

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE APRUEBA EL FORMULARIO VIRTUAL PARA DECLARAR Y/O PAGAR EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS PERCIBIDO Y/O RETENIDO SEGÚN EL ARTÍCULO 49-A DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO; CREA LA PLATAFORMA DECLARACIÓN Y PAGO PARA NO DOMICILIADOS Y REGULA LA DECLARACIÓN Y PAGO EN DÓLARES Y LA COMPENSACIÓN

I. FUNDAMENTO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

1. Análisis del estado actual e identificación del problema público

1.1. De la normativa general sobre declaración y pago

El artículo 29 del Código Tributario¹ señala que el pago de la deuda tributaria se efectuará en la forma que señala la ley, o, en su defecto, el reglamento, y a falta de éstos, la resolución de la administración tributaria. Agrega dicho artículo que, tratándose de los tributos que administra la SUNAT o cuya recaudación estuviera a su cargo, las retenciones y percepciones se pagarán conforme lo establezcan las disposiciones pertinentes.

Además, el artículo 32 del Código Tributario establece que el pago de la deuda tributaria se realice en moneda nacional, para lo cual se puede utilizar los siguientes medios:

- a) Dinero en efectivo;
- b) Cheques;
- c) Notas de Crédito Negociables;
- d) Débito en cuenta corriente o de ahorros;
- e) Tarjeta de crédito; y,
- f) Otros medios que la Administración Tributaria apruebe.

Refiere, también, que los débitos en cuenta corriente o de ahorro del deudor tributario y el pago con tarjeta de crédito surtirán efecto siempre que se hubiera realizado la acreditación en la cuenta correspondiente de la Administración Tributaria.

Por su parte, el primer párrafo del numeral 88.1 del artículo 88 del Código Tributario establece que la declaración tributaria es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por ley, reglamento, resolución de superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.

¹ Aprobado por el Decreto Legislativo N.º 816, publicado el 21.4.1996, cuyo último Texto Único Ordenado (TUO) fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013 y normas modificatorias. En adelante, Código Tributario.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

- 1.2. De la normatividad aplicable a la declaración y pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) retenido o percibido que grava la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de Internet en que los proveedores de tales servicios y bienes son sujetos no domiciliados

Mediante el Decreto Legislativo N.º 1623², que modifica la Ley del IGV e Impuesto Selectivo al Consumo³ (ISC) respecto a la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de internet, se incorpora en dicha ley, el artículo 49-A⁴ que establece que los sujetos no domiciliados que prestan los servicios digitales o a quienes se les adquiere bienes intangibles a través de Internet -en los términos señalados en el citado artículo⁵-, son designados como agentes de retención o de percepción⁶ del IGV a partir del primer día calendario del mes siguiente a aquel en que inician operaciones en el país⁷.

Sin perjuicio de lo indicado, la designación antes mencionada opera desde el 1 de diciembre de 2024, tratándose de quienes vienen realizando las operaciones a que se refiere el artículo 49-A o que inicien dichas operaciones hasta el 30 de noviembre de 2024⁸.

Sobre el particular, el numeral 4 del referido artículo 49-A señala, respecto de la declaración y pago del IGV retenido o percibido, que:

- i. Los sujetos no domiciliados deben presentar la declaración y efectuar el pago del IGV retenido o percibido en cada mes dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente, en la forma y condiciones que establezca la SUNAT por resolución de superintendencia.
- ii. La declaración y el pago podrá realizarse en moneda nacional o en dólares de los Estados Unidos de América, pudiendo optarse por el tipo de moneda en la declaración que corresponda al mes de enero (es decir, en el periodo enero de cada año) y se mantiene durante todo el año. Además, si la obligación de presentar la declaración surge con



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

² Publicado el 4.8.2024 y norma modificatoria.

³ Aprobada por el Decreto Legislativo N.º 821, publicado el 23.4.1996, cuyo TUO fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF, publicado el 14.4.1999 y normas modificatorias. En adelante, la Ley del IGV e ISC.

⁴ Artículo vigente desde el 25.8.2024 por la entrada en vigor del Decreto Supremo N.º 157-2024-EF, que modifica el Reglamento de la Ley del IGV e ISC, publicado el 24.8.2024, según lo dispuesto en la primera y cuarta disposiciones complementarias finales del Decreto Legislativo N.º 1623.

⁵ El cual señala, entre otros, respecto de qué sujeto se da la referida utilización o importación (un usuario o importador que sea una persona natural que no realiza actividad empresarial) y, tratándose de la utilización en el país de servicios digitales a favor de dicha persona natural, cuándo se considera que los servicios se consumen o emplean en el territorio nacional (si el usuario del servicio tiene su residencia habitual en el país).

