

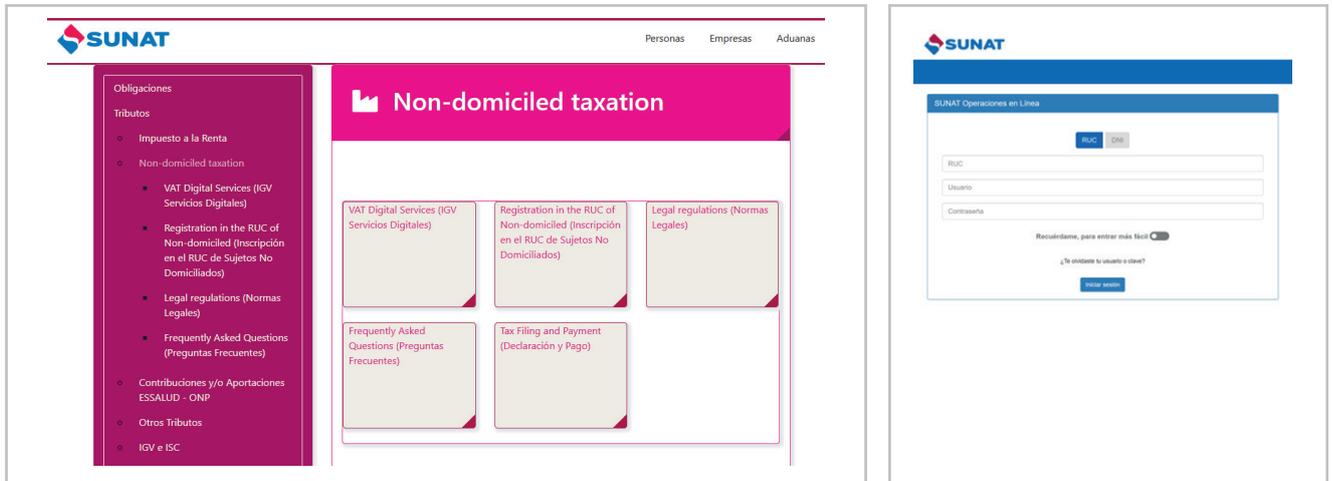


GUÍA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS PERCIBIDO Y/O RETENIDO DE SERVICIOS DIGITALES PARA NO DOMICILIADOS

