



Abg. Miguel Angel Salto, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

| Art. Afectado          | LRTI actual                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Propuesta de reforma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Comentarios/Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.2                    | No existe numeral 3.2 en artículo 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Artículo 3 En el artículo 8, a continuación del numeral 3.1. inclúyase el siguiente numeral:<br><i>"3.2. La utilidad que perciban las sociedades y personas naturales, residentes fiscales en el Ecuador, en la compraventa de activos virtuales y/o digitales"</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Se incorporaría estas transacciones como parte de los ingresos gravados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4.1, literales c) y d) | <p>Art 4.1.- Residencia fiscal de personas naturales.- Serán considerados residentes fiscales del Ecuador, en referencia a un ejercicio impositivo, las personas naturales que se encuentren en alguna de las siguientes condiciones: (...)</p> <p>c) El núcleo principal de sus actividades o intereses económicos radique en Ecuador, de forma directa o indirecta.</p> <p>Una persona natural tendrá el núcleo principal de sus actividades o intereses económicos en el Ecuador, siempre y cuando haya obtenido de éste, en los últimos doce meses, directa o indirectamente, el mayor valor de ingresos con respecto a cualquier otro país, valorados al tipo de cambio promedio del período.</p> <p>De igual manera se considerará que una persona natural tiene el núcleo principal de sus intereses económicos en el Ecuador cuando el mayor valor de sus activos esté en el Ecuador. Se presumirá que una persona natural tiene el núcleo principal de sus actividades o intereses económicos en el país, cuando sea titular, de manera directa o indirecta, de activos situados en el Ecuador, incluyendo derechos representativos de capital de sociedades residentes o de establecimientos permanentes en el país, por un valor mayor a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD 1 millón), y dicha persona natural, en cualquier momento previo o durante el ejercicio fiscal pertinente, haya:</p> <p>i. Sido residente fiscal del Ecuador;</p> | <p>Artículo 4.- Elimínense los literal c) y d), del artículo 4.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y en su lugar incorpórese lo siguiente:</p> <p><i>"c) El núcleo principal de sus actividades o intereses económicos radique en Ecuador, de forma directa o indirecta y no se hubiera probado que mantiene residencia fiscal en una jurisdicción que no sea calificada como paraíso fiscal, régimen preferente, o jurisdicción de menor imposición. Una persona natural tendrá el núcleo principal de sus actividades o intereses económicos en el Ecuador, siempre y cuando haya obtenido de éste, en los últimos doce meses, directa o indirectamente, el mayor valor de ingresos con respecto a cualquier otro país, valorados al tipo de cambio promedio del periodo.</i></p> <p><i>De igual manera se considerará que una persona natural tiene el núcleo principal de sus intereses económicos en el Ecuador cuando el mayor valor de sus activos esté en el Ecuador. Se presumirá que una persona natural tiene el núcleo principal de sus actividades o intereses económicos en el país, cuando sea titular, de manera directa o indirecta, de activos situados en el Ecuador, incluyendo derechos representativos de capital de sociedades residentes o de establecimientos permanentes en el país, por un valor mayor a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD 1 millón), a menos que el contribuyente pueda probar la residencia fiscal en otro país que no sea paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición."</i></p> | <p>a.- En la ley actual no se menciona condiciones específicas relacionadas con paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición. Con el proyecto se agrega una condición al establecerse que una persona natural no se considera residente fiscal en Ecuador si mantiene residencia fiscal en una jurisdicción que no sea calificada como paraíso fiscal, régimen preferente o jurisdicción de menor imposición.</p> <p>b.- En la ley actual la presunción de residencia fiscal se basa en la titularidad de activos en Ecuador por valor superior a un millón de dólares, con posibilidad de prueba en contrario. Con el proyecto se mantiene la misma presunción, pero añade que el contribuyente puede probar la residencia fiscal en otro país que no sea paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición para contrarrestar dicha presunción.</p> <p>c.- Se elimina el criterio de permanencia de más de ciento ochenta y tres (183) días calendario, consecutivos o no, en el ejercicio impositivo.</p> |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          | <p>ii. Tenido nacionalidad ecuatoriana o residencia permanente en el Ecuador, o</p> <p>iii. Ejercido como representante legal o apoderado de una sociedad residente en el Ecuador o de un establecimiento permanente en el Ecuador, de una sociedad no residente;</p> <p>La presunción referida en este acápite admite prueba en contrario.