

Ley de Comprobantes de Pago

Decreto Ley N° 25632 (24.07.92)

ARTÍCULO 1°.- Están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieran bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza. Esta obligación rige aun cuando la transferencia o prestación no se encuentre afectada a tributos.

En las operaciones con los consumidores finales cuyo monto global no exceda en Un Nuevo Sol (S/. 1.00) la obligación de emitir comprobantes de pago es facultativa, pero si el consumidor lo exige deberá entregársele el comprobante. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT podrá reajustar el monto antes señalado y establecer las normas administrativas y de control respecto a esas operaciones.

La SUNAT podrá disponer que sea el comprador, usuario o intermediario quien emita el comprobante de pago cuando las modalidades del mercado y razones de fiscalización lo justifiquen.

Informe emitido por la SUNAT:

Informe N° 184 -2007-SUNAT/2B0000

No existe obligación de emitir un comprobante de pago por la emisión de una Letra de Cambio o un Pagaré girados a la orden de un tercero, donde aún dichos títulos valores no han entrado en circulación a través del endoso, por cuanto la incorporación del derecho patrimonial al valor materializado girado a la orden de un tercero beneficiario, no supone en sí misma, la entrega de un bien en propiedad, el derecho a usar el mismo, o la prestación de un servicio.

ARTÍCULO 2°.- Se considera comprobante de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT.

Artículo sustituido por el artículo 2° del D. Leg. N° 814 (20.04.96)

Cuando el comprobante de pago se emita de manera electrónica se considerará como representación impresa de este para todo efecto tributario al resumen en soporte de papel que se otorgue de acuerdo a la regulación que emita la SUNAT y siempre que el referido resumen cumpla con las características y requisitos mínimos que aquella establezca.

Párrafo incorporado por el artículo 5 del Decreto Legislativo N°1110(20.06.12)

ARTÍCULO 3°.- Para efecto de lo dispuesto en la presente Ley, la SUNAT señalará:

- Las características y los requisitos mínimos de los comprobantes de pago;
- La oportunidad de su entrega;

- Las operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago;
- Las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos;
- Los comprobantes de pago que permiten sustentar gasto o costo con efecto tributario, ejercer el derecho al crédito fiscal o al crédito deducible, y cualquier otro sustento de naturaleza similar;
- Los mecanismos de control para la emisión y/o utilización de comprobantes de pago;

Sin perjuicio de lo establecido anteriormente, los sujetos que generen rentas de tercera categoría están obligados a consignar su nombre comercial, en los comprobantes de pago que emitan.

Adicionalmente, la SUNAT regulará la emisión de documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago: tales como guías de remisión, notas de débito, notas de crédito, a los que también les será de aplicación lo dispuesto en el presente artículo.

Artículo sustituido por el artículo 3° del D. Leg. N° 814 (20.04.96)

Cuando las notas de crédito y de débito se emitan de manera electrónica se considerará como representación impresa de estas para todo efecto tributario al resumen en soporte de papel que se otorgue de ellas de acuerdo a la regulación que emita la SUNAT y siempre que el referido resumen cumpla con las características y requisitos mínimos que aquella establezca.

Párrafo incorporado por el artículo 5° del Decreto Legislativo N°1110 (20.06.12)

ARTÍCULO 4°.- La impresión o importación de comprobantes de pago u otros documentos relacionados directa o indirectamente con éstos, cualquiera sea su modalidad, la realizarán únicamente las empresas inscritas en el Registro que para tal efecto determine la SUNAT.

Asimismo, la inscripción o exclusión del Registro se realizará conforme a las normas que ésta señale.

Igualmente establecerá las obligaciones de las empresas que realicen trabajos de impresión o importación de los documentos a que se refiere el párrafo anterior, y los mecanismos de control para la impresión, emisión y/o utilización de los mismos, incluyendo aquellos que se emitan por medios mecanizados o computarizados.

Los mecanismos de control, incluyen la obligación de declarar la impresión, emisión y/o utilización de com-

probantes de pago u otros documentos relacionados directa o indirectamente con éstos.

