

REGULACIONES TEMPORALES Y ESPECIALES PARA EL PAGO DE IMPUESTOS NACIONALES

Quito, 3 de abril de 2020



En esta edición:

Decreto Ejecutivo No. 1021
Suplemento Registro Oficial No. 173 del 31 de
marzo de 2020

Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025 del
Servicio de Rentas Internas

Mediante Decreto Ejecutivo No. 1021, la Presidencia de la República del Ecuador reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno (Reglamento LRTI) y emitió las regulaciones temporales y especiales para el pago de impuestos nacionales. (Regulaciones Temporales y Especiales). Por su parte, el Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025, en la cual se establecieron las normas de aplicación de las Regulaciones Temporales y Especiales.

Como reformas al Reglamento LRTI se incluye que las instituciones financieras sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y las compañías privadas de telefonía móvil deberán realizar un retención mensual del 1.75% de los ingresos gravados obtenidos en el mes correspondiente. Mientras que las compañías que hayan celebrado con el Estado contratos de exploración y explotación de hidrocarburos bajo cualquier modalidad, contratos de obras y servicios conforme a la Ley de Hidrocarburos, de servicios petroleros complementarios y las compañías de transporte de petróleo crudo deberán retener el 1.5% de los ingresos gravados en el mes correspondiente. La retención deberá hacerse a nombre del propio agente de retención y se declarará mensualmente de acuerdo a lo establecido por el Reglamento LRTI. El valor retenido será crédito tributario para el impuesto a la renta.

Respecto a las Regulaciones Temporales y Especiales el Decreto Ejecutivo 1021 y la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025 establecen que por única vez:

- Microempresas (ingresos brutos de hasta USD 300.000,00)
- Sociedades con domicilio tributario en Galápagos
- Sociedades que sean operadores de líneas aéreas, presten servicios de turísticos de alojamiento y/o comida, o actividades agrícolas
- Exportadores habituales o que el 50% de sus ingresos corresponda a actividades de exportación.
Podrán pagar el Impuesto a la Renta 2019 y el Impuesto al Valor Agregado de abril, mayo y junio de 2020, en una sola cuota o en 6 cuotas.

Para el caso de pagos en cuotas, se pagará 10% del impuesto cada una de las primeras dos cuotas y el 20% en cada una de las cuotas restantes. La primera cuota se pagará conforme a la fecha de declaración del impuesto, mientras que las cuotas restantes se pagarán a través del Formulario Múltiple de pagos conforme al siguiente calendario:

NOVENO DÍGITO DEL RUC DEL SUJETO PASIVO	FECHA DE VENCIMIENTO (hasta)
1	10 de cada mes
2	12 de cada mes
3	14 de cada mes
4	16 de cada mes
5	18 de cada mes
6	20 de cada mes
7	22 de cada mes
8	24 de cada mes
9	26 de cada mes
0	28 de cada mes

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

TEMPORARY AND SPECIAL RULES FOR THE PAYMENT OF NATIONAL TAXES

Quito, April 3rd, 2020



In this edition:

Executive Order No. 1021
Supplement of the R. O. No. 173, March 31st,
2020

Resolution No. NAC-DGERCGC20-00000025 of
the Internal Revenue Service

Through the Executive Order No. 1021, the Ecuadorian Presidency reformed the Regulation for the application of the Law on Internal Tax Regime (Regulation LRTI) and issued the temporary and special rules for the payment of national taxes (Temporary and Special Rules). On the other side, the Internal Revenue Service (SRI) issued the Resolution No. NAC-DGERCGC20-00000025, in which it establishes the regulation for the application of the Temporary and Special Rules.

The reform of the Regulation LRTI includes that financial institutions controlled by the Banks Superintendence and the mobile phone private companies will have to withhold the 1.75% of their taxable income in the corresponding month. Whereas, the companies that have entered into exploration or exploitation of hydrocarbons contracts with the Government under any form, construction or service contracts in accordance with the Hydrocarbons Law, oil complementary services, and crude oil transport companies will have to withhold the 1.5% of their taxable income in the corresponding month. The withholding shall be done in the name of the own withholding agent, and it has to be declared monthly according to the Regulation LRTI. The withholding amount will be tax credit for the income tax.

Regarding the Temporary and Special Rules, the Executive Order 1021 and the Resolution No. NAC-DGERCGC20-00000025 establish that for this single time:

- Micro-enterprises (gross income until USD 300.000,00)
 - Companies with tax domicile in Galapagos
 - Companies that are airlines operators, provide touristic accommodation services and/or food, or agriculture activities.
 - Habitual exporters or 50% of their income corresponds to export activities.
- May pay the Income Tax 2019 or Value Added Tax of April, May and June 2020 in an only payment or in 6 installments.

In case of payment of installments, it will pay 10% of the tax in each of the first two payments and 20% of the tax in each of the other installments. The first installment will be paid in accordance with the date of the tax declaration, whereas the other installments will be done through the Multiple Payment Form, pursuant to the following schedule:

NOVENO DÍGITO DEL RUC DEL SUJETO PASIVO	FECHA DE VENCIMIENTO (hasta)
1	10 de cada mes
2	12 de cada mes
3	14 de cada mes
4	16 de cada mes
5	18 de cada mes
6	20 de cada mes
7	22 de cada mes
8	24 de cada mes
9	26 de cada mes
0	28 de cada mes

In case of any doubts about the content of this document, please contact us