

ANEXO III
ESTRUCTURA DE DATOS POR ARCHIVO DEL REPORTE PAÍS POR PAÍS

Archivo 1 XML: Información de Operaciones

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|-------------------|--|----------|--------|---------------------|---------------|
| 1 | Moneda Extranjera | Contabilidad en moneda extranjera | | | String | Obligatorio |
| 2 | Monto | Monto de los ingresos consolidados del grupo | | 14 | Numérico | Obligatorio |
| 3 | Motivo | Describe el motivo de presentación. (Ver Tabla 1) | | | String | Obligatorio |
| 4 | Código Motivo | Código de motivo de presentación | | | Motivo Presentación | Obligatorio |
| 5 | Descripción | Se deberá ingresar información si no se consigna el código de motivo | | 255 | String | Obligatorio |

Archivo 2 XML: Información Reporte CBC

SECCIÓN A

Encabezado del mensaje (Message Header)

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|---------------------|---|----------|--------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | SendingEntityIN | RUC de la entidad que reporta | | | Xsd:string | Opcional |
| 2 | TransmittingCountry | Código del país | | | Iso:CountryCode_Type | Obligatorio |
| 3 | MessageType | Tipo de mensaje Dato fijo: "CBC" | | | Cbc:MessageType_Enum_Type | Obligatorio |
| 4 | Language | Código del idioma en que se expresa la información del elemento | | | Iso:LanguageCode_Type | Obligatorio |
| 5 | Warning | Advertencia sobre el contenido del mensaje del reporte | | 4000 | Cbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Opcional |
| 6 | Contact | Información de contacto | | | Xsd:string | Opcional |
| 7 | ReportingPeriod | Fecha fin del ejercicio gravable | | | Xsd:date | Obligatorio |

SECCIÓN B

Organisation Party Type:

Permite identificar a cada una de las entidades vinculadas, incluida la entidad informante.

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|----------------|--|----------|--------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | ResCountryCode | * País de jurisdicción fiscal al que corresponden las entidades que conforman el grupo multinacional (GMN) sobre las cuales se informa. * Se consignará el código(s) correspondiente al país de residencia(s) de la entidad sobre la que se informa, conforme al estándar ISO 3166-1 Alpha 2. | | | Iso:CountryCodeType | Obligatorio |
| 2 | TIN | Número de identificación tributaria | | | Cbc:TIN_Type | Obligatorio |
| 3 | IN | Número identificación de la entidad global | | | Cbc:OrganizationIN_Type | Opcional |
| 4 | Name | Nombre de la matriz del grupo multinacional | | | Cbc:NameOrganization_Type | Obligatorio |
| 5 | AddressFree | Dirección de la matriz del grupo multinacional | | | Stf:OECDLegalAddressesType_EnumType | Opcional |

SECCIÓN C

Reporte Cbc:

Código del país de la jurisdicción fiscal (ResCountrycode):

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|----------------|---|----------|--------|----------------------|---------------|
| 1 | ResCountryCode | * País de jurisdicción fiscal al que corresponden las entidades que conforman el grupo multinacional (GMN) sobre las cuales se informa. * Se consignará (n) el (los) código (s) correspondiente (s) al país de residencia de la (s) entidad(es) sobre la (s) cual (s) se informa, conforme al estándar ISO 3166-1 Alpha 2. | | | Iso:countryCode_Type | Obligatorio |

Resumen (Summary) – Por cada Jurisdicción Fiscal

Indicadores clave de las actividades comerciales del grupo multinacional en cada jurisdicción fiscal

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|--------------|---|----------|--------|----------------------|---------------|
| 1 | Unrelated | Ingresos consolidados de las entidades no vinculadas | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 2 | Related | Ingresos consolidados de entidades vinculadas | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 3 | Total | Total de ingresos | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 4 | ProfitOrLoss | Ganancias / pérdidas antes del impuesto a la renta | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 5 | TaxPaid | Impuesto a la renta pagado (criterio de caja) | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 6 | TaxAccrued | Impuesto a la renta devengado (año en curso) | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 7 | Capital | Capital declarado | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 8 | Earnings | Resultados no distribuidos | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 9 | NbEmployees | Número de trabajadores | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |
| 10 | Assets | Activos tangibles distintos de efectivo e instrumentos equivalentes a efectivo. | | | Cbc:MonA mnt_Type | Obligatorio |

SECCIÓN D

Entidades Integrantes del Grupo (ConstEntities)

