

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

## INDICE

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| CUADRO DE CONTROL DE CAMBIOS .....                             | 3  |
| 1. INTRODUCCIÓN .....                                          | 4  |
| 2. OBJETIVO .....                                              | 4  |
| 3. ALCANCE .....                                               | 4  |
| 4. GLOSARIO DE TÉRMINOS .....                                  | 5  |
| 5. ETAPAS EN EL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO .....                | 8  |
| 5.1 Ingresar a la dirección electrónica .....                  | 9  |
| 5.2 Acceder al Sistema IR AEOL .....                           | 9  |
| 5.3 Sistema IR AEOL .....                                      | 11 |
| I. Introducción .....                                          | 11 |
| II. Consideraciones técnicas .....                             | 11 |
| 2.1 Requerimientos del sistema y los browsers soportados ..... | 12 |
| 2.2 Roles y organizaciones dentro del sistema .....            | 12 |
| III. Funcionalidad del sistema .....                           | 12 |
| 3.1 Campos de fechas .....                                     | 12 |
| 3.2 Campos obligatorios .....                                  | 13 |
| 3.3 Mensajes .....                                             | 13 |
| 3.4 Campos numéricos .....                                     | 13 |
| 3.5 Campos de selección .....                                  | 13 |
| 3.6 Botones .....                                              | 14 |
| 3.7 Textos de asistencia .....                                 | 14 |
| IV. Estructura y diseño .....                                  | 14 |
| 4.1 Barra de menú horizontal (pestañas) .....                  | 14 |
| V. El sistema en general .....                                 | 15 |
| 5.1 Consideraciones para el uso adecuado del sistema .....     | 15 |
| 5.1.1 Entidad Reportante .....                                 | 16 |
| 5.1.1.1 Mi institución .....                                   | 16 |
| 5.1.1.2 Mis solicitudes .....                                  | 17 |
| 5.1.2 Configuraciones .....                                    | 18 |
| 5.1.2.1 Solicitar cambio de tipo de reporte .....              | 18 |
| 5.1.3 Reportes .....                                           | 19 |

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

|         |                                                |    |
|---------|------------------------------------------------|----|
| 5.1.3.1 | Validación del archivo XML.....                | 20 |
| 5.1.4   | Generación de Nuevo Reporte (Manualmente)..... | 22 |
| 5.1.4.1 | Nuevo reporte: Ingreso manual.....             | 22 |
| 5.1.4.2 | Agregar datos.....                             | 23 |
| 5.1.4.3 | Editar datos.....                              | 28 |
| 5.1.4.4 | Entregar el Reporte CBC .....                  | 28 |
| 5.1.4.5 | Eliminar Reporte .....                         | 29 |
| 5.1.4.6 | Revisar CBC .....                              | 29 |
| VI.     | Recomendaciones.....                           | 30 |

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.º 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

**CUADRO DE CONTROL DE CAMBIOS**

| <b>N.º</b> | <b>Descripción</b>                                                                                        | <b>Fecha</b> | <b>Versión</b> | <b>Responsable</b> |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|
| 1          | Versión inicial del Instructivo                                                                           | 30/09/2019   | 1              | 7A3003             |
| 2          | Actualización del Instructivo (ítem “5.4 Registro Reporte CBC”).                                          | 28/01/2020   | 2              | 7A3003             |
| 3          | Actualización del Sistema Integral de Recepción e Intercambio Automático de Información – Sistema IR AEOI | 01/03/2021   | 3              | 7A3003             |
| 4          | Actualización del correo electrónico para realizar consultas informáticas del Sistema IR AEOI             | 20/08/2021   | 3              | 7A3003             |

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

## 1. INTRODUCCIÓN

El presente documento contiene la descripción detallada de los campos y funcionalidad del Sistema Integral de Recepción e Intercambio Automático de Información en el extremo referido al ingreso de datos de la Declaración Jurada Informativa del Reporte País por País, señalados en la Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT<sup>1</sup>.

## 2. OBJETIVO

El propósito de este documento es facilitar a los usuarios, las especificaciones técnicas y las validaciones de estructura y de consistencia definidas para la Declaración del Reporte País por País en el Sistema IR AEOI, conforme a lo establecido en la Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT, a fin de que realicen un adecuado registro de los datos.

## 3. ALCANCE

El instructivo está dirigido a los usuarios de la Declaración del Reporte País por País, que de acuerdo con el literal b) del artículo 116 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta son:

- ❑ La **matriz domiciliada en el país de un grupo multinacional** debe presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País, siempre que los ingresos, según los estados financieros consolidados que formule, devengados en el ejercicio gravable anterior al que corresponde la declaración, sean mayores o iguales a dos mil setecientos millones y 00/100 soles (S/ 2 700 000 000,00).
- ❑ La mencionada declaración jurada informativa también debe ser presentada por el contribuyente domiciliado en el país que sea integrante de un grupo multinacional siempre que los ingresos, según los estados financieros consolidados que la **matriz no domiciliada del grupo multinacional** esté obligada a formular, devengados en el ejercicio gravable anterior al que corresponde la declaración, sean mayores o iguales a dos mil setecientos millones y 00/100 soles (S/ 2 700 000 000), cuando se produzca alguna de las siguientes condiciones:

1. La matriz no domiciliada del grupo multinacional no esté obligada a presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País en su jurisdicción de domicilio o residencia.
2. A la fecha de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada informativa Reporte País por País, la jurisdicción de domicilio o residencia de la matriz cuente con un tratado internacional o decisión de la Comisión de la Comunidad Andina vigente con el Perú, que autorice el intercambio de información tributaria, pero no tenga un acuerdo entre autoridades competentes para el intercambio del Reporte País por País en vigor del cual el Perú sea parte.
3. Existiendo un tratado internacional o decisión de la Comisión de la Comunidad Andina y un acuerdo entre autoridades competentes vigentes con la jurisdicción de domicilio o residencia de la matriz no domiciliada del grupo multinacional, se produzca un incumplimiento sistemático del intercambio de información tributaria que haya sido comunicado por la SUNAT al contribuyente domiciliado en el país.

<sup>1</sup> Publicada el 29.09.2019.

|                                                                                                                                          |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>INSTRUCTIVO:</b><br><b>“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”</b><br>(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT) | Fecha: 20/08/2021<br>Versión: 3.0 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|

4. El contribuyente domiciliado en el país haya sido designado por el grupo multinacional como matriz representante y comunique dicha designación en la forma, plazo y condiciones que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia.

#### 4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Para fines de aplicación de las disposiciones de este Instructivo, los términos y expresiones que se indican más adelante, tanto en mayúscula como en minúscula, singular o plural, tendrán los significados siguientes:

| Término               | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Additional validation | La validación adicional permite proporcionar comprobaciones adicionales que no se realizan mediante la validación XML, que incluyen validaciones adicionales incluyen validaciones de archivos y validaciones de registros.                                                                                                                                                                                                                              |
| AEOI                  | Automatic Exchange of Information (Intercambio Automático de Información)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| APA                   | Advance pricing arrangement (Acuerdo anticipado de precios)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| BEPS                  | Base erosion and profit shifting (Erosión de la base imponible y traslado de beneficios)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| CFA                   | Committee on Fiscal Affairs (Comité de Asuntos Fiscales)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| CTS                   | El Sistema de Transmisión Común se desarrolló bajo el auspicio del Foro sobre Administración Tributaria y funciona dentro del marco del Foro Global.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| EMN                   | Empresa Multinacional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Entidad Informante    | Se entenderá a la Entidad Integrante que, con arreglo a la legislación nacional de su jurisdicción de residencia fiscal, presenta el Informe País por País en virtud de su capacidad de actuar en nombre del Grupo Multinacional.                                                                                                                                                                                                                        |
| EP                    | Establecimiento Permanente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| File error            | Un archivo de error permite informar que un archivo XML CbC ha fallado en la validación del archivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| File validation       | La validación de archivos verifica si el archivo XML puede abrir, leer y validar. Cuando la validación del archivo es exitosa, se puede realizar la validación del registro. Ejemplos de validación de archivos: Falló la descarga, descifrar, descomprimir, comprobar la firma, encontró virus o amenazas, falló la validación de XML, etc.                                                                                                             |
| G20                   | El Grupo de los 20 es el principal foro internacional para la cooperación económica, financiera y política: aborda los grandes desafíos globales y busca generar políticas públicas que los resuelvan. Está compuesto por la Unión Europea y 19 países: Alemania, Arabia Saudita, Argentina, Australia, Brasil, Canadá, China, Corea del Sur, Estados Unidos, Francia, India, Indonesia, Italia, Japón, México, Reino Unido, Rusia, Sudáfrica y Turquía. |

