



EsRoBross Cía. Ltda.
Audidores Externos - Consultores

Ecuador

Top Memo

www.esrobross.com

Firma miembro de TIAG, The International Accounting Group: www.tiagnet.com



Auditoría

Consultoría

Impuestos

Outsourcing

Servicios Legales

Febrero – 2009

SE EXPIDE:

EL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EN EL EXTERIOR.

SE REFORMA:

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.

REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y DE RETENCIÓN.

(Decreto Ejecutivo No. 1561, publicado en el Registro Oficial No. 527 del 12 de febrero del 2009)

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EN EL EXTERIOR:

Art. 1.- Activos gravados con el impuesto: Se considerarán activos gravados con el impuesto a los fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior las entidades privadas reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y las reguladas por las Intendencias del Mercado de Valores de la Superintendencia de Compañías.

Art. 2.- Hecho Generador: Se considera hecho generador de este impuesto la propiedad o tenencia de activos monetarios fuera de territorio ecuatoriano, mediante:

- Cuentas a la vista;
- Cuentas corrientes;
- Depósitos a plazo;
- Fondos de inversión;
- Portafolio de inversiones;
- Fideicomisos de inversión;
- Fideicomisos de administración o tenencia monetaria;
- Encargos fiduciarios o cualquier otro tipo de instrumento financiero de hecho o de derecho;
- Titularizaciones, bonos, acciones o cualquier mecanismo de captación de recursos directos o indirectos; y,
- Mantención de activos en el exterior a través de fondos, encargos fiduciarios y fideicomisos manejados por administradoras nacionales o extranjeras.

Art. 3.- Sujetos pasivos: Serán sujetos pasivos del impuesto a los activos en el exterior, en calidad de contribuyentes, las instituciones privadas controladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y por las intendencias de Mercado de Valores de la Superintendencia de Compañías.

Art. 4.- Base imponible: La base imponible de este impuesto será el saldo promedio mensual simple de los saldos diarios de los fondos disponibles en entidades extranjeras domiciliadas o no en el Ecuador y de inversiones emitidas por emisores domiciliados fuera del territorio nacional que mantengan los sujetos pasivos expresado en unidades monetarias o de cuenta.

En el caso de propiedad o tenencia de varios instrumentos de inversión o tenencia monetaria en el extranjero, la base imponible se constituirá por la sumatoria de los saldos promedio mensuales obtenidos por cada uno.

En caso de propiedad o tenencia de activos en el exterior en una divisa distinta a la de curso legal en territorio ecuatoriano, el saldo promedio mensual monetario expresado en divisa extranjera o en unidades de cuenta, será

transformado a dólares de los Estados Unidos de América, utilizando el tipo de cambio mensual promedio de compra de la divisa, definida por el Banco Central del Ecuador.

Art. 5.- Tarifa del impuesto: La tarifa del impuesto a los activos en el exterior es de 0.084% mensual aplicable a la base imponible consolidada.

Art. 6.- Liquidación y pago: Los sujetos pasivos deben liquidar y pagar en el siguiente mes este impuesto, en las instituciones financieras autorizadas, atendiendo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación y en los formularios que el Servicio de Rentas Internas establezca para el efecto:

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Art. 7.- Medios de declaración.- Los sujetos pasivos presentarán en la periodicidad indicada, los impuestos causados mediante los formularios que vía resolutive el Servicio de Rentas Internas establezca.

Art. 8.- Declaraciones sustitutivas.- En el caso de errores en las declaraciones, estas podrán ser sustituidas por una nueva declaración que contenga toda la información pertinente. Deberá identificarse, en la nueva declaración, el número de formulario a aquella que se sustituye, señalándose también los valores que fueron cancelados con la anterior declaración.

Cuando la declaración cause impuestos y contenga errores que hayan ocasionado el pago de un tributo mayor que el legalmente debido, el contribuyente podrá presentar la declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, y podrá presentar el reclamo de pago indebido, con sujeción a las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno y del Código Tributario ante el Director Regional del Servicio de Rentas Internas que corresponda.

