguientes estados:</p> <p>a) Aceptada, si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en el artículo 46.</p> <p>b) Rechazada, si lo recibido no cumple con lo señalado en el artículo 46, distinta a la señalada en el párrafo anterior.</p> <p>La CDR-DOAE respectiva debe contar, por lo menos, con el estado, la numeración del documento al que se refiere, la firma digital de la SUNAT, la hora en que se recibió el aludido documento y, de ser el caso, el motivo del rechazo.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

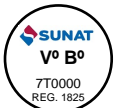
ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>Artículo 50.- BAJA DEL DOAE</p> <p>El emisor electrónico del DOAE puede dar de baja la numeración de los documentos no entregados, aun cuando tengan una CDR-DOAE con estado de aceptada.</p> <p>A tal efecto, se debe enviar a la SUNAT la comunicación de la baja teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>a) Plazo para el envío</p> <p>El emisor electrónico del DOAE debe enviar a la SUNAT la comunicación de baja a más tardar hasta el séptimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de la generación del documento.</p> <p>La comunicación de baja puede incluir uno o más documentos, siempre que todos hayan sido generados en un mismo día.</p> <p>b) Condiciones para el envío</p> <p>Se considera que el emisor electrónico del DOAE ha remitido a la SUNAT la comunicación de baja si:</p> <p>i.) Cuenta con el formato digital, existe información en los campos definidos en el anexo N.º 10 y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo.</p> <p>ii.) Es enviada a la SUNAT en el plazo indicado en el inciso a) y en la forma señalada en el numeral 6.1 del anexo N.º 6.</p> <p>c) CDR DOAE-Baja</p> <p>La CDR DOAE-Baja será remitida por la SUNAT al emisor electrónico del DOAE si la comunicación de baja es enviada según lo indicado en el acápite ii.) del inciso b) y puede tener los siguientes estados:</p> <p>i) Aceptada, si lo recibido cumple la condición señalada en el acápite i.) del inciso b).</p> <p>ii) Rechazada, si lo recibido no cumple con la condición señalada en el acápite i) del inciso b).</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>Artículo 51.- DE LA CONSERVACIÓN</p> <p>El emisor electrónico debe almacenar, archivar y conservar el DOAE que emita, así como las comunicaciones de baja.</p> <p>El partícipe, debe almacenar, archivar y conservar el DOAE o, de ser el caso, la representación impresa de aquel documento.</p> <p>El almacenamiento puede ser realizado en medios magnéticos, ópticos, entre otros.</p> <p>Artículo 52.- DE LA PÉRDIDA Y OBTENCIÓN DE OTROS EJEMPLARES</p> <p>En caso de pérdida o destrucción del DOAE o de la representación impresa por causa de siniestros, asaltos u otros, se debe solicitar al emisor electrónico la remisión de un nuevo ejemplar del mencionado documento o de la representación impresa, según sea el caso.</p> <p>Artículo 53.- CONSULTA</p> <p>La SUNAT pone a disposición del emisor electrónico y del partícipe, mediante SUNAT Virtual, la posibilidad de consultar la validez, así como la información de las condiciones de emisión y los requisitos mínimos de los DOAE.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO VI DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 300-2014/SUNAT Y DEL PROYECTO

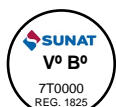
ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 1.- SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA [Segundo párrafo]	<p>“En el SEE también se pueden emitir electrónicamente el comprobante de retención regulado en la Resolución de Superintendencia N° 037-2002-SUNAT y normas modificatorias - Régimen de retenciones del IGV (en adelante CRE) y el comprobante de percepción regulado en la Resolución de Superintendencia N° 128-2002-SUNAT - Régimen de percepciones del IGV aplicable a la adquisición de combustible y normas modificatorias y el comprobante de percepción-venta interna regulado en la Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT y normas modificatorias - Régimen de percepciones del IGV aplicable a la venta de bienes (en adelante, para ambos casos, CPE)”.</p>	<p>“En el SEE también se pueden emitir electrónicamente:</p> <p>a) El comprobante de retención regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 037-2002/SUNAT y normas modificatorias- Régimen de retenciones del IGV (en adelante CRE) y el comprobante de percepción regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 128-2002/SUNAT- Régimen de percepciones del IGV aplicable a la adquisición de combustible y normas modificatorias y el comprobante de percepción-venta interna regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 058-2006/SUNAT y normas modificatorias- Régimen de percepciones del IGV aplicable a la venta de bienes (en adelante, para ambos casos, CPE).</p> <p>b) El documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT (en adelante, DOAE).”</p>
“Artículo 2.- EMISOR ELECTRÓNICO DEL SEE Y SU INCORPORACIÓN A DICHO SISTEMA [Numeral 2.2]	<p>“El emisor electrónico del SEE es el sujeto que, para efecto del sistema creado en el artículo 1 de esta resolución, obtenga o se le asigne esa calidad en virtud a la presente resolución u otra resolución de superintendencia.</p> <p>La calidad de emisor electrónico del SEE:</p> <p>(...)</p> <p>2.2. Se obtiene por la elección del contribuyente, en cualquiera de los siguientes momentos, el que ocurra primero:</p> <p>(...)</p>	<p>“El emisor electrónico del SEE es el sujeto que, para efecto del sistema creado en el artículo 1 de esta resolución, obtenga o se le asigne esa calidad en virtud a la presente resolución u otra resolución de superintendencia.</p> <p>La calidad de emisor electrónico del SEE:</p> <p>(...)</p> <p>2.2. Se obtiene por la elección del contribuyente, en cualquiera de los siguientes momentos, el que ocurra primero:</p> <p>(...)</p> <p>m) El día calendario en que se emita el primer DOAE, a través del SEE-Del</p>






ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45

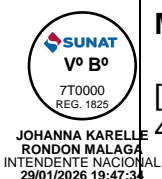


JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	[Nuevo]"	contribuyente o del SEE-OSE, según corresponda. Para tal efecto, se debe cumplir previamente con lo señalado en la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y normas modificatorias o en la Resolución de Superintendencia N.° 117-2017/SUNAT, según corresponda, y luego, realizar la aludida emisión conforme se indica en esas resoluciones de superintendencia, según sea el caso; luego de lo cual la SUNAT informará al emisor electrónico, por única vez, sobre los efectos de la obtención de esa calidad, a través de una comunicación de tipo informativo, que será depositada en el buzón electrónico para su consulta. (...)"
 ROCIO DEL PILAR ALTAMIRANO ARTEAGA SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO 03/02/2026 19:40:45	Artículo 3.- EFECTOS DE LA INCORPORACIÓN AL SEE [Numerales 3.2, 3.15 y 3.16] (...)	"La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación: (...)
 JUAN REYSER BENITES MORALES INTENDENTE NACIONAL 03/02/2026 12:46:36	3.2 La posibilidad del emisor electrónico que adquirió esa calidad por determinación de la SUNAT de emitir, respecto de la operación por la que corresponde emitir un comprobante de pago electrónico o una nota electrónica, un comprobante de pago, una nota de crédito o una nota de débito en formato impreso o importado por imprenta autorizada, un ticket o cinta emitido por máquina registradora o un documento autorizado, según corresponda, en los supuestos señalados en los incisos a), c), d) y f) del numeral 4.1 del artículo 4, teniendo en cuenta las disposiciones señaladas en dichos incisos. (...)	"La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación: (...)
 JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA INTENDENTE NACIONAL 29/01/2026 19:47:34		3.2 La posibilidad del emisor electrónico que adquirió esa calidad por determinación de la SUNAT de emitir, respecto de la operación por la que corresponde emitir un comprobante de pago electrónico o una nota electrónica, un comprobante de pago, una nota de crédito o una nota de débito en formato impreso o importado por imprenta autorizada, un ticket o cinta emitido por máquina registradora o un documento autorizado, según corresponda, en los supuestos señalados en los incisos a), c), d) y f) del numeral 4.1 del artículo 4, teniendo en cuenta las disposiciones señaladas en dichos incisos. Los sujetos indicados en el párrafo anterior no pueden emitir los documentos autorizados previstos en los literales b), c) y k) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago cuando corresponda emitir una factura electrónica o una boleta de venta electrónica según lo dispuesto en el inciso a) del numeral 4.1 del artículo 4, debiendo emitir en tal caso una factura o una boleta