|                                                                                                                                          |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>INSTRUCTIVO:</b><br><b>“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”</b><br>(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT) | Fecha: 20/08/2021<br>Versión: 3.0 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grupo                        | Al conjunto de personas, empresas o entidades vinculadas por relaciones de propiedad o control, de forma tal que esté obligado a formular estados financieros consolidados con arreglo a los principios de contabilidad generalmente aceptados o que estaría obligado a ello si las acciones, participaciones u otros documentos representativos del patrimonio de tales personas, empresas o entidades se negociaran en mecanismos centralizados de negociación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Grupo multinacional          | Al grupo conformado por una o más personas, empresas o entidades domiciliadas en el país y una o más personas, empresas o entidades no domiciliadas en el país, o que esté conformado por una persona, empresa o entidad domiciliada a efectos fiscales en una jurisdicción y que tribute en otra jurisdicción por las actividades realizadas a través de un establecimiento permanente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Grupo Multinacional Excluido | No está obligado a presentar el Reporte País por País cuando sus ingresos consolidados en el ejercicio fiscal inmediatamente anterior al año de presentación de información, tal como consta en sus estados financieros establecidos en la legislación nacional de la Jurisdicción, es inferior a setecientos cincuenta millones de euros (€ 750 000 000) o al monto equivalente establecido en su moneda local como umbral para efectos de la obligación de la presentación del Reporte País por País.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Incumplimiento sistemático   | (i) A la suspensión del intercambio de información por razones distintas a las previstas en un acuerdo entre autoridades competentes vigente.<br>(ii) Al reiterado incumplimiento de una jurisdicción con la que se tiene un acuerdo entre autoridades competentes vigente, de proporcionar el Reporte País por País, pese a que cuenta con el mismo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Integrante de grupo          | A la persona, empresa o entidad de un grupo que cumpla con cualquiera de las siguientes condiciones:<br>(i) Esté incluida en los estados financieros consolidados del grupo a efectos de presentación de la información financiera, o que estaría incluida si las acciones, participaciones u otros documentos representativos de su patrimonio se negociaran en mecanismos centralizados de negociación.<br>(ii) Se encuentre excluida de los estados financieros consolidados del grupo únicamente por motivos de tamaño o relevancia.<br>(iii) Sea un establecimiento permanente de una persona, empresa o entidad del grupo, en una jurisdicción de domicilio o residencia distinta a la de dicha persona, empresa o entidad, que esté contemplada en los acápites (i) o (ii) de este numeral, siempre que dicha persona, empresa o entidad formule, para tal establecimiento permanente, estados financieros separados a efectos de la presentación de información financiera, regulatorios, fiscales o de control interno de gestión. |
| Jurisdicción                 | Es un país o territorio con un Convenio en vigor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Ley                          | Al TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.° 179-2004-EF y normas modificatorias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                          |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>INSTRUCTIVO:</b><br><b>“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”</b><br>(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT) | Fecha: 20/08/2021<br>Versión: 3.0 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Matriz               | Al integrante de un grupo que cumpla concurrentemente con lo siguiente:<br>(i) Tenga el control directo o indirecto sobre uno o más integrantes del grupo, de tal forma que tiene la obligación de formular estados financieros consolidados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en su jurisdicción de domicilio o residencia o tendría dicha obligación si sus acciones, participaciones u otros documentos representativos de su patrimonio se negociaran en mecanismos centralizados de negociación de su jurisdicción de domicilio o residencia.<br>(ii) No debe existir otro integrante del grupo que ejerza similar control sobre aquel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Matriz representante | Al integrante de un grupo multinacional que haya sido designado por dicho grupo como representante único de la matriz a fin de presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País, en nombre del grupo multinacional, en la jurisdicción de domicilio o residencia de dicho integrante, siempre que concurren una o varias de las condiciones previstas en los numerales 1 al 3 del segundo párrafo del inciso b) del presente artículo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Matriz Subrogada     | La regla secundaria ('matriz subrogada') que traslada la obligación de presentación del Reporte CbC a las filiales o EPs cuando no exista obligación de presentar Reporte CbC en el país de la Matriz No Domiciliada del Grupo Multinacional o la información no se intercambie con el país de la filial, que recoge la OCDE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| MCAA                 | Multilateral Competent Authority Agreement (Acuerdo Multilateral de autoridades competentes)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Monto de operaciones | A la suma de los montos numéricos pactados entre las partes, sin distinguir signo positivo o negativo, por los conceptos que se mencionan a continuación y que correspondan a las transacciones realizadas con partes vinculadas y a las que se realicen desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición:<br>(i) Los ingresos devengados en el ejercicio que generen rentas gravadas y<br>(ii) Las adquisiciones de bienes y/o servicios y cualquier otro tipo de transacciones realizadas en el ejercicio que:<br>(ii.1) Resulten costos o gastos deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta.<br>(ii.2) No siendo deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta, resulten rentas gravadas de fuente peruana para una de las partes. Tratándose de transferencias de propiedad a título gratuito se deberá considerar el importe del costo computable del bien. Para la determinación del monto de operaciones no se tomará en cuenta el monto de las contraprestaciones a que se refiere el último párrafo del artículo 108 del reglamento. |
| OECD                 | Organisation for Economic Co-operation and Development (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Record               | El termino registro hace referencia a los registros corregibles, estos contienen un DocSpec (y un DocRefID), lo que permite futuras correcciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Record error         | Un error de registro permite informar que un archivo XML ha fallado en la validación del registro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                            |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <p align="center"><b>INSTRUCTIVO:</b><br/> <b>“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”</b><br/>         (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)</p> | <p>Fecha: 20/08/2021<br/>         Versión: 3.0</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Record validation                                         | La validación de registros proporciona una validación adicional de los datos (que aún no han sido validados por el propio XML Scheme). Ejemplos de validaciones de registros: Un número de la cuenta invalido, un campo faltante, un DocRefID faltante (correcciones).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Reglamento                                                | Al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.° 122-94-EF y normas modificatorias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Reporte CBC                                               | La declaración jurada informativa Reporte País por País a que se refieren el cuarto párrafo del inciso g) del artículo 32-A de la ley, el inciso b) del artículo 116 y el inciso c) del artículo 117 del reglamento, que contiene la siguiente información:<br>1. Información general relacionada al monto de ingresos, pérdidas o ganancias (antes del impuesto), impuesto a la renta pagado y devengado, capital declarado, resultados no distribuidos, número de trabajadores y activos tangibles distintos a efectivo o equivalentes a efectivo, con relación a cada jurisdicción en la que opera el grupo multinacional.<br>2. Identificación de cada integrante del grupo multinacional, señalando la jurisdicción del domicilio o residencia de cada uno de ellos y la jurisdicción con arreglo a cuya legislación se ha constituido, en caso fuera distinta a la jurisdicción del domicilio o residencia, así como la naturaleza de la actividad o actividades económicas principales que realizan.<br>3. Cualquier información o explicación adicional que resulte necesaria o que facilite la comprensión de la información consignada en la declaración jurada informativa Reporte País por País. |
| Sistema IR AEOI                                           | Al Sistema Integral de Recepción e Intercambio Automático de Información, el cual a partir del 1 de octubre de 2019 está disponible en la dirección electrónica: <a href="https://aeoi.sunat.gob.pe">https://aeoi.sunat.gob.pe</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Status Message                                            | El mensaje de estado CbC permite reportar errores de archivo y registro encontrados en el mensaje CbC previamente transmitidos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| SUNAT Operaciones en Línea, código de usuario y clave SOL | A los conceptos referidos en los incisos a), d) y e) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.° 109- 2000/SUNAT y normas modificatorias, respectivamente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| SUNAT Virtual                                             | Al Portal de la SUNAT en Internet, cuya dirección es <a href="http://www.sunat.gob.pe">http://www.sunat.gob.pe</a> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| TIN                                                       | Tax Identification Number (Número de identificación tributaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| XML                                                       | Lenguaje de marcas extensible                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| XML validation                                            | La validación XML permite validar el archivo de datos XML de CbC.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

