

## PROCEDIMIENTO Y REQUISITOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) A LOS EXPORTADORES DE SERVICIOS

Quito, 2 de diciembre del 2019

### IMPUESTO al VALOR AGREGADO



#### En esta edición:

Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000051, emitida 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 IVA pagado y retenido por los exportadores de servicios en la importación o adquisición local de bienes, insumos, servicios y activos fijos, necesarios para la prestación y comercialización de servicios que se exporten.

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

#### Requisitos previos:

- i) Tener RUC activo.
- ii) Ser considerado como exportador de servicios.
- iii) Ser considerado exportador habitual conforme el Comité de Política Tributaria.
- iv) Cumplir formalidades aduaneras de importaciones definitivas.
- v) Demostrar el ingreso neto de divisas al país.
- vi) No realizar actividades relacionadas con recursos naturales no renovables.
- vii) No haber prescrito el derecho a la devolución del IVA por el período solicitado.

viii) Haber realizado la declaración del IVA y registrado el valor referente a la exportación de servicios y crédito tributario correspondiente al período por el que se solicitará la devolución.

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 costos de producción y gastos de comercialización que sustentan crédito tributario.
- iii) Documentación de sustento de la prestación de servicios exportados.
- iv) Mayor contable de la cuenta de crédito tributario generado por las adquisiciones realizadas exclusivamente para la exportación de servicios, y los mayores contables de las cuentas en que se registren las exportaciones.

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 VAT RETURN, FOR SERVICES EXPORTERS

Quito, december 2nd, 2019

### IMPUESTO al VALOR AGREGADO



#### In this issue:

Resolution No. NAC-DGERCGC19-0000051, 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: VAT return in the import or local acquisition of goods, supplies, services and fixed assets which are necessary for the provision of the exported service.

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) Be considered a regular service exporter by the Tax Policy Comitee.
- iv) Comply with customs formalities of definitive imports.
- v) Demonstrate net foreign exchange income..
- vi) Not carrying out activities related to non-renewable natural resources.
- vii) Right to return the VAT for the requested period, not prescribed.

viii) Monthly VAT declaration corresponding to the period for which the refund of the VAT will be requested, registration of the securities related to the export and tributary credit, 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 production costs and commercialization expenses which sustain the tributary credit.
- iii) Support documentation of the provision of exported services.
- iv) General ledger where the tributary credit 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.*