

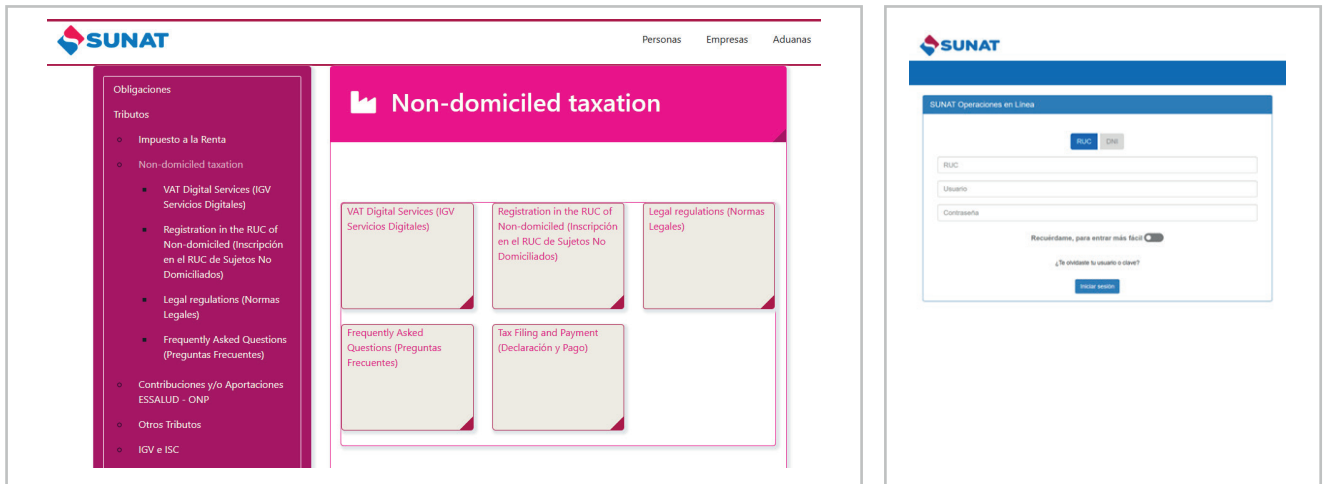


GUÍA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS PERCIBIDO Y/O RETENIDO DE SERVICIOS DIGITALES PARA NO DOMICILIADOS



BICENTENARIO
PERÚ
2024

- 1 Ingrese a Orientación SUNAT: orientacion.sunat.gob.pe/non-domiciled-taxation y haga clic en la opción “Declaración y pago para no domiciliados”, luego acceda con su Clave SOL.



- 2 Dentro de la plataforma, diríjase hasta el formulario Declaración IGV - 0623, en este formato verá tres pestañas, en la primera opción “Información General”, consignará el período tributario, el tipo de declaración, el concepto y el tipo de moneda (este se indicará solo en el mes de enero y su uso será hasta diciembre).

Información General	Detalle de Declaración	Determinación de la Deuda
Periodo Tributario	007	11/2024
Tipo de Declaración	895	Original
Concepto a Declarar	896	Varios
Moneda	886	Soles

3 Luego, en la segunda pestaña “Detalle de Declaración”, verá dos opciones, “IGV – Retenciones” e “IGV – Percepciones”, en ambas se consignará el número de operaciones, la base imponible, las retenciones y/o percepciones efectuadas, devoluciones y/o descuentos y retenciones y/o percepciones (tributo).

