

Tax Alert

Ecuador

Fuente Legal

Resolución No. NAC-DGERCG20-00000036 emitida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) de fecha 27 de mayo del 2020.

Resumen Ejecutivo

El SRI emite las normas para aplicar el Decreto Ejecutivo 1030 y regula la recepción de anexos tributarios de amplia extensión.

A. Declaración y pago de IR e IVA

- Se faculta a las pequeñas o medianas empresas de cualquier actividad económica a acogerse al diferimiento del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 y el IVA a pagarse en abril, mayo y junio de 2020 en 6 cuotas.
- Podrán acogerse:
 - Las micro, pequeñas y medianas empresas, de cualquier actividad económica, que en el ejercicio fiscal 2019 hayan obtenido ingresos brutos de hasta USD\$5 000,000.00 conforme la siguiente categorización prevista sobre ingresos brutos:
 - Micro empresa: ingresos brutos anuales iguales o menores de USD \$300,000.00.
 - Pequeña empresa: ingresos brutos anuales entre USD \$300,001.00 y USD \$ 1 000,000.00.
 - Mediana empresa: ingresos brutos anuales entre USD \$1 000,001.00 USD \$5 000,000.00.

- Quienes en el ejercicio fiscal 2019 hayan obtenido ingresos brutos superiores a USD\$5 000,000.00 que cumplan al menos una de las siguientes condiciones:
 - Tener como actividad económica principal o secundaria la operación de líneas aéreas, prestación de servicios turísticos de alojamiento y/o comidas, o actividades del sector agrícola.
 - Tener como domicilio principal en la provincia de Galápagos.
 - Ser exportadores habituales de bienes; o quienes tengan el 50% de sus ingresos provenientes de actividades de exportación de bienes.
- No podrán acogerse las pequeñas y medianas empresas de actividades financieras y de seguros que tengan alguna de las siguientes actividades:
 - Auxiliares de las actividades de servicios financieros.
 - Servicios financieros, excepto las de seguros y fondos de pensiones.
- Se pueden presentar declaraciones originales o sustitutivas del impuesto a renta de sociedades del ejercicio fiscal 2019 y del IVA del periodo fiscal marzo y abril 2020, hasta las fechas señaladas en los siguientes calendarios:

IVA - Marzo 2020	
9no. dígito del RUC	Fecha de presentación (hasta)
1, 2 y 3	04 de junio
4, 5 y 6	05 de junio
7, 8 y 9	08 de junio
0	09 de junio

IVA - Abril 2020	
9no. dígito del RUC	Fecha de presentación (hasta)
1, 2 y 3	04 de junio
4, 5, 6 y 0	05 de junio
7, 8 y 9	08 de junio

Impuesto a la Renta ejercicio fiscal 2019	
9no. dígito del RUC	Fecha de presentación (hasta)
1, 2 y 3	04 de junio
4, 5 y 6	05 de junio
7, 8 y 9	08 de junio
0	09 de junio

- Se debe cancelar junto con la declaración la primera cuota y los correspondientes intereses y multas.
- Dentro de los mismos plazos, cancelarán la segunda cuota y los correspondientes intereses, de ser el caso.
- El pago de la segunda cuota se debe efectuar a través del Formulario Múltiple de Pago o por las otras opciones habilitadas para el pago.
- Los intereses y multas se computarán tomando en consideración las fechas de vencimiento de la presentación de la declaración y aquellas de exigibilidad de pago establecidas en el Decreto Ejecutivo y demás normativa aplicable.
- Los intereses o multas relacionadas con las obligaciones contenidas en esta Resolución, que se hubieran cancelado hasta la fecha de entrada en vigencia de este acto normativo, no generarán pagos indebidos.
- Las compañías que durante la declaratoria de excepción despidan intempestivamente a sus trabajadores no podrán acogerse a las disposiciones contenidas en los Decretos Ejecutivos 1030 y 1021.
 - El Ministerio del Trabajo mantendrá informado al SRI sobre los despidos ocurridos.
 - El aviso del Ministerio del Trabajo deberá haberse efectuado dentro de los plazos de caducidad para el ejercicio de tales facultades de la Administración Tributaria.