⁶ Tal como se indica en la exposición de motivos del citado decreto legislativo, esta designación es el resultado del análisis para definir el mejor mecanismo para asegurar el cobro del IGV en operaciones *Business to Consumer* (B2C), en las que personas naturales (consumidores finales) utilizan en el país servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados o importan bienes intangibles a través de Internet en el marco de la economía digital.

⁷ Según señala el numeral 1 del artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC.

⁸ Según la única disposición complementaria transitoria del Decreto Legislativo N.º 1623.

posterioridad a enero, la opción se ejerce en la primera declaración que se presente y esta se mantiene hasta diciembre de ese año.

Respecto a la declaración y pago en dólares de los Estados Unidos de América, indica que esta se efectúa de acuerdo con lo que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia, con lo cual se faculta a la SUNAT, incluso a señalar el tipo de cambio para convertir las operaciones que estén en monedas distintas a aquella moneda y para establecer el medio de pago a usar, teniendo en cuenta que el artículo 32 del Código Tributario solo regula el que se emplea para el pago en moneda nacional.

De otro lado, según el artículo 11-Ñ del reglamento de la Ley del IGV e ISC⁹, la compensación de los pagos indebidos o en exceso a que se refiere el numeral 7 del artículo 49-A de dicha ley se realiza en la declaración mensual del sujeto no domiciliado, de acuerdo con la forma y condiciones que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia¹⁰; en tanto que el tipo de cambio a aplicar para dichos pagos, cuando se venga arrastrando en moneda nacional y el sujeto no domiciliado opte por declarar y pagar en dólares de los Estados Unidos de América, debe señalarse en la resolución de superintendencia que regule la declaración y pago en dicha moneda.

Ahora bien, en atención a las normas antes indicadas, son problemas públicos la necesidad de poner a disposición de los sujetos no domiciliados antes indicados un medio para que cumplan con presentar su declaración determinativa y efectuar el pago, así como la necesidad de señalar aspectos relativos a la compensación de las retenciones y percepciones del IGV efectuadas en forma indebida o en exceso y de los pagos indebidos o en exceso; al tipo de cambio a aplicar, cuando corresponda, y a la forma de pago para realizar el pago en dólares de los Estados Unidos de América.

A tal efecto, se debe tener en consideración que en el Kit de Herramientas de IVA Digital para Latinoamérica y el Caribe¹¹ se indica que la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) recomienda aplicar un régimen simplificado de registro y recaudación para el cobro del impuesto al valor agregado en las operaciones de servicios e intangibles B2C realizadas por proveedores no residentes, en el que la declaración y pago de dicho impuesto se fundamentan en la simplicidad¹².

⁹ Aprobado por el Decreto Supremo N.° 29-94-EF, publicado el 29.3.94 y normas modificatorias.

¹⁰ En esta también se incluye la compensación que se regula en el artículo 11-N del reglamento de la Ley del IGV e ISC, conforme lo dispuesto en el inciso c) del artículo 11-Ñ del citado reglamento.

¹¹ OECD/GBM/CIAT/BID (2021), Kit de Herramientas de IVA Digital para Latinoamérica y el Caribe, OECD, París, págs. 18, 86 y 243 (<https://www.oecd.org/tax/consumption/kit-de-herramientas-de-iva-digital-para-latinoamerica-y-el-caribe.htm>), el cual ha sido tomado como referencia para la elaboración del Decreto Legislativo N.° 1623.

¹² Por ejemplo, hacen notar que el sujeto no domiciliado estará obligado a declarar y pagar ante distintos países, siendo este un proceso complejo que suele entrañar costos de cumplimiento considerables para los proveedores no residentes; y que los proveedores desde el extranjero pueden desconocer realmente sus obligaciones fuera de la jurisdicción de su domicilio. Por ello, proponen: a) lanzar un portal en línea para la presentación de la declaración y el pago; b) Pedir declaraciones menos pormenorizadas a las exigidas a las empresas nacionales que tengan derecho a deducir el impuesto soportado y c)



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

Para regular sobre lo indicado en los párrafos anteriores, existe el marco jurídico respectivo, lo cual demuestra su viabilidad legal.

2. Oportunidad de mejora y nuevo estado que genera la propuesta

Considerando los problemas públicos identificados, la propuesta tiene como objeto, tal como se indica en el artículo 1 del proyecto, lo siguiente:

- a) Aprobar el formulario virtual¹³ de la declaración determinativa del IGV retenido y/o percibido que grava la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de Internet, el cual deben presentar, por el medio indicado en el literal b), los sujetos no domiciliados que tengan la calidad de agentes de retención y/o percepción¹⁴ de dicho impuesto.
- b) Aprobar la plataforma Declaración y pago para no domiciliados en SUNAT Virtual¹⁵, para que se cumpla con presentar las declaraciones determinativas del tributo referido en el literal a) y pagar la deuda tributaria en moneda nacional u obtener el número de pago SUNAT para transferencia a fin de realizar el pago -fuera de la plataforma- en dólares de los Estados Unidos de América.
- c) Regular la compensación de las retenciones y percepciones del IGV efectuadas en forma indebida o en exceso a personas naturales que no realizan actividad empresarial declaradas y pagadas por el agente de retención o percepción del IGV y de los pagos indebidos o en exceso y el tipo de cambio a aplicar para la referida compensación y para la declaración y pago de la retención y/o percepción del IGV a que se refiere el literal a).