The screenshot shows the SUNAT web portal interface. The top navigation bar includes the SUNAT logo, the date and time (11/12/2024 14:26:48 PM), a user greeting (Bienvenido, [user]), a dropdown menu for 'Domicilio', and a 'Salir' button. Below the navigation bar, there are links for 'Cerrar Menú' and 'Ir al inicio'. The main content area is titled 'MIS DECLARACIONES Y PAGOS' and features a sidebar with navigation options: 'Presentación y Pago' (Economía Digital, Declaración IGV - 0623, Pago IGV, Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC), 'Consultas' (Declaraciones y Pagos, Consultas Declaraciones y Pagos, Consulta Constancia de Pago, Consulta NPST). The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital' and shows the 'Detalle de Declaración' section. The 'IGV - Retenciones' tab is selected and highlighted with a yellow box. The form contains the following fields:

Field	Value
Número de operaciones	400
Base imponible	402
Retenciones efectuados (Tributo)	401
Devoluciones y/o descuentos de retenciones (Tributo)	403
Retenciones efectuadas netas	0

Navigation buttons: Anterior, Siguiente

The screenshot shows the SUNAT web portal interface. The top navigation bar includes the SUNAT logo, the date and time (11/12/2024 14:27:03 PM), a user greeting (Bienvenido, [user]), a dropdown menu for 'Domicilio', and a 'Salir' button. Below the navigation bar, there are links for 'Cerrar Menú' and 'Ir al inicio'. The main content area is titled 'MIS DECLARACIONES Y PAGOS' and features a sidebar with navigation options: 'Presentación y Pago' (Economía Digital, Declaración IGV - 0623, Pago IGV, Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC), 'Consultas' (Declaraciones y Pagos, Consultas Declaraciones y Pagos, Consulta Constancia de Pago, Consulta NPST). The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital' and shows the 'Detalle de Declaración' section. The 'IGV - Percepciones' tab is selected and highlighted with a yellow box. The form contains the following fields:

Field	Value
Número de operaciones	500
Base imponible	502
Percepciones efectuadas (Tributo)	501
Devoluciones y/o descuentos de percepciones (Tributo)	503
Percepciones efectuadas netas	0

Navigation buttons: Anterior, Siguiente

- 4 En la pestaña “Determinación de la Deuda”, se consignarán los saldos a favor y otros créditos, pagos previos, el interés moratorio y el impuesto a pagar, de corresponder.

The screenshot shows the SUNAT web portal interface. The top navigation bar includes the SUNAT logo, the date and time (11/12/2024 14:27:32 PM), a welcome message, a home button, and a 'Salir' button. The main navigation menu is on the left, with 'MIS DECLARACIONES Y PAGOS' selected. The main content area shows the 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital' with tabs for 'Información General', 'Detalle de Declaración', and 'Determinación de la Deuda'. The 'Determinación de la Deuda' tab is active, displaying a table with two columns: 'IGV - Retenciones' and 'IGV - Percepciones'. The table contains the following data:

	IGV - Retenciones		IGV - Percepciones	
Impuesto resultante	209	1,000	309	22,000
Saldo a favor y otros créditos	405	1	505	1
Pagos previos	406	100	506	0
Interés moratorio	407	0	507	0
Total deuda tributaria	408	899	508	21,999
Importe a pagar	410	899	510	21,999

At the bottom of the table, there are navigation buttons: 'Anterior' and 'Presente/Pague'.

- 5 En el caso de haber realizado Pagos previos, estos aparecerán registrados y podrá visualizar su detalle.

The screenshot shows the SUNAT web portal interface with a modal window titled 'Pagos previos' open. The modal window displays a table with the following data:

Formulario	Nro Orden	Cod. Tribu.	Fecha Presentación	Moneda	Importe Pago
1662	1000413484	010402	05/12/2024	Soles	100

At the bottom of the modal window, there are three buttons: 'Agregar Pago', 'Cancelar', and 'Guardar'. The background shows the same 'Determinación de la Deuda' table as in the previous screenshot, but it is dimmed.

- 6 En caso no esten registrados los Pagos previos en el sistema, podrá registrarlos de manera manual, consignando el número de formulario, número de orden, fecha de pago, moneda e importe del pago.