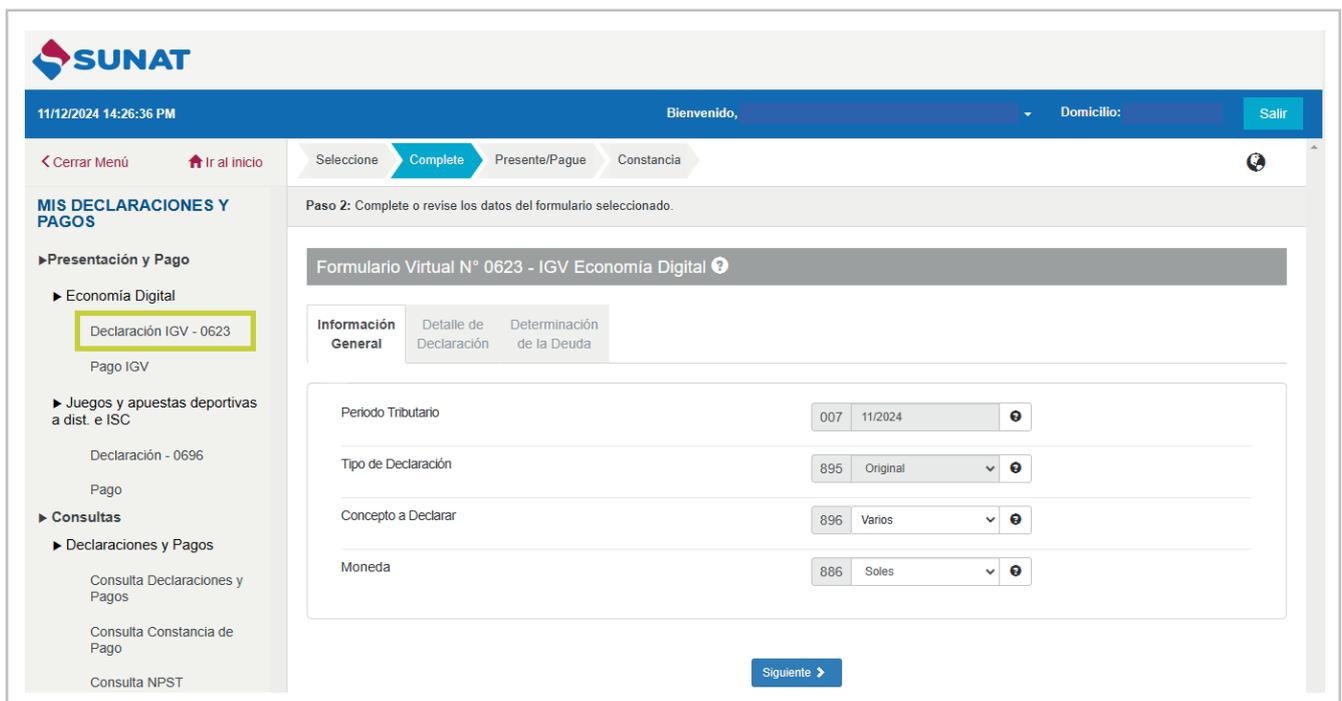


BICENTENARIO
PERÚ
2024

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 usuario y Clave SOL.



2 Dentro de la plataforma, dirijase 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 período de enero y su uso será hasta diciembre (por excepción en el período de diciembre 2024).



- 3 Luego, en la segunda pestaña “Detalle de Declaración”, se habilitará según los conceptos a declarar: “IGV – Retenciones” y/o “IGV – Percepciones”. En cada caso tendrá que consignar el número de operaciones, la base imponible, las retenciones y/o percepciones efectuadas (tributo), devoluciones y/o descuentos (de darse el caso).

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 divided into three tabs: 'Información General', 'Detalle de Declaración', and 'Determinación de la Deuda'. The 'Detalle de Declaración' tab is active, and the 'IGV - Retenciones' sub-tab is highlighted. The form displays the following data:

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

Navigation buttons 'Anterior' and 'Siguiente' are located at the bottom of the form.

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 divided into three tabs: 'Información General', 'Detalle de Declaración', and 'Determinación de la Deuda'. The 'Detalle de Declaración' tab is active, and the 'IGV - Percepciones' sub-tab is highlighted. The form displays the following data:

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

Navigation buttons 'Anterior' and 'Siguiente' are located at the bottom of the form.

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

The screenshot shows the SUNAT virtual form interface for 'Determinación de la Deuda'. The header includes the SUNAT logo, the date '11/12/2024 14:27:32 PM', the user name 'Bienvenido,', the address 'Domicilio:', and a 'Salir' button. The navigation bar shows 'Selección', 'Complete', 'Presente/Pague', and 'Constancia'. The main content area is titled 'Formulario Virtual N° 0623 - IGV Economía Digital' and has three tabs: 'Información General', 'Detalle de Declaración', and 'Determinación de la Deuda'. The 'Determinación de la Deuda' tab is active, showing a table with columns for '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 Realizada la presentación de su Formulario 623 se generará la constancia de presentación de su declaración jurada.

Constancia en soles

The screenshot shows the 'Constancia en soles' document. It includes the following sections:

- Identificación de la Transacción:**
 - Número de Formulario:
 - Número de orden:
 - Fecha de presentación:
- Datos de la Declaración:**
 - RUC:
 - Nombre o Razón Social:
 - Período:
 - Tipo de Declaración:
 - Moneda: Soles
- Detalle de Tributos:**

Tributos	Total deuda	Monto Pago
1043 IGVPER IGV - PERCEPECON.DIG.		
Total a pagar		
- Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:**

Periodo	Tributos	Deuda
	1043 IGVPER IGV - PERCEPECON.DIG.	

Constancia en dólares americanos

The screenshot shows the 'Constancia en dólares americanos' document. It includes the following sections:

- Identificación de la Transacción:**
 - Número de Formulario:
 - Número de orden:
 - Fecha de presentación:
- Datos de la Declaración:**
 - RUC:
 - Nombre o Razón Social:
 - Período:
 - Tipo de Declaración:
 - Moneda: Dólares Norteamericanos
- Detalle de Tributos:**