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>3.15 (Nuevo)</p> <p>3.16 (Nuevo)".</p>	<p>en formato impreso o importado por imprenta autorizada, según corresponda.</p> <p>(...)</p> <p>3.15 La adquisición de la calidad de emisor electrónico del SEE respecto del DOAE en los términos indicados en la resolución de superintendencia que efectúa la designación, la presente resolución y/o aquella que regule el sistema que se use para la emisión, según sea el caso. Los sujetos designados como emisores electrónicos tendrán la obligación de emitir, a través del SEE, el DOAE.</p> <p>3.16 La posibilidad del emisor electrónico del DOAE de emitir documentos de atribución sin utilizar el SEE, en los supuestos señalados en el numeral 4.7 del artículo 4; debiendo presentar en tal caso a la SUNAT la declaración jurada informativa prevista en el mismo numeral, directamente o a través del Operador de Servicios Electrónico, según corresponda."</p>
<p>Artículo 4.- CONCURRENCIA DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA Y DE LA EMISIÓN POR OTROS MEDIOS</p> <p>[Numerales 4.1 y 4.7]</p>	<p>"4.1 Supuestos en los que se permite la concurrencia:</p> <p>(...)</p> <p>b) El emisor electrónico que obtenga por elección esa calidad puede emitir los comprobantes de pago, las notas de débito y/o las notas de crédito en formato impreso o importado por imprenta autorizada <u>y/o los tickets o cintas de máquinas registradoras</u>, cuando corresponda, por el plazo señalado en el segundo párrafo del numeral 2.2 del artículo 2, salvo que de manera excepcional una disposición establezca un plazo distinto.</p> <p>(...)</p>	<p>"4.1 Supuestos en los que se permite la concurrencia:</p> <p>(...)</p> <p>b) El emisor electrónico que obtenga por elección esa calidad, puede emitir los comprobantes de pago, las notas de débito y/o las notas de crédito en formato impreso o importado por imprenta autorizada, cuando corresponda, por el plazo señalado en el segundo párrafo del numeral 2.2 del artículo 2, salvo que de manera excepcional una disposición establezca un plazo distinto. Los sujetos que pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado creado por el Decreto Legislativo N.º 937 y normas modificatorias, pueden emitir los comprobantes de pago, las notas de débito y/o las notas de crédito en formato impreso o importado por imprenta autorizada y/o los tickets o cintas de máquinas registradoras.</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>f) Los sujetos indicados en el inciso a) que antes de su designación venían emitiendo documentos autorizados y los indicados en el inciso b) también pueden emitir documentos autorizados, notas de crédito y notas de débito vinculadas a aquellos. En ese caso, el emisor electrónico por determinación de la SUNAT debe tener en cuenta lo indicado en el artículo 4-B.</p> <p>(...)</p> <p>4.7 (Nuevo)".</p>	<p>(...)</p> <p>f) Los sujetos indicados en el inciso a) que sean emisores electrónicos del documento autorizado electrónico, del recibo electrónico por servicios públicos o del comprobante empresas supervisadas SBS que antes de su designación venían emitiendo documentos autorizados, así como los sujetos indicados en el inciso b) también pueden emitir documentos autorizados, notas de crédito y notas de débito vinculadas a aquellos. En ese caso, el emisor electrónico por determinación de la SUNAT debe tener en cuenta lo indicado en el artículo 4-B."</p> <p>(...)</p> <p>4.7 El emisor electrónico que, por causas no imputables a él, esté imposibilitado de emitir el DOAE, puede emitir el documento de atribución sin utilizar el SEE para lo cual debe observar las disposiciones de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT. En ese caso, el emisor electrónico debe presentar a la SUNAT, directamente o a través del Operador de Servicios Electrónicos, según corresponda, una declaración jurada informativa el día en que emitió un documento de atribución, o a más tardar, hasta el sétimo día calendario contado desde el día siguiente de su emisión, considerando lo siguiente:</p> <p>a) Contenido de la declaración jurada informativa</p> <p>a.1) El número de RUC del emisor electrónico</p> <p>a.2) La información que obra en el documento de atribución que se informa, excepto lo señalado en el acápite a.1 y la que hubiese tenido que consignar adicionalmente, de acuerdo con la normativa vigente si se hubiese emitido un DOAE, por cada documento</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>de atribución que se incluye en la declaración jurada.</p> <p>b) Medio para el envío de la declaración jurada informativa y respuesta ante ese envío</p> <p>Si el emisor electrónico utiliza para emitir el SEE-Del contribuyente, el medio para enviar la declaración jurada informativa es el indicado en el anexo N.º 6 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT y normas modificatorias. Si utiliza el SEE-OSE el medio es el contemplado en anexo B de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT y normas modificatorias, respectivamente.</p> <p>Cuando el emisor electrónico envíe la declaración jurada informativa por el medio indicado, la SUNAT o el Operador de Servicios Electrónico, según sea el caso, remite lo siguiente:</p> <p>b.1) En el SEE-Del contribuyente, una CDR con el estado de aceptada si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en c), o una CDR con el estado de rechazada si lo recibido no cumple con alguna de esas condiciones.</p> <p>b.2) En el SEE-OSE, una CDR, si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en c) o una comunicación de inconsistencias si lo recibido no cumple con alguna de esas condiciones.</p> <p>c) Envío de la declaración jurada informativa</p> <p>El emisor electrónico ha remitido la declaración si al realizar el envío a través del medio indicado en b), no tiene un número de RUC que se encuentre en estado de baja de inscripción; es emisor electrónico del SEE por determinación de la SUNAT; está afecto en el RUC al impuesto a la renta por rentas de tercera categoría y emplea el formato digital que</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>debió utilizar si hubiese emitido un DOAE y, en consecuencia, existe información en los campos definidos en el anexo respectivo y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo.</p> <p>Las condiciones antes indicadas se deben cumplir el día señalado como fecha de emisión en el formato digital usado para presentar la declaración jurada informativa; se darán por cumplidas en esa fecha si se ha enviado a la SUNAT el formato respectivo y si se utiliza el SEE-OSE, si se envía el formato respectivo a través del Operador de Servicios Electrónico, siempre que se cuente con la CDR con estado de aceptada emitida por la SUNAT o la CDR del Operador de Servicios Electrónicos, según sea el caso.</p> <p>d) Consulta</p> <p>El emisor electrónico y el partícipe pueden consultar en SUNAT Operaciones en Línea la información que el emisor electrónico proporcionó en la declaración jurada informativa, si la SUNAT o el Operador de Servicios Electrónicos, según corresponda, emiten una CDR con el estado de aceptada.”</p>
<p>Artículo 4-B.- CONTINUACIÓN DE LA EMISIÓN DE DOCUMENTOS AUTORIZADOS SEGÚN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO Y CONCURRENCIA DE ESA MODALIDAD Y LA EMISIÓN ELECTRÓNICA</p> <p>[Tercer párrafo]</p>	<p>“ (...)</p> <p>La declaración jurada informativa a que se refiere el párrafo anterior se rige por las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Tratándose de la póliza de adjudicación a que se refiere el literal g) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago y/o la nota de crédito y/o la nota de débito vinculada a aquella emitida en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada, la declaración jurada informativa se envía mediante la selección de la opción respectiva en SUNAT Operaciones en Línea y debe contener el número de RUC del</p>	<p>“(...)</p> <p>La declaración jurada informativa a que se refiere el párrafo anterior se rige por las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Tratándose de la póliza de adjudicación a que se refiere el literal g) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago y/o la nota de crédito y/o la nota de débito vinculada a aquella emitida en formato impreso y/o importado por imprenta autorizada, la declaración jurada informativa se envía mediante la selección de la opción respectiva en SUNAT Operaciones en Línea y debe contener el número de RUC del emisor electrónico y la información que obra en</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>emisor electrónico y la información que obra en dicho documento autorizado y/o nota.</p> <p>b) En el caso de la emisión de los demás documentos autorizados o las notas de crédito y/o las notas de débito vinculadas a aquellos, la declaración jurada informativa se envía mediante el resumen de comprobantes impresos a través del Programa de Envío de Información (PEI), aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 159-2017-SUNAT y normas modificatorias.</p> <p>c) El emisor electrónico debe enviarla a la SUNAT el día en que emitió el documento autorizado, la nota de crédito o la nota de débito o, a más tardar, hasta el séptimo día calendario contado desde el día calendario siguiente al de su emisión.</p> <p>En caso el emisor electrónico envíe, dentro del plazo antes indicado y respecto de un mismo documento autorizado o nota, más de una declaración jurada informativa, se considera que la última enviada sustituye a la anterior en su totalidad y será considerada como una declaración jurada sustitutoria.</p> <p>Si el emisor electrónico envía, luego del plazo indicado en el primer párrafo y respecto de un mismo documento autorizado o nota, una o más declaraciones juradas informativas, la última enviada reemplaza a la anterior y será considerada como una declaración jurada rectificatoria.</p> <p>d) Se considera que el emisor electrónico la ha remitido a la SUNAT si al enviarla según lo señalado en los literales a) y b), según corresponda, cumple con lo siguiente:</p> <p>i) Tiene un número de RUC que no se encuentre en estado de baja de inscripción, es emisor electrónico del SEE por determinación de la SUNAT</p>	<p>dicho documento autorizado y/o nota; considerando lo siguiente:</p> <p>a.1) El emisor electrónico debe enviarla a la SUNAT el día en que emitió la póliza de adjudicación, la nota de crédito o la nota de débito o, a más tardar, hasta el séptimo día calendario contado desde el día calendario siguiente al de su emisión.</p> <p>En caso el emisor electrónico envíe, dentro del plazo antes indicado y respecto de una misma póliza de adjudicación o nota, más de una declaración jurada informativa, se considera que la última enviada sustituye a la anterior en su totalidad y será considerada como una declaración jurada sustitutoria.</p> <p>Si el emisor electrónico envía, luego del plazo indicado en el primer párrafo y respecto de una póliza de adjudicación o nota, una o más declaraciones juradas informativas, la última enviada reemplaza a la anterior y será considerada como una declaración jurada rectificatoria.</p> <p>a.2) Se considera que el emisor electrónico la ha remitido a la SUNAT si al enviarla según lo señalado en el numeral a.1) tiene un número de RUC que no se encuentre en estado de baja de inscripción, es emisor electrónico del SEE por determinación de la SUNAT y está afecto en el RUC al impuesto a la renta por rentas de tercera categoría de generar ese tipo de renta, emplea el formato digital generado en el SEE-SOL para el tipo de comprobante de pago o nota a informar y obtiene una constancia en el SEE-SOL, de haber enviado la información cuando se termine de ingresarla en el formato digital que ese sistema prevé y se ejerza la opción que este indique.</p> <p>b) En el caso de la emisión de los demás documentos autorizados o las notas de crédito y/o las notas de débito</p>