Luego del análisis y de encontrar pertinente la solicitud, el Director Regional, mediante resolución, dispondrá que se efectúen las enmiendas, en las respectivas bases de datos. De tal resolución se notificará al contribuyente.

El contribuyente, en el caso de errores en las declaraciones cuya solución no modifique el impuesto a pagar, y siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la Administración Tributaria, podrá enmendar los errores, presentando una declaración sustitutiva, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración en las mismas condiciones señaladas en el primer párrafo de este artículo.

Para la presentación de la petición de pago en exceso o reclamo de pago indebido no será requisito la presentación de la declaración sustitutiva.

Cuando la enmienda se origine en procesos de control de la propia Administración Tributaria y si así esta lo requiere, la declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los tres años siguientes a la presentación de la declaración, con los respectivos intereses y multas de ser caso, como lo dispone el Código Tributario.

Art. 9.- De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley de Creación de la Red de Seguridad Financiera, la operación del fideicomiso mercantil de inversión "Fondo de Liquidez del Sistema Financiero Ecuatoriano" estará exenta del pago de este impuesto.

REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

- Impuesto a la Renta

Art. 10.- Sustitúyase el artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

“Art. 28.- Certificación de los Auditores Independientes.- A efectos de comprobar la pertinencia del gasto, en el caso de pagos o créditos en cuenta que no constituyan ingresos gravados en el Ecuador, pagos al exterior en aplicación de convenios de doble tributación y en otros casos en los que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y este reglamento se establezca la necesidad de contar con una certificación de auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país, dicha certificación necesariamente deberá ser realizada por los auditores independientes en el exterior, respecto a la verificación de dichos costos y gastos; pudiendo, en lo que respecta a la pertinencia del gasto, la necesidad de efectuarlo para generar el ingreso y el análisis de este último respecto a si es gravado o no con el Impuesto a la Renta, ser realizado por la sucursal, filial o representación de ese mismo auditor independiente en el país; el certificado se emitirá en idioma castellano. El informe desarrollado por el auditor independiente puede constar en dos cuerpos, uno por el auditor con sede en el exterior, y otro por el auditor con sede en el Ecuador.

Las certificaciones de los auditores independientes en el exterior deberán contener al menos lo siguiente:

- Detalle del beneficiario del pago y del reembolso, si aplica;
- Fecha del pago o crédito en cuenta. En caso de reembolso se incluirá en el detalle la fecha de la realización de los pagos por concepto de costos y gastos efectuados objeto del reembolso;
- Cuantía del gasto y reembolso, si aplica;
- Descripción uno a uno de los costos y gastos realizados, incluso para el caso del reembolso;
- En el caso de gastos indirectos asignados desde el exterior, se incluirá el método de asignación utilizado y el análisis de los procedimientos previamente convenidos;
- Confirmación de que la revisión efectuada por los auditores externos, fue por la totalidad de los gastos pagados o reembolsados y no fue realizada bajo ningún método de muestreo; y,
- Autenticación del cónsul ecuatoriano más cercano al lugar de su emisión; esta autenticación no será necesaria para los pagos realizados al exterior por entidades y empresas públicas.

La parte de la certificación de los auditores independientes en el país deberá contener al menos lo siguiente:

- Nombre y número de RUC de quien realizó el pago;
- Análisis de la pertinencia del gasto para el desarrollo de la actividad económica en el Ecuador o en el exterior, y la descripción del ingreso para el cual fue efectuado;
- Calificación del ingreso que remesa la compañía al exterior conforme al convenio de doble tributación, en caso de que aplique; y verificación de que quien recibe el pago es el beneficiario efectivo; y,
- Justificación de la razón por la cual no sería un ingreso gravado en Ecuador, en el caso que aplique.

Art. 11.- Sustitúyase el número 2 de la letra b) del artículo 31 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, por el siguiente:

“2.- Útiles y textos escolares; materiales didácticos utilizados en la educación; y, libros.”