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|-------------|--|----------|--------|-----------------------------------|---------------|
| 1 | TIN | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Número de identificación tributaria. ▪ RUC, en caso sea contribuyente local. ▪ Si no cuenta con dicha información se precisa "NOTIN" | | | Cbc:TIN _Type | Obligatorio |
| 2 | IN | Número identificación de la entidad global | | | Cbc:Organi sationIN_ Type | Opcional |
| 3 | Name | Nombre de la entidad domiciliada (residente) perteneciente en la jurisdicción fiscal | | | Cbc:Name Organisati on_Type | Obligatorio |
| 4 | AddressFree | Dirección de la entidad domiciliada (residente) perteneciente en la jurisdicción fiscal | | | Xsd:string | Opcional |

| | | | | | | |
|---|-------------------|--|--|------|-------------------------------------|----------|
| 5 | IncorpCountryCode | Jurisdicción fiscal de constitución u organización, si es distinta de la jurisdicción fiscal de domicilio (residencia) | | | Iso:countryCode_Type | Opcional |
| 6 | OtherEntityInfo | Información adicional de la entidad | | 4000 | Xbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Opcional |

Actividades del Negocio (BizActivities):

Se debe detallar la naturaleza de la(s) principal(es) actividad(es) de negocio

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|---------------|---|----------|--------|---------------------------------|---------------|
| 1 | BizActivities | Principales actividades de negocio. (Ver Tabla 2) | | | Cbc:CbcBizActivityType_EnumType | Obligatorio |

SECCIÓN E

Información Adicional (AdditionalInfo):

Información adicional en un formato de texto libre

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|-----------|---|----------|--------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | OtherInfo | Información adicional que el declarante considere necesaria para facilitar la comprensión de la información consignada en el informe país por país. | | 4000 | Cbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Opcional |

SECCIÓN F

Entidad informante (ReportingEntity):

Función de informar (ReportingRole):

| N.º | Elemento | Descripción del Elemento | Atributo | Tamaño | Tipo de Entrada | Requerimiento |
|-----|---------------|--|----------|--------|-------------------------------|---------------|
| 1 | ReportingRole | Función de la empresa en el reporte. (Ver Tabla 3) | | | Cbc:CbcReportingRole_EnumType | Obligatorio |

ANEXO IV

Tabla 1: Motivos de presentación

| Motivos de Presentación | |
|-------------------------|---|
| Código | Descripción |
| 1 | La matriz domiciliada en el país. |
| 2 | 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 (Num.1 del inciso b) del artículo 116° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR)). |
| 3 | A la fecha de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración, la jurisdicción de domicilio o residencia de la matriz no tenga un acuerdo con el Perú, en vigor, entre autoridades competentes para el intercambio del Reporte País por País (Num.2 del inciso b) del artículo 116° del Reglamento de la LIR). |
| 4 | Incumplimiento sistemático del intercambio de información tributaria de un tratado internacional o decisión de la Comisión de la Comunidad Andina que haya sido comunicado por la SUNAT al contribuyente domiciliado en el país (Num.3 del inciso b) del artículo 116° del Reglamento de la LIR). |
| 5 | El contribuyente domiciliado en el país comunica a la SUNAT que ha sido designado por el grupo multinacional como matriz representante o responsable de presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País (Núm. 4 del inciso b) del Artículo 116° del Reglamento de la LIR ó cuarto párrafo del inciso b del mismo artículo). |
| 6 | Contribuyente domiciliado ha sido designado por la SUNAT como responsable de presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País (quinto párrafo del inciso b) del artículo 116° del Reglamento de la LIR). |

**Tabla 2: Naturaleza de la(s) principal(es) actividad(es) de negocio (s)
(Cbc:CbcBizActivityType_EnumType)**

| Principal(es) actividad(es) económica(s) | Descripción | |
|--|--|---|
| CBC501 | Research and Development | Investigación y desarrollo |
| CBC502 | Holding or Managing intellectual property | Titularidad o gestión de propiedad intelectual |
| CBC503 | Purchasing or Procurement | Compras o suministros |
| CBC504 | Manufacturing or Production | Fabricación o producción |
| CBC505 | Sales, Marketing or Distribution | Venta, comercialización o distribución |
| CBC506 | Administrative, Management or Support Services | Servicios de administración, gestión o apoyo |
| CBC507 | Provision of Services to unrelated parties | Prestación de servicios a entidades no vinculadas |
| CBC508 | Internal Group Finance | Finanzas internas del grupo |
| CBC509 | Regulated Financial Services | Servicios financieros regulados |
| CBC510 | Insurance | Seguros |
| CBC511 | Holding shares or other equity instruments | Titularidad de acciones u otros instrumentos representativos de capital |
| CBC512 | Dormant | Sin actividad |
| CBC513 | Other | Otros |

**Tabla 3: Función de la Entidad informante con respecto a la presentación del Reporte CbC
(Cbc:CbcReportingRole_EnumType)**

| | | |
|--------|-------------------------|---------------------------------|
| CBC701 | Ultimate Parent Entity | Entidad matriz |
| CBC702 | Surrogate Parent Entity | Entidad que realiza el reporte |
| CBC703 | Local Filing | Entidad que presenta el reporte |