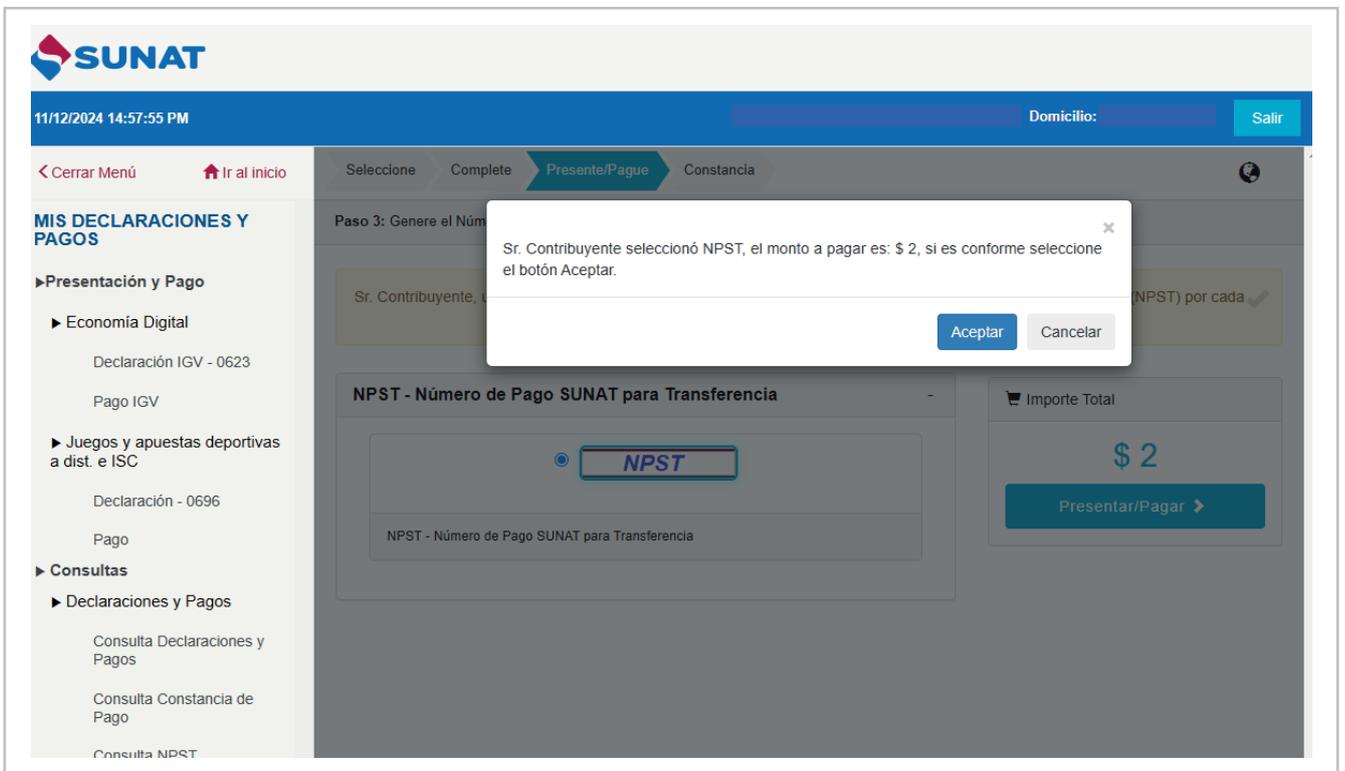
Tributos	Total deuda	Monto Pago
1042 IGVIRT IGV - RETEN.ECON.DIG.		
1043 IGVPER IGV - PERCEPECON.DIG.		
Total a pagar		
- Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:**

Periodo	Tributos	Deuda
	1042 IGVIRT IGV - RETEN.ECON.DIG.	
	1043 IGVPER IGV - PERCEPECON.DIG.	