Se incluyen a los libros, entre los rubros de gastos de educación a efectos de deducir los gastos personales del contribuyente.

Art. 12.- En el artículo 47 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, a continuación del punto aparte que sigue a la frase:

“La suma de los valores detallados en los literales anteriores dará como resultado el impuesto a la renta causado total.”, añádase el siguiente inciso:

En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares cuya actividad económica principal sea el otorgamiento de créditos, que deseen reinvertir sus utilidades, y aplicar la reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, deberán destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productivos, teniendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- El término productivo excluye aquellos créditos que tienen como objetivo el consumo y la vivienda;
- Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses;

- El solicitante del crédito deberá tener registrada su actividad en el Registro Único de Contribuyentes; y, en caso de que su actividad sea mayor a seis meses, el análisis de crédito deberá partir teniendo como referencia la información registrada en las declaraciones de impuestos presentadas al SRI; y,
- Las instituciones financieras privadas, asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, cooperativas de ahorro y crédito y similares que debido a su figura societaria no pudieren registrar el aumento de capital en el Registro Mercantil como la generalidad de los contribuyentes, deberán realizar los registros contables correspondientes e informar al SRI el cumplimiento de la reinversión hasta el 31 de diciembre de cada año

- Impuesto al Valor Agregado

Art. 13.- A continuación del artículo 132 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, agréguese el siguiente artículo innumerado:

“Art. (...).- Importación de bienes bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos.- Tendrán tarifa cero de impuesto al valor agregado (IVA) los bienes que, sin fines comerciales y para uso exclusivo del destinatario, ingresen al país bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos, cuando el peso del envío no supere los 4 kilos y su valor FOB sea menor o igual al 5 por ciento de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales (es decir a US\$ 428,50 para el 2009). En el caso de que el peso o el valor FOB del envío sean superiores a los establecidos, se deberá declarar y pagar el IVA sobre el total del valor FOB del envío, al momento de la desaduanización.

La Corporación Aduanera Ecuatoriana será responsable de la verificación del cumplimiento de esta norma”.

- Impuesto a los Consumos Especiales

Art. 14.- Sustitúyase el artículo 187 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

“Art. 187.- Informes mensuales.- Los fabricantes e importadores de bienes y quienes presten servicios sujetos al ICE, inclusive de aquellos expresamente exonerados del impuesto, remitirán en forma mensual, un informe acerca de su actividad en los medios, forma, plazo y contenido que defina el Servicio de Rentas Internas.”

REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

Art. 15.- En el artículo 6 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, añádase el siguiente inciso final:

“En el caso de la presunción establecida en la Ley para el pago desde el exterior de importaciones de bienes para su comercialización por sí o como materia prima o insumo de otro bien que se comercialice por parte del mismo importador o relacionado, el impuesto a la salida de divisas se causará al momento de la nacionalización de los bienes.”.

Art. 16.- En el artículo 8 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, efectúense las siguientes reformas:

1.- Reemplácese el inciso primero por el siguiente:

“Sujeto pasivo: Constituyen sujetos pasivos del Impuesto a la Salida de Divisas en calidad de contribuyentes:

- Las personas naturales nacionales o residentes en el país;
- Las sucesiones indivisas;
- Las sociedades privadas nacionales;
- Las sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras; y, e) Los importadores de bienes, ya sean personas naturales, sociedades nacionales o extranjeras, o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.”.

2. En los literales b) y e) del numeral 1 elimínese la frase “por un monto superior al exento de conformidad con la ley”.

3. En los literales c) y d) del numeral 1 elimínese la frase “siempre que su titular no sea una persona natural, puesto que dicho pago está exento de conformidad con la ley”.

4. En el literal a) del numeral 2 elimínese la frase “siempre que no sean personas naturales, ya que de conformidad con la ley dichos consumos están exentos”.

5. En el literal b) del numeral 2 elimínese la frase "por montos superiores a los exentos de conformidad con la ley."

Art. 17.- Reemplácese el inciso segundo del artículo 9 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas por el siguiente:

"Para el caso de consumos o avances de efectivo, efectuados con tarjetas de crédito o débito, la emisora, administradora o institución financiera, realizará la retención del impuesto sobre el valor total, en la fecha del registro contable de la transacción, con cargo a la cuenta del tarjeta habiente o cliente."

