

## Recaudación anticipada del impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal 2020

Quito, 28 de julio de 2020

Presidencia de la República  
Decreto Ejecutivo No. 1109

En esta edición:



Basado en el estado de excepción que permite establecer medidas emergentes para enfrentar la crisis fiscal, el Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo No. 1109, dispone la recaudación anticipada del impuesto a la renta con cargo al ejercicio económico 2020.

Se dispone la recaudación anticipada del impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal 2020, conforme lo establece el Decreto Ejecutivo.

Lo recaudado se destinará a atender gastos prioritarios del Presupuesto General del Estado, para atender las necesidades del impacto social y económico a causa de la emergencia sanitaria.

### No están obligados al pago del anticipo:

- Micro, pequeñas o medianas empresas; o
- la totalidad de ingresos en 2020 este exenta del pago de impuesto a la renta conforme la ley; o
- su domicilio sea la provincia de Galápagos, o
- actividad económica sea líneas aéreas, sectores de turismo (alojamiento o comida); o
- sector agrícola, o exportadores habituales del bienes
- el 50% de sus ingresos sean de exportación de bienes; o
- actividad económica sector acuícola.

**Están obligados al pago del anticipo:** personas naturales y jurídicas, incluidos los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes, que obtengan:

1. Ingresos gravados con impuesto a la renta, excepto los provenientes del trabajo en relación de dependencia;
2. Ingresos brutos igual o superior a USD 5 millones de Dólares, en el 2019
3. Utilidad contable durante enero a junio de 2020, excluyendo los ingresos y gastos del trabajo en relación de dependencia.

- El pago anticipado será crédito tributario para el pago del impuesto al a renta.
- La liquidación y pago del anticipo será hasta el **14 de agosto**, en su totalidad; o en tres cuotas a pagarse 14 de agosto, septiembre y octubre, respectivamente.
- No es susceptible de facilidades de pago, y el no pago genera intereses y multas de ley.

**El pago podrá ser efectuado de manera voluntaria por sujetos pasivos no comprendidos en el Decreto; así como los obligados podrán pagar un valor mayor, voluntariamente.**

## Early collection of income tax charged to fiscal year 2020

Quito, July 28, 2020

Presidency

Presidential Decree No. 1109

In this edition:



**Based on the state of emergency that allows establishing emerging measures to face the fiscal crisis, the President issues the Presidential Decree No. 1109, establishes the early collection of income tax against the fiscal year 2020.**

The early collection of income tax is charged to the fiscal year 2020, as established in the referred Decree.

The proceeds will go to address priority expenses of the General State Budget, to meet the needs of social and economic impact due to the health emergency.

**They are not obliged to pay the advance:**

- Micro, small or medium companies; or
- The entire income in 2020 is exempt from the payment of income tax according to the law; or
- The domicile is the province of Galapagos, or
- Airlines companies, tourism companies (accommodation or food); or
- agricultural or regular exporters of goods
- 50% of its income is from the export of goods; or
- aquaculture companies.

**Its mandatory for** individuals and legal entities, including the permanent establishments of non-resident foreign companies, who obtain:

1. Income taxed with income tax, except those derived from work in a dependency relationship;
2. Gross income equal to or greater than USD 5 million, in 2019;
3. Accounting profit during January to June 2020, excluding work income and expenses in a dependency relationship.

- The advance payment will be a tax credit for the payment of income tax.
- The settlement and payment of the advance will be **until August 14**, in its entirety; or in three installments to be paid August 14, September and October, respectively.
- It is not susceptible to payment facilities, and non-payment generates interest and fines of law.

**Payment may be made voluntarily by taxpayers not included in the Decree; as well as the obligated ones will be able to pay a higher value, voluntarily.**