Además, se modifica el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT¹⁶ que regula la forma y condiciones en que los deudores tributarios podrán realizar diversas operaciones a través de Internet mediante el sistema SUNAT Operaciones en Línea, para que a través de dicho sistema se pueda generar el número de pago SUNAT para transferencia (NPST¹⁷) e ingresar a la plataforma Declaración y pago para no domiciliados¹⁸.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

implementar métodos de pago electrónicos, entre otros.

¹³ Diseñado para facilitar su uso por parte de los sujetos no domiciliados.

¹⁴ En el inciso k) del artículo 2 del proyecto se indica que, en dicho texto, la mención a los sujetos no domiciliados alude a dichos agentes.

¹⁵ Definido en el inciso m) del artículo 2 del proyecto, como el portal de la SUNAT en el Internet, cuya dirección es <http://www.sunat.gob.pe>.

¹⁶ Resolución de Superintendencia que regula la forma y condiciones en que los deudores tributarios podrán realizar diversas operaciones a través de internet mediante el sistema SUNAT Operaciones en Línea, publicada el 3.11.2000 y normas modificatorias.

¹⁷ Número definido en el inciso g) del artículo 2 del proyecto, como aquel que proporciona el sujeto no domiciliado al banco para realizar la transferencia interbancaria SWIFT. Dicho número asocia el pago al número de RUC y al periodo que corresponde al concepto que originó su generación. En atención a lo antes indicado, cuando existe más de un concepto en la declaración determinativa se genera un NPST por el IGV retenido y otro por el IGV percibido.

¹⁸ Conforme a lo dispuesto en la única disposición complementaria modificatoria del proyecto.

De otro lado, cabe señalar que dicha propuesta es viable técnicamente, en atención que la SUNAT ya ha implementado una plataforma informática similar, denominada Mis declaraciones y pagos¹⁹, disponible en SUNAT Virtual y que es utilizada por los deudores tributarios para la presentación de sus declaraciones determinativas, previéndose replicar varias de sus principales características en la nueva plataforma²⁰.

3. Desarrollo de la propuesta normativa

Teniendo en cuenta el objeto y la finalidad antes descritos, el proyecto propone:

3.1. De las disposiciones generales y de la aprobación del formulario virtual y de la plataforma Declaración y pago para no domiciliados (capítulo I)

3.1.1. De la aprobación del Formulario Virtual N.º 0623 - IGV - Economía Digital (artículo 3 del proyecto)

Se aprueba el Formulario Virtual N.º 0623 - IGV - Economía Digital, habilitado en la plataforma Declaración y pago para no domiciliados²¹, para declarar y/o pagar por concepto del IGV retenido y/o percibido por el agente de retención o el agente de percepción del IGV²², teniendo en cuenta lo señalado en los capítulos II²³ y III²⁴ del proyecto.

3.1.2. De la aprobación de la plataforma Declaración y pago para no domiciliados (artículo 4 del proyecto)

Se aprueba la plataforma denominada Declaración y pago para no domiciliados, a la que se accede desde SUNAT Virtual, que permite a los sujetos no domiciliados, lo siguiente:

- a) Acceder al formulario virtual para elaborar las declaraciones determinativas que correspondan.
- b) Presentar las declaraciones determinativas, ya sea en moneda nacional o en dólares de los Estados Unidos de América, según corresponda.
- c) Pagar la deuda tributaria, en moneda nacional.

¹⁹ Aprobada mediante el artículo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 335-2017/SUNAT, publicada el 27.12.2017 y normas modificatorias.

²⁰ Por ejemplo, no se requiere la instalación de aplicativos ni descargas de programas en las computadoras de los sujetos no domiciliados y permite la interacción en el llenado de los formularios virtuales.

²¹ Aprobada por el artículo 4 del proyecto.

²² Sujeto definido en el inciso a) del artículo 2 del proyecto como quien tienen dicha calidad por ser un no domiciliado que presta el servicio digital o a quien se le adquiere un bien, en la utilización en el país de servicios digitales y en la importación de bienes intangibles a través de Internet, cuando el usuario o importador sea una persona natural que no realiza actividad empresarial, según el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC.

²³ Denominado, de los aspectos generales de la declaración y del pago.

