

LAWNETWORKER S.A.
ASESORES LEGALES

ECUADOR

TAX ALERT N° 77

**THE GUIDE TO TAX PLANNING
LA GUIA PARA SU PLANEACIÓN TRIBUTARIA**

CONTENIDO

PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) A LOS EXPORTADORES DE BIENES Y DEVOLUCION DEL IVA POR INTERNET

REGLAMENTO PARA LA CONCESION Y CANCELACION DEL RUC A LAS INSTITUCIONES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO Y OTRAS AFINES

MECANISMO PARA LA DEVOLUCION DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES

OBLIGATORIDAD DE PRESENTAR TODAS LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS A TRAVÉS DE LA INTERNET

CONTENTS

PROCEEDINGS FOR THE REFUND OF VALUE ADDED TAX TO EXPORTERS OF GOODS AND REFUND OF VAT THROUGH THE INTERNET

REGULATION FOR THE GRANTING AND CANCELLATION OF RUC (TAXPAYERS'ID) TO NON-PROFIT ORGANIZATIONS AND OTHERS SIMILAR

MECHANISM FOR THE DEVOLUTION OF THE NON RETURNABLE PLASTIC BOTTLES REDEEMABLE TAX

OBLIGATORINESS TO FILE ALL TAX RETURNS THROUGH THE INTERNET

PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) A LOS EXPORTADORES DE BIENES Y DEVOLUCION DEL IVA POR INTERNET

El SRI ha expedido la Resolución N° NAC-DGERCGC12-00033, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 636 del Miércoles 8 de febrero del 2012 ESTABLECIENDO EL PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR

PROCEEDINGS FOR THE REFUND OF VALUE ADDED TAX TO EXPORTERS OF GOODS AND REFUND OF VAT THROUGH THE INTERNET

IRS has issued Resolution N° NAC-DGERCGC12-00033 published in Supplement of Official Gazette N° 636 of Wednesday 8 February 2012 ESTABLISHING THE PROCEDURE FOR THE REFUND OF VALUE ADDED TAX TO EXPORTERS OF GOODS.

AGREGADO (IVA) A LOS EXPORTADORES DE BIENES.

Para efectos de la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el exportador debe haber cumplido con todas las formalidades aduaneras relacionadas al perfeccionamiento de la exportación definitiva, que sirva de fundamento para su solicitud de devolución.

Periodicidad.- Las solicitudes de devolución de IVA se presentarán por periodos mensuales, excepto cuando los bienes objeto de exportación sean de producción cíclica, en cuyo caso las solicitudes se presentarán una vez efectuada la exportación.

Límite del valor a devolver.- El valor que se devuelva por concepto de IVA a los exportadores en un periodo, no podrá exceder del 12% del valor en aduana de las exportaciones efectuadas en ese periodo. El saldo al que tenga derecho y que no haya sido objeto de devolución, será recuperado por el exportador sobre la base de exportaciones futuras.

Devolución del Impuesto al Valor Agregado en la adquisición de activos fijos.- Para la devolución de IVA de activos fijos se aplicará el factor de proporcionalidad que represente el total de exportaciones frente al total de las ventas declaradas, de la suma de los valores registrados en las declaraciones de IVA de los seis meses precedentes. Los contribuyentes que inicien sus actividades de exportación podrán solicitar la devolución de IVA de activos fijos luego de que hayan transcurrido seis (6) meses desde su primera exportación. En estos casos el factor de proporcionalidad de devolución de IVA de activos fijos, aplicable al mes solicitado, será calculado de acuerdo al total de exportaciones frente al total de ventas declaradas de los seis (6) meses precedentes a la fecha de solicitud. En el caso de exportadores que no registren exportaciones en los seis (6) meses precedentes a la fecha de solicitud, se deberán considerar los seis (6) meses posteriores a la adquisición del activo fijo. Los exportadores a quienes se les ha

For purposes of the refund of Value Added Tax (IVA), exporter must have complied with all the custom formalities related to the completion of the definitive export, in order to sustain his refund application.