Artículo sustituido por el artículo 4° del D. Leg. N° 814 (20.04.96)

ARTÍCULO 5°.- El incumplimiento de las obligaciones señaladas en la presente Ley, será sancionado de conformidad con lo establecido en el Código Tributario. Aquellos que realicen trabajos de impresión o importación de comprobantes de pago u otros documentos relacionados directa o indirectamente con éstos, sin estar inscritos en el Registro que para tal efecto determine la SUNAT, no podrán acceder al mismo. Lo dispuesto en el presente párrafo será sin perjuicio de la sanción señalada en el Código Tributario.

Artículo sustituido por el artículo 5° del D. Leg. N° 814 (20.04.96).

ARTÍCULO 6°.- Deróganse los artículos 7° al 14° del Decreto Supremo N° 119-89-EF y los Decretos Supremos N° 182-89-EF y 017-90-EF.

ARTÍCULO 7°.- El presente Decreto Ley entrará en vigencia el 1 de setiembre de 1992, con excepción de las disposiciones transitorias que entrarán en vigencia al día siguiente de su publicación en el diario oficial "El Peruano".

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA.- Los obligados a entregar comprobantes

de pago deberán presentar a la SUNAT, en la forma y plazo que ésta disponga, una declaración jurada de la existencia de dichos documentos. Las personas que a la fecha de publicación del presente Decreto Ley, estuvieran utilizando sistemas mecanizados o computarizados para la emisión de comprobantes de pago, deberán informar, en la forma y plazos dispuesta por la SUNAT, sobre la utilización de los comprobantes.

Las referidas declaraciones, también serán exigibles a los profesionales que ejercen su profesión individualmente o en forma asociada y en general a las personas que prestan servicios.

La presentación de las declaraciones juradas a que se refiere esta disposición transitoria, regularizará las omisiones incurridas respecto a las obligaciones previstas en los artículos 8°, 9°, 12° y 16° del Decreto Supremo N° 182-89-EF.

El incumplimiento será sancionado conforme al inciso b) del artículo 5° del presente Decreto Ley.

SEGUNDA.- La SUNAT establecerá el plazo máximo de utilización de los comprobantes de pago en existencia declarados conforme a lo previsto en la primera disposición transitoria anterior.

POR TANTO:

Mando se publique y cumpla.

almacenada en archivos magnéticos u otro medio de almacenamiento de información, el cual estará a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera. La referida copia podrá ser un registro cuyos campos sean cada uno de los requisitos antes enumerados, con excepción del previsto en el numeral 1 del presente literal. Asimismo, el concesionario del servicio de revisiones técnicas deberá mantener la copia emisor impresa en un archivo ordenado de manera correlativa.

Inciso incorporado por el artículo 1° de la R.S. N° 244-2005/SUNAT (01.12.05)

- q) Documentos emitidos por las empresas que desempeñan el rol de adquirente en los sistemas de pago mediante tarjetas de crédito emitidas por ellas mismas.

Inciso incorporado por el artículo 3° de la R.S. N° 233-2008/SUNAT, publicado el 31.12.08.

6.2. Los siguientes documentos permitirán sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario:

- a) Recibos por el arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles e inmuebles que generen rentas de primera categoría para efecto del Impuesto a la Renta, los cuales serán proporcionados por la SUNAT.

Concordancia:

R.S. N° 099-2003/SUNAT - Dictan disposiciones para la declaración y pago a cuenta del impuesto a la renta de primera categoría, (07.05.03, vigente a partir del 08.05.03).

Oficio emitido por la SUNAT:

Oficio N° 232-2003-SUNAT/2B0000

Establece que los recibos por arrendamiento o subarrendamiento son documentos autorizados como comprobantes de pago, los mismos que son proporcionados por la SUNAT y permiten sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario.

- b) Documentos emitidos por la Iglesia Católica por el arrendamiento de sus bienes inmuebles.
- c) **Inciso derogado por el artículo 2° de la R. de Superintendencia N° 155-2003/SUNAT (16.08.03) vigente a partir del 17.06.03.**
- d) Boleto emitido por el servicio de transporte:
- d.1) Terrestre regular urbano de pasajeros.
- d.2) Ferroviario público de pasajeros prestado en vía férrea local, a que se refieren las normas sobre la materia.