</p> <p>Sin perjuicio de lo anterior, la persona natural estará obligada a pagar el impuesto a la renta en Ecuador por los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos durante un ejercicio impositivo, aun cuando su residencia fiscal se encuentre en otra jurisdicción. La persona natural podrá acreditar ante la autoridad tributaria, el pago del impuesto a la renta en otras jurisdicciones de conformidad con los acuerdos para evitar la doble tributación debidamente ratificados por el Ecuador. En caso de que el impuesto pagado por la persona natural sea inferior a la tarifa que le hubiere correspondido pagar en Ecuador de conformidad con la tabla que consta en la presente ley, la persona natural deberá pagar la diferencia en Ecuador;</p> <p>d) No haya permanecido en ningún otro país o jurisdicción más de ciento ochenta y tres (183) días calendario, consecutivos o no, en el ejercicio impositivo.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Parte final del Art. 4.1 | No existe artículo innumerado luego del Art. 4.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Artículo 5 .- Incorpórese a continuación del artículo 4.1 el siguiente artículo innumerado:</p> <p><i>“Art. ... Residencia fiscal temporal.- Los no residentes fiscales que a partir de la presente reforma decidieran ingresar al Ecuador, con cualquier tipo de régimen migratorio, podrán acogerse durante los 120 días de su ingreso al régimen especial denominado residencia fiscal temporal, el cual le otorgará una residencia fiscal especial, mediante la cual se encontrarán obligados al pago de todos los impuestos indirectos contenidos en el ordenamiento jurídico, pero limitarán el pago de impuesto a la renta a las rentas que exclusivamente se generen de fuente ecuatoriana, aplicando</i></p> | <p>En el artículo correspondiente a los criterios de residencia fiscal se incorporaría la figura de la “residencia fiscal temporal”.</p> <p>Le permitiría a no residentes fiscales, que ingresen al país, limitar su impuesto a la renta solo a ingresos de fuente ecuatoriana por cinco años. Requiere una inversión mínima de \$150,000 o ingresos comprobados de \$2,500 mensuales y no obliga a declarar patrimonio ni renta global. Los beneficiarios deben pagar todos los impuestos indirectos. El impuesto a la renta se limita únicamente a las rentas generadas de fuentes</p> |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |                    | <p>los costos y gastos deducibles a que haya lugar, quedando excluidas del pago de Impuesto a la Renta en Ecuador, todos los ingresos, activos o pasivos, provenientes de fuentes distintas a las territoriales.</p> <p>La residencia fiscal temporal tendrá una vigencia de 5 años contada a partir de su ingreso, y tendrá como único requisito que se cumpla uno de los siguientes elementos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectuar una inversión mínima en inmuebles o actividad productiva de US\$ 150.000 y mantenerla al menos cinco años después de su ingreso al país,</li> <li>• Tenga ingresos probados de 2.500 al mes. sobre los cuales no debe tributar en Ecuador y estarán obligados a afiliarse a la seguridad social.</li> </ul> <p>En casos específicos definidos por el reglamento, a la residencia fiscal temporal podrán acceder quienes permanezcan en el Ecuador por más de 120 días durante: a) el ejercicio fiscal correspondiente, o, b) durante doce meses consecutivos, sin importar que dichos meses correspondan a ejercicios fiscales diferentes.</p> <p>El residente fiscal temporal, no tendrá obligación de efectuar declaración patrimonial, no causará impuesto a la renta en el Ecuador por herencias, salvo por aquellos bienes que se encuentren situados en el Ecuador, ni tendrá obligación de presentar su renta global, ni de manera informativa."</p> | <p>ecuatorianas, aplicando los costos y gastos deducibles correspondientes. Los ingresos, activos o pasivos de fuentes extranjeras quedan excluidos del impuesto a la renta en Ecuador.</p>                                                                                                                                                                |
| Parte final de Art. 9 | No existe Art. 9.1 | <p>Artículo 6 .-A continuación del artículo 9, agréguese el siguiente artículo:</p> <p>"Art. 9.1.- Los sujetos pasivos que sean usuarios operadores o usuarios de Zonas Francas calificadas al amparo del Código Orgánico de la Producción. Comercio e Inversiones, y su respectivo Reglamento, gozarán de una tarifa del 0 por ciento (0%) de Impuesto a la Renta por los cinco (5) primeros años de declaratoria desde el primer año. Posteriormente, los usuarios operadores y los usuarios gozarán de una tarifa fija del quince por ciento (15%) para el pago del Impuesto a la Renta por el tiempo restante de su declaratoria como usuario operador y usuario de la Zona Franca.</p> <p>En el caso de sociedades ecuatorianas, los beneficios descritos en este artículo solamente serán aplicables cuando</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Los usuarios de Zonas Francas en Ecuador, según el Código Orgánico de la Producción, se beneficiarán de una exención del Impuesto a la Renta del 0% durante los primeros cinco años, y luego una tarifa fija del 15%. Este beneficio se aplicaría solo a sociedades ecuatorianas nuevas, creadas específicamente para inversiones en Zonas Francas.