

## IMPLEMENTAN LA PLATAFORMA PARA DAR CONFORMIDAD A LA FACTURA ELECTRÓNICA Y AL RECIBO POR HONORARIOS ELECTRÓNICO

Con fecha 18 de noviembre de 2021, mediante **Resolución N° 000165-2021/SUNAT**, implementan la plataforma para dar conformidad a la factura electrónica y al recibo por honorarios electrónico, en el marco de lo dispuesto por el Decreto de Urgencia N° 013-2020 (en adelante, "el Decreto").

Al respecto, se detallan sus principales disposiciones:

### I. De la aprobación de la plataforma

Se aprueba la plataforma para brindar conformidad o disconformidad respecto del recibo por honorarios electrónico y de la factura electrónica, comprendidos en los alcances del Título I del Decreto, que forma parte integrante del SEE y es implementada en SUNAT Operaciones en Línea, a la que se accede de las formas siguientes:

#### a) Acceso a través de SUNAT Operaciones en Línea

Ingresar a SUNAT Virtual, ubicar SUNAT Operaciones en Línea e ingresar a este último utilizando el número de RUC, código de usuario y la clave SOL. Luego, ubicar la opción correspondiente a la Plataforma y seguir las instrucciones del sistema para acceder al módulo.

#### b) Acceso a través del servicio web API REST

- Acceder a SUNAT Operaciones en Línea, mediante SUNAT Virtual, utilizando el número de RUC, código de usuario y clave SOL, y seguir las indicaciones del sistema para obtener las credenciales que serán utilizadas para la autenticación correspondiente para el uso del servicio web API REST.

En caso se desee obtener nuevas credenciales, estas pueden ser solicitadas conforme a lo señalado en el párrafo anterior, oportunidad en que se inhabilitan las anteriores.

- Tener en cuenta las especificaciones técnicas indicadas en el anexo II para conectar los sistemas del emisor, el adquirente o el usuario a la Plataforma, a través del servicio web API REST.
- Autenticarse en el referido servicio web con las credenciales obtenidas en SUNAT Operaciones en Línea, para acceder en línea a la Plataforma y utilizar las distintas funciones habilitadas para ese servicio.

### II. De la puesta a disposición

- La puesta a disposición del recibo por honorarios electrónico, la factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad es realizada por la SUNAT a través de la plataforma mediante el registro en esta de esos comprobantes de pago electrónicos y nota de crédito electrónica, en el plazo que señala el párrafo 6.3 del artículo 6 del Decreto y en la oportunidad que se establece en los párrafos 3.2, 3.3 y 3.4.
- El recibo por honorarios electrónico, la factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad que se emiten en el SEE-SOL, es puesto(a) a disposición en la fecha de emisión.
- La factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad que se emiten en el SEE-Del contribuyente, el SEE-SFS y el SEE-OSE es puesta a disposición siempre que, según corresponda, cuente con CDR con estado aceptada remitida por la SUNAT, muestre el estado aceptada en la aplicación SFS o cuente con CDR remitido por el OSE y en la fecha en que se remita la CDR con estado de aceptada, la CDR o se muestre el estado aceptada en la aplicación SFS.
- Cuando el adquirente o usuario, según corresponda, es una entidad del Estado, según lo dispuesto en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 082-2019-EF, el recibo por honorarios electrónico, la factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad es puesto(a) a disposición el día calendario siguiente a la fecha de emisión. En este caso, la factura electrónica que se emite en el SEE-Del contribuyente, el SEE-SFS y el SEE-OSE debe contar con CDR con estado aceptada remitida por la SUNAT o CDR remitido por el OSE o mostrar el estado aceptada en la aplicación SFS, según corresponda, para que se realice la puesta a disposición.
- En la plataforma se registra la fecha y hora en que se ha realizado la puesta a disposición.
- Luego de la puesta a disposición y antes que se produzca la conformidad, se consideran como documentos no válidos que no se tienen en cuenta para el proceso de conformidad o disconformidad, los siguientes:
  - El recibo por honorarios electrónico revertido o anulado con la nota de crédito electrónica.
  - La factura electrónica anulada con la nota de crédito electrónica.
  - La factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad cuya numeración se hubiese dado de baja.
- El adquirente o usuario respecto del recibo por honorarios electrónico y de la factura electrónica, según corresponda, debe consultar en la plataforma los registros que en esta se efectúan y lo que es puesto a disposición.