Líteral d) del numeral 6.2 del artículo 4° sustituido por la Quinta Disposición Complementaria y Final de la Resolución de Superintendencia N° 173-2008/SUNAT, publicada el 16.09.08.

Informe emitido por la SUNAT:

Informe N° 159-2003-SUNAT/2B0000

Establece que los boletos emitidos por las empresas de transporte público urbano de pasajeros, tienen la calidad de comprobantes de pago en la medida que cumplan con todos los requisitos señalados en el RCP, aún cuando en ellos no se consigne el importe del servicio prestado.

- e) Boleto numerado o entradas que se entreguen por atracciones o espectáculos públicos en general.

Concordancia:

LTM. Arts. 54° - 59° (Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos).

- f) Recibos por el pago de la tarifa por uso de agua superficial con fines agrarios y por el pago de la cuota a los que se refieren los artículos 28° y 48°, respectivamente, del Reglamento de Tarifas y Cuotas por el Uso de Agua aprobado por Decreto Supremo N° 003-90-AG.

Concordancia:

RM. N° 241-91-TC -15.12 - Aprueban TUUA, (08.04.91).

- 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.

Para la emisión de dichos documentos se podrá utilizar los siguientes mecanismos:

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

Inciso sustituido por la Única Disposición Complementaria Modificatoria de la R.S. N° 182-2010-SUNAT, del 07.06.10.

Concordancia:

R.S. N° 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 (05.06.10).

- h) Documentos emitidos por la COFOPRI en calidad de oferta de venta de terrenos, los correspondientes a las subastas públicas y a la retribución de los servicios que presta, al amparo de lo establecido en la Tercera Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la Ley N° 27046.

Tratándose de los documentos mencionados en los literales d), e) y g), no será necesario identificar al usuario.

Inciso incluido por el artículo 3° de la R. de Superintendencia N° 077-99/SUNAT (13.07.99).

6.3. No permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario, crédito deducible, ni Ejercer el derecho al crédito fiscal:

- a) Billetes de lotería, rifas y apuestas.
- 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 requieran sustentar gasto o costo para efecto tributario, se requerirá la emisión de facturas. Los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado no podrán emitir facturas, recibos por honorarios, liquidaciones de compra, tickets que permitan sustentar gasto o costo para efecto

tributario o dar derecho al crédito fiscal del Impuesto, notas de crédito ni notas de débito.

Párrafo sustituido por el artículo 2º de la R.S. Nº 064-2006/SUNAT (25.04.06), vigente desde el 01.05.06.

Concordancia:

Const. Art. 19º (Inmunidad a instituciones educativas).
LIR. Art. 37º 1er párrafo (Principio de causalidad). **D. Leg.** Nº 937 - Ley del Nuevos RUS, Art. 16º (Comprobantes de pago que deben emitir el nuevo RUS).

- 6.4. Los documentos detallados en los numerales 6.1, 6.2 y 6.3 del presente artículo deberán contener el número de RUC del emisor y un número correlativo que los identifique.

Concordancias:

LCP. Art. 3º inc. e) (Comprobantes de pago que permiten sustentar gasto o costo para ejercer el crédito fiscal).

ARTÍCULO 5º.- OPORTUNIDAD DE ENTREGA DE LOS COMPROBANTES DE PAGO

Los comprobantes de pago deberán ser entregados en la oportunidad que se indica:

1. En la transferencia de bienes muebles, en el momento en que se entregue el bien o en el momento en que se efectúe el pago, lo que ocurra primero¹. En el caso que la transferencia sea concertada por Internet, teléfono, telefax u otros medios similares, en los que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito o de débito y/o abono en cuenta con anterioridad a la entrega del bien, el comprobante de pago deberá emitirse en la fecha en que se reciba la conformidad de la operación por parte del administrador del medio de pago o se perciba el ingreso, según sea el caso, y otorgarse conjuntamente con el bien. Sin embargo, si el adquirente solicita que el bien sea entregado a un sujeto distinto, el comprobante de pago se le podrá otorgar a aquel hasta la fecha de entrega del bien².