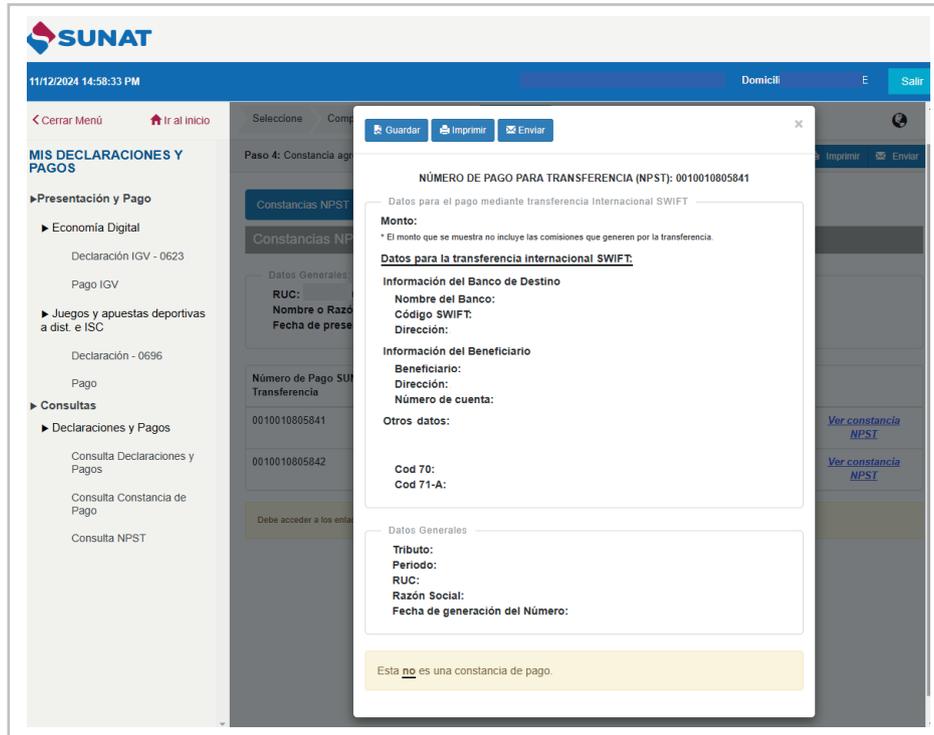
6 Si elige declarar y pagar en dólares, se generará el Número de Pago SUNAT para Transferencia (NPST)*, debiendo hacer clic en la opción NPST, luego se mostrará un mensaje de confirmación.



* Solo si seleccionó la moneda Dólares (casilla 886)

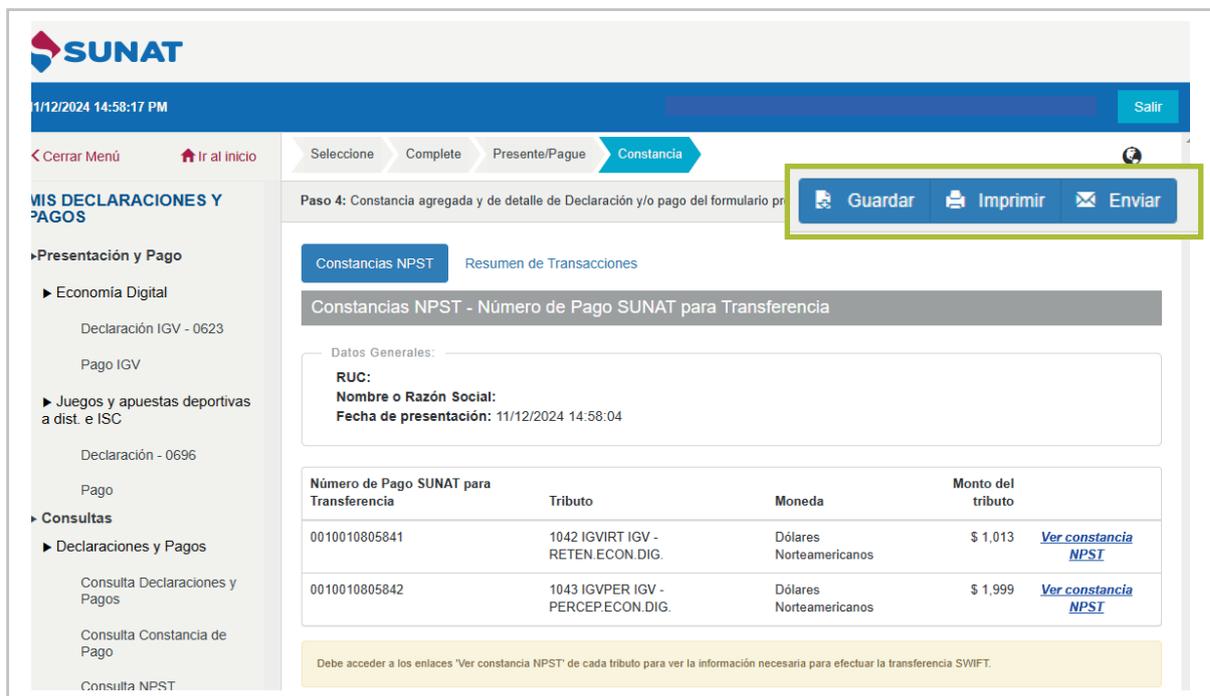


Si es pago en dólares y genera el NPST cuando se declare un solo concepto se mostrará en la pantalla el NPST.

