

PROCEDIMIENTO Y REQUISITOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD) A LOS EXPORTADORES DE SERVICIOS

Quito, 29 de noviembre del 2019



En esta edición:

Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000050, emitido por el Servicio de Rentas Internas.

R.O. No. 84 año 2019

Esta resolución se emitió con el objetivo de facilitar la devolución de valores a los contribuyentes por parte de la Administración Tributaria.

Alcance: Devolución del ISD en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital necesarios para la prestación del servicio que se exporte.

Periodicidad: Se pueden presentar solicitudes de devolución de ISD mensualmente o en períodos acumulados (más de un mes).

Requisitos previos:

- i) Tener RUC activo.
- ii) Ser considerado como exportador de servicios.
- iii) Importar materias primas, insumos y bienes de capital correspondientes a las subpartidas que consten en el listado de la Resolución No. CPT-03-2012.
- iv) Haber pagado ISD por importaciones.
- v) Cumplir formalidades aduaneras de importaciones definitivas.
- vi) Demostrar el ingreso neto de divisas al país.
- vii) No realizar actividades relacionadas con recursos naturales no renovables.

viii) No haber prescrito el derecho a la devolución del ISD por el período solicitado.

ix) Haber realizado la declaración mensual del IVA correspondiente al período por el que se solicitará la devolución del ISD.

Devolución: El valor a devolver se considerará tomando en cuenta la proporción del ingreso neto de divisas frente al total de la exportación neta de servicios.

Requisitos solicitud:

- i) Utilizar formulario proporcionado por el SRI.
- ii) Información de sustento de la importación.
- iii) Documentación de sustento de la prestación de servicios exportados.
- iv) Mayor contable de la cuenta donde se registra el ISD y mayores contables de las cuentas en las cuales se registren las exportaciones de servicios.

Forma de pago: emisión de una nota de crédito desmaterializada.

En caso de dudas sobre el contenido de este documento, por favor comuníquese con nosotros

PROCESS AND REQUIREMENTS FOR THE CURRENCY EXIT TAX (ISD) RETURN, FOR SERVICES EXPORTERS

Quito, november 29th, 2019



In this issue:

Resolution No. NAC-DGERCGC19-0000050, issued by the IRS.

O.G. No. 84 year 2019

This resolution was issued in order to make it easier for the taxpayers to request for the return of securities to the Tax Administration.

Scope: ISD return in the import of raw materials, supplies and capital goods which are necessary for the provision of the service that is exported.

Periodicity: ISD return requests may be submitted monthly or in accumulated applications (more than one month).

Previous requirements:

- i) Have an active RUC.
- ii) Be considered as a service exporter.
- iii) Import raw materials, supplies and capital goods listed in Resolution No. CPT-03-2012.
- iv) Haber pagado ISD por importaciones.
- v) Comply with customs formalities of definitive imports.
- vi) Demonstrate net foreign exchange income.
- vii) Not carrying out activities related to non-renewable natural resources.
- viii) Right to return the ISD for the requested period, not prescribed.

ix) Monthly VAT declaration corresponding to the period for which the refund of the ISD will be requested, duly made.

Return: The securities to be returned will be considered taking into account the proportion of the net income of foreign currency and the total net export of services.

Application requirements:

- i) Use form provided by the IRS.
- ii) Support information regarding imports.
- iii) Support documentation of the provision of exported services.
- iv) General ledger where the ISD is registered and general ledger accounts in which service exports are registered.

Payment method: via dematerialized credit note.

If you require any additional information, please do not hesitate in contacting us.