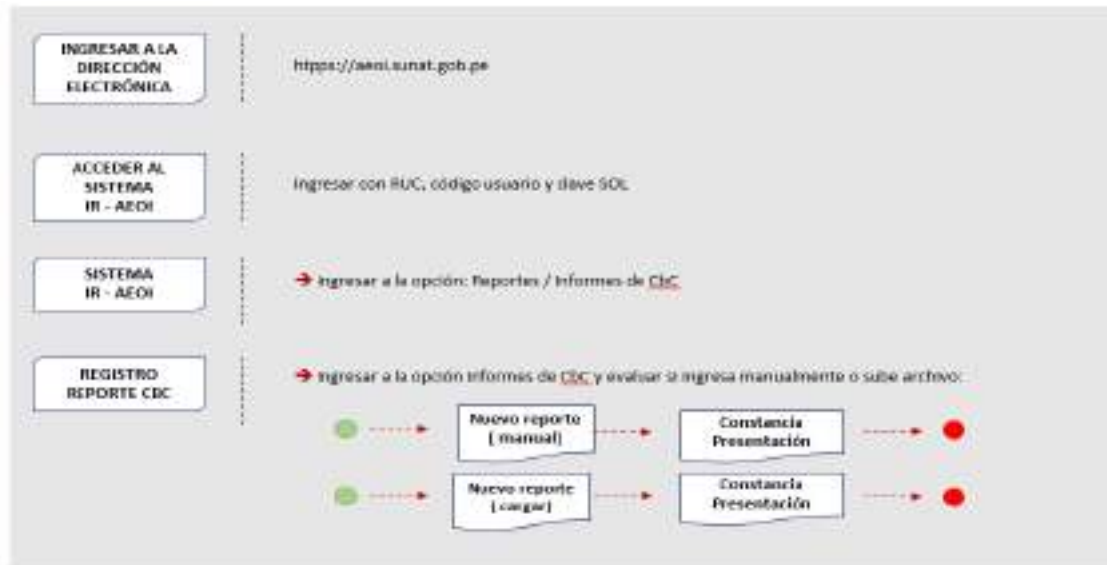
## 5. ETAPAS EN EL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO

Para poder realizar el adecuado registro de la información en el Reporte País por País a través del Sistema IR AEOI, se debe seguir un orden que comprende principalmente, acceso a la plataforma con el número de

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

RUC, código usuario y clave SOL hasta el registro de los datos en el sistema<sup>2</sup>, conforme se detalla a continuación:



## 5.1 Ingresar a la dirección electrónica



Se debe ingresar a la dirección electrónica: <https://aeoi.sunat.gob.pe>

## 5.2 Acceder al Sistema IR AEOI

Cuando un usuario inicia una sesión por primera vez, solo se muestra la pestaña **Entidad Reportante**. La pestaña **Reporte** aparece después de que se haya otorgado autorización para hacer uso del sistema. Por lo que, el usuario antes de presentar el Reporte CBC deberá registrar la siguiente información:

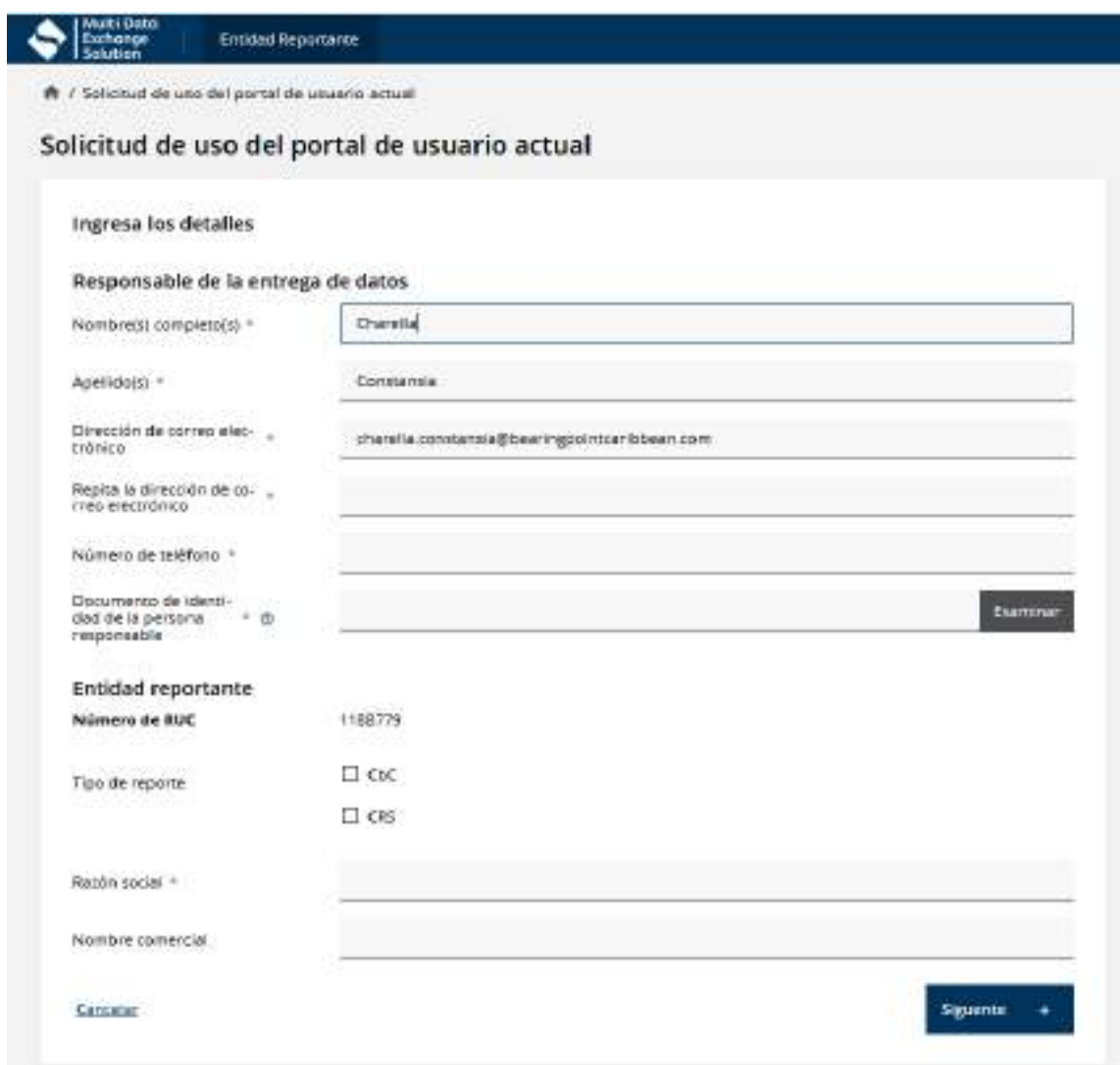
- Datos de la persona de contacto: nombres, apellidos, dirección de correo electrónico y número de teléfono.
- Adjuntar archivo pdf, doc, docx, png, jpg o bmp, máximo 15 MB, que contenga en un solo

<sup>2</sup> Para los usuarios internos de SUNAT, deberán acceder **solo a través de una red externa de Internet**.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

- archivo: (i) documento de identidad de la persona de contacto y (ii) documento emitido por la institución financiera sujeta a reportar, debidamente firmado, en el cual designe a la persona de contacto.
- iii. Seleccionar tipo de declaración: Reporte CBC.
- iv. Indicar Razón Social del contribuyente y en forma opcional el nombre comercial.