- En la misma fecha en que se realiza la puesta a disposición, la SUNAT remite al buzón electrónico del adquirente o usuario una comunicación sobre la puesta a disposición del recibo por honorarios electrónico, de la factura electrónica o de la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad. Dicha comunicación contiene, como mínimo, el número de RUC del emisor y el tipo y número del documento.

### III. De la conformidad o disconformidad de la factura electrónica y del recibo por honorarios electrónico

- Del plazo:

a) **El adquirente o usuario tiene un plazo de ocho días calendario, computado desde la fecha de la puesta a disposición de la factura electrónica o del recibo por honorarios electrónico, para registrar su conformidad o disconformidad en la Plataforma, así como para registrar su conformidad una vez atendida o subsanada la disconformidad.**

b) Solo cuando la disconformidad o la subsanación o atención a la disconformidad se registre en la Plataforma el último día del referido plazo, este se extiende hasta dos días calendario siguientes a aquel en que vence el plazo.

- Del registro de la conformidad o disconformidad:

El adquirente o usuario accede a la Plataforma utilizando la opción correspondiente en SUNAT Operaciones en Línea y mediante la selección de las opciones respectivas y siguiendo las indicaciones en la Plataforma puede registrar en forma individual o masiva, según corresponda, la conformidad o disconformidad de la(s) factura(s) electrónica(s) o del (de los) recibo(s) por honorarios electrónico(s) puesto(s) a disposición. El registro de conformidad o disconformidad en forma individual o masiva en la Plataforma también se puede realizar mediante el uso de servicio web API REST.

En caso registre la disconformidad, debe seleccionar una o más de las causales que se indican a continuación:

- i) Plazo de pago acordado.
- ii) Monto neto pendiente de pago.
- iii) Reclamo respecto de lo bienes adquiridos o servicios prestados.

### IV. De la atención o subsanación de la disconformidad

Para atender o subsanar la disconformidad registrada, el emisor de la factura electrónica o del recibo por honorarios electrónico debe:

- a) Emitir la nota de crédito electrónica para:

- Corregir la descripción o tipo de servicio prestado, tratándose del recibo por honorarios electrónico, o la descripción del bien vendido o cedido en uso o el tipo de servicio prestado, tratándose de la factura electrónica.
- Indicar la atención en relación con el reclamo respecto de los bienes adquiridos o servicios prestados, según corresponda.
- Corregir o modificar el monto de los honorarios pendiente de pago, tratándose del recibo por honorarios electrónico, o el monto neto pendiente de pago, en el caso de la factura electrónica.
- Corregir o modificar la(s) fecha(s) de vencimiento del pago único o de las cuotas y los montos correspondientes a cada cuota.

b) Seleccionar la nota de crédito electrónica que atiende o subsana la disconformidad en la opción correspondiente en la Plataforma o utilizando el servicio web API REST. Adicionalmente, la Plataforma permite señalar algún sustento relacionado con la atención o subsanación de la disconformidad.

De no realizarse lo indicado en los incisos a) y b) no se produce la atención o subsanación de la disconformidad.

### V. Vigencia

**La presente resolución entra en vigencia el 17 de diciembre de 2021.**

### VI. Disposiciones Complementarias Modificadorias

#### Resolución de Superintendencia N° 182-2008/SUNAT

- Incorpórase un último párrafo en el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N° 182-2008/SUNAT, en los siguientes términos:

*“Artículo 2. Aprobación del Sistema de Emisión Electrónica*

*(...)*

*La plataforma a que se refiere el párrafo 7.4 del artículo 7 del Decreto de Urgencia N. ° 013-2020 se incorpora al Sistema.”*

- Modifícase el numeral 6 en el artículo 10 de la Resolución de Superintendencia N° 182-2008/SUNAT, en los siguientes términos:

*“Artículo 10. EMISIÓN Y OTORGAMIENTO DE LA NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA*

La emisión y otorgamiento de la nota de crédito electrónica se regirá por las siguientes disposiciones:

(...)

