

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO DE DECLARACIÓN JURADA DE EXPORTACIÓN E IMPORTACIÓN (DJCEI)



Customs Information
Import



Customs Information
Export

Artículo 113-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta modificado por Decreto Supremo 327-2022-EF

Esta versión del formato permite declarar las operaciones de importación y/o exportación. Así mismo, permite declarar una comunicación modificatoria en la oportunidad y bajo las condiciones establecidas en el decreto supremo. Antes de realizar el llenado debe tener en cuenta lo siguiente:

- La comunicación se efectuará por cada entrega de bienes (incluso por entregas parciales). En tal sentido, un acuerdo entre partes podría generar varias comunicaciones por las diferentes entregas de bienes a futuro.

- Para realizar la comunicación se debe determinar si la operación está comprendida dentro del ámbito de los Precios de Transferencia en cuyo caso se deberá verificar si el bien está incluido en el Anexo 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

El instructivo guiará al contribuyente en el proceso de la declaración de sus operaciones y le permitirá distinguir entre los tipos de casillas a llenar. El instructivo consta de dos rubros a declarar:

1. La Comunicación
2. La Comunicación Modificatoria

En los casos en los que no resulte aplicable el campo o celda a informar, deberá indicarse de modo expreso señalando: "0" en los campos numéricos, "NA" en los campos de texto o seleccionar de las listas desplegables "no aplicable" u "otro" y consignar "NA".

1. La Comunicación

Para declarar la comunicación se prevé 13 pasos, tal como se observa a continuación:

Paso 1: Datos de identificación del contribuyente

Campo	Descripción	Formato
RUC	Ingrese el Ruc del declarante	Número
Razón Social	Razón social del declarante	Texto

Paso 2: Identificación de la contraparte

Campo	Descripción	Formato
NIT	Ingrese el número de identificación tributaria en de la contraparte.	Alfanumérico
Nombre o razón social	Ingrese el nombre o razón social de la contraparte.	Texto
País de domicilio	Elija el país de domicilio o residencia de la contraparte.	Código de país – desplegable

Correo electrónico	Ingrese el correo electrónico de la contraparte.	Alfanumérico
--------------------	--	--------------

Paso 3: Características del contrato

Campo	Descripción	Formato
Objeto del contrato	Elija si se trata de exportación o importación.	Texto – desplegable
Tipo de contrato	Seleccionará si el contrato es para entregas sucesivas (abastecimiento o suministro), si es venta ocasional o una sola entrega (spot)	Texto – desplegable
Forma de cumplimiento de la prestación	<p>Seleccionar entre las siguientes opciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fija: acuerdan un precio y condiciones conocidas, que serán inalterables y definitivos. Bajo condición: corresponde a ventas cuyo precio definitivo queda sujeto al cumplimiento de ciertas condiciones acordadas. 	Texto – desplegable
Forma de pago	<p>Seleccionar como se ha establecido la forma de pago entre las siguientes opciones:</p> <p>CAD Arribo => Consiste en transferir al comprador los documentos que representan la propiedad del producto, contra el pago efectuado por la misma, según los días de pago señalados, al momento del arribo del producto en el país de destino.</p> <p>CAD B/L=> Consiste en transferir al comprador los documentos que representan la propiedad</p>	Texto – desplegable

	<p>del producto, contra el pago efectuado por la misma, según los días de pago señalados, al momento del embarque en presentación del Bill of Lading.</p> <p>L/C Arribo=> Corresponde a una carta de un banco que garantiza que el pago de un comprador a un vendedor se recibirá a tiempo y por el monto correcto. Este tipo de pago será realizado a los días de pago señalados, al momento de arribo del producto en el país de destino.</p> <p>L/C B/L=> Corresponde a una carta de un banco que garantiza que el pago de un comprador a un vendedor se recibirá a tiempo y por el monto correcto. Este tipo de pago será realizado a los días de pago señalados, al momento del embarque en presentación del Bill of Lading.</p> <p>L/C ETA=> Similar al caso de L/C Arribo, el pago se realiza, según los días de pago señalados, en base a la fecha estimada de arribo del producto.</p> <p>Otro: Detallar</p>	
--	--	--