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>y está afecto en el RUC al impuesto a la renta por rentas de tercera categoría, de generar ese tipo de renta.</p> <p>ii) En el caso indicado en el literal a), emplea el formato digital generado en el SEE - SOL para el tipo de comprobante o nota a informar y, en los casos comprendidos en el literal b), se realiza el envío a través del PEI en la forma y las condiciones señaladas en la Resolución de Superintendencia N.º 159-2017-SUNAT.</p> <p>iii) Obtiene una constancia en el SEE - SOL, de haber enviado la información cuando se termine de ingresarla en el formato digital que ese sistema prevé y se ejerza la opción que este indique, u obtiene la constancia de recepción por el envío realizado utilizando el PEI.”</p> <p>d) Se considera que el emisor electrónico la ha remitido a la SUNAT si al enviarla según lo señalado en los literales a) y b), según corresponda, cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>ii. En el caso indicado en el literal a), emplea el formato digital generado en el SEE - SOL para el tipo de comprobante o nota a informar y, en los casos comprendidos en el literal b), se realiza el envío a través del PEI en la forma y las condiciones señaladas en la Resolución de Superintendencia N.º 159-2017-SUNAT.</p> <p>iii. Obtiene una constancia en el SEE - SOL, de haber enviado la</p>	<p>vinculadas a aquellos, la declaración jurada informativa debe enviarse considerando lo siguiente:</p> <p>b.1) Del contenido</p> <p>El emisor electrónico debe considerar en la declaración jurada informativa lo siguiente:</p> <p>i) El número de RUC del emisor electrónico.</p> <p>ii) Por cada documento autorizado, nota de crédito o nota de débito emitida en formato impreso o importado por imprenta autorizada, la información que obra en el documento autorizado o la nota que se informa, excepto el señalado en el acápite i), y la información adicional que hubiese tenido que consignar de acuerdo a la normativa vigente, si se hubiese emitido un comprobante de pago electrónico o una nota electrónica en lugar del documento autorizado.</p> <p>b.2) Del envío de la declaración jurada informativa</p> <p>El emisor electrónico debe enviar a la SUNAT, directamente o a través del Operador de Servicios Electrónicos, según corresponda, la declaración jurada informativa señalada en el literal b.1) el día en que emitió, en formato impreso o importado por imprenta autorizada, el documento autorizado, la nota de crédito o la nota de débito, a más tardar, hasta el sétimo día calendario contado desde el día calendario siguiente al de su emisión.</p> <p>En caso el emisor electrónico envíe, dentro del plazo antes indicado y respecto de un mismo documento autorizado o nota, más de una declaración jurada informativa, se considera que la última enviada sustituye a la anterior en su totalidad y será considerada como una declaración jurada sustitutoria.</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>información cuando se termine de ingresarla en el formato digital que ese sistema prevé y se ejerza la opción que este indique, u obtiene la constancia de recepción por el envío realizado utilizando el PEI.”</p>	<p>Si el emisor electrónico envía, luego del plazo indicado en el primer párrafo y respecto de un mismo documento autorizado o nota, una o más declaraciones informativas, la última enviada reemplaza a la anterior y será considerada como una declaración jurada rectificatoria.</p> <p>b.3) El medio para el envío de la declaración jurada informativa es el siguiente:</p> <p>En caso el emisor electrónico utilice para emitir el SEE-Del contribuyente, el SEE-OSE o el SEE-Empresas Supervisadas el medio indicado en el anexo N.º 6 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT y normas modificatorias, el anexo B de la Resolución de Superintendencia N.º 117-2017/SUNAT y normas modificatorias o el aplicativo SEE-Empresas Supervisadas a que se refiere la Resolución de Superintendencia N.º 206-2019/SUNAT, respectivamente.</p> <p>b.4) El emisor electrónico ha remitido la declaración jurada informativa si al enviarla a través del medio indicado en el acápite b.3) cumple con lo siguiente:</p> <p>i.) No tiene un número de RUC que se encuentre en estado de baja de inscripción; es emisor electrónico del SEE por determinación de la SUNAT y está afecto en el RUC al impuesto a la renta por rentas de tercera categoría, de generar ese tipo de renta.</p> <p>ii.) En caso esté habilitado para emitir en el SEE-Del contribuyente o en el SEE-OSE emplea el formato digital y, en caso lo esté respecto del SEE-Empresas Supervisadas emplea el documento electrónico que tiene asociado el mecanismo de seguridad que debió utilizar si hubiese emitido en ese sistema el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica en lugar del documento autorizado o la</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>nota a informar, y en consecuencia, existe información en los campos definidos en el anexo respectivo y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo. Además, envía a la SUNAT o al Operador de Servicios Electrónicos que contrató y registró según la normativa de ese sistema, el formato o documento, según corresponda.</p> <p>Las condiciones antes indicadas se deben cumplir el día señalado como fecha de emisión en el formato digital o en el documento electrónico que tiene asociado el mecanismo de seguridad, de acuerdo con lo que se haya usado para presentar la declaración jurada informativa. Las condiciones se darán por cumplidas en esa misma fecha cuando se cumplan con las condiciones indicadas en los numerales i) y ii), siempre que se cuente con la CDR con estado de aceptada emitida por la SUNAT o la CDR del Operador de Servicios Electrónicos, según sea el caso.</p> <p>b.5) Respuesta ante envío</p> <p>Cuando el emisor electrónico envíe la declaración jurada informativa según el primer párrafo del acápite b.2), la SUNAT o el Operador de Servicios Electrónicos, según sea el caso, le remitirán lo siguiente:</p> <p>i.) En el SEE-Del contribuyente, una CDR con el estado de aceptada, si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en el acápite b.4) o el estado rechazado en la constancia, si lo recibido no cumple con alguna de esas condiciones.</p> <p>ii.) En el SEE-OSE, una CDR, si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en el acápite b.4), o una comunicación de inconsistencias, si lo recibido no cumple con alguna de esas condiciones.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