B. Régimen Impositivo Simplificado

- Los contribuyentes podrán pagar las cuotas RISE de la siguiente manera:

RISE	
Cuota correspondiente a:	Mes de pago
Marzo	Junio
Abril	Julio
Mayo	Agosto
Junio	Junio
Julio	Julio
Agosto	Agosto
Septiembre	Septiembre
Octubre	Octubre
Noviembre	Noviembre
Diciembre	Diciembre

C. Impuesto anual sobre vehículos

- El impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados cuyos vencimientos correspondan a los meses de marzo y abril, podrán hacerlo de acuerdo al siguiente calendario hasta el último día hábil del mes señalado:

Vehículos que no son de servicio público o comercial	
último dígito de la placa	Mes de pago
2	Junio
3	Julio

Vehículos de servicio público o comercial	
último dígito de la placa	Mes de pago
3 y 4	Junio
5 y 6	Julio

D. Recepción de los anexos tributarios de amplia extensión

- Aplica para la presentación de cualquier anexo tributario cuya extensión sea mayor a 1 megabyte (1MB).
- No aplica para el Anexo CRS, el cual se presentará conforme lo dispuesto en la normativa tributaria.

Procedimiento para la presentación de anexos cuya extensión sea mayor a 1MB y hasta 10MB

- Se debe remitir una petición al correo electrónico habilitado según la jurisdicción territorial del sujeto pasivo. La dirección de correo electrónico correspondiente será publicada en la página web institucional del SRI.
- Se debe señalar en el correo que dicha información es proporcionada a través de dicho correo electrónico.

Documentos que adjuntar en la petición

- Documento de identificación del sujeto pasivo.
- Documento que faculte al representante legal, apoderado u otro de similar naturaleza a suscribir la petición en nombre del contribuyente, cuando corresponda.
- Si la petición es presentada por un tercero se debe adjuntar el documento de autorización a terceros en línea que se genera a través de la página web del SRI.
- Documento de identificación quien suscribe la petición.
- Archivo digital en formato xml del anexo o anexos, comprimido con extensión .zip, y deberá señalarse el tipo de anexo y el periodo al que corresponde.

Procedimiento para la presentación de anexos cuya extensión sea mayor a 10MB

- Se realizará a través del Protocolo de Transferencia de Archivo (FTP por sus siglas en inglés), donde existirá una carpeta con el nombre del contribuyente.
- Por única ocasión, el SRI comunicará de oficio a los sujetos pasivos que consten como sujetos obligados a la presentación de anexos tributarios cuya extensión sea mayor a 10MB su usuario y clave de acceso a la carpeta del FTP.

Carga del archivo

- Se debe cargar en la carpeta asignada el archivo digital en formato xml del anexo o anexos, comprimidos con extensión .zip, señalando el tipo de anexo y el periodo al que corresponde.

Presentación de la petición de carga

- Una vez cargado el archivo, se debe remitir una petición por correo electrónico.
- Se debe señalar en el correo que dicha información es proporcionada a través del FTP.

Documentos que adjuntar en la petición

- Documento de identificación del sujeto pasivo.
- Documento que faculte al representante legal, apoderado u otro de similar naturaleza a suscribir la petición en nombre del contribuyente, cuando corresponda.
- Si la petición es presentada por un tercero se debe adjuntar el documento de autorización a terceros en línea.

- Documento de identificación quien suscribe la petición.

Peticiones Incompletas

- De incumplir alguno de los requisitos, el SRI solicitará por correo electrónico al peticionario realizar las correcciones necesarias y remitir nuevamente la petición, en un plazo no mayor a 2 días laborables.
- Si la petición se presenta el día del vencimiento, la rectificación solicitada debe efectuarse dentro del mismo día y horario laborable. Caso contrario, se entenderá presentada fuera de plazo.
- En ningún caso el SRI realizará de oficio modificaciones al archivo remitido.