²⁴ Denominado, de los aspectos especiales para declarar.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

- d) Obtener el NPST, a fin de que pueda realizar el pago en dólares de los Estados Unidos de América.
- e) Consultar las declaraciones determinativas presentadas por esta vía y los pagos efectuados.

3.2. De los aspectos generales de la declaración y el pago (capítulo II del proyecto)

3.2.1. De la forma y condiciones para presentar la declaración determinativa (artículo 5 del proyecto)

Con relación a la declaración determinativa, en el párrafo 5.1. se establece que para su presentación los sujetos no domiciliados deben:

- a) Ingresar a la plataforma únicamente a través de SUNAT Virtual, debiendo registrar para ello los datos solicitados para ingresar a SUNAT Operaciones en Línea²⁵, según lo previsto en el artículo 5²⁶ de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT.
- b) Seleccionar el formulario virtual respectivo, para luego ingresar el periodo a declarar y, a continuación, seguir las indicaciones de la plataforma.
- c) Completar las casillas del formulario virtual seleccionado, teniendo en cuenta para ello las instrucciones de la plataforma considerando lo dispuesto respecto a la opción del tipo de moneda para declarar y pagar y lo indicado en el capítulo III del proyecto.
- d) De estimar pertinente generar el NPST en esta oportunidad²⁷, ingresar a la opción que le permita generarlo, tratándose de una declaración determinativa en dólares de los Estados Unidos de América. Con esa generación el sujeto puede obtener dicho número con la información necesaria para efectuar la transferencia interbancaria SWIFT²⁸, la cual obra en el reporte NPST.

Respecto a la elección del tipo de moneda a utilizar para la declaración y pago (entre moneda nacional²⁹ y dólares de los Estados Unidos de América³⁰), en el párrafo 5.2., se establece que se realiza, salvo en el supuesto contemplado en la única disposición complementaria transitoria del proyecto³¹:

²⁵ Que es definido, en el inciso I) del artículo 2 del proyecto, como el sistema informático disponible en la Internet que permite realizar operaciones en forma telemática entre el usuario y la SUNAT, según el literal a) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT.

²⁶ En que se regula el ingreso a SUNAT Operaciones en Línea.

²⁷ Nótese que en el numeral 9.3.2. del párrafo 9.3. del artículo 9 del proyecto, se regula el procedimiento para obtener el NPST antes o después de la declaración determinativa.

²⁸ A que se refiere la nota 41.

²⁹ En este caso el pago se realiza según el artículo 6 del proyecto.

³⁰ En este caso el pago se realiza según el artículo 9 del proyecto.

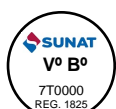
³¹ En dicha disposición se señala que el tipo de moneda se escoge en el periodo diciembre de 2024, tratándose de los sujetos a que se refiere la única disposición complementaria transitoria del Decreto



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

- i. En la declaración determinativa correspondiente al periodo enero, aun cuando no tenga retenciones o percepciones que declarar en dicho periodo ni saldo arrastrable³², o,
- ii. En la primera declaración determinativa que se presente en el año, si la obligación de presentar la declaración determinativa surge con posterioridad al periodo enero de ese año. Así, en este caso, como en el contemplado en la única disposición complementaria transitoria, el sujeto solo escoge el tipo de moneda, en caso tenga, en dicho periodo, retenciones o percepciones que declarar.

3.2.2 De la forma y condiciones para pagar en moneda nacional (artículo 6 del proyecto)

Se indica que los sujetos no domiciliados pueden optar por cancelar el importe a pagar declarado en moneda nacional mediante el pago mediante débito en cuenta o mediante tarjeta de crédito o débito, tal como lo realizan los demás deudores tributarios.

Cabe señalar que, antes o con posterioridad a la presentación de la declaración determinativa, los sujetos no domiciliados pueden realizar el pago a través de SUNAT Virtual o en cualquiera de los bancos habilitados³³ utilizando el NPS, siguiendo para dicho propósito el procedimiento establecido en el artículo 8 de la Resolución de Superintendencia N.º 038-2010/SUNAT³⁴, así como las instrucciones de la plataforma.

3.2.3. De las causales de rechazo del formulario virtual y pago en la plataforma (artículo 7 del proyecto)

Se indica que, en caso se presente el formulario virtual, se regula el rechazo considerando para tal efecto causales similares a las previstas en el servicio Mis declaraciones y pago, las cuales obran en el artículo 8 de la Resolución de Superintendencia N.º 335-2017/SUNAT.

De otro lado, cuando se opte por presentar la declaración determinativa en dólares de los Estados Unidos de América, el



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

Legislativo N.º 1623, la cual alude a quienes vienen realizando las operaciones a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC o que inicien dichas operaciones hasta el 30.11.2024.

³² Definido en el inciso i) del artículo 2 del proyecto como el saldo de las percepciones y retenciones del IGV efectuadas en forma indebida o en exceso a personas naturales que no realizan actividad empresarial declaradas y pagadas por el agente de retención o percepción del IGV y de los pagos indebidos o en exceso que realice dicho agente.