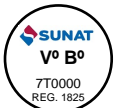
ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		iii.) En el SEE-Empresas Supervisadas, la aplicación SEE-Empresas Supervisadas muestra el estado aceptado, si lo recibido cumple con las condiciones indicadas en el acápite b.4) y rechazado, si lo recibido no cumple con alguna de esas condiciones.”



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO VII DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 182-2016/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 13. Baja de numeración [Numerales 13.1 y 13.2]	<p>“(…)</p> <p>Para tal efecto, debe tenerse en cuenta lo siguiente:</p> <p>13.1 Condiciones para el envío</p> <p>Se considera que el emisor electrónico ha remitido a la SUNAT la comunicación de baja si:</p> <p>(…)</p> <p>b) Es enviada a la SUNAT a través de la aplicación SFS.</p> <p>13.2 Pasos a seguir para elaborarla y enviarla</p> <p>Ingresar a la aplicación SFS y seguir las instrucciones que esta señale para que, en el orden siguiente, se proceda a:</p> <p>(…)</p> <p>c) Remitir a la SUNAT el documento que se genere en virtud del literal anterior. Sobre ese envío, la aplicación SFS muestra el estado de “aceptado”, si lo recibido a través de esa aplicación cumple con lo señalado en el literal a) del inciso 13.1 y “rechazado”, si lo recibido no cumple con ese literal.”</p>	<p>“(…)</p> <p>Para tal efecto, debe tenerse en cuenta lo siguiente:</p> <p>13.1 Condiciones para el envío</p> <p>Se considera que el emisor electrónico ha remitido a la SUNAT la comunicación de baja si:</p> <p>(…)</p> <p>b) Es enviada a la SUNAT a través de la aplicación SFS a más tardar hasta el sétimo día calendario siguiente contado desde el día calendario siguiente de la generación del (de los) comprobante(s) de pago o nota(s) electrónica(s) cuya baja se solicita.</p> <p>13.2 Pasos a seguir para elaborarla y enviarla</p> <p>Ingresar a la aplicación SFS y seguir las instrucciones que esta señale para que, en el orden siguiente, se proceda a:</p> <p>(…)</p> <p>c) Remitir a la SUNAT el documento que se genere en virtud del literal anterior en el plazo indicado en el literal b) del párrafo 13.1; de cumplirse con lo indicado, sobre ese envío, la aplicación SFS muestra el estado de “aceptado”, si lo recibido a través de esa aplicación cumple con lo señalado en el literal a) del inciso 13.1 y “rechazado”, si lo recibido no cumple con ese literal.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO VIII DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 117-2017/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 1. Definiciones [Párrafo 1.13, literal b) del párrafo 1.18 y párrafos 1.32, 1.47, 1.48 y 1.49]	<p>“Para efecto de la presente resolución se entiende por:</p> <p>(...)</p> <p>1.13 Documento electrónico: Al que cumple con las condiciones señaladas en los artículos 13 o 34, según sea el caso. El incumplimiento de esas condiciones origina que no se haya emitido ni, de corresponder, otorgado un documento electrónico.</p> <p>(...)</p> <p>1.18 Formato digital: Al archivo con información expresada en bits basado en:</p> <p>(...)</p> <p>b) Formato XML, en el caso del resumen diario de boletas de venta, la comunicación de baja, el CRE, el CPE, el resumen diario de reversión del comprobante de retención electrónica y el resumen diario de reversiones del comprobante de percepción electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>1.32 Representación impresa: A la impresión en soporte de papel del comprobante de pago electrónico o la nota electrónica a que alude el Decreto Ley N.º 25632 y normas modificatorias, que contenga, como mínimo, la información detallada en los anexos respectivos. También se considera como tal a la impresión del CPE emitida de acuerdo a la normativa general que regula la emisión electrónica de dichos documentos, contenida en la Resolución de Superintendencia N.º 274-2015-</p>	<p>“Para efecto de la presente resolución se entiende por:</p> <p>(...)</p> <p>1.13 Documento electrónico: Al que cumple con las condiciones señaladas en los artículos 13, 34 o 42, según sea el caso. El incumplimiento de esas condiciones origina que no se haya emitido ni, de corresponder, otorgado un documento electrónico.</p> <p>(...)</p> <p>1.18 Formato digital: Al archivo con información expresada en bits basado en:</p> <p>(...)</p> <p>b) Formato XML, en el caso del resumen diario de boletas de venta, la comunicación de baja, el CRE, el CPE, el DOAE, el resumen diario de reversión del comprobante de retención electrónica, el resumen diario de reversiones del comprobante de percepción electrónica.</p> <p>(...)</p> <p>1.32 Representación impresa: A la impresión en soporte de papel del comprobante de pago electrónico o la nota electrónica a que alude el Decreto Ley N.º 25632 y normas modificatorias, que contenga, como mínimo, la información detallada en los anexos respectivos. También se considera como tal a la impresión del CPE emitida de acuerdo a la normativa general que regula la emisión electrónica de dichos documentos, contenida en la Resolución de Superintendencia N.º 274-</p>