Art. 18.- A continuación del artículo 10 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, añádase el siguiente innumerado:

"Art. (...).- Momento del pago en el caso de importaciones: En el caso de que el pago de la importación se realice a través de transferencias o envíos de divisas, los agentes de retención y percepción cobrarán el impuesto al momento de la transferencia o envío.

Si el pago de la importación se realizó desde el exterior, a través de cualquier forma, el Impuesto a la Salida de Divisas se declarará y pagará al momento de la nacionalización de los bienes; para el efecto todos los importadores deberán presentar ante la Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE), el formulario que, mediante Resolución de carácter general, disponga el Servicio de Rentas Internas, de manera que la CAE pueda identificar la transacción y cobrar el impuesto cuando sea pertinente."

Art. 19.- Elimínense los artículos 13, 14, 16, 17, 18, el innumerado agregado luego del artículo 18, artículos 19 y 20 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas.

Art. 20.- En el artículo 21 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, efectúense las siguientes reformas:

a) Reemplácese el inciso segundo por el siguiente:

"Cuando se trate de avances de efectivo o retiros de divisas desde el exterior, con cargo a cuentas nacionales, mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito, la base imponible estará constituida por el valor total de la transacción."

b) Añádase un inciso final con el siguiente texto:

"Cuando haya lugar la presunción establecida en la Ley para el caso de las importaciones pagadas desde el exterior, la base imponible corresponderá al valor CIF que figure en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes."

Art. 21.- Sustitúyase el artículo 22 del Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, por el siguiente:

"Art. 22.- Cuando las personas naturales ecuatorianas o extranjeras trasladen o envíen divisas gravadas al exterior sin utilizar el Sistema Financiero o empresas de courier, el impuesto será declarado y pagado en cualquier institución autorizada para recibir declaraciones. Para el efecto se utilizará el formulario previsto por el Servicio de Rentas Internas."

Art. 22.- En el artículo 24 añádase un inciso final con el siguiente texto:

"En los casos en que, de conformidad con la Ley y este reglamento, sea pertinente el pago del impuesto al momento de la nacionalización de los bienes importados, la liquidación del impuesto a la salida de divisas se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente."

REFORMAS AL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y DE RETENCIÓN

Art. 23.- A continuación de la Disposición General Quinta del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención agréguese la siguiente:

"SEXTA.- El Servicio de Rentas Internas podrá autorizar la emisión de los documentos referidos en el presente reglamento mediante modalidad electrónica, en los términos y bajo las condiciones que establezca a través de la resolución general

que se expida para el efecto y que guardará conformidad con las disposiciones pertinentes de la Ley de Comercio Electrónico y su Reglamento.”.

Disposición final.- El presente decreto ejecutivo entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

Consultas y Contactos:

Guayaquil:

Henry Escalante Ramírez: henry.escalante@esrobross.com

Henry Escalante Roha: h.escalante@esrobross.com

Quito:

Arturo Moya Proaño: a.moya@esrobross.com

Vanessa Merchán: v.merchan@esrobross.com

EsRoBross Cía. Ltda.

[García Avilés 408 y Luque - Edificio Finec, Piso 8, Oficina 802, Telefax: 593-4-2512082, Guayaquil - Ecuador]

[Reina Victoria N24 - 150 y Calama, Edificio Abedrabo Montenegro, Piso 4, Oficina 12, Telefax: 593-2-6013314, Quito - Ecuador]

www.esrobross.com

© Copyright EsRoBross Cía. Ltda. 2007-2008

Aviso Importante:

TOP MEMO: Es una publicación de EsRoBross Cía. Ltda., y es editada para uso exclusivo de clientes y amigos y no debe ser considerado como una asesoría. Queda prohibida la reproducción total o parcial, así como cualquier forma de comercialización y exhibición de este material.