

Tratamiento de las facturas electrónicas emitidas por operaciones que involucran pagos anticipados

Para aquellas operaciones que involucran monto pagados por anticipado, se deberá realizar lo siguiente:

40	Monto prepago o anticipado	Global	C	an18	n(15,2)	/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:PaidAmount/@currencyID
41	Documento del anticipo	Global	C	n2		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:ID/@SchemaID (Tipo de documento - Catálogo No. 12)
				an..20		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:ID (Serie - Número de documento)
42	Ruc del emisor del documento de anticipo	Global	C	an..15		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:InstructionID (Número de documento)
				an1		/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:InstructionID/@SchemaID (Tipo de documento - Catálogo No 6)
43	Total Anticipos	Global	C	an..18	n(15,2)	/invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PrepaidAmount (Monto del descuento)

I. Factura, emitida por el monto pagado por anticipado:

1. Se deberá utilizar el tag tipo de operación y el código 04 venta interna - Anticipos, del catalogo N° 17.
2. Entonces si la factura contiene este tág , sólo se validará la existencia
 - a) A nivel de línea: de los tag: descripción y valor venta por ítem (con monto > 0)
 - b) A nivel de totales: de los tag : total valor venta operaciones gravadas (con montos > a cero) total IGV (con monto > 0) y tag total operación (con monto mayor a cero).

II. Las facturas posteriores que contengan la deducción de los pagos anticipados

Esta (s) factura(s) deberá contener a nivel de detalle (ítems) la descripción del bien o servicio, según se confecciona la factura electrónica tradicional. Es decir, contendrá la valorización de los bienes y/o servicios.

Sin embargo, los totales de dicha factura corresponderán al monto por pagar, deducido el anticipo correspondiente. Para tal efecto, la confección del comprobante de pago electrónico deberá considerar lo siguiente:

- a) La confección de la factura se realizará acorde al anexo 9, según se confecciona la factura electrónica tradicional
- b) A nivel de Totales, deberá contener los tags indicados en el anexo 9 correspondientes a:
 - b.1 Monto pre pagado o anticipado:
/invoice/cac:PrepaidPayment/cbc:PaidAmount/@currencyID), donde se consignará el monto que corresponda al valor de venta del anticipo consignado en una factura o una boleta de venta anterior (ver punto I)
 - b.2 RUC del emisor de la factura o boleta de venta que contiene el monto al que se refiere el punto b.1.

- b.3 Número de la factura o boleta de venta referida en el punto b.2.
La factura o boleta de venta puede ser impresa por imprenta autorizada o electrónica. Para identificar si se trata de una factura o boleta de venta deberá consignarse el código correspondiente del catálogo 12
- c) Se podrá consignar más de un anticipo en la misma factura electrónica, para lo cual se deberá tener en cuenta lo establecido en el punto b.1, b.2, y b.3.
- d) Adicionalmente deberá contener el tag que totalice la suma de los anticipos registrados según lo indicado en b.1:
/Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PrepaidAmount
- e) Los totales de valor de venta gravado, exonerado o inafecto, el total IGV y el total de la operación de la factura corresponderá al monto total de la factura deducido el anticipo correspondiente.
- f) Los montos indicados en el literal anterior, podrán ser “cero”, considerando que el adelanto puede ser por la totalidad del importe de factura electrónica

Ejemplo de segunda o posteriores facturas

a) Totales de la factura en ceros

```

- <sac:AdditionalMonetaryTotal>
  <cbc:ID>1001</cbc:ID>
  <cbc:PayableAmount currencyID="USD">0.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
- <sac:AdditionalMonetaryTotal>
  <cbc:ID>1002</cbc:ID>
  <cbc:PayableAmount currencyID="USD">0.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>
- <sac:AdditionalMonetaryTotal>
  <cbc:ID>1003</cbc:ID>
  <cbc:PayableAmount currencyID="USD">0.00</cbc:PayableAmount>
</sac:AdditionalMonetaryTotal>

```

```

+ <cac:Party>
  </cac:AccountingCustomerParty>
  <!-- Anticipos -->
- <cac:PrepaidPayment>
  <cbc:ID schemeID="02">0024-00000935</cbc:ID>
  <cbc:PaidAmount currencyID="USD">12685.00</cbc:PaidAmount>
  <cbc:InstructionID schemeID="6">20123298811</cbc:InstructionID>
</cac:PrepaidPayment>
  <!-- Anticipos -->
- <cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="USD">1935.00</cbc:TaxAmount>
- <cac:TaxSubtotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="USD">1935.00</cbc:TaxAmount>
- <cac:TaxCategory>
  - <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>1000</cbc:ID>
    <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
    <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
  </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
- <cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:PrepaidAmount currencyID="USD">12685.00</cbc:PrepaidAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="USD">0.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
+ <cac:InvoiceLine>
</Invoice>

```

b) Totales de la factura con montos

```

<ext:UBLExtensions>
  <ext:UBLExtension>
    <ext:ExtensionContent>
      <sac:AdditionalInformation>
        <sac:AdditionalMonetaryTotal>
          <cbc:ID>1001</cbc:ID>
          <cbc:PayableAmount currencyID="USD">10000.00
          </cbc:PayableAmount>
        </sac:AdditionalMonetaryTotal>

```

```

<!-- Anticipos-->
  <cac:PrepaidPayment>
    <cbc:ID schemeID="02">0024-00000970</cbc:ID>
    <cbc:PaidAmount currencyID="USD">10000.00
  </cbc:PaidAmount>
    <cbc:InstructionID schemeID="6">20303180720
  </cbc:InstructionID>
  </cac:PrepaidPayment>
<!-- Anticipos-->

  <cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="USD">180.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="USD">180.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxCategory>
    <cac:TaxScheme>
      <cbc:ID>1000</cbc:ID>
      <cbc:Name>IGV</cbc:Name>
      <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode>
    </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
  </cac:TaxTotal>
  <cac:LegalMonetaryTotal>
    <cbc:PrepaidAmount currencyID="USD">10000.00
  </cbc:PrepaidAmount>
    <cbc:PayableAmount currencyID="USD">10180.00

```

III. Casos de copagos

El lineamiento aquí descrito podrá aplicarse a la figura del copago utilizado por empresas que tienen operaciones con compañías de seguros.

En este caso, la factura emitida a la compañía de seguros podrá tener el tratamiento indicado en el punto II, donde el monto del anticipo corresponderá al pago realizado por el usuario del seguro.