ROCÍO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>SUNAT y normas modificatorias, y a esta resolución.</p> <p>(...)</p> <p>1.47 (Nuevo)</p> <p>1.48 (Nuevo)</p> <p>1.49 (Nuevo)".</p>	<p>2015/SUNAT y normas modificatorias, y a esta resolución; así como también a la impresión del DOAE emitido de acuerdo con esta resolución.</p> <p>(...)</p> <p>1.47 Representación digital: Al resumen del DAE-SEAE o de la nota electrónica en formato digital, al que alude el segundo párrafo del artículo 2 y el último párrafo del artículo 3 del Decreto Ley N.º 25632 y normas modificatorias, que contiene la información mínima que se indica en el anexo N.º 29.</p> <p>1.48 DAE-SEAE: Al DAE que se emite por servicios aeroportuarios prestados a favor de pasajeros, de acuerdo con lo señalado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP.</p> <p>1.49 DOAE: Al documento de atribución regulado en la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT, siempre que el documento electrónico que lo soporte cuente con los requisitos mínimos requeridos, el cual se rige por lo dispuesto en la presente resolución."</p>
<p>Artículo 2. Aprobación del SEE -OSE</p> <p>[Párrafo 2.3]</p>	<p>"Apruébase el SEE - OSE, que es parte del SEE, como el medio de emisión de:</p> <p>(...)</p> <p>2.3 (Nuevo)".</p>	<p>"Apruébase el SEE - OSE, que es parte del SEE, como el medio de emisión de:</p> <p>(...)</p> <p>2.3 Los DOAE."</p>
<p>Artículo 3. Documentos que se pueden emitir</p> <p>[Párrafo 3.5]</p>	<p>"El SEE - OSE permite que el emisor electrónico emita:</p> <p>(...)</p> <p>3.5 (Nuevo)"</p>	<p>"El SEE-OSE permite que el emisor electrónico emita:</p> <p>(...)</p> <p>3.5 El DOAE."</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 12. Efectos de la incorporación [Acápito iv) del literal d) del párrafo 12.3]	<p>“La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación desde el día en que tenga esa calidad:</p> <p>(...)</p> <p>12.3 Respecto del comprobante de pago electrónico y la nota electrónica:</p> <p>(...)</p> <p>d) La obligación del emisor electrónico de:</p> <p>(...)</p> <p>iv. Colocar en la representación impresa de la factura electrónica, del DAE, de la boleta de venta electrónica y de la nota electrónica, <u>el valor resumen, el código de barras o el código QR, a que se refiere el anexo B. A partir del 1.1.2020 solo se debe colocar el código QR.”</u></p>	<p>“La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico genera los efectos indicados a continuación desde el día en que tenga esa calidad:</p> <p>(...)</p> <p>12.3 Respecto del comprobante de pago electrónico y la nota electrónica:</p> <p>(...)</p> <p>d) La obligación del emisor electrónico de:</p> <p>(...)</p> <p>iv. Colocar en la representación impresa de la factura electrónica, del DAE, de la boleta de venta electrónica y de la nota electrónica, el código QR a que se refiere el anexo B. Tratándose del DAE-SEAE no es obligatorio colocar el mencionado código .”</p>
Artículo 13. Condiciones para emitir documento electrónico [Párrafo 13.1]	<p>“13.1 El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>g) La factura electrónica y la nota electrónica vinculada a aquella deben contar con el formato digital. En consecuencia, tiene que existir información en los campos indicados como condiciones de emisión en los anexos N.^{os} 1, 3 y 4, según corresponda, y se debe cumplir las validaciones especificadas en esos anexos.”</p>	<p>13.1 El emisor electrónico emite un documento electrónico si cumple con lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>g) La factura electrónica, el DAE y la nota electrónica vinculada a aquellos deben contar con el formato digital. En consecuencia, tiene que existir información en los campos indicados como condiciones de emisión en los anexos N.^{os} 1, 3, 4, 25, 26 y 29, según corresponda, y se debe cumplir las validaciones especificadas en esos anexos.”</p>
Artículo 15. Envío al OSE [Párrafo 15.1]	<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</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</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>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>El OSE tampoco puede realizar dicha comprobación en caso el envío lo haya realizado un sujeto incluido en alguna de las publicaciones indicadas en 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; 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.</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</p>	<p>electrónica, del DAE y de la nota electrónica vinculada a aquella(aquel) 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>Vencido aquel plazo, 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>El OSE tampoco puede realizar dicha comprobación en caso el envío lo haya realizado un sujeto incluido en alguna de las publicaciones indicadas en 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; 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.</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>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	artículo 5 del RCP, si el emisor electrónico desea anticipar la emisión de acuerdo con el segundo párrafo de ese artículo.”	
<p>Artículo 17. Comunicación de baja</p> <p>[Encabezado del párrafo 17.1, inciso b) del párrafo 17.1, literal b) del párrafo 17.2, párrafo 17.3 y párrafo 17.4]</p>	<p>“17.1 Alcance</p> <p>El emisor electrónico puede dar de baja la numeración de los documentos no otorgados, <u>si fueron enviados o informados al OSE, según esta resolución</u>. A tal efecto, debe considerar lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>17.2 Condiciones</p> <p>El emisor electrónico ha remitido al OSE la comunicación de baja si:</p> <p>(...)</p> <p>b) Es enviada al OSE en la forma señalada en el anexo B</p> <p>17.3 CDR - baja</p> <p>La CDR - baja relativa a la comunicación de baja se emite si lo remitido por el emisor electrónico, en la forma indicada en el inciso b) del párrafo 17.2, cumple con las condiciones indicadas en el inciso a) de ese párrafo.</p> <p>En caso lo enviado por el emisor electrónico al OSE no cumpla con la condición antes indicada, el OSE le remite la comunicación de inconsistencias.</p> <p>17.4 Baja con resumen diario</p> <p>Para comunicar la baja de numeración de la boleta de venta electrónica o de la nota electrónica vinculada a aquella no otorgada, el emisor electrónico debe incluir la información del documento cuya baja comunica en el formato digital de un resumen diario correspondiente al día de emisión de</p>	<p>17.1 Alcance</p> <p>El emisor electrónico puede dar de baja la numeración de los documentos no otorgados. A tal efecto, debe considerar lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>17.2 Condiciones</p> <p>El emisor electrónico ha remitido al OSE la comunicación de baja si:</p> <p>(...)</p> <p>b) Es enviada al OSE en la forma señalada en el anexo B y, a más tardar, hasta el séptimo día calendario siguiente al de su generación.</p> <p>17.3 CDR – baja</p> <p>La CDR-baja relativa a la comunicación de baja se emite si lo remitido por el emisor electrónico, en la forma y plazo indicados en el inciso b) del párrafo 17.2, cumple con las condiciones indicadas en el inciso a) de ese párrafo.</p> <p>En caso lo enviado por el emisor electrónico al OSE no cumpla con la condición antes indicada, el OSE le remite la comunicación de inconsistencias.</p> <p>17.4 Baja con resumen diario</p> <p>Para comunicar la baja de numeración de la boleta de venta electrónica o de la nota electrónica vinculada a aquella no otorgada, el emisor electrónico debe incluir la información del documento cuya baja comunica en el</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34



ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>esa boleta de venta o nota. Ese formato debe ser enviado al OSE de acuerdo con lo indicado en el artículo 23, considerando lo siguiente:</p> <p>a) Se puede enviar, como máximo, hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de recibida la CDR - comprobantes y nota o la CDR - resumen diario.</p> <p>b) Tratándose de la boleta de venta electrónica o de las notas electrónicas vinculadas a aquella cuyos ejemplares no se han enviado al OSE o cuya información no se ha incluido en un resumen diario, se puede enviar, a más tardar, hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente a la fecha de su generación.</p> <p>c) Se debe indicar, al lado de la información cuya baja se comunica, el estado "anulado".</p>	<p>formato digital de un resumen diario correspondiente al día de emisión de esa boleta de venta o nota. Ese formato debe ser enviado al OSE de acuerdo con lo indicado en el artículo 23, considerando que se puede enviar, como máximo, hasta el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente al de la generación de la boleta de venta electrónica o de las notas electrónicas vinculadas a aquella, tanto en el caso que los ejemplares se hayan enviado al OSE o cuya información se haya incluido en un resumen diario como cuando no se haya realizado ese envío ni esa comunicación.</p> <p>Se debe indicar, al lado de la información cuya baja se comunica, el estado "anulado".</p>
<p>Artículo 18. Otorgamiento</p> <p>[Párrafo 18.1]</p>	<p>"18.1 El comprobante de pago electrónico y la nota electrónica se consideran otorgados:</p> <p>(...)</p> <p>18.1.3 Tratándose del DAE y la nota electrónica vinculada a aquel, si:</p> <p>(...)</p> <p>18.1.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), j), ll), m), n), p) y q) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del RCP y de la nota de débito electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en el literal l) del inciso 6.1 y el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, cuando sea entregada o puesta a disposición del</p>	<p>"18.1 El comprobante de pago electrónico y la nota electrónica se consideran otorgados:</p> <p>(...)</p> <p>18.1.3 Tratándose del DAE y la nota electrónica vinculada a aquel, con excepción del DAE-SEAE, si:</p> <p>(...)</p> <p>18.1.4 Tratándose de la nota electrónica que modifique los documentos autorizados contemplados en los literales c), j), m), n) y q) del inciso 6.1 y el literal h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP y de la nota de débito electrónica que modifique el documento autorizado contemplado en el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario mediante medios electrónicos.</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>adquirente o usuario mediante medios electrónicos.</p> <p>18.1.5 (Nuevo)</p>	<p>18.1.5 Tratándose del DAE-SEAE señalado en el numeral 1.48 del artículo 1, las notas electrónicas vinculadas a aquellos y las notas electrónicas que modifican el documento autorizado contemplado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, cuando se ponga a disposición del usuario la representación impresa o digital.</p> <p>El emisor electrónico debe garantizar al usuario, a través de cualquier medio, el acceso a la información completa del DAE-SEAE y de las notas electrónicas vinculadas a aquel, conforme a lo dispuesto por los artículos 2 y 3 del Decreto Ley N.º 25632. El medio que utilice debe asegurar que solo el usuario pueda acceder a la citada información.”</p>
<p>Artículo 26. Nota de crédito electrónica</p> <p>[Párrafo 26.2]</p>	<p>“26.2 Cualquiera sea el caso, la nota indicada en el párrafo anterior se emite cuando los comprobantes de pago han sido otorgados al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo establecido en los incisos 1.1, 1.4 y 1.8 del artículo 10 del RCP.</p> <p>Una nota de crédito electrónica puede modificar una o más facturas electrónicas, boletas de venta electrónicas o DAE, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N.ºs 3 y 9 o 9-A, según corresponda.</p> <p><u>En el caso de operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del impuesto general a las ventas o la venta de bienes que realicen los Establecimientos Autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N° 029-94-EF y normas modificatorias, a extranjeros</u></p>	<p>“26.2 Cualquiera sea el caso, la nota indicada en el párrafo anterior se emite cuando los comprobantes de pago han sido otorgados al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo establecido en los incisos 1.1, 1.4 y 1.8 del artículo 10 del RCP.</p> <p>Una nota de crédito electrónica puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónica o un DAE, siempre que se cumpla con lo estipulado para ello en los anexos N.ºs 3 y 9 o 9-A, según corresponda.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	no domiciliados que ingresen al país en calidad de turistas, la nota de crédito electrónica se emite únicamente respecto de una factura electrónica o de una boleta de venta electrónica, no resultando aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior.”	
Artículo 27. Nota de débito electrónica [Párrafo 27.2]	<p>“27.2 Cualquiera sea el caso, la nota indicada en el párrafo anterior se emite siempre que los comprobantes de pago antes indicados hayan sido otorgados al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del literal a) del inciso 2.1 del artículo 10 del RCP.</p> <p>Una nota de débito electrónica puede modificar una o más facturas electrónicas, boletas de venta electrónicas o DAE, según sea el caso, siempre que se cumpla con lo dispuesto para ello en los anexos N.^{os} 4 y 9 o 9-A, según corresponda.</p> <p><u>En el caso de operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del impuesto general a las ventas o la venta de bienes que realicen los Establecimientos Autorizados a que hace referencia el inciso c) del artículo 11-A del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, a extranjeros no domiciliados que ingresen al país en calidad de turistas, la nota de débito electrónica se emite únicamente respecto de una factura electrónica o de una boleta de venta electrónica, no resultando aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior.”</u></p>	<p>“27.2 Cualquiera sea el caso, la nota indicada en el párrafo anterior se emite siempre que los comprobantes de pago antes indicados hayan sido otorgados al mismo adquirente o usuario con anterioridad, siendo de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del literal a) del inciso 2.1 del artículo 10 del RCP.</p> <p>Una nota de débito electrónica puede modificar una factura electrónica, una boleta de venta electrónicas o un DAE, según sea el caso, siempre que se cumpla con lo dispuesto para ello en los anexos N.^{os} 4 y 9 o 9-A, según corresponda.”</p>
Artículo 28. Notas electrónicas emitidas respecto de comprobantes de pago no emitidos en el SEE – OSE	<p>“28.2 Nota de crédito electrónica</p> <p>28.2.1 El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de crédito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p>	<p>“28.2 Nota de crédito electrónica</p> <p>28.2.1 El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de crédito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p>



ROCÍO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
[Encabezado del literal c) y f) del inciso 28.2.1 del párrafo 28.2 e inciso 28.3.4 del párrafo 28.3]	<p>c) Los documentos autorizados contemplados en los literales a), b) <u>y l)</u> del inciso 6.1, así como en el acápite d.2) del literal d) y en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una boleta de venta electrónica o una factura electrónica, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, se debe tener en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), j), ll), m), n), p) y q) del inciso 6.1, el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una boleta de venta electrónica, una factura electrónica o un DAE, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según lo señalado en el acápite i) del literal c) de este inciso.</p> <p>(...)</p> <p>28.2.2 No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el párrafo 26.4 del artículo 26 respecto de los comprobantes de pago indicados en los literales a) y b) del inciso 28.2.1 ni por lo regulado en el literal e) de ese inciso. En el caso del literal c) del referido inciso, tampoco se puede emitir la nota de crédito electrónica respecto del comprobante de pago contemplado en el literal b) del inciso 6.1 y en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP.</p> <p>Sin embargo, tratándose de los demás documentos autorizados comprendidos en el literal c) del inciso</p>	<p>c) Los documentos autorizados contemplados en los literales a) y b) del inciso 6.1, así como en el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una boleta de venta electrónica o una factura electrónica, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, se debe tener en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>f) Los documentos autorizados contemplados en los literales c), j), m), n) y q) del inciso 6.1 y los literales g) y h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, siempre que hayan sido emitidos en los casos en que, conforme a la presente resolución, se puede emitir una boleta de venta electrónica, una factura electrónica o un DAE, salvo que una norma disponga expresamente algo distinto. Además, un ejemplar de la nota de crédito electrónica se debe remitir a la SUNAT según lo señalado en el acápite i) del literal c) de este inciso.”</p> <p>(...)</p> <p>28.2.2 No se puede emitir la nota de crédito electrónica regulada en el párrafo 26.4 del artículo 26 respecto de los comprobantes de pago indicados en los literales a) y b) del inciso 28.2.1 ni por lo regulado en el literal e) de ese inciso. En el caso del literal c) del referido inciso, tampoco se puede emitir la nota de crédito electrónica respecto del comprobante de pago contemplado en el literal b) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP.</p> <p>Sin embargo, tratándose de los demás documentos autorizados</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	<p>28.2.1, sí es posible emitir la nota de crédito electrónica regulada en el párrafo 26.4 del artículo 26, la cual puede ser empleada, incluso, para modificar los datos de identificación del pasajero.</p> <p>(...)</p> <p>28.3 Nota de débito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de débito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p> <p>28.3.3 El documento autorizado contemplado en los literales a) y l) del inciso 6.1. y en el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. Un ejemplar de la nota emitida respecto de ese comprobante se debe enviar al OSE según el párrafo 15.1 del artículo 15.</p> <p>28.3.4 Los documentos autorizados contemplados en los literales c), f), j), ll), m), n), p) y q) del inciso 6.1; el acápite d.2) del literal d) y el literal h) del inciso 6.2 y el literal b) del inciso 6.3 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir al OSE según el párrafo 15.1 del artículo 15. A esa nota se le aplican las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto.</p> <p>(...)"</p>	<p>comprendidos en el literal c) del inciso 28.2.1, sí es posible emitir la nota de crédito electrónica regulada en el párrafo 26.4 del artículo 26, la cual puede ser empleada, incluso, para modificar los datos de identificación del pasajero.</p> <p>(...)</p> <p>28.3 Nota de débito electrónica</p> <p>El emisor electrónico puede optar por emitir una nota de débito electrónica respecto de:</p> <p>(...)</p> <p>28.3.3 El documento autorizado contemplado en el literal a) del inciso 6.1 y en el acápite d.2) del literal d) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. Un ejemplar de la nota emitida respecto de ese comprobante se debe enviar al OSE según el párrafo 15.1 del artículo 15.</p> <p>28.3.4 Los documentos autorizados contemplados en los literales c), j), m), n) y q) del inciso 6.1; y el acápite d.2) del literal d), el literal g) y el literal h) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. Además, un ejemplar de la nota de débito electrónica se debe remitir al OSE según el párrafo 15.1 del artículo 15. A esa nota se le aplican las demás disposiciones referidas a las notas de débito electrónicas vinculadas a la factura electrónica o al DAE que prevé esta resolución, según el tipo de comprobante electrónico que correspondía emitir, salvo que se disponga expresamente algo distinto.</p> <p>(...)"</p>
<p>Artículo 29. De la conservación y de la puesta a disposición del</p>	<p>"29.1 De conformidad con el numeral 7 del artículo 87 del Código Tributario, cuyo texto único ordenado fue</p>	<p>"29.1 De conformidad con el numeral 7 del artículo 87 del Código Tributario, cuyo texto único ordenado fue</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
adquirente o usuario [Inciso 29.1.2 del párrafo 29.1]	aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y normas modificatorias: (...) 29.1.2. (...) (Nuevo)".	aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y normas modificatorias: (...) 29.1.2. (...) Tratándose del DAE-SEAE el usuario debe almacenar, archivar y conservar la representación impresa o digital del comprobante de pago electrónico y de la nota electrónica que reciba, cuando tengan efectos tributarios."
Artículo 31. De la pérdida y la obtención de otros ejemplares [Párrafo 31.2]	"31.2 En caso de pérdida, destrucción por siniestros, asaltos y otros del comprobante de pago electrónico y la nota electrónica otorgados mediante representación impresa, el adquirente o usuario puede solicitar al emisor electrónico que le extienda una nueva representación impresa".	"31.2 En caso de pérdida, destrucción por siniestros, asaltos y otros del comprobante de pago electrónico y la nota electrónica otorgados mediante representación impresa o digital , el adquirente o usuario puede solicitar al emisor electrónico que le extienda una nueva representación impresa o digital."
Artículo 31-A.- Disposiciones para la emisión de los DAE	"Los DAE señalados en los numerales 1.42, 1.43 y 1.44 del artículo 1 se rigen por las siguientes disposiciones: 1) Se emiten, según corresponda, en los supuestos señalados en los literales j), m), n) y q) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. 2) Permiten sustentar gasto o costo para efecto tributario y/o ejercer derecho al crédito fiscal, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario con su número de RUC, se discrimine el impuesto general a las ventas y/o el impuesto de promoción municipal y se cumpla con los requisitos mínimos señalados en los anexos N.ºs 25 o 26, según corresponda, sin perjuicio de lo señalado en la normativa de cada tributo. 3) En el caso del DAE del operador y del DAE del partícipe, además, se debe cumplir lo siguiente:	" 1) Los DAE señalados en los numerales 1.42, 1.43 y 1.44 del artículo 1 se rigen por las siguientes disposiciones: a) Se emiten, según corresponda, en los supuestos señalados en los literales j), m), n) y q) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP. b) Permiten sustentar gasto o costo para efecto tributario y/o ejercer derecho al crédito fiscal, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario con su número de RUC, se discrimine el impuesto general a las ventas y/o el impuesto de promoción municipal y se cumpla con los requisitos mínimos señalados en los anexos N.ºs 25 o 26, según corresponda, sin perjuicio de lo señalado en la normativa de cada tributo.






ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
 <p>ROCIO DEL PILAR ALTAMIRANO ARTEAGA SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO 03/02/2026 19:40:45</p>  <p>JUAN REYSER BENITES MORALES INTENDENTE NACIONAL 03/02/2026 12:46:36</p>  <p>JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA INTENDENTE NACIONAL 29/01/2026 19:47:34</p>	<p>a. Se emiten únicamente en los casos previstos en el numeral 1 del artículo 4 del RCP. Cuando se opte por su emisión, esta debe ser realizada de manera conjunta. No obstante, el operador y los demás partícipes pueden optar por emitir facturas electrónicas.</p> <p>b. El DAE del operador debe ser otorgado al adquirente y a todos los partícipes.</p> <p>c. El DAE de cada uno de los partícipes debe tener el mismo número correlativo del DAE del operador (Nuevo)".</p>	<p>c) En el caso del DAE del operador y del DAE del partícipe, además, se debe cumplir lo siguiente:</p> <p>i. Se emiten únicamente en los casos previstos en el numeral 1 del artículo 4 del RCP. Cuando se opte por su emisión, esta debe ser realizada de manera conjunta. No obstante, el operador y los demás partícipes pueden optar por emitir facturas electrónicas.</p> <p>ii. El DAE del operador debe ser otorgado al adquirente y a todos los partícipes.</p> <p>iii. El DAE de cada uno de los partícipes debe tener el mismo número correlativo del DAE del operador.</p> <p>2) El DAE-SEAE señalado en el numeral 1.48 del artículo 1 se rige por las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Se emite en el supuesto señalado en el literal g) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP.</p> <p>b) Permite sustentar gasto o costo para efecto tributario, según sea el caso, sin que sea obligatorio identificar al usuario y siempre que se cumpla con los requisitos mínimos señalados en el anexo 29."</p>
TÍTULO VI	(Nuevo)	<p>"TÍTULO VI</p> <p>DEL DOAE</p> <p>Artículo 40. Condición previa para iniciar la emisión</p> <p>El emisor electrónico respecto del DOAE que desee iniciar la emisión electrónica en el SEE-OSE debe cumplir, previamente a ello, con tener registrado, según la normativa de alguno de los sistemas de emisión comprendidos en el SEE o con</p>