**Solicitud de uso del portal de usuario actual**

**Ingresa los detalles**

**Responsable de la entrega de datos**

Nombre(s) completo(s) \*

Apellido(s) \*

Dirección de correo electrónico \*

Repita la dirección de correo electrónico \*

Número de teléfono \*

Documento de identidad de la persona responsable \*  **Examinar**

**Entidad reportante**

Número de RUC

Tipo de reporte ☐ CBC ☐ CRS

Razón social \*

Nombre comercial

**Cancelar** **Siguiente** +

Esta información se podrá actualizar cada vez que desee el contribuyente, en la opción que estará a disposición del contribuyente dentro del Sistema IR-AEOI.

Cabe indicar que los datos de contacto del usuario, se sugiere correspondan a la persona encargada de preparar los archivos XML del Reporte CBC; por tanto, de presentarse inconsistencias antes o después del intercambio automático de información -compromiso asumido con la OCDE-, la persona de contacto, designada por el usuario del sistema, permitirá agilizar las coordinaciones de subsanación de observaciones presentadas.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

En la pestaña **Entidad Reportante** figura información sobre la entidad, la persona del contacto y el estado de su solicitud para usar el portal.



### 5.3 Sistema IR AEOI

#### I. Introducción

El Sistema IR AEOI se desarrolló con el objetivo de optimizar el servicio online de la SUNAT en la atención del Intercambio Automático de Información con otras jurisdicciones.

**Recuerde:** Usted puede realizar consultas informáticas sobre el Sistema IR AEOI al correo electrónico [SistemaIR-AEOI@sunat.gob.pe](mailto:SistemaIR-AEOI@sunat.gob.pe)

#### II. Consideraciones técnicas

- ➔ El usuario del Sistema IR AEOI es responsable de acceder y de disponer oportunamente al mismo; por lo que, problemas en este no lo eximen de la obligación de presentar las declaraciones juradas informativas dentro del plazo de ley.
- ➔ La SUNAT es responsable del presente sistema y garantiza el acceso y la disponibilidad óptima al mismo. Por lo que, en caso de que exista un mal funcionamiento operativo que hace que sea imposible enviar la declaración a tiempo, encontrará una solución técnica y normativa, de corresponder.
- ➔ En el caso que el usuario pierda su nombre de usuario, contraseña o ambos, está en la obligación de gestionar su acceso ante la SUNAT de forma oportuna, con anterioridad a la fecha de presentación de sus declaraciones juradas informativas; por tanto, la pérdida de dichos datos no lo exime de sus obligaciones formales de presentación.
- ➔ Las declaraciones juradas informativas ingresadas a través del Sistema IR AEOI, se consideran

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.º 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

presentadas cuando se emite la constancia de presentación.

➔ Se recomienda a los usuarios organizar sus tareas y responsabilidades, a fin de salvaguardar la seguridad de su información; por lo que, deben observar a quién autorizan el acceso al sistema.

## 2.1 Requerimientos del sistema y los browsers soportados

- El Sistema es compatible con los sistemas operativos Windows XP, Vista, Windows7 o 8 o el Apple Macintosh OS X sistema operativo desde 10.6.
- Su pantalla debe tener una resolución mínima de 1024 x 768 pixeles y 256 colores.
- Los siguientes browsers se puede utilizar para el sistema: Internet Explorer 8 y más nuevo, Mozilla Firefox 20 y más alta, Google Chrome.
- En un ordenador de Apple sirven los browsers: Safari 5 y más alta, Mozilla Firefox 20 y más alta y Google Chrome.
- En el caso de tener Internet Explorer 6 y 7, estas versiones son anticuadas y ya no adaptadas por Microsoft y tecnologías nuevas. Por lo que, recomendamos la versión más reciente de Internet Explorer, Mozilla Firefox, Safari o Google Chrome para un browser seguro con pantalla óptima.
- El sistema no funciona si no permite las cookies en nuestro sitio de web. Si su browser es establecido de no aceptar cookies, hay que hacer una excepción al Portal en Línea. Por favor vaya a la ayuda de tu browser.

## 2.2 Roles y organizaciones dentro del sistema

Los derechos de acceso a las funcionalidades, visiones generales y partes de la aplicación son determinados por la SUNAT; como así también, el rol del usuario y el proceso de las funcionalidades que use el usuario.

## III. Funcionalidad del sistema

### 3.1 Campos de fechas

Se puede utilizar el calendario con todos los campos de fechas. Cuando un usuario haga clic dentro del campo de fecha, el calendario aparece. Cuando el usuario selecciona la fecha correcta, la fecha será ingresada automáticamente en el campo.



**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

### 3.2 Campos obligatorios

Cuando es obligatorio llenar y/o ingresar un campo, se muestra el campo con un asterisco (\*).

País: \* 

### 3.3 Mensajes

Existen 2 tipos de mensajes dentro del sistema:

➔ **Mensajes de error:** Estos mensajes muestran que existen observaciones en alguno de los campos y bloquea la operación para que el usuario no continúe hasta que las subsane. Estos pueden mostrarse de dos (2) formas:

- (1.) Como un cuadro de texto en la parte superior de la pantalla, acompañado de un signo de exclamación. La aparición de este mensaje significa que existe error en alguno de los campos posteriores y no será posible continuar hasta que se subsane. El mensaje contiene siempre el campo observado y el motivo de la observación.



- (2.) En algunos casos se muestra más información cerca de la línea y el campo relacionado al mensaje. Sin embargo, no todos los mensajes cuentan con este formato.

Nombre de la persona de contacto: \*

Nombre de la persona de contacto es obligatorio



➔ **Mensajes informativos:**

- (3.) Son una explicación del formato adecuado para completar el campo al que hacen referencia. Este mensaje aparecerá independientemente de la entrada que el usuario realice.



### 3.4 Campos numéricos

Cuando se ingresen números o cantidades, los decimales se separan con un punto (.). Por lo que, de ingresarse números usando una coma (,), serán cambiados (las comas serán ignoradas). Por ejemplo, si se registra dos (2) soles y cincuenta céntimos, se debe registrar 2.50 y no 2,50.

### 3.5 Campos de selección

Dentro de la aplicación existen 3 tipos de campos de selección.

- 1) **Selección de cantidad:** Aquí se puede elegir un dato de la lista desplegada al hacer clic en la flecha derecha.
- 2) **Botones de radio:** Se puede optar por una (1) opción a la vez.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.º 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

3) **Casilla de verificación:** Es posible elegir una (1), más o cero opciones.

Moneda:  **1**

☐ Tipo de entrega: ☐ Nuevo ☐ Vacío **2**

Actividades de negocio: \*

- ☐ CBC501 - Research and Development
- ☐ CBC502 - Holding or Managing intellectual property
- ☐ CBC503 - Purchasing or Procurement
- ☐ CBC504 - Manufacturing or Production
- ☐ CBC505 - Sales, Marketing or Distribution
- ☐ CBC506 - Administrative Management or Support Services

**3**

### 3.6 Botones

Abajo se detallan los botones más usados:

- ➔ **Navegar:** Utilizado para enviar un archivo.
- ➔ **Siguiente:** Utilizado para ir a la próxima pantalla.
- ➔ **Anterior:** Utilizado para ir a la pantalla anterior.
- ➔ **Finalizar:** Utilizado para finalizar una tarea.
- ➔ **Completar:** Utilizado para completar una solicitud.
- ➔ **Doble flecha a la izquierda:** Utilizado para ir a la primera página.
- ➔ **Solo flecha a la izquierda:** Utilizado para ir a la página previa.
- ➔ **Solo flecha a la derecha:** Utilizado para ir a la página siguiente.
- ➔ **Doble flecha a la derecha:** Utilizado para ir a la última página.
- ➔ **Embudo:** Utilizado para filtrar los documentos.
- ➔ **Cruz:** Utilizado para cancelar una tarea.