Periodicity.- Applications for VAT refund shall be presented on a monthly basis, except when the goods to be exported are cyclical produced, in which case the applications will be filed once the exportation has been effected.

Limits on the amount to be reimbursed.- The amount to be refunded to exporters on account of VAT in a determined period, cannot exceed 12% of the custom value of the exports made in such period. The non refunded value, to which the exporter is entitled, shall be recovered on the base of future exportations.

Refund of VALUE ADDED TAX on purchase of fixed assets.- For the reimbursement of VAT on fixed assets it must be applied the proportionality factor which represents the total exports as opposed to the total sales declared, of the sum of the amounts registered in the VAT returns of the preceding six months. Taxpayers who initiate their export activities will be enabled to apply for VAT refund on fixed assets, after six (6) months from the first export. In these cases the proportionality factor for the reimbursement of VAT on fixed assets, applicable to the specific month, shall be calculated in accordance with the total exports as opposed to the total sales declared on the six (6) preceding months from the date of filing the application for refund. In the case of exporters that do not show exportations within the six months preceding the date of application, it will be necessary to consider the six month period after the acquisition of the fixed asset. Exporters who have been refunded VAT on fixed assets, in terms of useful life of the asset, via depreciation, will be allowed to request, in their next

devuelto el IVA de activos fijos en función de la vida útil del activo, vía depreciación, podrán solicitar en su siguiente petición de devolución de IVA de cualquier periodo, la devolución de la totalidad de saldo de IVA correspondiente a la adquisición de activos fijos (de los cuales se haya efectuado la devolución de una o más cuotas en función de la depreciación) al que se le aplicará el factor de proporcionalidad calculado de acuerdo a las exportaciones y ventas de los seis (6) meses precedentes al periodo solicitado.

Devolución de IVA por internet a exportadores de bienes.- El mecanismo de devolución del IVA a través del Internet, es voluntario, por lo que previo a su utilización, el sujeto pasivo deberá suscribir un *“Acuerdo sobre Liquidación Automática Provisional, previo a la Resolución de Devolución de IVA a exportadores de Bienes”*, en el cual se establecerán todos los términos y condiciones a los que está sujeto dicho mecanismo.

Clave de usuario.- Para acceder a los servicios electrónicos prestados por el Servicio de Rentas Internas, los exportadores de bienes, deberán tener la *“Clave de Usuario”* para la presentación y pago de declaraciones y anexos de las obligaciones tributarias,

Porcentaje máximo provisional de devolución permitido dentro del Sistema de Devolución de IVA por internet.- La Administración Tributaria establece que el porcentaje provisional que acreditará al exportador, es hasta el 80% de lo solicitado y validado a través del Sistema de Devolución de IVA por internet, por cada periodo. Seguidamente, la Administración Tributaria efectuará el análisis correspondiente en relación al periodo solicitado, a efectos de resolver dicho trámite dentro de los plazos legales y de acuerdo al procedimiento previsto en la presente resolución, no siendo necesario, para estos casos, que el exportador presente una solicitud de devolución adicional, sobre el mismo periodo. El valor acreditado provisionalmente se imputará a los resultados que se obtuvieren en la respectiva resolución que establezca el valor total a devolver.

application for VAT refund of any period, the devolution of the totality of the VAT balance that corresponds to the purchase of fixed assets (of those that have been subject to refund of one or more quotas in terms of the depreciation) applying the proportionality factor calculated according to the exports and sales of the six preceding months to the requested period.

Refund of VAT to exporters of goods, through the Internet.- The mechanism of VAT refund through the Internet is voluntary. If exporter opts to choose this procedure, he must sign with the IRS an *“Agreement on Temporary Automatic Settlement, Prior to the Issuance of the Resolution for VAT Refund to Exporters of Goods”*, setting the terms and conditions on which such mechanism will abide.