Paso 4: Fecha y vigencia del contrato

Campo	Descripción	Formato
Fecha de suscripción del contrato o emisión del documento	Ingrese la fecha de firma o acuerdo del contrato.	dd/mm/aaaa
Fecha de inicio de vigencia del contrato	Ingrese la fecha de inicio de vigencia del contrato.	dd/mm/aaaa

Fecha de fin de vigencia del contrato	Ingrese la fecha de fin de vigencia del contrato.	dd/mm/aaaa
Contratos indeterminados	Detallar únicamente cuando no hay una fecha establecida, indicando las causales que determina la finalización de su vigencia.	Texto

Paso 5: Fecha, periodo o criterio de valorización

Campo	Descripción	Formato
Criterios para establecer rangos o fechas de cotización	<p>Seleccionar en esta celda el criterio para establecer rangos o fechas de cotización, teniendo en cuenta las siguientes definiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Precio fijo → Seleccionar esta opción en caso el precio sea fijo. • A+2 → Promedio de los precios del mes de arribo del producto más dos meses. • A+1 → Promedio de los precios del mes de arribo del producto más un mes. • A → Promedio de los precios del mes de arribo del producto. • A-1 → Promedio de los precios del mes de arribo del producto menos un mes. • A-2 → Promedio de los precios del mes de arribo del producto menos dos meses. • M → Promedio de los precios del mes contractual de embarque. • M+1 → Promedio de los precios del mes contractual de embarque más mes. • M+2 → Promedio de los precios del mes contractual de 	Texto – desplegable

	<p>embarque más dos meses.</p> <ul style="list-style-type: none"> • MEE → Promedio de los precios del mes efectivo de embarque. • EFE → Promedio de los precios de dos fechas especificadas. • Fecha fija → fecha específica de cotización • Otros → detallar criterio distinto a los anteriores en la celda continua. 	
Fecha o periodo de cotización para determinar el valor de cotización del bien	Cuando se ha seleccionado “fecha fija” o “EFE” en el campo “Criterio para establecer dichos rangos o fechas de cotización” se deberá seleccionar fecha o periodo, consignando los datos en las casillas continuas, según corresponda.	Texto – desplegable
Mercado oficial de cotización	Elija el mercado de cotización utilizado.	Texto – desplegable

Paso 6: Tipo y descripción comercial de los bienes

Campo	Descripción	Formato
Partida Arancelaria	Elija la partida arancelaria del producto principal de los bienes materia de importación y exportación según el Anexo 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.	Texto – desplegable
Para el caso de concentrados se deberá incluir el detalle de todos los minerales materia del contrato	Se deberá describir todos los minerales materia del contrato.	Texto

Paso 7: Descripción de la unidad de medida y cantidad

Campo	Descripción	Formato
Cantidad total de unidades físicas	Se debe consignar la cantidad total de	Número y texto

	unidades físicas del bien Importado y/o exportado.	
Peso bruto (en Kg)	Ingrese el peso bruto en Kg.	Número
Peso neto (en Kg)	Ingrese el peso neto en Kg.	Número

Paso 8: Plazos y condiciones de entrega del bien

Campo	Descripción	Formato
Incoterm	Seleccione el Incoterm pactado en la transacción.	Texto – desplegable
Fecha de entrega	Seleccionar si es una fecha determinada o rango en la que se entregará la exportación y consignarla siguientes casillas, según corresponda.	Texto – desplegable
Identificación del puerto de embarque o destino	Indicar el puerto (terrestre, marítimo, aéreo, otros) de embarque o destino. Identificación del puerto de embarque (en caso de importación) o destino (en caso de exportación).	Texto
País de embarque o destino	Seleccionar el país que corresponda al puerto seleccionado. País de embarque (en caso de importación) o destino (en caso de exportación).	Texto – desplegable
Seguro	Especifique si: <ul style="list-style-type: none"> • Es por cuenta propia • De la contraparte • Sin seguro 	Texto – desplegable
Nº de comprobante de pago (o similar) emitido y/o recibido por exportación o importación	Indicar el Nº de comprobante de pago (o similar) emitido y/o recibido por exportación o importación.	Alfanumérico.