### 3.7 Textos de asistencia

La aplicación utiliza textos de asistencia, los cuales se muestran después de flotar sobre el signo de interrogación (?).

## IV. Estructura y diseño

La aplicación tiene un diseño estándar para navegar por las diversas funcionalidades. Las pestañas y pantallas que muestra el sistema dependen del rol y los derechos del usuario.

### 4.1 Barra de menú horizontal (pestañas)

La barra horizontal contiene las pestañas: **Reportes y Entidad Reportante (1)**, está disponible dentro de todas las pantallas y permite la navegación a las diferentes partes de la aplicación.

Por otro lado, el nombre del usuario aparecerá en la esquina superior derecha de la pantalla. Al colocar

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

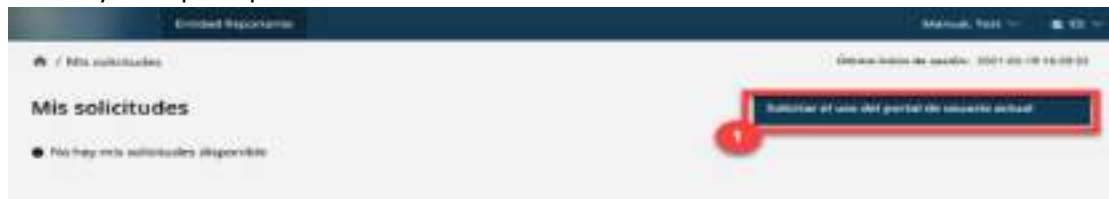
el cursor sobre el campo (el menú expandirá) y podrá seleccionar la opción **Editar perfil de usuario** o **Cerrar sesión** (2).



## V. El sistema en general

### 5.1 Consideraciones para el uso adecuado del sistema

La primera vez que el usuario inicie sesión en el portal deberá presentar una solicitud para hacer uso del Sistema<sup>3</sup> (1). En esta solicitud el usuario comunica información respecto de sí mismo y del contribuyente que representa.



Cuando la solicitud no sea aprobada, podrá verla (se encontrará en estado **Rechazado**), y presentar una nueva (2).

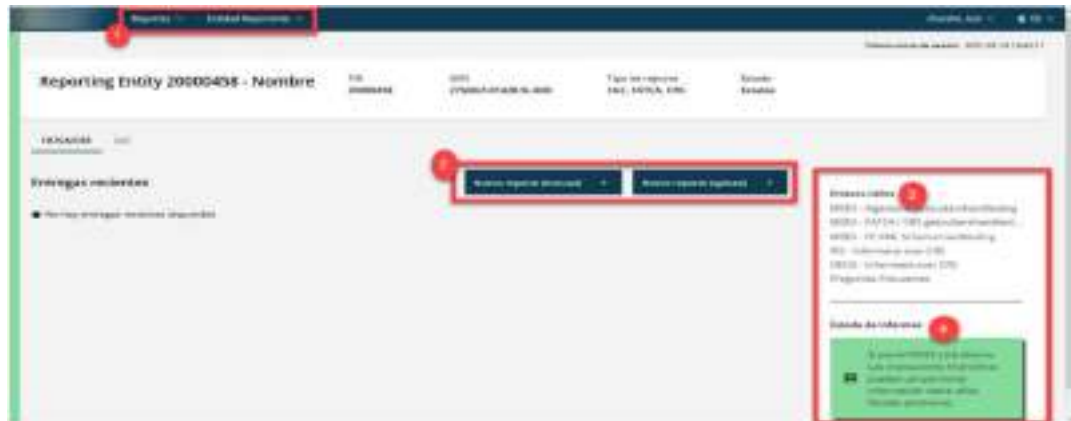


Al iniciar sesión en el sistema, los elementos del menú principal (1), las tareas disponibles (2) y la barra lateral (3) son visibles en la pantalla. El usuario puede ver el estado del portal en la barra lateral (4).

<sup>3</sup> La solicitud de acceso al sistema será atendida en un plazo no mayor a los 2 días hábiles.

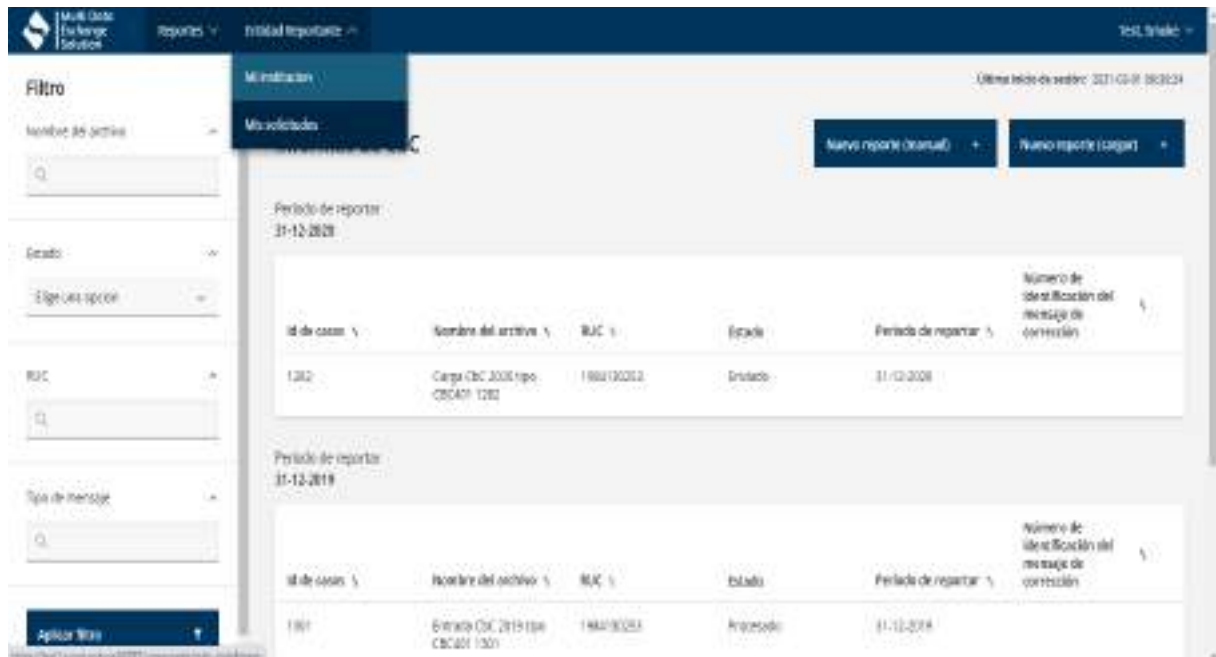
**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



### 5.1.1 Entidad Reportante

La pestaña **“Entidad Reportante”** tiene dos pestañas de segundo nivel, **Mi institución** y **Mis solicitudes**.