</p> |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                       |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |                                                                                                                                                      | <i>los recursos destinados a las inversiones en Zonas Francas provengan de sociedades nuevas, constituidas para este fin, posterior a la emisión del presente proyecto de ley.”</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Parte final de Art. 9 | No existe Art. 9.2                                                                                                                                   | <p>Artículo 7.- A continuación del Artículo 9 incorpórese como artículo 9.2. el siguiente:</p> <p><i>“Art. 9.2. Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas enfocadas en transición y seguridad energética que serán las de generación de energías renovables no convencionales e industrialización de gases natural y asociado en Ecuador - Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que se realicen en proyectos enfocadas en transición y seguridad energética que serán las de generación de energías renovables no convencionales e industrialización de gases natural y asociado en Ecuador, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta por 10 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.</i></p> <p><i>En todos los casos, la exoneración de Impuesto a la Renta acumulada no excederá en ningún caso el monto total de la inversión. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo.</i></p> <p><i>En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar. No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza, para el goce de este beneficio.”</i></p> | Nuevas inversiones en Ecuador enfocadas en energías renovables no convencionales y en la industrialización de gases naturales gozarían de exoneración del impuesto a la renta por 10 años. Esta exoneración no superará el total invertido. Incumplir las condiciones requeridas conlleva el pago retroactivo del impuesto y posibles sanciones. No se requieren registros adicionales para acceder a este beneficio. |
|                       | Art. 9.- Exenciones.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos: | Artículo 8.- En el numeral 15. 1 del artículo 9, incorpórese a continuación del tercer párrafo lo siguiente:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Este artículo considera como ingresos exentos a los rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades, sean residentes o no en el                                                                                                                                                                                                                                                               |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(...)</p> <p>15.1.- Los rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades, residentes o no en el país, por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil, incluso los rendimientos y beneficios distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos administrados o colectivos de inversión y fondos complementarios originados en este tipo de inversiones.</p> <p>Para la aplicación de esta exoneración los depósitos a plazo fijo e inversiones en renta fija deberán emitirse a un plazo de 180 días calendario o más, y permanecer en posesión del tenedor que se beneficia de la exoneración por lo menos 180 días de manera continua. En el caso de los fideicomisos mercantiles de inversión, fondos administrados o colectivos de inversión y fondos complementarios, el plazo de permanencia mínima de las inversiones establecido en el contrato constitutivo o en el reglamento interno de los mismos, deberá ser de 180 días calendario o más y el titular de las unidades o cuotas deberá mantenerlas al menos por el mismo plazo aquí señalado, de manera continua.</p> <p>Esta exoneración no será aplicable en caso de que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de las instituciones en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas; así como en operaciones entre partes relacionadas por capital, administración, dirección o control.</p> <p>Los pagos parciales de los rendimientos mencionados en este numeral, que sean acreditados en vencimientos o pagos graduales anteriores al plazo mínimo de tenencia, también están exentos siempre que la inversión se la haya ejecutado cumpliendo los requisitos dispuestos en este numeral.</p> | <p><i>“Para fines de aplicación de esta exoneración, no se considerará que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente, si la deuda corresponde al uso de tarjetas de crédito, sin importar si el tipo de consumo es corriente, diferido o se trata de avances de efectivo, así como tampoco se tomará en cuenta el vencimiento de dichas obligaciones.”</i></p> | <p>país, de depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales y de inversiones en valores de renta fija negociados en las bolsas de valores del país o en el Registro Especial Bursátil. Esto incluye también los rendimientos distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos administrados, colectivos de inversión y fondos complementarios originados en estas inversiones. Con la aplicación de la reforma propuesta, la deuda originada por el uso de tarjetas de crédito no descalifica al receptor del ingreso para la exoneración, independientemente del tipo de consumo o vencimiento de las obligaciones.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