The screenshot shows the SUNAT web interface. At the top, there is a header with the SUNAT logo, the date and time '11/12/2024 14:35:02 PM', a 'Bienvenido,' greeting, a 'Domicilio:' field, and a 'Salir' button. Below the header, there is a navigation bar with 'Cerrar Menú', 'Ir al inicio', and a progress indicator showing 'Selección', 'Complete', 'Presente/Pague', and 'Constancia'. The main content area is titled 'Paso 2: Complete o revise' and contains a 'Formulario Virtual' section. A modal window titled 'Agregar pagos previos' is open, with the following fields: 'Formulario:' (dropdown menu with '1662' selected), 'Nro Orden:' (text input), 'Fecha Pago:' (date input with 'dd/mm/yyyy' placeholder), 'Moneda:' (dropdown menu), and 'Importe Pago:' (text input). At the bottom of the modal are 'Cancelar' and 'Guardar' buttons. In the background, a table shows tax details: 'Interés moratorio' (407, 0, 507, 0), 'Total deuda tributaria' (408, 899, 508, 21,999), and 'Importe a pagar' (410, 899, 510, 21,999).

- 7 Posteriormente, se generará el Número de Pago SUNAT para Transferencia (NPST)*, debiendo hacer clic en la opción NPST, luego se mostrará un mensaje de confirmación.

The screenshot shows the SUNAT web interface at a later stage. The header is the same as in the previous screenshot. The progress indicator now shows 'Presente/Pague' as the active step. The main content area is titled 'Paso 3: Genere el Número de Pago Sunat para Transferencias (NPST)'. A yellow message box states: 'Sr. Contribuyente, una vez que confirme se le estará generando un Número de Pago SUNAT para Transferencia (NPST) por cada tributo declarado.' Below this, there is a section titled 'NPST - Número de Pago SUNAT para Transferencia' with a radio button and a box containing 'NPST'. To the right, there is a box titled 'Importe Total' showing '\$ 2' and a 'Presentar/Pagar >' button.

* Solo si seleccionó la moneda Dólares (casilla 886)

11/12/2024 14:57:55 PM

SUNAT

11/12/2024 14:57:55 PM Domicilio: Salir

Seleccione Complete Presente/Pague Constancia

Paso 3: Genere el Número de Pago

Sr. Contribuyente, seleccione el tributo a pagar (NPST) por cada tributo.

Sr. Contribuyente seleccionó NPST, el monto a pagar es: \$ 2, si es conforme seleccione el botón Aceptar.

Acceptar Cancelar

NPST - Número de Pago SUNAT para Transferencia

Importe Total \$ 2 Presentar/Pagar

MIS DECLARACIONES Y PAGOS

- Presentación y Pago
 - Economía Digital
 - Declaración IGV - 0623
 - Pago IGV
 - Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC
 - Declaración - 0696
 - Pago
- Consultas
 - Declaraciones y Pagos
 - Consulta Declaraciones y Pagos
 - Consulta Constancia de Pago
 - Consulta NPST

8 Luego se generan las Constancias NPST con el Resumen de las Transacciones. Puede hacer clic en “Ver constancia NPST” de cada tributo y podrá guardar, imprimir o enviar a un correo electrónico.

Finalmente, en base a la información del NPST deberá realizar una transferencia interbancaria SWIFT.

11/12/2024 14:58:17 PM

SUNAT

11/12/2024 14:58:17 PM Domicilio: Salir

Seleccione Complete Presente/Pague Constancia

Paso 4: Constancia agregada y de detalle de Declaración y/o pago del formulario principal

Constancias NPST Resumen de Transacciones

Constancias NPST - Número de Pago SUNAT para Transferencia

Datos Generales:

RUC: _____
 Nombre o Razón Social: _____
 Fecha de presentación: 11/12/2024 14:58:04

Número de Pago SUNAT para Transferencia	Tributo	Moneda	Monto del tributo	
0010010805841	1042 IGVIRT IGV - RETEN.ECON.DIG.	Dólares Norteamericanos	\$ 1,013	Ver constancia NPST
0010010805842	1043 IGVPER IGV - PERCEP.ECON.DIG.	Dólares Norteamericanos	\$ 1,999	Ver constancia NPST

Debe acceder a los enlaces "Ver constancia NPST" de cada tributo para ver la información necesaria para efectuar la transferencia SWIFT.

