

sustituyen diversos articulos de la Ley
Marco de Comprobantes de Pago

DECRETO LEGISLATIVO N° 814

EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA

POR CUANTO:

El Congreso de la República por Ley N° 26557 ha delegado en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar sobre las normas relacionadas con impuestos, contribuciones, aportaciones y demás tributos y normas tributarias, a fin de introducir ajustes técnicos, simplificar y uniformar los procedimientos, precisar la vigencia y cobertura de los regímenes especiales, entre otros aspectos; así como armonizar las normas relativas al delito tributario y los cambios que estos demanden en el Código Penal y demás normas pertinentes, entre otras materias;

Con el voto aprobatorio del Consejo de Ministros;
Con cargo a dar cuenta al Congreso de la República;
Ha dado el Decreto Legislativo siguiente:

Artículo 1°.- Cuando la presente norma haga mención a la Ley, deberá entenderse referida al Decreto Ley N° 25632, Ley Marco de Comprobantes de Pago.

Artículo 2°.- Sustitúyase el texto del Artículo 2° de la Ley, por el siguiente:

"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 3°.- Sustitúyase el texto del Artículo 3° de la Ley, por el siguiente:

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

- a) Las características y los requisitos mínimos de los comprobantes de pago;
- b) La oportunidad de su entrega;
- c) Las operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago;
- d) Las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos;
- e) 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;
- f) 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."

mente 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 4°.- Sustitúyase el texto del Artículo 4° de la Ley, por el siguiente:

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

Artículo 5°.- Sustitúyase el texto del Artículo 5° de la Ley, por el siguiente:

"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."

DISPOSICION TRANSITORIA

Unica.- Los comprobantes de pago impresos con anterioridad a la vigencia del presente Decreto Legislativo, se adecuarán a lo dispuesto en el penúltimo párrafo del Artículo 3° en el plazo y condiciones que a tal efecto establezca la SUNAT.

POR TANTO.

Mando se publique y cumpla, dando cuenta al Congreso de la República.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima a los diecinueve días del mes de abril de mil novecientos noventa y seis;'

ALBERTO FUJIMORI FUJIMORI
Presidente Constitucional
de la República

ALBERTO PANDOLFI ARBULU
Presidente del Consejo de Ministros

JORGE CAMET DICKMANN
Ministro de Economía y Finanzas

LEY MARCO DE COMPROBANTES DE PAGO

TEXTO PROPUESTO	NORMA VIGENTE	FUNDAMENTO
1. CONCEPTO DE COMPROBANTE DE PAGO Se sugiere sustituir el artículo 2° de la Ley. " Se considera comprobantes de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o	"A efecto de lo dispuesto en el presente Decreto Ley, se entiende por comprobante de pago todo documento que	Establecer en forma indubitable que no todo documento es comprobante de pago, sino sólo aquellos que son calificados como

<p>prestación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT."</p>	<p>acredite la transferencia de bienes, entrega en uso, o prestación de servicios. En consecuencia están comprendidos en la definición anterior de comprobantes de pago: facturas, recibos por honorarios profesionales, los documentos emitidos por las máquinas registradoras o sistemas computarizados y cualquier otro documento de naturaleza similar."</p>	<p>tales por la SUNAT</p>
<p>3. FACULTADES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</p> <p>Se sugiere sustituir el texto del artículo 3° de la Ley.</p> <p>" Para efecto de lo dispuesto en la presente Ley la SUNAT señalará:</p> <p>a) las características y requisitos mínimos de los comprobantes de pago;</p> <p>b) oportunidad de su entrega;</p> <p>c) operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago;</p> <p>d) las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos;</p> <p>e) Aquéllos que permiten sustentar gasto o costo, ejercer el derecho al crédito fiscal o al crédito deducible;</p> <p>f) Los mecanismos de control para la emisión y/o utilización de comprobantes de pago;</p> <p>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.</p> <p>Adicionalmente, regulará la emisión de documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago; tales como: guías de remisión, notas de débito o crédito, a los que también les será de aplicación lo dispuesto en el presente artículo."</p>	<p>"La SUNAT señalará las características y los requisitos básicos de los comprobantes de pago; así como la oportunidad de su entrega. Igualmente establecerá las operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago."</p>	<p>Esta medida permite ampliar las facultades de la SUNAT a efecto de realizar una labor más efectiva.</p>
<p>4. IMPRENTAS O IMPORTADORES DE COMPROBANTES DE PAGO</p> <p>Se sugiere sustituir el artículo 4° de la Ley.</p>		

<p>" 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.</p> <p>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 documentos, incluyendo aquéllos que se emitan por medios mecanizados o computarizados.</p> <p>Los mecanismos de control, incluyen la obligación de declarar la impresión, emisión y/o utilización de comprobantes de pago u otros documentos relacionados directa o indirectamente con éstos."</p>	<p>"La impresión de formatos de comprobantes de pago, cualquiera sea su modalidad, la realizarán únicamente las empresas como tales registradas en la SUNAT. Este organismo establecerá los mecanismos adecuados para controlar la impresión o utilización de comprobantes de pago, incluyendo aquellos que se emitan por medios mecanizados o computarizados.</p> <p>Los mecanismos de control incluyen la obligación de declarar la impresión o utilización de comprobantes de pago."</p>	<p>Esta medida permite controlar y fiscalizar a las imprentas, con la finalidad que la Administración realice una labor más efectiva.</p>
<p>5. INFRACCIONES Y SANCIONES</p> <p>Se sugiere sustituir el artículo 5° de la Ley.</p> <p>"El incumplimiento de las obligaciones señaladas en la presente Ley, será sancionado de conformidad con lo establecido en el Código Tributario.</p> <p>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.</p>	<p>"El incumplimiento de las obligaciones señaladas en el presente Decreto Ley será sancionado de la siguiente forma:</p> <p>a) La omisión de entrega de comprobantes de pago o su otorgamiento sin los requisitos establecidos por la SUNAT, con cierre temporal del local;</p> <p>b) No cumplir con la obligación de declarar la impresión y/o utilización de comprobantes de pago, con multa equivalente a una (1) UIT.</p> <p>Girada la multa, el infractor dispondrá de tres (3) días para, previo pago de la multa, cumplir con presentar la declaración omitida. De no hacerlo se aplicará la sanción de cierre temporal de local.</p> <p>c) Efectuar la impresión de comprobantes de pago sin estar</p>	<p>Las infracciones y sanciones reguladas por el Decreto Ley N° 25632, quedaron derogadas en virtud de lo dispuesto en la Décima Segunda Disposición Transitoria y Final del Código Tributario anterior, debido a que éstas son normadas por el referido Código Tributario.</p> <p>Esta medida permite sancionar por un lado, a quien imprime comprobantes de pago u otros documentos sin estar registrado para tal efecto, y por otro lado, a quien estando obligado a inscribirse en los Registros de la Administración no lo hizo.</p>

registrado para tal efecto en la SUNAT, con multa equivalente a una (1) UIT.

La sanción de cierre temporal de local se sujetará a lo dispuesto por el Código Tributario en dicha materia, inclusive en lo que respecta a reincidencia o reiterancia."

6. DISPOSICION TRANSITORIA

Se sugiere incluir una Disposición Transitoria:

Los comprobantes de pago impresos con anterioridad a la vigencia del presente Decreto Legislativo, se adecuarán a lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 3° en el plazo y condiciones que a tal efecto establezca la SUNAT