Paso 9: Información aduanera

Campo	Descripción	Formato
-------	-------------	---------

Declaración Aduanera de Mercancía (DAM) y número de serie	<p>Ingrese los códigos de la DAM asociada a la comunicación incluyendo su número de serie.</p> <p>Lo que se seleccione o digite se reflejará en la parte inferior de color plomo, bajo la estructura de la DAM y serie.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> 118-2023-41-123456 0001 </div>	Alfanumérico
---	---	--------------

Paso 10: Información del destinatario en el caso de exportaciones

Campo	Descripción	Formato
NIT del destinatario	Ingrese el número de identificación tributaria del destinatario en el país de destino.	Alfanumérico
Nombre o razón social del destinatario	Ingrese el nombre o razón social del destinatario en el país de destino.	Texto
País de domicilio y/o residencia fiscal	Seleccionar el país que corresponda.	Texto – desplegable
Tipo de relación comercial del destinatario con la contraparte	Ingrese que relación comercial existe entre el destinatario con la contraparte. Ejemplo, cliente final.	Texto

Paso 11: Monto de la transacción o componentes de la fijación del precio variable

Campo	Descripción	Formato
Tipo de moneda pactada	Debe elegir la moneda pactada en el contrato. Si elige otros ingrese la moneda y país.	Texto – desplegable
Valor de precio fijo	Ingrese el valor del precio fijo pactado.	Numérico
Pagables o penalizables	Debe indicar si se trata de un pagable o penalizable que impactará en la fijación del precio.	Texto – desplegable
Elementos	Debe elegir el elemento que corresponde al pagable o penalizable. Si elige otros detallar de qué elemento se trata.	Texto – desplegable

Contenido exportado según ensayo o análisis químico para casos de concentrado.	Ingrese el contenido según análisis químico del contribuyente.	Numérico
Medida sobre la que se aplica pagable o penalizable	<p>Debe elegir la unidad de medida del pagable o penalizable. Si elige otros debe indicar de qué otra unidad de medida se trata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oz/TM → Onza por tonelada • % • g/TM → gramos por tonelada • Ppm → parte por millón • Otros → detallar criterio distinto a los anteriores en la celda continua 	Texto – desplegable

Paso 12: Otras condiciones que afecten el precio final del bien

Campo	Descripción	Formato
Tipo	<p>Señale entre lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descuento • Premio • Otros 	Texto – desplegable
Descripción	<p>Debe elegir el concepto de descuento, premio u otros. Si elige “otros” detalle cual es el concepto.</p>	Texto – desplegable
Valor	<p>Ingrese el valor del descuento, premio u otros, según el tipo de moneda seleccionado en la casilla “Tipo de moneda pactada”. Si se elige “otros” detalle cual es el concepto.</p>	Numérico
Unidad de medida del contenido	<p>Ingrese la unidad de medida que corresponde al valor del descuento, premio u otros.</p> <p>Para el caso de minerales, se debe consignar el detalle del mineral al cual aplica el descuento, premio u</p>	Texto – desplegable