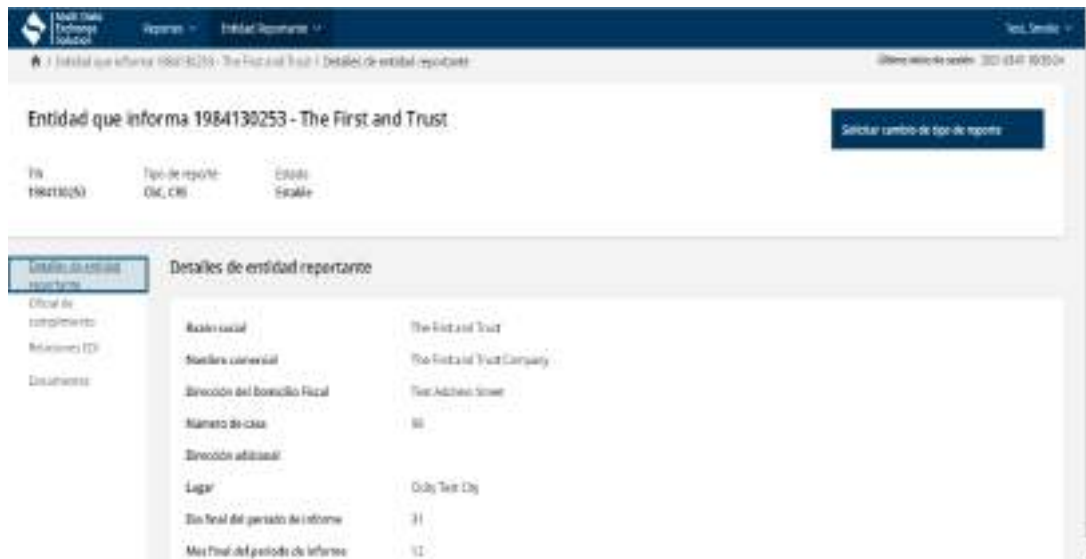


#### 5.1.1.1 Mi institución

La pantalla de **“Mi institución”** describe la información que se muestra al visualizar una cuenta.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



### 5.1.1.2 Mis solicitudes

A través del submenú **Mis solicitudes** desde la página inicial puede ver vistas en listas con sus solicitudes. Cuando tenga una solicitud, abrirá inmediatamente.



| Nombre del archivo             | Fecha de envío | Estado    | Tipo de reporte |
|--------------------------------|----------------|-----------|-----------------|
| Account semireg 20800435 Banco | 15-02-2021     | Aprobado  | CYC, FATCA, CRS |
| Account semireg 20800435 test  | 15-02-2021     | Rechazado | CYC, FATCA, CRS |

Al hacer clic en una solicitud, se abrirá una pantalla con información detallada sobre la solicitud.

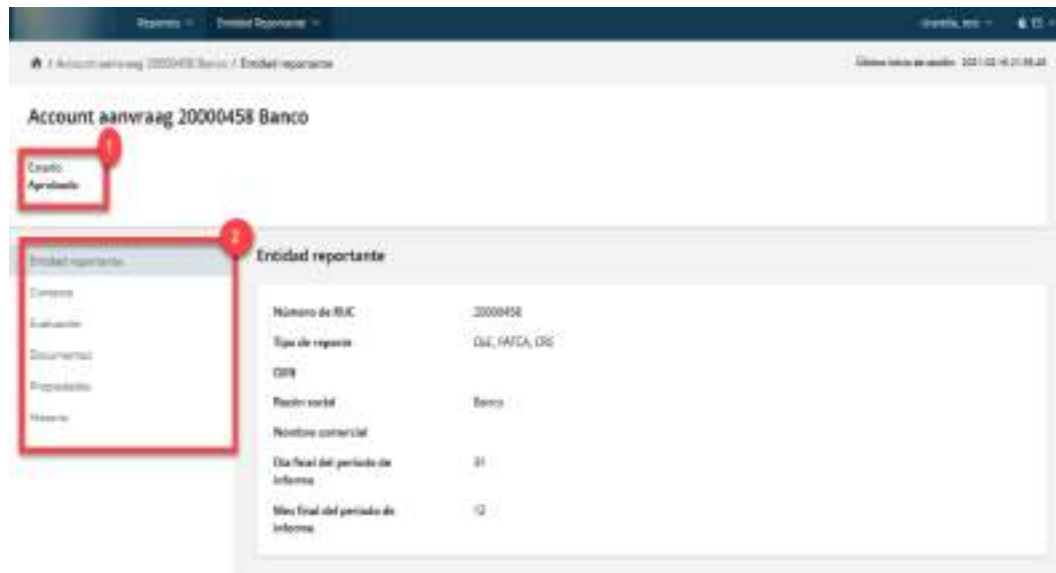
La sección de **encabezado (1)** muestra el estado de la solicitud y la sección de **detalles (2)** muestra información adicional sobre el reporte. La siguiente información está disponible:

- Entidad reportante
- Contacto<sup>4</sup>
- Evaluación
- Documentos
- Propiedades
- Historia

<sup>4</sup> En caso de cambiar la persona de contacto la Entidad reportante debe adjuntar un escrito debidamente firmado indicando la nueva persona de contacto.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



## 5.1.2 Configuraciones

### 5.1.2.1 Solicitar cambio de tipo de reporte

Con esta tarea, el usuario de la entidad reportante puede solicitar agregar o eliminar un tipo de reporte (CRS, CbC) (1). Una vez completada la solicitud, la SUNAT debe acceder a la solicitud y, si se aprueba, se actualizará el tipo de reporte y se completará el proceso. Solo se muestran los reportes que son aplicables.



Al hacer clic en la tarea "Solicitar cambio de tipo de reporte", el sistema navega al formulario "Solicitar cambio de tipo de reporte". Complete el formulario marcando o desmarcando los tipos de reportes que se agregarán o eliminarán e ingrese toda la información requerida.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



Al hacer clic en **"Siguiete"**, se solicitará una confirmación del cambio. Después de seleccionar **"Finalizar"**, el sistema ejecuta la tarea y la solicitud se enviará a la SUNAT para su aprobación.



### 5.1.3 Reportes

La pestaña **"Reportes"** tiene dos pestañas de segundo nivel (1). Para el presente caso, deberá elegir el submenú **Informes de CBC**.

La visión general en el centro de la pantalla muestra la siguiente información (2):

- Id de casos
- Nombre de casos
- RUC (Entidad reportante)
- Periodo de reportar.
- Número de identificación del mensaje de corrección

| Estado            | Descripción                                                                                  |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Registrado</b> | El caso es creado y su estado es inicial                                                     |
| <b>Recoger</b>    | El caso es creado de manera manual y está en la fase de ingresar / recoger de la información |
| <b>Rechazado</b>  | El caso ha sido cargado, pero el archivo es desaprobado                                      |
| <b>Cancelado</b>  | El caso es cancelado                                                                         |

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

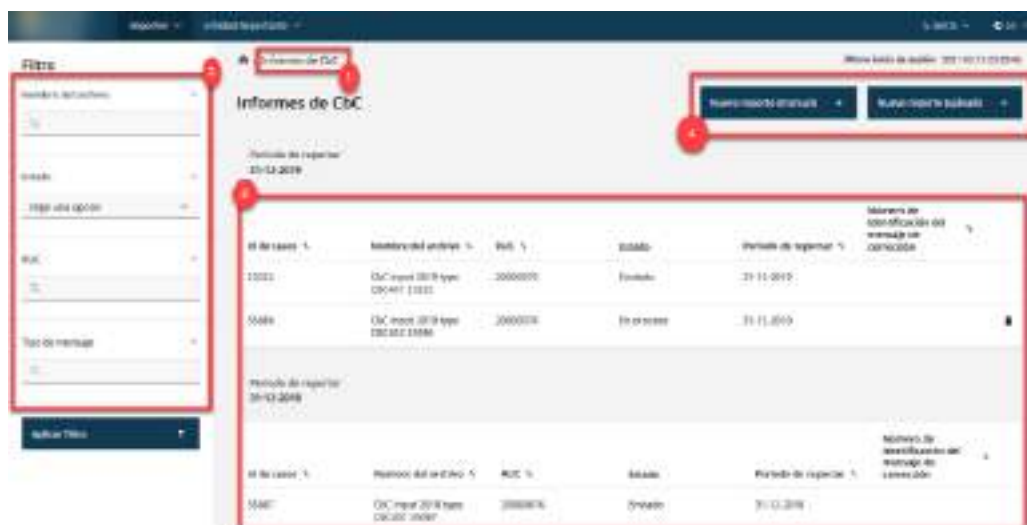
Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

|                  |                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Procesado</b> | El caso es presentado y los datos en el caso son iniciados en una entrega CRS/CbC                                  |
| <b>Retirado</b>  | Se retiró el caso, solamente posible con informe nulo                                                              |
| <b>Enviado</b>   | El caso es enviado a SUNAT y no se puede cambiar o cancelar datos. Correcciones son posibles en una entrega nueva. |
| <b>Aprobado</b>  | El archivo es cargado y aprobado, pero el usuario todavía no lo ha enviado a SUNAT                                 |

El usuario puede buscar un informe específico utilizando el filtro de búsqueda en el lado izquierdo de la página **(3)**.