³³ Que se define en el inciso b) del artículo 2 como aquellas entidades bancarias habilitadas para recibir el pago utilizando el NPS [Número de Pago SUNAT, conforme lo indicado en el inciso f) del citado artículo].

³⁴ Resolución de Superintendencia que dicta medidas para facilitar el pago de la deuda tributaria a través de SUNAT Virtual o en los bancos habilitados utilizando el NPS, publicada el 31.1.2010 y normas modificatorias.

proyecto señala como causales de rechazo que, por un corte en el sistema, no se reciba el formulario que la contiene la recepción del formulario no se realice y/o, si el NPST fue solicitado al declarar, no se genere el reporte del NPST.

Cabe indicar que, de producirse alguna de las causales de rechazo antes señaladas, el formulario virtual es considerado como no presentado.

3.2.4. De la constancia de declaración y/o de pago y Reporte NPST (artículo 8 del proyecto)

Se indica que la constancia de presentación es el único comprobante de la operación efectuada por el sujeto no domiciliado que se genera como confirmación de haber presentado la declaración determinativa respectiva y que, adicionalmente, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- a) Cuando la declaración determinativa se presente en dólares de los Estados Unidos de América, juntamente con dicha constancia, el sistema genera el reporte de NPST, a que se refiere el párrafo 9.3.³⁵ del artículo 9 del proyecto, solo si al declarar optaron por generar el NPST.
- b) Cuando, a través de la plataforma, se pague en moneda nacional mediante el débito en cuenta o tarjeta de crédito o débito, de no mediar causal de rechazo, se genera la constancia del pago realizado.

La constancia de declaración y el reporte NPST pueden ser impresos, guardados y/o enviados al correo electrónico que señale el sujeto no domiciliado, según corresponda.

3.2.5. Del pago en dólares de los Estados Unidos de América (artículo 9 del proyecto)

Se indica que, para el pago en dólares de los Estados Unidos de América, el medio de pago es la transferencia interbancaria SWIFT, para lo cual el sujeto no domiciliado debe tener en cuenta lo siguiente:

- a) La transferencia interbancaria SWIFT³⁶ se realiza desde el exterior del país a la cuenta bancaria respectiva del Banco de la Nación, considerando lo señalado en el párrafo 9.2. del artículo 9. Una vez



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

³⁵ Dicho reporte cuenta con el NPST y con la información necesaria para realizar la transferencia interbancaria, a que se refiere la nota 41.

³⁶ Mecanismo que puede ser usado por sujetos que, como los no domiciliados, no tienen la obligación de fijar domicilio en el país.

realizada la transferencia, el pago surte efecto en la fecha en que la transferencia se acredita³⁷⁻³⁸ en la cuenta bancaria respectiva.

- b) Para realizar la referida transferencia interbancaria SWIFT los sujetos no domiciliados deben proporcionar al banco que realiza la transferencia los datos necesarios para ello, considerando lo que se indique en el reporte NPST y el tipo de instrucción respecto del pago de las comisiones locales y del exterior ("OUR")³⁹.

De cumplirse con lo indicado en el numeral 9.2.1. del párrafo 9.2. del artículo 9 del proyecto e informada la SUNAT, mediante comunicación realizada por el Banco de la Nación, sobre la acreditación del pago en la cuenta bancaria correspondiente, la SUNAT procede a realizar la comunicación respectiva al sujeto no domiciliado, la cual contiene los datos que lo identifican, el NPST, el importe total pagado con la transferencia y la fecha en que se efectúa el pago. Dicha comunicación se envía al buzón electrónico a que se refiere el inciso d) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 014-2008/SUNAT⁴⁰.

- c) Los sujetos no domiciliados que, según el párrafo 5.1. del artículo 5 del proyecto, optan por pagar la deuda tributaria en dólares de los Estados Unidos de América, obtienen el NPST, al concluir con la presentación de cada declaración determinativa (solo si al declarar optaron por generarlo, el cual obra en el reporte⁴¹ NPST que, en ese caso, se genera juntamente con la constancia de presentación de dicha declaración) o antes o después de presentar la declaración determinativa a través de SUNAT Operaciones en Línea⁴².



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

³⁷ Ello considerando que el banco del extranjero (y el intermediario, de ser el caso) que recibe la instrucción para realizar la transferencia, no lo hace a nombre de la SUNAT; por lo que solo acreditado el monto respectivo en la cuenta designada para el depósito (la del Banco de la Nación), se tiene certeza respecto a si las instrucciones dadas por el sujeto para realizar la transferencia han pasado las validaciones propias de la operatividad de este tipo de operaciones bancarias.