	<p>otros, de corresponder. En el caso que el valor le sea aplicable a toda la exportación, deberá seleccionar dicha opción.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>Costo de refinación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 dólar por cada onza pagable de plata. • 7 dólares por cada libra de cobre pagable. <p>En este caso se deberá registrar en dos filas tanto por plata como por cobre y seleccionar en la primera fila “plata” y en la segunda fila “cobre”.</p>																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Valor</th> <th colspan="4">Unidad de medida</th> </tr> <tr> <th>Del contenido</th> <th>Detalle si selecciona Otra</th> <th>Detalle del mineral al cual aplica descuento, premio u otros</th> <th>Detalle si selecciona Otros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Oz</td> <td></td> <td>Plata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Lb</td> <td></td> <td>Cobre</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Valor	Unidad de medida				Del contenido	Detalle si selecciona Otra	Detalle del mineral al cual aplica descuento, premio u otros	Detalle si selecciona Otros	1	Oz		Plata		7	Lb		Cobre		
Valor	Unidad de medida																				
	Del contenido	Detalle si selecciona Otra	Detalle del mineral al cual aplica descuento, premio u otros	Detalle si selecciona Otros																	
1	Oz		Plata																		
7	Lb		Cobre																		

Paso 13: Método de precios de transferencia distinto

Campo	Descripción	Formato
Método de precio de transferencia	Señale qué método diferente a la regla específica del PCNC para operaciones de exportación e importación de bienes señalados en el anexo 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta ha utilizado para determinar el precio de los referidos bienes.	Texto – desplegable

Paso 14: Enviar el archivo Excel

Guardar el archivo con la siguiente estructura:

Comunicacion_Exportacion_Importacion_DS327_2022_ef_VERSION1.1_20xxxxxxxxx_31122022_ORIGINAL

Ejemplo:

2. La Comunicación Modificatoria

Para declarar la comunicación modificatoria se prevé 3 pasos, tal como se observa a continuación:

Paso 1: Datos de identificación del contribuyente

Campo	Descripción	Formato
RUC	Ingrese el Ruc del declarante	Número
Razón Social	Razón social del declarante	Texto

Paso 2: Tipo de comunicación

Campo	Descripción	Formato
Objeto del contrato	"Exportación"	Texto fijo
Comunicación	"Modificatoria"	Texto fijo
Fecha de presentación de la declaración original	Ingrese la fecha de presentación de su comunicación original asociada a esta modificatoria	Fecha dd/mm/aaaa
Fecha de término del embarque	Ingrese la fecha del término del embarque asociada la comunicación original declarada y que está modificando	Fecha dd/mm/aaaa
Fecha del término del desembarque	Ingrese la fecha del término del desembarque en puerto de destino asociada a la comunicación original declarada y que está modificando	Fecha dd/mm/aaaa
Declaración Aduanera de Mercancía (DAM)	Ingrese los códigos de la DAM asociada a la comunicación originalmente declarada y que está modificando	Alfanumérico

Verifique que, tratándose de exportaciones, la comunicación podrá ser modificada hasta el tercer día hábil siguiente a la fecha del término del desembarque en el país de destino o el trigésimo día hábil después del término del embarque en el Perú, lo que ocurra primero.

Paso 3: Información de la comunicación original a modificar

Campo	Descripción	Formato
Incoterm	Indicar "Modificatoria"	Desplegable
País de destino de la exportación	Indicar "Modificatoria"	Número
Puerto de destino	Elija el país de destino de la exportación	Código país desplegable
NIT del destinatario	Ingrese el número de identificación tributaria del destinatario en el país de destino	Alfanumérico
Nombre o razón social del destinatario	Ingrese el nombre o razón social del destinatario en el país de destino	Texto
País de domicilio y/o residencia fiscal del destinatario	Seleccionar el país que corresponda.	Texto – desplegable
Tipo de relación comercial del destinatario con la contraparte	Ingrese que relación comercial existe entre el destinatario con la contraparte. Ejemplo, cliente final.	Texto

Paso 4: Enviar el archivo Excel

Guardar el archivo con la siguiente estructura:

Comunicacion_Exportacion_Importacion_DS327_2022_ef_
VERSIÓN1.1_20xxxxxxxxx_31122022_MODIFICATORIA

Ejemplo:

Comunicacion_Exportacion_Importacion_DS327_2022_ef_V1.1_20201376890_ddmm
yyyy_MODIFICATORIA