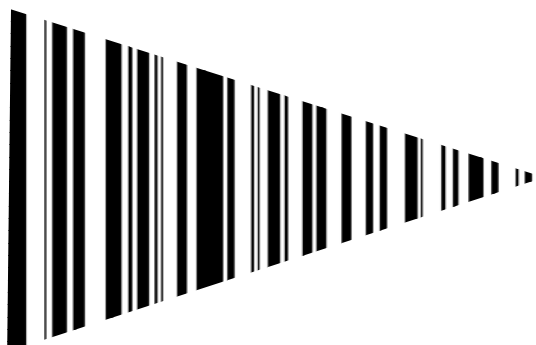


Tax Alert



Ecuador

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither Addvalue Asesores Cia. Ltda. nor any other member of the global Ernst & Young organization accepts any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, you should seek appropriate advice.

A. Introducción.-

Mediante Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 608 publicado el día viernes 30 de diciembre del 2011, se promulgó la Resolución NAC-DGERCGC11-00459 expedida por el Servicio de Rentas Internas - SRI.

Los puntos relevantes de este acto administrativo son los detallados a continuación:

- ▶ Modificación del formulario 105 de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).
- ▶ Consideraciones Generales para la aplicación del formulario.
- ▶ Formulario 105 (ICE)

B. Resolución NAC-DGERCGC11-00459.-

MODIFICACIÓN DE FORMULARIO 105 ICE

- ▶ La modificación del formulario en mención servirá para que los fabricantes de bienes gravados con ICE, así como quienes prestan servicios gravados con el mismo, presenten su declaración mensual en los plazos definidos en la legislación correspondiente.

CONSIDERACIONES GENERALES

- ▶ Los sujetos pasivos de ICE deberán pagar los valores correspondientes a los meses de diciembre 2011 y enero 2012 en el formulario múltiple de pagos (106), el cual se encuentra disponible en la página web del SRI.
- ▶ A partir del mes de marzo del año 2012, los sujetos pasivos de ICE presentarán su declaración en el nuevo formulario de ICE (105).
- ▶ El mes de marzo de 2012, se presentará en el nuevo formulario

105, la declaración correspondiente al mes de febrero del año en curso.

- ▶ Adicionalmente se deberá presentar las declaraciones de ICE de los meses de diciembre 2011 y enero 2012, en el nuevo formulario 105, consignando como pago previo los valores pagados en los formularios múltiples de pagos 106 anteriormente presentados.
- ▶ Esta disposición no contraviene las fechas máximas de pago del impuesto establecidas; por lo que, en caso de presentación tardía se aplicarán los intereses y multas correspondientes.

VIGENCIA

- ▶ Esta Resolución entró en vigencia desde el día siguiente de su publicación en el Registro Oficial (31 de diciembre de 2011), sin perjuicio de que su aplicación se realice de conformidad con lo establecido en las consideraciones antes citadas.

FORMULARIO (ver página siguiente)



FORMULARIO 105
RESOLUCION N° NAC-
DGERCC/21-00459

DECLARACION DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES

No. _____

**IMPORTANTE: SÍRVASE LEER
INSTRUCCIONES AL REVERSO**

100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION

MES: 101 | AÑO: 102 | Nº. FORMULARIO QUE SUSTITUYE: 104

200 IDENTIFICACION DEL SUETO PASIVO (CONTRIBUYENTE)

RUC: 201 | 0 | 0 | 1 | 202

RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS

300 IDENTIFICACION DEL IMPUESTO

IMPUESTO AD VALOREM	IMPUESTO ESPECIFICO	ICE CAUSADO AD VALOREM
303	304	305
BASE IMPONIBLE BRUTA	BASE IMPONIBLE NETA (BASE IMPONIBLE BRUTA - DEVOLUCIONES)	% Tarifa Ad Valorem
306	307	308
309	310	311
ICE CAUSADO AD VALOREM	IMPUESTO ESPECIFICO	ICE CAUSADO ESPECIFICO
312	313	314
315	316	317
Tarifa especifica	VOLUMEN BRUTO	VOLUMEN NETO (VOLUMEN BRUTO - DEVOLUCIONES)
318	319	320
321	322	323
324	325	326
TOTAL ICE A PAGAR (308+318)	TOTAL ICE A PAGAR (308+318)	327

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACION SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDADES LEGALES QUE DE ELLAS SE DERIVEN (ART. 101 de la Codificación 2004-025 de la L.R.T.U.)

900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

FIRMA CONTRIBUYENTE (Representante Legal) _____

FIRMA CONTRADOR _____

NOMBRE: _____

NOMBRE: _____

198 Nº. Cl. a Pagar: 199 Nº. RUC: 0 | 0 | 1

TOTAL PAGADO 902 + 903 + 904 999

MEJORANTE CHEQUE DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO

TOTAL 905 USD

MEJORANTE NOTAS DE CREDITO

TOTAL 907 USD

DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD
914	USD	915	USD	916	USD

DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS

Ernst & Young Ecuador

Iván García
Tax Partner
Quito: Tel. 593-2-2555- 553
Ivan.Garcia@ec.ey.com

Carlos Cazar
Tax Partner
Guayaquil: Tel. 593-4-2693-100
Carlos.Cazar@ec.ey.com

For more information, please visit www.ey.com.ec

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About Ernst & Young

Ernst & Young is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. Worldwide, our 152,000 people are united by our shared values and an unwavering commitment to quality. We make a difference by helping our people, our clients and our wider communities achieve their potential. For more information, please visit www.ey.com.

Ernst & Young refers to the global organization of member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2012 Ernst & Young
All Rights Reserved.