Password.- In order to access the on-line services provided by the IRS, exporters of goods must first obtain the *“User’s Password”* for the filing and payment of tax returns and annexes of their tax liabilities.-

Maximum allowed provisional percentage of VAT refund through the Internet in the VAT Refund system of the IRS.- The Tax Administration has mandated that the provisional percentage to be credited to exporters on account of VAT refund through the Internet is up to a maximum of 80% of the amount claimed and validated through the VAT REFUND SYSTEM on the Internet, for each period. Immediately after the Tax Administration will proceed on with the corresponding analysis in relation to the requested period, with the purpose to resolve the case within the legal terms and following the procedure set forth in the Resolution, being unnecessary on these cases, that the exporter file an additional refund application request for the same period. The amount provisionally credited shall be applied to the final results obtained from the Resolution to be issued showing the total amount of refund.

Procedimiento para la devolución de IVA por internet.- Una vez que el contribuyente haya sido registrado en el catastro de exportadores con estado activo, podrá acceder al Sistema de Devolución de IVA por internet, a través de la página web del Servicio de Rentas Internas, www.sri.gob.ec; en la opción "Servicios en Línea", menú "Devoluciones", submenú "Devoluciones de IVA".

Excepción al porcentaje máximo del valor de devolución permitido dentro del Sistema de Devolución de IVA por Internet.- La Administración Tributaria, motivadamente, podrá señalar los contribuyentes respecto de los cuales, en sus próximas solicitudes de devolución de IVA por Internet, se les pueda aplicar un porcentaje mayor al 80%. De igual forma se notificará a los contribuyentes, cuando la Administración Tributaria, motivadamente, deje de aplicar este beneficio.

Responsabilidad del solicitante.- Los datos consignados por los sujetos pasivos en las solicitudes de devolución de IVA y documentos anexos, serán de su exclusiva responsabilidad, sin perjuicio de las acciones administrativas, civiles y penales que pudieran iniciarse, por información inexacta o falsa que cause perjuicio o induzca a error o engaño a la Administración Tributaria. No obstante que, al detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

REGLAMENTO PARA LA CONCESION Y CANCELACION DEL RUC A LAS INSTITUCIONES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO Y OTRAS AFINES

En el mismo Suplemento del Registro Oficial N° 636 del Miércoles 8 de febrero del 2012, el SRI ha publicado la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00034 para reglamentar la autorización y cancelación del RUC para el caso de las instituciones de carácter privado sin fines

Procedure for VAT refund through the Internet.- Once the taxpayer has been properly registered in the "Exporters Registry" as an active exporter, he may access the VAT REFUND SYSTEM THROUGH THE INTERNET, using the IRS web site www.sri.gob.ec option "Services on line" "Devolutions" on the menu and "VAT Devolutions" on the sub menu.-

Exceptions to the maximum percentage of VAT refund allowed in the VAT REFUN SYSTEM through the Internet.- The Tax Administration, reasonably, will select those taxpayers with respect to whom, in their next applications for VAT refund through the Internet, can be favoured with a percentage higher than 80%. Similarly, the IRS will notify them when this tax privilege will cease to be granted.

Taxpayer's liability.- The data provided by the exporters in their VAT refund applications and exhibits attached, will be solely their exclusive responsibility, regardless other administrative, civil and criminal actions that might arise from inaccurate or false information, that might mislead to error, mistake or deceive of the Tax Administration. Notwithstanding, at the time of detecting falseness in the information provided, the responsible shall be sanctioned with a penalty equivalent to double the amount with which he attempted to harm the Tax Administration-

REGULATION FOR THE GRANTING AND CANCELLATION OF RUC (TAXPAYERS'ID) TO NON-PROFIT ORGANIZATIONS AND OTHERS SIMILAR

In the same Supplement to Official Gazette N° 636 of Wednesday 8 February 2012, the IRS has published Resolution N° NAC-DGERCGC12-00034 to regulate the granting and cancellation of RUC to Non Profit Private Institutions, Popular and Solidary Economy

de lucro, organizaciones de la economía popular y solidaria, del sector financiero popular y solidario, así como de las entidades del sector público. En los procesos de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), se entenderá como fecha de inicio de actividades, la correspondiente al de iniciación real o efectiva de las mismas.