Generación del número de trámite

- Cuando sea receptada la petición, el SRI remitirá el número de trámite asignado para que el contribuyente pueda realizar el correspondiente seguimiento del resultado de la carga del archivo.
- Si no se obtiene dicho número, se entenderá la petición como no presentada y se procederá al archivo de la misma.

Horario en el que se tramitará la carga de anexos

- El horario de recepción de archivos será comunicado en la página web del SRI.
- Los correos que se hayan receptado fuera de la jornada laboral se gestionarán al día hábil siguiente a la recepción del correo.

E. Ampliación de plazos de presentación de anexos

Anexo Movimiento Internacional de Divisas (MID)

- Los anexos con extensión superior a 1MB, cuyo vencimiento correspondió originalmente a partir del 16 de marzo de 2020 podrán ser presentados conforme al siguiente calendario:

Anexo MID - Marzo	
9no. dígito del RUC	Fecha de vencimiento (hasta)
3,4 y 5	03 de junio
6 y 7	04 de junio
8, 9 y 0	05 de junio

- Los anexos con extensión superior a 1MB, cuyo vencimiento correspondió originalmente a los meses de abril y mayo de 2020 podrán ser presentados conforme al siguiente calendario:

Anexo MID – Abril y Mayo	
9no. dígito del RUC	Fecha de vencimiento (hasta)
1 y 2	01 de junio
3 y 4	02 de junio
5 y 6	03 de junio
7 y 8	04 de junio
9 y 0	05 de junio

Anexo Reporte de Operaciones y Transacciones Económicas Financieras (ROTEF)

- Los anexos con extensión superior a 1MB, cuyo vencimiento correspondió originalmente a meses de mayo de 2020 podrán ser presentados conforme al siguiente calendario:

Anexo ROTEF – Mayo	
9no. dígito del RUC	Fecha de vencimiento (hasta)
1 y 2	01 de junio
3 y 4	02 de junio
5 y 6	03 de junio
7 y 8	04 de junio
9 y 0	05 de junio

F. Vigencia

- Esta Resolución está vigente desde su suscripción, es decir desde el 27 de mayo de 2020, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial y en Gaceta Tributaria.

EY Ecuador

Javier Salazar C.
Tax Quito
Tel: 593-2-2555-553
javier.salazar@ec.ey.com

Carlos Cazar
Tax Guayaquil
Tel: 593-4-2634-500
carlos.cazar@ec.ey.com

Alex Suárez
Tax Compliance
Tel.: 593-2-2555-553
alex.suarez@ec.ey.com

Fernanda Checa
Tax Advisory
Tel.: 593-2-2555-553
fernanda.checa@ec.ey.com

Eduardo Góngora
Contacto Tax Alerts
Tel.: 593-2-2555-553
eduardo.gongora@ec.ey.com

La información contenida en esta comunicación es privilegiada, confidencial y legalmente protegida de divulgación. Está dirigida exclusivamente para la consideración de la persona o entidad a quien va dirigida u otros autorizados para recibirla. Si usted ha recibido este mensaje por error, por favor notifiquenos inmediatamente respondiendo al mensaje y bórrelo de su ordenador. Cualquier divulgación, distribución o copia de esta comunicación está estrictamente prohibida.

Debemos señalar que la información, criterio, opinión o interpretación incluidos en este mensaje o sus adjuntos (cartas, informes, archivos, entre otros) se basan en información que nos fue proporcionada y ha sido elaborado en función de nuestro criterio técnico y observando el estricto cumplimiento de las normas tributarias y legales ecuatorianas, por lo que NO se debe entender que fueron elaborados para evitar el cumplimiento de la normativa fiscal y legal ecuatoriana.

No somos responsables de las decisiones de gestión que se pudieran tomar de la lectura de lo señalado en este e-mail o de sus adjuntos. Aunque nuestra interpretación pueda diferir de la que pueda tener la Administración Tributaria Ecuatoriana, otras autoridades ecuatorianas o terceros, sin embargo, deseamos hacerle conocer que nuestros análisis, criterios u opiniones se basan en las normas que hacemos referencia y las aplicamos y/o interpretamos de acuerdo a la normativa vigente y a los principios y metodologías admitidas en Derecho y aplicables en Ecuador.