³⁸ Similar tratamiento se ha regulado en la legislación española. El artículo 37 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, establece que "se considerará efectuado el pago en la fecha en que haya tenido entrada el importe correspondiente en la entidad que, en su caso, preste el servicio de caja, quedando liberado desde ese momento el obligado al pago..." y, en virtud a ese artículo, se regula este aspecto en el apartado quinto de la Resolución de 18 de enero de 2021, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, que define el procedimiento y las condiciones para el pago de deudas mediante transferencias a través de entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria encomendada a la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en que se regula el pago de determinadas deudas tributarias desde el extranjero.

³⁹ En caso al realizar la transferencia interbancaria no se haya colocado como instrucción "OUR", el importe pagado es el obtenido luego de descontar del monto de la transferencia la comisión (local y/o del exterior) y, de no colocarse un NPST, el pago se imputa según las reglas establecidas en el tercer párrafo del artículo 32 del Código Tributario.

⁴⁰ Que regula la notificación de actos administrativos por medio electrónico, publicada el 8.2.2008 y normas modificatorias.

⁴¹ Este reporte muestra el NPST generado con la demás información necesaria para realizar la transferencia interbancaria SWIFT, como la cuenta bancaria del Banco de la Nación designada por la SUNAT para que determinado sujeto no domiciliado efectúe el pago.

⁴² Según el procedimiento que se indica en el numeral 9.3.2. del párrafo 9.3. del artículo 9.

3.2.6. De las declaraciones determinativas sustitutorias y rectificatorias (artículo 10 del proyecto)

Se indican las reglas para que el sujeto no domiciliado presente las declaraciones sustitutorias o rectificatorias.

3.3. De los aspectos especiales para declarar (Capítulo III) Del Formulario Virtual N.º 0623 - IGV - Economía Digital (artículo 11 del proyecto)

Se indica que, además de lo señalado en el capítulo II, para la presentación de la declaración determinativa y/o pago de las retenciones y percepciones del IGV a través del Formulario Virtual N.º 0623 - IGV - Economía Digital, el agente de retención o de percepción del IGV debe tener en cuenta lo siguiente:

- a) La presentación y el pago de las retenciones y percepciones que se declaren en dicho formulario virtual se realizan dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente a aquel en que nace la obligación tributaria⁴³.
- b) El agente de retención o de percepción declara en el mencionado formulario virtual el monto total de las retenciones y/o percepciones del IGV realizadas en el periodo, no estando obligado a declarar cuando no tenga alguna retención o percepción.

El formulario antes indicado también se presenta en el periodo en el que, según el inciso a) del párrafo 5.2. del artículo 5 del proyecto, debe escoger el tipo de moneda o para cumplir con lo señalado en los incisos e) y f)⁴⁴ del artículo 11 del proyecto, de optar por compensar en los supuestos señalados en dichos incisos.

- c) La determinación de cada uno de los conceptos contenidos en la declaración es independiente.
- d) Las reglas para convertir las operaciones realizadas en monedas distintas al dólar de los Estados Unidos de América, cuando se presente la



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

⁴³ No aplicándose, tal como se indica en el inciso g), el cronograma de pago de obligaciones tributarias aprobado mediante la Resolución de Superintendencia N.º 000281-2022/SUNAT, publicada el 24.12.2022. Ello en vista que lo más probable, por lo ocurrido en otros países, es que los sujetos no domiciliados, en su mayoría, paguen en dólares de los Estados Unidos de América y, por ello, usen la transferencia interbancaria SWIFT, en cuyo caso el pago, como se indicó antes, surte efecto con posterioridad a la fecha en que se le da al banco del exterior (e intermediarios, de ser el caso) las instrucciones para que realice dicha transferencia. Por ello, se opta por no señalar fechas específicas dentro del plazo. Esa disposición también se aplica a quienes pagan en moneda nacional, en tanto que es preciso tener un mismo tratamiento para todos los sujetos no domiciliados involucrados en el proyecto, para efecto de realizar el control de manera uniforme.

⁴⁴ Que se mencionan, respectivamente, en los literales e) y f) de este ítem.

declaración y pago en dólares de los Estados Unidos de América⁴⁵⁻⁴⁶. Esas reglas incluyen la conversión del saldo de las retenciones y percepciones del IGV efectuadas en forma indebida o en exceso y de los pagos indebidos o en exceso, no aplicados de la compensación a que se refiere el primer o segundo párrafo del numeral 7 del artículo 49-A de la Ley de IGV e ISC⁴⁷.

Dichas reglas consideran el tipo de cambio correspondiente a la fecha en que, como máximo, debe presentarse la declaración de dicho periodo.