La información consignada al momento de la inscripción en el RUC, es de absoluta responsabilidad del sujeto pasivo, en tal sentido, cualquier información que induzca a error en la determinación de la obligación tributaria, o por la que se deje de pagar en todo o en parte el impuesto realmente debido será considerada como un acto de defraudación conforme lo establece el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas cancelará de oficio el RUC de los sujetos pasivos instituciones de carácter privado sin fines de lucro, organizaciones de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, respecto de las cuales tenga evidencia de que no han desarrollado actividad económica en los últimos dos años, contados desde la fecha de inicio de los respectivos procesos de depuración de la base del RUC, incluidas aquellas entidades que durante el referido período hayan presentado únicamente declaraciones de impuestos, sin que se registre transacción económica alguna, en las mismas. Las sociedades respecto de las cuales haya sido cancelado su registro, y que vayan a realizar actividades económicas deberán, en el plazo de 180 días contados desde la fecha de la respectiva cancelación, realizar el trámite para la nueva inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), observando las disposiciones señaladas en la presente resolución.

**MECANISMO PARA LA DEVOLUCION DEL
IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS
PLASTICAS NO RETORNABLES**

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00031 del SRI fue publicada en el Registro Oficial N° 635 del Martes 7

Organizations, Popular and Solidary Financial Entities, as wells as to Entities of the Public Sector. In the processes of registration in the RUC System (Taxpayer's Registration System) it shall be regarded as the date of commencement of activities, the effective date of start of said activities.

The information provided at the time of registering in the RUC SYSTEM, is of exclusive responsibility of taxpayers, to the extent that any information that misleads to error in the determination of the tax liability, or that causes totally or partially an omission in the payment of the taxes due , shall be considered as tax fraud pursuant the Tax Code.

The Internal Revenue Service will cancel automatically the RUC of Non Profit Private Institutions taxpayers , Popular and Solidary Economy Organizations, Popular and Solidary Financial Entities, with respect to which it has gathered evidence that they have not carried out any economic activity in the past two years from the date of initiation of the cleansing of the RUC data base, including those entities that during such period have been filing tax returns but with no evidence showing that they have been performing economic transactions at all. Companies that have been cancelled their RUC by the IRS, and wish to restart carrying out economic activities, in the term of 180 days from the date of cancellation, will have to go through all the proceedings again to obtain a new registration with the RUC SYSTEM, complying with the provisions set forth in this Resolution.

**MECHANISM FOR THE DEVOLUTION OF THE
NON RETURNABLE PLASTIC BOTTLES
REDEEMABLE TAX**

IRS RESOLUTION No. NAC-DGERCGC12-00031 was published on Official Gazette N° 635 dated Tuesday 7

de febrero del 2012 para establecer el mecanismo mediante el cual el Servicio de Rentas Internas procederá a la devolución del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, a los importadores, recicladores y centros de acopio.

Tanto los recicladores y los centros de acopio, inscritos o certificados por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), así como los importadores que cuenten con un local que les permita receptor de los consumidores o recolectores las botellas plásticas PET gravadas con el impuesto, deberán suscribir el respectivo acuerdo de responsabilidad con el Servicio de Rentas Internas, para acceder a la devolución del monto del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.

La solicitud de devolución de los valores generados a partir de la firma del acuerdo, por concepto del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, deberá presentarse dentro de los 10 (DIEZ) primeros días de cada mes. El modelo de solicitud se encontrará disponible en la página web del Servicio de Rentas Internas, www.sri.gob.ec.

La devolución de este impuesto se la realizará de manera mensual a partir del primer día del mes siguiente de haber suscrito el respectivo acuerdo de responsabilidad, debiendo presentar una solicitud por cada mes, pudiendo ingresarse de manera mensual, solicitudes por más de un periodo. Los montos a devolver no serán superiores a las transferencias de botellas gravadas con este impuesto, respaldadas en comprobantes de venta válidos y respecto de las cuales, el Servicio de Rentas Internas no haya efectuado la devolución del impuesto, solicitada por parte de los centro de acopio, importadores o recicladores, según corresponda. El tiempo máximo para la atención de estas solicitudes es de 30 días hábiles, contabilizados a partir de la fecha de su presentación, en caso de que esta cumpla a cabalidad todos los requisitos de ley.