6. Excepcionalmente, se puede emitir la nota de crédito electrónica para corregir un recibo por honorarios electrónico en cuanto a la información a que se refiere el inciso b) y el inciso h) del numeral 1 del artículo 7. En este último caso, solo la información referida al monto de los honorarios pendiente de pago, la(s) fecha(s) de vencimiento del pago único o de las cuotas y los montos correspondientes a cada cuota.

Respecto del recibo por honorarios electrónico comprendido en el Decreto de Urgencia N° 013-2020, se puede emitir la nota de crédito electrónica para indicar la atención respecto de un reclamo por el servicio prestado y para modificar la información relativa al monto de los honorarios pendiente de pago y la(s) fecha(s) de vencimiento del pago único o de las cuotas y los montos correspondientes a cada cuota, considerando circunstancias posteriores a la fecha de emisión de ese comprobante de pago electrónico. La emisión de la nota de crédito electrónica en este supuesto procede mientras no se produzca la conformidad.

En los casos señalados, la nota de crédito electrónica debe ser emitida al mismo usuario y se le aplican las disposiciones previstas en los numerales 2, 3 y 5, salvo lo señalado en el acápite iii) del inciso a) del numeral 2."

#### Resolución de Superintendencia N° 188-2010/SUNAT

➤ Incorporarse el inciso d) en el numeral 1.7 del artículo 13 de la Resolución de Superintendencia N.º 188-2010/SUNAT y modifíquese el segundo y tercer párrafos de ese numeral, en los siguientes términos:

"Artículo 13. DE LAS NOTAS DE CRÉDITO Y LAS NOTAS DE DÉBITO ELECTRÓNICAS

Las notas de crédito y de débito electrónicas se rigen por las siguientes disposiciones:

1. Nota de crédito electrónica:

(...)

1.7 Excepcionalmente, puede emitirse una nota de crédito electrónica para:

(...)

d) Respecto de la factura electrónica comprendida en el Decreto de Urgencia N° 013-2020, indicar la atención sobre un reclamo por los bienes adquiridos o servicios prestados y modificar la información a que se refiere el segundo párrafo del acápite ii. del inciso s) del numeral 1 del artículo 9, en este último caso, en virtud de circunstancias posteriores a la fecha de emisión de la factura electrónica. La emisión de la nota de crédito electrónica en este supuesto procede mientras no se produzca la conformidad.

Tratándose de los incisos b), c) y d), la emisión de la nota de crédito electrónica no afecta la condición de emitido ni de otorgado del comprobante de pago electrónico corregido o modificado, según sea el caso, el cual conserva el número correlativo que el Sistema le asignó. Lo indicado también se aplica respecto de la factura electrónica en relación con la cual se emite una nota de crédito electrónica para indicar la atención a que se refiere el inciso d).

En todos los casos comprendidos en este numeral se aplica a la nota de crédito electrónica las disposiciones previstas en los numerales 1.3, 1.4, 1.5 y 1.6, salvo lo señalado en el acápite iii. del inciso a) del numeral 1.3."

#### Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT

➤ Incorporarse el numeral 22.4 en el artículo 22 de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT, en los siguientes términos:

"Artículo 22. NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

La nota de crédito electrónica se regirá por las siguientes disposiciones:

(...)

22.4 Tratándose de la factura electrónica comprendida en el Decreto de Urgencia N° 013-2020, se puede emitir la nota de crédito electrónica para indicar la atención respecto de un reclamo por los bienes adquiridos o servicios prestados y para modificar los ítems 64-A y 64-B del anexo N° 1, en este último caso, en virtud de circunstancias posteriores a la fecha de emisión de esa factura electrónica. La emisión de la nota de crédito electrónica en este supuesto procede mientras no se produzca la conformidad."