La sección de tareas **(4)** muestra las tareas disponibles para el usuario. Están disponibles las siguientes tareas:

- Validar archivo XML
- Nuevo reporte (manual)
- Nuevo reporte (cargar)



### 5.1.3.1 Validación del archivo XML

El Sistema provee un servicio de verificación de la calidad de los archivos XML para los contribuyentes, de manera tal que, pueden probar su reporte contra el esquema de XML para CbC o CRS. El servicio de validación para reportar datos de años anteriores se encuentra habilitado mientras el portal esté abierto para la gestión de relaciones (en el caso de CRS) y validaciones.

En la actual versión del sistema IR-AEOI se puede ver rápidamente el estado del portal. Cuando se observa la línea **roja** vertical a la izquierda del portal y al cuadro de texto en la parte derecha en un color similar, el sistema IR-AEOI se encontrará abierto para la validación de archivos XML y la gestión de las relaciones EOI. Asimismo, el botón "**Validar archivo XML**" se encontrará disponible.

Haga clic en **Verificar archivo XML** en la barra de menú a la derecha para validar el archivo XML. Una

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

vez hecho esto se abrirá una ventana con la opción de subir el archivo a validar.

Se le solicita que seleccione el año fiscal respecto del cual va presentar informes y el tipo de informe que le gustaría validar. Existen 3 tipos de reportes:

- **Nuevo Reporte:** Se reportan los datos iniciales para el año fiscal.
- **Entrega de Corrección:** se puede cargar una corrección de la información enviada anteriormente.
- **Reporte Nulo:** Esta opción no está disponible para CBC.

Al hacer clic en el botón **"Examinar"**, se puede seleccionar el archivo XML (con un tamaño máximo de carga de archivo de 15 MB). Después de seleccionar el archivo XML, haga clic en **"Finalizar"** y se validará el archivo.

El Sistema realiza dos (02) validaciones:

1. Verifica el formato del archivo, cuando no tenga el formato adecuado, emitirá un mensaje de error y pedirá al usuario subir otro archivo.
2. Verifica el contenido del archivo, cuando este no sea correcto, una ventana emergente aparecerá mostrando un mensaje de error.

En caso de que, el archivo no pase las validaciones, se mostrará un mensaje indicando “archivo no aprobado” y una nota señalando, que el archivo no puede ser leído porque contiene errores.



Si el archivo es aprobado sin avisos, aparecerá un mensaje señalando que, el archivo ha sido recibido de forma correcta. Luego, el usuario será redireccionado a la pantalla de vista general de los reportes.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



#### 5.1.4 Generación de Nuevo Reporte (Manualmente)

Si el estado del portal está configurado como "abierto", verá una línea vertical verde a la izquierda de la pantalla. El botón "Validar archivo XML" desaparece y, en su lugar, tiene la opción de enviar nuevos reportes, ya sea manualmente o mediante una carga.

##### 5.1.4.1 Nuevo reporte: Ingreso manual

Con hacer clic en la tarea de **“Nuevo Reporte (manual)”** se abrirá una pantalla para especificar el tipo de reporte que se va a enviar.

El usuario debe seleccionar el año fiscal **(1)** y el Tipo de reporte. Este campo indica el tipo de mensaje del reporte. Debe coincidir con el MessageTypeIndic en el MessageHeader al cargar un archivo. Los posibles valores son:

- **Nuevo:** el reporte contiene solo datos nuevos;
- **Corrección:** el reporte contiene solo correcciones de datos enviados previamente;



Al hacer clic en el botón **“Siguiente”**, se inicia el proceso para ingresar datos manualmente.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0

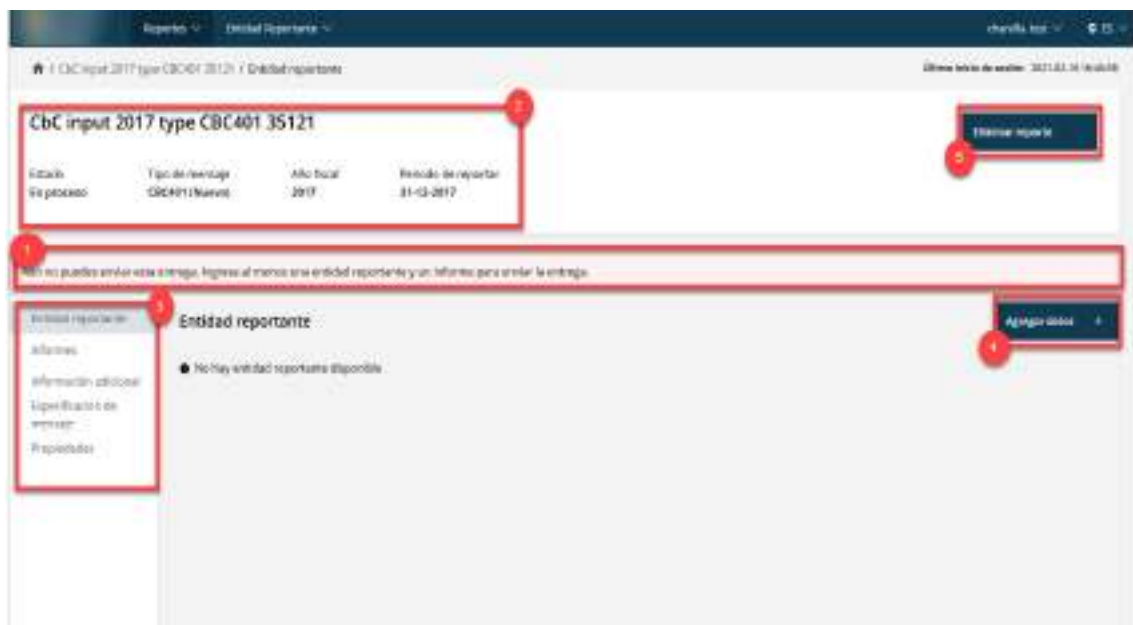
Esta acción resulta en una vista general detallada con la información del reporte específico.

- Sección de **encabezado (2)** muestra la información del caso.
- La sección de **detalles (3)** muestra información adicional sobre el reporte.
- La sección de tareas a la derecha de la pantalla **(5)** muestra las tareas disponibles para el usuario. Las siguientes tareas están disponibles según **el estado del reporte**:

- Entregar
- Eliminar reporte
- Revisar CBC

- Cuando abra esta página, el Panel de Entidad Reportante se mostrará de inmediato. El reporte se crea sin una entidad reportante o un informe, por lo que aún no se puede enviar el informe **(1)**.

El usuario debe agregar estos datos haciendo clic en la tarea **"Agregar datos" (4)**.



#### 5.1.4.2 Agregar datos

Con la tarea **"Agregar datos"**, el usuario puede agregar datos sobre la entidad reportante.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

**Agregar entidad reportante**

---

**Entidad reportante**

tax country: Curacao  
 TIN: 20000438  
 TIN issued by: Curacao

**Otros numeros de identificacion**

Identification number:

issued by:

Identification number type:

Agregar más números de identificación: ☐ Si ☒ No

**Nombres(s)**

Nombre:

Agregar más nombres: ☐ Si ☒ No

**Dirección**

Tipo de dirección:

País:

Dirección del domicilio Postal:

Identificador:

Código postal:

Ciudad:

Dirección libre:

Mostrar más campos de dirección: ☐ Si ☒ No

Nombre/URL de la web:

**Rol**

Rol de reportar: ☐ CBCT01 - Entidad matriz definitiva ☐ CBCT02 - Entidad matriz sustituta ☐ CBCT03 - Presentación local ☐ CBCT04 - Local Filing with incomplete information (intra-EU exchanges only)

**Periodo de reportar**

Fecha de inicio:

Fecha final:

[Cancelar](#) [Finalizar](#)

El usuario completa toda la información requerida de acuerdo con el esquema XML CbC y hace clic en **"Finalizar"**.

