

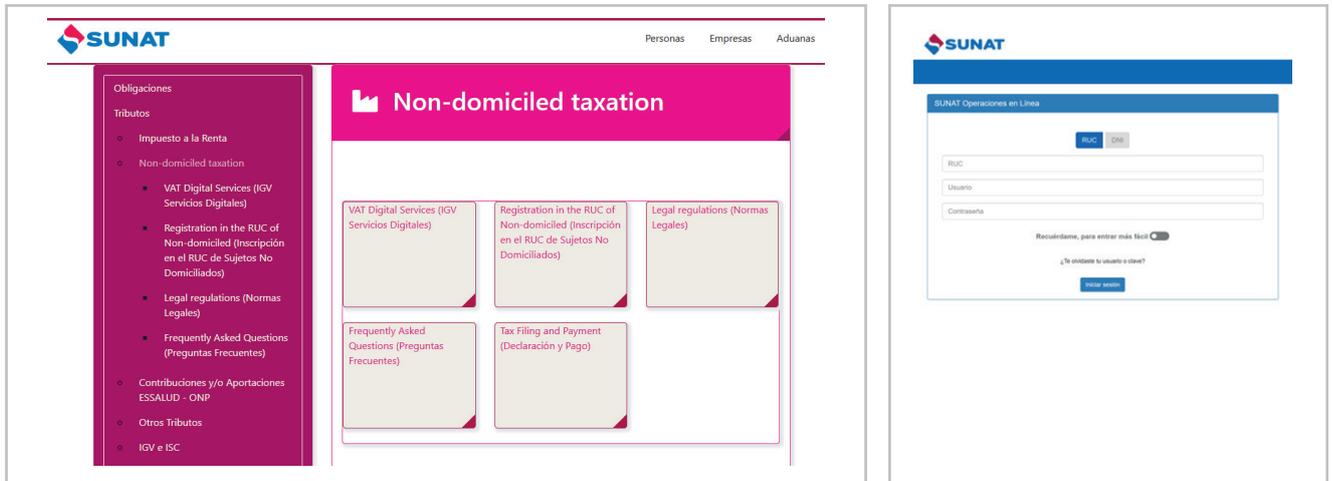


GUÍA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS PERCIBIDO Y/O RETENIDO DE SERVICIOS DIGITALES PARA NO DOMICILIADOS



BICENTENARIO
PERÚ
2024

- 1 Ingrese a Orientación SUNAT: orientacion.sunat.gov.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 tabs for 'Selección', 'Complete', 'Presente/Pague', and 'Constancia'. The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital'. Under the 'Detalle de Declaración' tab, there are two sub-tabs: 'IGV - Retenciones' (highlighted with a yellow box) and 'IGV - Percepciones'. The 'IGV - Retenciones' section contains a table with the following data:

Código	Descripción	Valor
400	Número de operaciones	400
402	Base imponible	402
401	Retenciones efectuados (Tributo)	401
403	Devoluciones y/o descuentos de retenciones (Tributo)	403
404	Retenciones efectuadas netas	0

At the bottom of the form, there are 'Anterior' and 'Siguiente' buttons.

The screenshot shows the SUNAT web portal interface, similar to the previous one. 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 tabs for 'Selección', 'Complete', 'Presente/Pague', and 'Constancia'. The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital'. Under the 'Detalle de Declaración' tab, there are two sub-tabs: 'IGV - Retenciones' and 'IGV - Percepciones' (highlighted with a yellow box). The 'IGV - Percepciones' section contains a table with the following data:

Código	Descripción	Valor
500	Número de operaciones	500
502	Base imponible	502
501	Percepciones efectuadas (Tributo)	501
503	Devoluciones y/o descuentos de percepciones (Tributo)	503
504	Percepciones efectuadas netas	0

At the bottom of the form, there are 'Anterior' and 'Siguiente' buttons.

- 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 on the left lists 'MIS DECLARACIONES Y PAGOS' with sub-items for 'Presentación y Pago', 'Economía Digital', 'Juegos y apuestas deportivas a dist. e ISC', and 'Consultas'. The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital' and shows the 'Determinación de la Deuda' step. The table below displays the tax calculation details:

	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

- 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

The modal window also includes buttons for 'Agregar Pago', 'Cancelar', and 'Guardar'. The background shows the same 'Determinación de la Deuda' step as in the previous screenshot, but with the modal window overlaid.

- 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 'Formulario Virtual'. A modal window titled 'Agregar pagos previos' is open, containing 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: 'Impuesto resultante' (407, 0, 507, 0), 'Saldo a favor y otros' (408, 899, 508, 21,999), 'Pagos previos', 'Interés moratorio' (410, 899, 510, 21,999), and 'Total deuda tributaria' (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 and navigation bar are similar to the previous screenshot. 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 una 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

< Cerrar Menú Ir al inicio

Seleccione Complete Presente/Pague Constancia

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

Paso 3: Genere el Número de Pago SUNAT para Transferencia

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.

Aceptar Cancelar

NPST - Número de Pago SUNAT para Transferencia

Importe Total

\$ 2

Presentar/Pagar

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

< Cerrar Menú Ir al inicio

Seleccione Complete Presente/Pague Constancia

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

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

Guardar Imprimir Enviar

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.

[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.