February, 2012, to set up the mechanism through which the Internal Revenue Service will proceed to the refund of the Non Returnable Plastic Bottles Redeemable Tax, to importers, recyclers, and gathering centers.

Both, recyclers and gathering centers, registered and certified by the Ministry of Industries and Productivity (MIPRO), as well as importers that have premises which allow the reception of the PET plastic bottles subject to the tax, delivered to them by consumers or bottler collectors, must sign with the IRS a responsibility agreement, in order to be legally enabled to be refunded the Non Returnable Plastic Bottles Redeemable Tax.

The request for devolution of the amounts arising from the signing of the agreement on account of the Non Returnable Plastic Bottles Redeemable Tax, must be filed within the first ten (10) days of each month. The application format will be available at the IRS's web site www.sri.gob.ec

The refund of this tax shall be made on a monthly basis effective from the first day of the following month, after signing the responsibility agreement, presenting an application each month, but being enabled to present applications, also on a monthly basis, of periods exceeding a month. The amounts to be refunded will not exceed the number of bottles subject to this tax, supported by sales vouches and with respect to which the Internal Revenue Service has not reimbursed the tax requested by gathering centers, recyclers or importers when applicable. The maximum term to resolve these requests is of 30 working days, effective from the date of filing them, in the event that they meet all the requirements set forth in the law.

OBLIGATORIDAD DE PRESENTAR TODAS LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS A TRAVÉS DE LA INTERNET

También en el mismo Registro Oficial No. N° 635 del Martes 7 de febrero del 2012 el SRI ha expedido la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00032 en la que dispone que las declaraciones de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas por parte de los contribuyentes, se realizarán exclusivamente en medio magnético vía internet, de acuerdo con los sistemas y herramientas tecnológicas establecidas para tal efecto por el Servicio de Rentas Internas, cualquiera que sea el monto de sus obligaciones tributarias, aún cuando la declaración que se presente no tenga impuestos u otros conceptos a pagar.

El SRI facilitará a los contribuyentes el acceso a los medios tecnológicos para la generación, la presentación y el envío de las declaraciones de sus obligaciones tributarias, para aquellos casos en los cuales no tengan acceso a los mismos.

Los contribuyentes deberán suscribir el respectivo acuerdo de responsabilidad y uso de medios electrónicos para la declaración y pago de obligaciones tributarias por internet, en caso de no contar aún con la clave para el acceso a los servicios brindados a través de la plataforma electrónica institucional. La mencionada obligatoriedad, será aplicable durante el 2012, en los meses de Mayo, Julio, Septiembre, Noviembre y Diciembre, de acuerdo al noveno dígito del RUC

**CESAR HOLGUIN
GUAYAQUIL**

OBLIGATORINESS TO FILE ALL TAX RETURNS THROUGH THE INTERNET

Also in the same Official Gazette N° 635 dated Tuesday 7 February, 2012, the IRS has issued Resolution No. NAC-DGERCGC12-00032 mandating that all the tax returns administered by the Internal Revenue Service will be made, exclusively on line through the Internet, in accordance with the technological systems and tools provided by the IRS for such purpose, regardless the amount of the tax liability, even in the case that no taxes at all, or other surcharges, are due.

The IRS will ease taxpayers the accurate access to the technological tools, the filing and presentation of their tax returns, in the event that, for some reason, they do not have access to them.

Taxpayers will have to sign with the IRS the responsibility agreement, regarding the use of electronic means for the filing and payment of tax returns through the Internet, in case of still not having the access password to the services provided in the IRS's electronic platform. Such mandatory provision will be fully enforced during 2012 in the months of May, July, September, November and December, according to the ninth digit of the RUC.

**CESAR HOLGUIN
GUAYAQUIL**