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>registrar, a través de SUNAT Operaciones en Línea, lo siguiente:</p> <p>40.1 Por lo menos, un certificado digital vigente que será usado para emitir.</p> <p>40.2 El o los OSE que contrató.</p> <p>Artículo 41. Efectos de la incorporación</p> <p>La asignación de la calidad de emisor electrónico del DOAE genera los siguientes efectos:</p> <p>41.1 Los indicados respecto del SEE en la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT y en el acápite iii) del inciso d) del párrafo 12.3 del artículo 12.</p> <p>41.2 Tener la calidad de emisor electrónico del SEE en los términos de esta resolución solo le permite emitir a través del SEE-OSE; es decir, está impedido de emitir en sistemas de emisión distintos a este. Sin embargo, puede emitir el DOAE en formato impreso o generado por un sistema computarizado cuando la norma sobre emisión electrónica se lo permita.</p> <p>41.3 La obligación de remitir al OSE un ejemplar del DOAE que emita y los formatos digitales señalados en el numeral 4.7 del artículo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT.</p> <p>41.4 La obligación de implementar un mecanismo de autenticación que garantice que únicamente el partícipe acceda, a través de una página web, a la información que el emisor electrónico del DOAE ponga a su disposición respecto del documento emitido, por un plazo de un año contado desde su emisión, durante el cual podrá leer, descargar e imprimir el DOAE.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>Artículo 42. Condiciones para emitir el DOAE</p> <p>42.1 El emisor electrónico emite el documento electrónico que soporta el DOAE, si:</p> <p>a) Consigna en el campo correspondiente del documento electrónico su número de RUC, el cual no debe encontrarse en estado de baja de inscripción.</p> <p>b) Se le asignó u obtuvo, la calidad de emisor electrónico.</p> <p>c) Se encuentra afecto en el RUC al impuesto a la renta de tercera categoría, de generar ese tipo de renta.</p> <p>d) No ha sido utilizada anteriormente la numeración de ese documento.</p> <p>e) Tiene el formato digital y, en consecuencia, existe información en los campos indicados como condiciones de emisión en el anexo N.º 30, y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo.</p> <p>f) Envía al OSE que contrató y registró según esta resolución un ejemplar según el anexo B y en el plazo indicado en el artículo 44.</p> <p>42.2 Las condiciones indicadas en los incisos a) al e) del párrafo 42.1 se deben cumplir el día señalado como fecha de emisión en el documento electrónico. La condición mencionada en el inciso f) de ese párrafo se tendrá por cumplida a esa misma fecha, siempre que el OSE haya emitido la CDR-DOAE.</p> <p>Artículo 43. Emisión y entrega del DOAE</p> <p>El DOAE se emite conforme a lo previsto en los artículos 2 y 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 022-98/SUNAT y debe entregarse o</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>ponerse a disposición mediante el medio electrónico que señale el emisor, pudiendo este además proporcionar al partícipe una representación impresa, teniendo en cuenta que el cumplimiento de las obligaciones vinculadas al documento de atribución se verificará respecto del DOAE.</p> <p>Artículo 44. Envío al OSE del DOAE</p> <p>La remisión al OSE del ejemplar del DOAE se debe realizar en un plazo máximo de siete (7) días calendario contado desde el día calendario siguiente de la fecha consignada como fecha de emisión. Lo remitido al OSE transcurrido ese plazo no tendrá la calidad de DOAE aun cuando hubiere sido entregado.</p> <p>Artículo 45. CDR y comunicación de inconsistencias</p> <p>La CDR-DOAE se emite si el ejemplar del DOAE es enviado en la forma indicada en el inciso f) del párrafo 42.1 del artículo 42, cumple con el plazo indicado en ese inciso y con las condiciones señaladas en los incisos d) y e) de ese párrafo. En caso contrario, el OSE envía a aquel la comunicación de inconsistencias.</p> <p>Artículo 46. Comunicación de baja</p> <p>46.1 El emisor electrónico puede dar de baja la numeración de los documentos no entregados aun cuando se haya generado respecto de ellos una CDR-DOAE.</p> <p>46.2 El emisor electrónico debe enviar al OSE la comunicación de baja a más tardar el sétimo día calendario contado a partir del día calendario siguiente de la generación del documento.</p> <p>La comunicación de baja puede incluir uno o más documentos, siempre que</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>todos hayan sido generados en un mismo día.</p> <p>46.3 El emisor electrónico ha remitido al OSE la comunicación de baja, si:</p> <p>a) Cuenta con el formato digital, existe información en los campos definidos en el anexo N.º 10 y cumple con las validaciones especificadas en ese anexo.</p> <p>b) Es enviada al OSE en la forma señalada en el anexo B.</p> <p>46.4 CDR DOAE-baja</p> <p>a) La CDR DOAE-baja relativa a la comunicación de baja se emite si lo remitido por el emisor electrónico, en la forma indicada en el inciso b) del párrafo 46.3, cumple con las condiciones indicadas en el inciso a) de ese párrafo.</p> <p>b) En caso lo enviado por el emisor electrónico al OSE no cumpla con la condición antes indicada, el OSE le remite la comunicación de inconsistencias.</p> <p>Artículo 47. De la conservación</p> <p>El emisor electrónico debe almacenar, archivar y conservar los DOAE que emita, así como las comunicaciones de baja.</p> <p>El partícipe, debe almacenar, archivar y conservar el DOAE o, de ser el caso, la representación impresa de aquel documento.</p> <p>El almacenamiento puede ser realizado en medios magnéticos, ópticos, entre otros.</p> <p>Artículo 48. De la pérdida y obtención de otros ejemplares</p> <p>En caso de pérdida o destrucción del DOAE o de la representación impresa</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
		<p>por causa de siniestros, asaltos u otros, se debe solicitar al emisor electrónico la remisión de un nuevo ejemplar del mencionado documento o de la representación impresa, según sea el caso.</p> <p>Artículo 49. Consulta en la SUNAT</p> <p>La SUNAT pone a disposición del emisor electrónico y del partícipe, mediante SUNAT Virtual, la posibilidad de consultar la validez, así como la información de las condiciones de emisión y los requisitos mínimos.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO IX DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 123-2017/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 2.- Comprobantes de pago que permiten sustentar gastos personales por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles y servicios profesionales [Literal d)]	<p>“Los contribuyentes sustentan el derecho a deducir gasto al amparo de los incisos a), c) y d) del segundo párrafo del artículo 46 de la Ley, según sea el caso, de la forma siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>d) En las operaciones señaladas en los literales b) y c) del presente artículo, cuando esta resolución o la normativa sobre emisión electrónica permita su emisión.</p> <p>- Factura, recibo por honorarios, nota de crédito y nota de débito emitidas en formato impreso o importado por imprenta autorizada.</p> <p>- Documentos autorizados a que se refiere el literal b) del inciso 6.1 y <u>el literal b) del inciso 6.2 del numeral 6 del artículo 4 del RCP</u>, notas de crédito y notas de débito respectivas.”</p>	<p>“Los contribuyentes sustentan el derecho a deducir gasto al amparo de los incisos a), c) y d) del segundo párrafo del artículo 46 de la Ley, según sea el caso, de la forma siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>d) En las operaciones señaladas en los literales b) y c) del presente artículo, cuando esta resolución o la normativa sobre emisión electrónica permita su emisión.</p> <p>- Factura, recibo por honorarios, nota de crédito y nota de débito emitidas en formato impreso o importado por imprenta autorizada.</p> <p>- Documentos autorizados a que se refiere el literal b) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4 del RCP, notas de crédito y notas de débito respectivas.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ANEXO X DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA
N.º 206-2019/SUNAT Y DEL PROYECTO

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
Artículo 10. Envío a la SUNAT [Párrafo 10.1]	<p>“El envío a la SUNAT del ejemplar del comprobante de pago electrónico o de la nota electrónica, según corresponda, debe realizarse utilizando el aplicativo SEE - Empresas Supervisadas, teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>10.1 Obligación de enviar y su plazo</p> <p>El emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de lo emitido.</p> <p>El envío se debe realizar en la fecha de emisión consignada en el comprobante de pago electrónico o, incluso, hasta en un plazo máximo de:</p> <p>a) Diez días calendario, contado desde el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de emisión, tratándose del recibo electrónico SP.</p> <p>b) Siete días calendario, contado desde el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de emisión, en el caso del comprobante empresas supervisadas SBS.</p> <p>El envío de la nota electrónica se debe efectuar en la fecha de emisión consignada en esta o hasta los plazos máximos antes señalados, según corresponda a una nota electrónica que modifique el recibo electrónico SP o el comprobante empresas supervisadas SBS.</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>Vencidos los plazos antes señalados, lo no enviado no tendrá la calidad de</p>	<p>“El envío a la SUNAT del ejemplar del comprobante de pago electrónico o de la nota electrónica, según corresponda, debe realizarse utilizando el aplicativo SEE - Empresas Supervisadas, teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>10.1 Obligación de enviar y su plazo</p> <p>El emisor electrónico debe remitir a la SUNAT un ejemplar de lo emitido.</p> <p>El envío se debe realizar en la fecha de emisión consignada en el comprobante de pago electrónico o, incluso, hasta en un plazo máximo de siete días calendario, contado desde el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de emisión.</p> <p>El envío de la nota electrónica se debe efectuar en la fecha de emisión consignada en esta o hasta el plazo máximo antes señalado.</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>Vencido el plazo antes señalado, lo no enviado no tendrá la calidad de comprobante de pago electrónico ni de nota electrónica, aun cuando hubiera sido entregado(a) al usuario.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34

ARTÍCULO	RESOLUCIÓN VIGENTE	PROYECTO
	comprobante de pago electrónico ni de nota electrónica, aun cuando hubiera sido entregado(a) al usuario.”	
<p>Artículo 11. Comunicación de baja del comprobante de pago electrónico y de la nota electrónica</p> <p>[Literal b) del párrafo 11.2]</p>	<p>“11.2 A tal efecto, se debe enviar a la SUNAT la comunicación de la baja teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>b) El envío se efectúa mediante la aplicación SEE - Empresas Supervisadas a más tardar hasta:</p> <p>i) El décimo día calendario contado desde el primer día calendario del mes siguiente al de la fecha de emisión del recibo electrónico SP.</p> <p>ii) El sétimo día calendario contado desde el primer día calendario del mes siguiente al de la fecha de emisión del comprobante empresas supervisadas SBS.</p> <p>Tratándose de la nota electrónica, el envío se realiza en los plazos máximos antes señalados, según corresponda a una nota electrónica que modifique el recibo electrónico SP o el comprobante empresas supervisadas SBS.”</p>	<p>“11.2 A tal efecto, se debe enviar a la SUNAT la comunicación de la baja teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p>b) El envío se efectúa mediante la aplicación SEE-Empresas Supervisadas a más tardar hasta el sétimo día calendario contado desde el primer día calendario del mes siguiente al de la fecha de emisión del comprobante de pago o de la nota electrónica vinculada a aquel.</p> <p>Tratándose de la nota electrónica, el envío se realiza en el plazo máximo antes señalado.”</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
03/02/2026 19:40:45



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
03/02/2026 12:46:36



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/01/2026 19:47:34