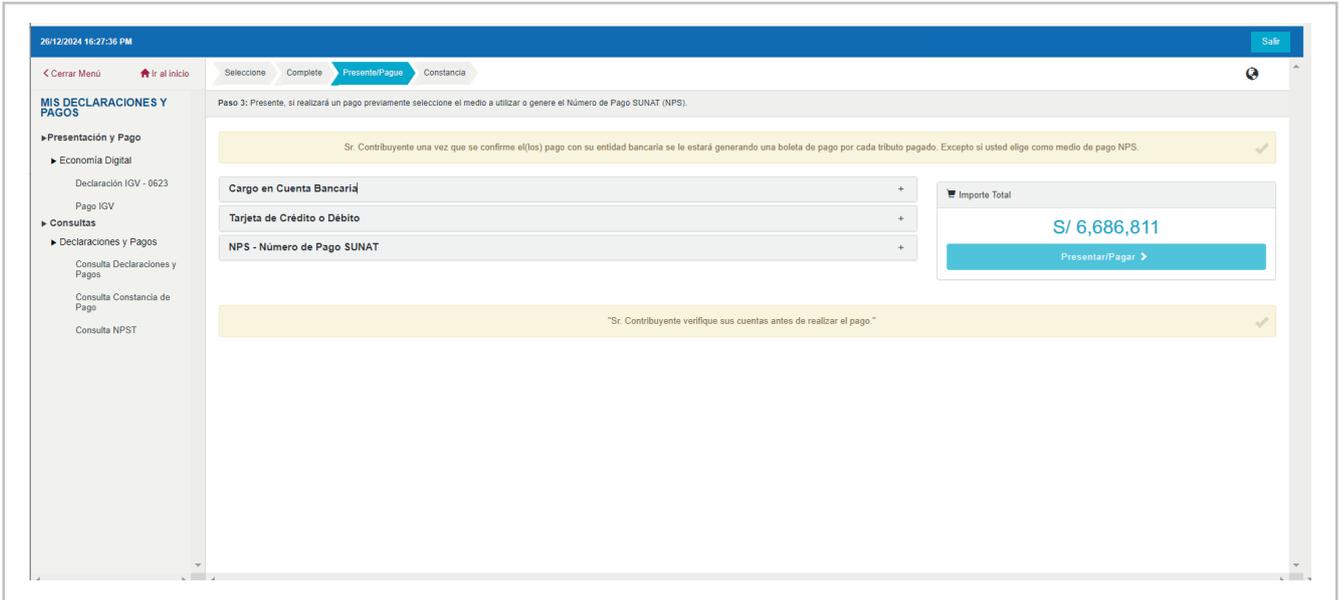


En el caso que haya declarado retenciones y/o percepciones y genera el NPST, se mostrará en la pantalla los 2 números generados mediante la opción de "Ver constancia NPST", que se muestra en cada fila, tendrá acceso a la constancia respectiva.

En base a la información del NPST deberá realizar la transferencia interbancaria SWIFT.



7 Si ha elegido la declaración y pago en soles, se le mostrará la opción de pagar el impuesto con Cargo en Cuenta Bancaria, Tarjeta de Crédito o Débito o NPS - Número de pago SUNAT, luego se le generará una constancia de la boleta de pago 1662.



Save Print Send

Transaction Identification:

Form number: 1662
Order number:
Presentation date:

General Information:

Taxpayers' ID:
Name or business name:
Period:
Type of payment:
Tax:
Paid amount:

Payment detail:

SUNAT transaction number:
Form of payment:
Bank:
Transaction number:
Payment date:

Guardar Imprimir Enviar

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario: 1662
Número de orden:
Fecha de presentación:

Datos Generales:

RUC:
Nombre o Razón Social:
Periodo:
Tipo de pago:
Tributo:
Importe Pagado:

Detalle de Pago:

Número de Operación SUNAT:
Medio de Pago:
Banco:
Número de Operación:
Fecha de Pago:

Tenga en cuenta que, tendrá las opciones para guardar, imprimir o enviar a un correo electrónico sus constancias respectivas.