➤ Modifíquese los anexos N.os 3 y 8 de la Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT, según lo indicado en los anexos III y IV de la presente resolución.

#### Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT

<p>➤ Incorporase un último párrafo en el artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, en los siguientes términos:</p> <p><i>“Artículo 1. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i></p> <p>(...)</p> <p><i>La plataforma a que se refiere el párrafo 7.4 del artículo 7 del Decreto de Urgencia N. ° 013-2020 se incorpora al SEE–Del contribuyente, el SEE–SOL, el SEE–SFS y el SEE–OSE.”</i></p>
<p><b>Resolución de Superintendencia N° 211-2015/SUNAT</b></p>
<p>➤ Modifícase el encabezado del párrafo 3.1 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia N° 211-2015/SUNAT y el inciso a) de dicho párrafo, en los términos siguientes:</p> <p><i>“Artículo 3. DE LA FACTURA NEGOCIABLE ORIGINADA EN UNA FACTURA COMERCIAL ELECTRÓNICA O EN UN RECIBO POR HONORARIOS ELECTRÓNICO</i></p> <p><i>3.1. A efecto de la generación de la factura negociable, el proveedor puede incluir en la factura comercial electrónica o en el recibo por honorarios electrónico la información referida al domicilio del proveedor de bienes o servicios señalada en el literal b) del artículo 3 de la Ley, así como aquella a que se refiere el literal c) de ese artículo. Para tal fin, debe tener en cuenta lo siguiente:</i></p> <p><i>a) Si emite la factura electrónica a través del SEE–Del contribuyente, el SEE Facturador SUNAT o el SEE Operador de Servicios Electrónicos, debe utilizar el estándar UBL en la versión a que se refiere las Resoluciones de Superintendencia N.os 097-2012-SUNAT, 182-2016/SUNAT y 117-2017/SUNAT.”</i></p>
<p><b>Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT</b></p>
<p>➤ Incorporase el numeral 26.4.3 en el párrafo 26.4 del artículo 26 de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT, en los siguientes términos:</p> <p><i>“Artículo 26. Nota de crédito electrónica</i></p> <p>(...)</p> <p><i>26.4 Excepcionalmente, una nota de crédito electrónica se puede emitir respecto de los comprobantes de pago indicados en el párrafo 26.1, siempre que hayan sido otorgados con anterioridad:</i></p> <p>(...)</p> <p><i>26.4.3 Tratándose de la factura electrónica comprendida en el Decreto de Urgencia N° 013-2020, se puede emitir la nota de crédito electrónica para indicar la atención respecto de un reclamo por los bienes adquiridos o servicios prestados y para modificar los ítems 64-A y 64-B del anexo N° 1, en este último caso, en virtud de circunstancias posteriores a la fecha de emisión de esa factura electrónica. La emisión de la nota de crédito electrónica en este supuesto procede mientras no se produzca la conformidad.”</i></p>

#### VII. Disposición Complementaria Transitoria

- Sobre la puesta a disposición por el periodo comprendido desde el 17 hasta el 31 de diciembre de 2021:

Excepcionalmente, por el período comprendido desde el 17 hasta el 31 de diciembre de 2021, para efecto de lo dispuesto en:

- El párrafo 3.1 del artículo 3, la puesta a disposición se realiza en el plazo que señala el artículo 2 del Decreto de Urgencia N° 050-2021.
- El párrafo 3.4 del artículo 3, el recibo por honorarios electrónico, la factura electrónica y la NCE que inicia el nuevo proceso para conformidad es puesto(a) a disposición el cuarto día calendario siguiente a la fecha de emisión.

#### VIII. Disposición Complementaria Derogatoria

**Se dispone derogar el último párrafo del numeral 22.3 del artículo 22 de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y el párrafo 26.5 del artículo 26 de la Resolución de Superintendencia N° 117-2017/SUNAT.**

Para acceder a la Resolución N° 000165-2021/SUNAT y Anexos, ingresar al siguiente [enlace](#).

En caso de requerir mayor información, contactarnos al siguiente correo: [alertalegal@sni.org.pe](mailto:alertalegal@sni.org.pe)