- e) Si opta por compensar las retenciones y percepciones del IGV efectuadas en forma indebida a que se refiere el primer párrafo⁴⁸ del numeral 7 del artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC con las retenciones o percepciones del IGV declaradas, debe considerar lo indicado en el artículo 11-N del reglamento de dicha ley y seguir las instrucciones de la plataforma para: i) consignar en la declaración respectiva⁴⁹ el monto del importe devuelto a las personas naturales que no realizan actividades empresariales, y ii) compensar dicho monto con las retenciones o percepciones que hubiera efectuado, por dicho mes, o de no agotarse este, en los meses siguientes.
- f) Si opta por compensar el pago indebido o en exceso del IGV a que se refiere el segundo párrafo⁵⁰ del numeral 7 del artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC con el pago de las retenciones o percepciones del IGV que deba realizar en los meses siguientes⁵¹, debe considerar lo señalado en el artículo 11-Ñ del reglamento de dicha ley y seguir las instrucciones de la plataforma para: i) consignar en la declaración respectiva⁵² los pagos indebidos o en exceso, y ii) compensar el importe de estos con los pagos que deba realizar, por dicho mes, o de no agotarse, en los meses siguientes.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

⁴⁵ De esta manera, en el inciso d) del artículo 11 del proyecto se establece la conversión a dólares de los Estados Unidos de América, conforme a lo señalado en el tercer párrafo del inciso b) del numeral 4 del artículo 49-A de la ley citada.

⁴⁶ En el inciso c) del artículo 11 del proyecto se recoge lo establecido en el segundo párrafo del inciso b) del numeral 4 del artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC; respecto a la conversión a moneda nacional cuando la declaración y pago se efectúa en dicha moneda.

⁴⁷ Definidas en el inciso i) del artículo 2 del proyecto, como saldo arrastrable.

⁴⁸ Esas retenciones o percepciones son las realizadas por el sujeto no domiciliado a personas naturales que no realicen actividad empresarial, las cuales aquel sujeto debe devolver a estas personas, y compensarlo con el monto de las retenciones o percepciones que, por los meses siguientes, deba efectuar.

⁴⁹ Esa declaración es la que corresponde al periodo en que se efectuó la devolución.

⁵⁰ De acuerdo con el inciso 11-Ñ del reglamento de la Ley del IGV e ISC, dichos pagos indebidos o en exceso se pueden originar por: i) un error en la determinación de la obligación tributaria consignada en la declaración mensual, en cuyo caso, previamente a compensar, se debe presentar la declaración rectificatoria correspondiente o ii) un error únicamente en el pago, en cuyo caso puede compensar este a partir del mes siguiente en que efectuó el pago.

⁵¹ También puede optar por solicitar la devolución. De acuerdo con el inciso 11-Ñ del reglamento de la Ley del IGV e ISC, dichos pagos indebidos o en exceso se pueden originar por: i) un error en la determinación de la obligación tributaria consignada en la declaración mensual debe, previamente a compensar, presentar la declaración rectificatoria correspondiente; ii) un error únicamente en el pago, el sujeto no domiciliado puede compensar este a partir del mes siguiente en que efectuó el pago.

⁵² Que es aquella del mes siguiente al de la presentación de la declaración jurada rectificatoria, cuando se trate de un error en la determinación, o la del mes siguiente a aquel en que se efectuó el pago, en caso se trate de pago con error.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS

a) Análisis de Impacto Cuantitativo

Partiendo de la experiencia relevada en otros países de la región, se estima que inicialmente es probable que aproximadamente 209⁵³ sujetos no domiciliados a que se refiere en el artículo 49-A de la LIGV, presentarán la declaración determinativa y pagarán el IGV de las retenciones o percepciones efectuadas.

Asimismo, de acuerdo con las proyecciones del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, se estima que la implementación del sistema recaudatorio introducido por el proyecto podría significar un incremento en la recaudación anual del IGV de 0.06% del PBI⁵⁴.

b) Análisis de Impacto Cualitativo

El proyecto permite que los sujetos no domiciliados designados como agentes de retención o de percepción según el artículo 49-A de la LIGV e ISC usen la plataforma Declaración y pago para no domiciliados en SUNAT Virtual, a fin de cumplir con presentar las declaraciones determinativas del IGV retenido y/o percibido en el Formulario Virtual N.º 0623 - IGV - Economía Digital y con pagar la deuda tributaria en moneda nacional u obtener el NPST para realizar el pago - fuera de la plataforma- en dólares de los Estados Unidos de América.

Entre las facilidades que brinda al sujeto no domiciliado la presentación de dicho formulario virtual a través de la plataforma antes indicada, se tiene que:

- No requiere la instalación de aplicativos ni descargas de programas en las computadoras.
- En un mismo ambiente y sin salir de él (de la plataforma Declaración y pago para no domiciliados) se elaboran las declaraciones.
- El formulario brinda mecanismos que facilitan el llenado de la información al existir la posibilidad de que, por ejemplo, se realicen validaciones de cálculo adicionales a las de sumas y restas.
- No se rechaza la presentación por no usar una versión vigente del formulario, en tanto siempre se muestra la versión actualizada.