Tratándose de la venta de bienes en consignación, la SUNAT no aplicará la sanción referida a la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 174º del Código Tributario al sujeto que entrega el bien al consignatario, siempre que aquél cumpla con emitir el comprobante de pago respectivo dentro de los nueve (9) días hábiles siguientes a la fecha en que el consignatario venda los mencionados bienes³.

Artículo modificado por el artículo 4º de la R.S. 233-2008/SUNAT, publicado el 31.12.08 y vigente a partir del 01.03.08.

2. En el caso de retiro de bienes muebles a que se refiere la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, en la fecha del retiro.

Concordancia:

LIGV. Art. 4º inc. b) (Nacimiento de la OT. en el retiro de bienes).

1. **LIGV.** Art. 4º inc. a) (Venta de bienes muebles).
2. **CC.** Art. 1374º (Contratación entre ausentes).
3. **RLIGV.** Art. 3º num. 2º inc. a) (Nacimiento de OT en bienes en con en bienes en consignación).

3. En la transferencia de bienes inmuebles, en la fecha en que se perciba el ingreso o en la fecha en que se celebre el contrato, lo que ocurra primero. En la primera venta de bienes inmuebles que realice el constructor, en la fecha en que se perciba el ingreso, por el monto que se perciba, sea total o parcial.⁴ Tratándose de naves y aeronaves, en la fecha en que se suscribe el respectivo contrato.
4. En la transferencia de bienes, por los pagos parciales recibidos, anticipadamente a la entrega del bien o puesta a disposición del mismo, en la fecha y por el monto percibido.

Concordancia:

RLIGV. Art. 3º num. 3 (Nacimiento de la OT del IGV en caso de pagos anticipados).

5. En la prestación de servicios, incluyendo el arrendamiento y arrendamiento financiero, cuando alguno de los siguientes supuestos ocurra primero:
 - a) La culminación del servicio.
 - b) La percepción de la retribución, parcial o total, debiéndose emitir el comprobante de pago por el monto percibido.
 - c) El vencimiento del plazo o de cada uno de los plazos fijados o convenidos para el pago del servicio, debiéndose emitir el comprobante de pago por el monto que corresponda a cada vencimiento⁵.

Los documentos autorizados a los que se refieren los literales j) y q) del inciso 6.1 del numeral 6 del artículo 4º del presente reglamento, deberán ser emitidos y otorgados en el mes en que se perciba la retribución, pudiendo realizarse la emisión y otorgamiento, a opción del obligado, en forma semanal, quincenal o mensual.

Lo dispuesto en el presente numeral no es aplicable a la prestación de servicios generadores de rentas de cuarta categoría a título oneroso, en cuyo caso los comprobantes de pago deberán ser emitidos y otorgados en el momento en que se perciba la retribución y por el monto de la misma⁶.

Numeral modificado por el Art. 4º de la R.S. 233-2008/SUNAT, publicado el 31.12.08.

6. En los contratos de construcción, en la fecha de percepción del ingreso, sea total o parcial y por el monto efectivamente percibido.

Concordancia:

LIGV. Art. 4º inc. e) (Nacimiento de la OT. en contratos de construcción).

7. En los casos de entrega de depósito, garantía, arras o similares, cuando impliquen el nacimiento de la obligación tributaria para efecto del Impuesto, en el momento y por el monto percibido.

4. **LIGV.** Art. 4º inc. f) (Nacimineto de la OT. en la primera venta de inmuebles).

5. **LIGV.** Art. 4º inc. c) (Nacimiento de la OT. del IGV. en la prestación de servicios).

6. **LIR.** Art. 57º inc. d) (Principio de percibido en rentas de cuarta categoría). **R.S. Nº 182-2008/SUNAT**- Emisión electrónica de recibo por honorarios, Art. 8º (Otorgamiento de recibos electrónicos por honorarios).