MIS DECLARACIONES Y PAGOS

- Presentación y Pago
 - Economía Digital
 - Declaración IGV - 0623
 - Pago IGV
 - Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC
 - Declaración - 0696
 - Pago
- Consultas
 - Declaraciones y Pagos
 - Consulta Declaraciones y Pagos
 - Consulta Constancia de Pago
 - Consulta NPST

[Cerrar Menú](#) [Ir al inicio](#)**MIS DECLARACIONES Y PAGOS****Presentación y Pago****Economía Digital**

Declaración IGV - 0623

Pago IGV

Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC

Declaración - 0696

Pago

Consultas**Declaraciones y Pagos**

Consulta Declaraciones y Pagos

Consulta Constancia de Pago

Consulta NPST

Seleccione Comp

Paso 4: Constancia de pago

Constancias NPST

Constancias NPST

Datos Generales:

RUC:

Nombre o Razón Social:

Fecha de presentación:

Número de Pago para Transferencia

0010010805841

0010010805842

Debe acceder a los enlaces

[Guardar](#) [Imprimir](#) [Enviar](#)**NÚMERO DE PAGO PARA TRANSFERENCIA (NPST): 0010010805841**

Datos para el pago mediante transferencia Internacional SWIFT

Monto: \$ 1,013 *

* El monto que se muestra no incluye las comisiones que generen por la transferencia.

Datos para la transferencia internacional SWIFT:**Información del Banco de Destino****Nombre del Banco:** Banco de la Nación**Código SWIFT:****Dirección:****Información del Beneficiario****Beneficiario:** RECAUDACION-SUNAT**Dirección:** Av. Garcilaso de la Vega 1472, Lima 15001**Número de cuenta:** 000000000006**Otros datos:** Se requiere que en la transferencia consigne el Número de Pago para Transferencia (NPST) para su identificación y la información sobre los cargos para la determinación del monto de la transferencia en los siguientes campos:**Cod 70:** 0010010805841**Cod 71-A:** OUR

Datos Generales

Tributo: 1042-IGVIRT IGV - RETEN.ECON.DIG.**Periodo:** 202408**RUC:****Razón Social:****Fecha de generación del Número:** 11/12/2024 14:58:08Esta **no** es una constancia de pago.[Imprimir](#) [Enviar](#)[Ver constancia NPST](#)[Ver constancia NPST](#)**Constancia NPST**

11/12/2024 02:59:15

NÚMERO DE PAGO PARA TRANSFERENCIA (NPST): 0010010805841

Datos para el pago mediante transferencia Internacional SWIFT

Monto: \$ 1,013 *

* El monto que se muestra no incluye las comisiones que generen por la transferencia.

Datos para la transferencia internacional SWIFT:**Información del Banco de Destino****Nombre del Banco:** Banco de la Nación**Código SWIFT:****Dirección:****Información del Beneficiario****Beneficiario:** RECAUDACION-SUNAT**Dirección:** Av. Garcilaso de la Vega 1472, Lima 15001**Número de cuenta:** 000000000006**Otros datos:** Se requiere que en la transferencia consigne el Número de Pago para Transferencia (NPST) para su identificación y la información sobre los cargos para la determinación del monto de la transferencia en los siguientes campos:**Cod 70:** 0010010805841**Cod 71-A:** OUR

Datos Generales

Tributo: 1042-IGVIRT IGV - RETEN.ECON.DIG.**Periodo:** 202408**RUC:****Razón Social:****Fecha de generación del Número:** 11/12/2024 14:58:08Esta **no** es una constancia de pago.