

Normas para la retención del impuesto al valor agregado (IVA) generado en la importación de servicios digitales cuando los prestadores del servicio importado no actúen como agentes de percepción

Quito, 26 de agosto del 2020



En esta edición:

Resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000053 del Servicio de Rentas Internas -SRI-

El 22 de agosto del 2020, el Servicio de Rentas Internas del Ecuador -SRI- emitió la resolución No. NAC-DGERCGC20-00000053.

La referida resolución contiene las normas para la retención, declaración y pago del IVA, generado en la importación de servicios digitales que sean prestados por sujetos sin residencia fiscal en Ecuador, en favor de residentes o establecimientos permanentes de sociedades no residentes en Ecuador.

Entre los puntos principales del acuerdo tenemos:

- El catastro de prestadores de servicios digitales será publicado en el portal web del Servicio de Rentas Internas (www.sri.gob.ec) y actualizado de forma trimestral, hasta el 15 de cada mes de enero, abril, julio y octubre del respectivo ejercicio fiscal.
- Cuando el prestador del servicio digital importado no se encuentre registrado ante el Servicio de Rentas Internas, el IVA generado será retenido por los siguientes sujetos:

- Los intermediarios en el proceso de pago;
- El importador del servicio.

- La base para la retención corresponderá al valor total pagado por el residente fiscal en Ecuador o el establecimiento permanente de un no residente, al prestador del servicio digital no residente en Ecuador.

- El sujeto pasivo podrá presentar la correspondiente solicitud de devolución de pago en exceso o reclamo de pago indebido al Servicio de Rentas Internas.

- Las empresas emisoras de tarjetas de crédito o débito que actúen como agentes de retención del IVA en la importación de servicios digitales, calcularán el ISD sobre el total del valor efectivamente transferido al exterior al no residente, en aquellos casos en los que el tarjetahabiente supere el monto anual exento previsto en la normativa tributaria.

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



Rules for withholding the Value Added Tax (VAT) generated in the import of digital services when the imported service providers do not act as collection agents

Quito, August 26, 2020



On August 22, 2020, the Ecuadorian Internal Revenue Service -IRS- issued the Resolution No. NAC-DGERCGC20-0000053.

This resolution refers to the norms to follow regarding the withholding, declaration and payment of VAT that is generated in the import of digital services provided by subjects without tax residence in Ecuador, in favor of residents or permanent establishments of non-resident companies in Ecuador.

Among the main elements in this Resolution are:

- The registry of digital service providers will be published on the website of the Internal Revenue Service (www.sri.gob.ec) and updated quarterly, until the 15th of each month of January, April, July and October of the respective fiscal year.
- When the provider of the imported digital service is not registered with the Internal Revenue Service, the VAT generated will be withheld by the following subjects:
 - The intermediaries in the payment process
 - The importer of the service.

On this edition:

Resolution No. NAC-DGERCGC20-0000053 of the Internal Revenue Service (IRS)

- The withholding basis will correspond to the total value paid by the tax resident in Ecuador or the permanent establishment of a non-resident, to the non-resident digital service provider in Ecuador.
- The taxable person may submit the corresponding overpayment refund request or claim for undue payment to the Internal Revenue Service.
- Credit or debit card issuing companies that act as VAT withholding agents in the import of digital services will calculate the USD on the total value effectively transferred abroad to the non-resident, in those cases in which the cardholder exceeds the annual exempt amount provided for in tax regulations.

If you have any doubts regarding the content of this document, please do not hesitate to contact us.