Además, en cuanto a la forma de pago establecida en el proyecto, siendo que según el Decreto Legislativo N.º 1623, esta debe ser implementada para los pagos que se realicen por el periodo diciembre de 2024, es decir, desde el mes de enero de 2025, cabe indicar lo siguiente:

⁵³ Según información relevada por la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos.

⁵⁴ Lo cual asciende a 677 millones de soles, proyectándose que el PBI nominal, para el año 2025, ascienda a la suma de S/ 1 127 971 millones.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

- Para el pago en moneda nacional, se han considerado los medios de pago que actualmente vienen usando los deudores tributarios, en los bancos que se encuentran habilitados en SUNAT Virtual utilizando el NPS.
- Para el pago en moneda dólares de los Estados Unidos de América, se usa la transferencia interbancaria SWIFT, al ser un medio de pago que permite que los sujetos realicen la cancelación de manera remota y cuya implementación ha sido posible en ese lapso.

III. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

A fin de poder cumplir con sus funciones de administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Central, la SUNAT cuenta con facultades otorgadas por el Código Tributario⁵⁵ y del IGV⁵⁶ para regular la forma y condiciones para la presentación de las declaraciones y su pago, así como la declaración y pago en dólares de los Estados Unidos de América, obligaciones que, a su vez, tienen como base el deber de contribuir consagrado implícitamente en el artículo 43 de la Constitución Política del Perú.

En atención a lo antes señalado y, de acuerdo con lo explicado en el rubro I de este documento, a partir del 1 de enero de 2025 rige el proyecto⁵⁷, el cual contiene una norma innovativa con el objetivo y finalidad indicado en su artículo 1 y modifica la Resolución de Superintendencia N.° 109-2000/SUNAT. Los cambios realizados en dicha resolución por el proyecto se aprecian en el cuadro comparativo que obra como anexo adjunto a este documento.

IV. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

Mediante el proyecto:

- Se aprueba el Formulario Virtual N.° 0623 - IGV-Economía Digital para la declaración determinativa del IGV retenido y/o percibido que grava la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de Internet, el cual deben presentar, por el medio indicado en el inciso b), los sujetos no domiciliados que tengan la calidad de agentes de retención y/o percepción de dicho impuesto.
- Se aprueba la plataforma Declaración y pago para no domiciliados en SUNAT Virtual, para que se cumpla con presentar las declaraciones determinativas del tributo referido en el inciso a) y pagar la deuda tributaria en moneda nacional u obtener el número de pago SUNAT para transferencia a fin de realizar el pago - fuera de la plataforma- en dólares de los Estados Unidos de América.
- Se regula la compensación de las retenciones y percepciones del IGV efectuadas en forma indebida o en exceso a personas naturales que no realizan actividad

⁵⁵ Los artículos 29 y 88.

⁵⁶ El artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC y los incisos c) y d) del artículo 11-Ñ del reglamento de dicha ley.

⁵⁷ Según su primera disposición complementaria final.



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

empresarial declaradas y pagadas por el agente de retención o percepción del IGV y de los pagos indebidos o en exceso y el tipo de cambio a aplicar para la referida compensación y para la declaración y pago de la retención y/o percepción del IGV a que se refiere el inciso a).

Sobre el particular, el proyecto regula la forma y condiciones para que los sujetos no domiciliados cumplan con presentar la declaración del IGV retenido y/o percibido, así como el pago de dicho tributo, disposiciones vinculadas con obligaciones tributarias sustanciales, encontrándose, en consecuencia, exceptuado de la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio (AIR) Ex Ante, al quedar comprendido en el supuesto del inciso 7 del numeral 28.1 del artículo 28 del Reglamento que desarrolla el Marco Institucional que rige el Proceso de Mejora de la Calidad Regulatoria y establece los Lineamientos Generales para la aplicación del AIR Ex Ante⁵⁸, el cual prevé que “Las disposiciones normativas y los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria” no se encuentran comprendidos en el AIR Ex Ante.

Lima,



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40

⁵⁸ Aprobado por el Decreto Supremo N.° 063-2021-PCM, publicado el 3.4.2021.

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º
190-2000/SUNAT Y EL PROYECTO

| ARTÍCULO | RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 190- 2000/SUNAT | PROYECTO (Única disposición complementaria modificatoria) |
|------------|--|--|
| Artículo 2 | Se incorporan numerales | Artículo 2. ALCANCE (...) 65. Generar el número de pago SUNAT para transferencia (NPST). 66. Ingresar a la plataforma Declaración y pago para no domiciliados para realizar las operaciones que se puedan efectuar en dicha plataforma. |


JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
ENCARGADO (E)
29/11/2024 17:31:40


OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:53:29


JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
29/11/2024 16:27:40