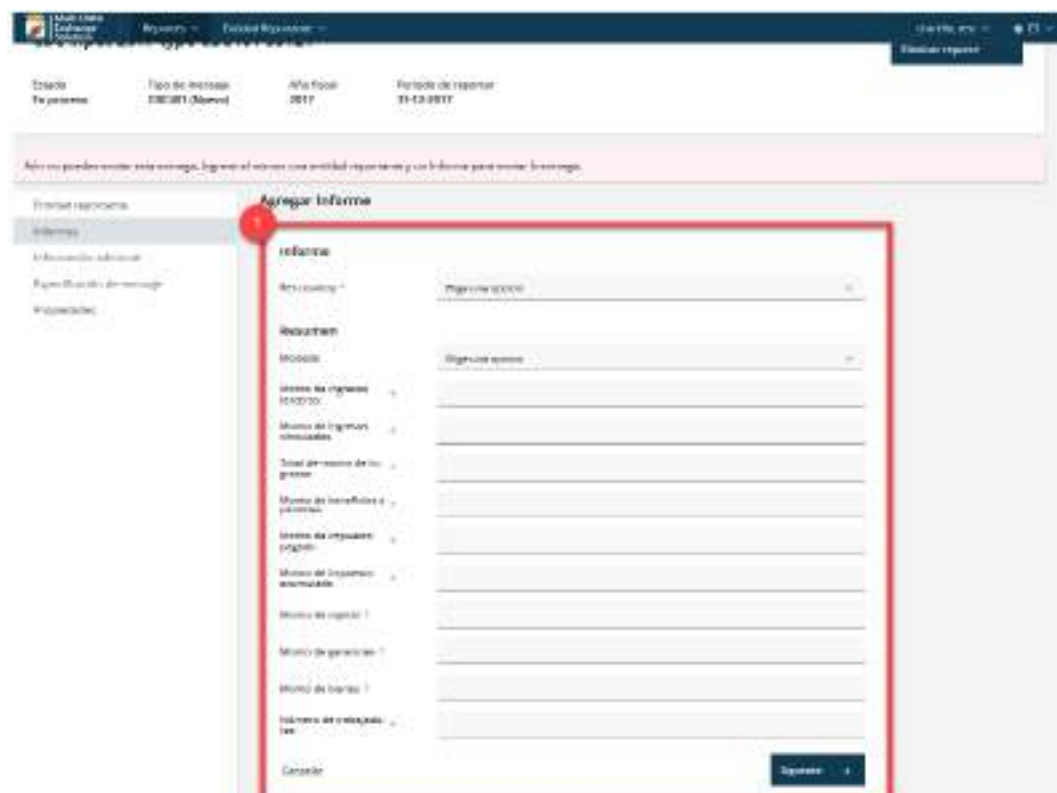
Después de ingresar los datos adicionales, el usuario debe ingresar un informe. En el panel **"Informes"**, el usuario puede agregar datos haciendo clic en la tarea **"Agregar datos" (1)**.

**INSTRUCTIVO:  
“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)**

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0



La documentación XML OCDE se puede consultar para obtener más información sobre los diversos elementos del informe CbC.



**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.º 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

**Agregar Informe**

**Entidad constituyente**

Res country:

TU:

TU issued by:

**Otros números de identificación**

Identificación number:

Issued by:

Identification number type:

Agregar más números de identificación: ☐ Si ☒ No

**Nombres**

Nombre:

Agregar más nombres: ☐ Si ☒ No

**Dirección**

Tipos de dirección:

País:

Dirección del domicilio Fiscal:

Identificador:

Código postal:

Ciudad:

Dirección telefónica:

Agregar más campos de dirección: ☐ Si ☒ No

**Entidad constituyente**

Id:

Código de país:

Actividades de negocio: ☐ CB001 - Investigación y desarrollo  
☐ CB002 - Tenencia o gestión de propiedad intelectual  
☐ CB003 - Comercio minorista  
☐ CB004 - Fabricación o producción  
☐ CB005 - Venta, intermediación o distribución  
☐ CB006 - Servicios de administración, gestión o apoyo  
☐ CB007 - Prestación de servicios a entidades no vinculadas  
☐ CB008 - Financiamiento de grupo  
☐ CB009 - Servicios financieros regulados  
☐ CB010 - Seguros  
☐ CB011 - Tenencia de acciones o instrumentos representativos de capital  
☐ CB012 - Sin actividad  
☐ CB013 - Otros

Para información de entidad:

**INSTRUCTIVO:  
"REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS"  
(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)**

Fecha: 20/08/2021  
Versión: 3.0



Es posible agregar un informe para cada país por separado.

En el panel "Información adicional" (1), el usuario puede agregar datos haciendo clic en la tarea "Agregar datos" (2).




**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

#### 5.1.4.3 Editar datos

Los datos agregados en el informe CbC se pueden editar haciendo clic en el icono de lápiz. Al hacer clic en el icono de la papelera, se puede eliminar el informe de la cuenta.



#### 5.1.4.4 Entregar el Reporte CBC

El reporte se puede enviar mediante la tarea "Entregar" en la lista del menú en el lado derecho de la pantalla (1).



Cuando haga clic en la tarea “Entregar”, aparecerá una nueva pantalla para confirmar el envío del reporte.



**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.º 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0

Con un clic en **“Finalizar”**, se envía el reporte a SUNAT. Además, la información enviada es visible en la vista general.

#### 5.1.4.5 Eliminar Reporte

En caso de que el reporte aún no se haya enviado, es posible cancelar el informe. Un reporte será cancelado cuando haga clic en la tarea **“Eliminar reporte” (1)**.



Al hacer clic en la tarea **“Eliminar informe”**, aparecerá una nueva pantalla para confirmar la eliminación.



#### 5.1.4.6 Revisar CBC

Después de enviar un reporte, ya no puede cancelar lo remitido. Sin embargo, es posible revisarlo cuando sea necesario mediante la tarea **“Revisar CbC” (1)**.

**INSTRUCTIVO:**  
**“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”**  
 (Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)

Fecha: 20/08/2021  
 Versión: 3.0



La tarea **“Revisar CbC”** le permite el ingreso información de forma manual o mediante la carga de un archivo XML. El tipo de ingreso de la información en la revisión de un archivo enviado es independiente al tipo de entrada con la que se envió el archivo inicialmente. La información enviada estará disponible en vista general.



Al hacer clic en **“Finalizar”** se crea el informe de corrección.

## VI. Recomendaciones

Se recomienda que previamente al registro de datos en el Reporte CBC, se deberá recabar la información a declarar, considerando los criterios dispuestos en el artículo 32-A de la LIR, el artículo 116 del RLIR y las resoluciones de superintendencia N.° 163-2018/SUNAT, 264- 2018/SUNAT, 054-2019/SUNAT, 188-2019/SUNAT y 155-2020/SUNAT, normas del Reporte CBC<sup>5</sup>.

Luego de ello, proceder a registrar la información en el sistema, considerando elementos del esquema “CbC XML Scheme”:

➤ MessageSpec

<sup>5</sup> <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-formales/7121-04-declaracion-jurada-informativa-pais-por-pais>

|                                                                                                                                                   |                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <p><b>INSTRUCTIVO:</b><br/><b>“REGISTRO DE INFORMACIÓN DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS”</b><br/>(Resolución de Superintendencia N.° 188-2019/SUNAT)</p> | <p>Fecha: 20/08/2021<br/>Versión: 3.0</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|

- ReportingEntity
- CbCReports
- AdditionalInfo

Como a su vez, las especificaciones técnicas establecidas por la OCDE en el “Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations Version 2.0 – June 2019”<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>