Art. 10

No existe numeral 9.2 en Art. 10

Artículo 9.- En el artículo 10 realicé las siguientes reformas:

*I. A continuación del numeral 9.1, agréguese el siguiente texto:*

*“9.2.- Porcentaje de deducción adicional por el incremento de nuevas plazas de trabajo con contratos a plazo fijo o indefinido, es decir la adición neta de empleos conforme sea establecido en el reglamento, destinada a la contratación de ciudadanos jóvenes entre los dieciocho (18) y los veinte y nueve (29) años de edad. Esta deducción adicional aplica respecto del gasto de sueldos y salarios sobre los que se haya aportado a la seguridad social en los casos que corresponda. Los contratos de trabajo deberán inscribirse en el Ministerio del Trabajo. La deducción adicional se aplicará de acuerdo a la siguiente tabla:*

| Plazas Nuevas | Porcentaje de deducción adicional |
|---------------|-----------------------------------|
| 12            | 20%                               |
| 25            | 30%                               |
| 50            | 40%                               |
| 100           | 50%                               |
| 200           | 60%                               |
| 300           | 70%                               |
| 400           | 80%                               |
| 500           | 90%                               |

*Solo podrán beneficiarse de esta deducción los empleadores que hayan contratado a jóvenes bajo relación de dependencia por un periodo mínimo de un año con corte al final del ejercicio fiscal correspondiente.*

*Se aumentará un punto porcentual adicional si dentro del grupo de las nuevas plazas de empleo se contrata al menos a un egresado o graduado de universidades públicas ecuatorianas.*

*En caso de terminación de la relación laboral por cualquier causa, este incentivo tributario podría seguir siendo aplicado siempre que la plaza de trabajo sea llenada por otro trabajador o trabajadora en el mismo rango de edad.*

El artículo 10 se refiere los criterios exigidos para que un gasto sea considerado como deducible. Con la propuesta de la ley los empleadores en Ecuador podrían acceder a deducciones adicionales que irían desde el 20% hasta el 90%, por contratar jóvenes de 18 a 29 años, con contratos a plazo fijo o indefinido inscritos en el Ministerio del Trabajo. Esta deducción se aplica a gastos de sueldos y salarios con aportes a la seguridad social. Se requiere una relación laboral de mínimo un año y no es acumulable con otras deducciones del mismo artículo.



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|         |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                  | <p><i>La deducción adicional prevista en este numeral no será acumulable con las deducciones adicionales referidas en el numeral 9 de este artículo, y no será aplicable en el caso de contratación de ciudadanos o ciudadanas de hasta 29 años de edad que hayan sido dependientes del mismo empleador, de parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad del empleador, accionistas o representantes legales o de las partes relacionadas al empleador en los tres ejercicios anteriores al de su contratación.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Art. 10 | No existe numeral 9.3 en Art. 10 | <p><i>“9.3. Se otorga una deducción adicional del 50% de las remuneraciones y demás beneficios sociales que se generen por la contratación bajo relación de dependencia de personas que hayan sido sancionadas con penas privativas de libertad en el Ecuador cuya duración hubiera sido superior a un año o a sus cónyuges o parejas en unión de hecho.</i></p> <p><i>Para beneficiarse de esta deducción el empleador debe estar al día en sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio del Trabajo.</i></p> <p><i>Solo podrán beneficiarse de esta deducción los empleadores que hayan contratado bajo relación de dependencia por un periodo mínimo de un año con corte al final del ejercicio fiscal correspondiente a ciudadanos en conflicto con la ley penal que hayan sido privados de su libertad en el sistema de rehabilitación social por más de un año o a sus cónyuges o parejas en unión de hecho.</i></p> <p><i>Se aumentará la deducción en un cincuenta por ciento (50%) adicional si se contrata a personas que hayan sido sentenciadas condenatoriamente en autoridad de cosa juzgada.</i></p> <p><i>La deducción adicional prevista en este numeral no será acumulable con las deducciones adicionales referidas en el numeral 9.2. de este artículo, y no será aplicable en el caso de contratación de ciudadanos que hayan sido privados de su libertad en el sistema de rehabilitación social por más de un año y que hayan sido dependientes del mismo empleador, de parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad del empleador, accionistas o</i></p> | <p>Con esta propuesta, los empleadores podrían deducir un 50% adicional de las remuneraciones por contratar personas previamente privadas de libertad por más de un año o a sus cónyuges. Requieren estar al día con obligaciones fiscales y de seguridad social, y mantener la relación laboral por mínimo un año. Esta deducción no es acumulable con otros del mismo artículo y tiene restricciones específicas.</p> |





Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>representantes legales o de las partes relacionadas al empleador en los tres ejercicios anteriores al de su contratación.”</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Art. 10 | <p>Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.</p> <p>En particular se aplicarán las siguientes deducciones:</p> <p>(...)</p> <p>14.- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria; y,</p> | <p>Artículo 9.- En el artículo 10 realícese las siguientes reformas: (...)</p> <p>2. Sustitúyase el numeral 14, por el siguiente texto:</p> <p><i>“14. Los generados por una enajenación de inmuebles realizada dentro del plazo de cinco años por personas naturales, siempre que se trate de inmuebles destinados a vivienda, incluyendo sus bienes accesorios como parqueas, bodegas y similares, y terrenos. Para los efectos de esta Ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente.”</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p><b>Consideramos que se trata de un error el texto contenido en esta parte del análisis.</b> Como se puede observar, el artículo 10 se refiere a los criterios aplicables a los gastos deducibles, en su numeral 14 vigente, se establece los parámetros para que los gastos en general puedan ser válidos como deducibles.</p> <p>Presumimos que el texto referido en esta parte del proyecto de ley se refiere a una reformatoria al numeral 14 pero del Art. 9, que se refieren a los ingresos exentos. Si este fuera el caso, se refiere a los ingresos generados por la venta (enajenación) de inmuebles, siempre que la venta ocurra dentro de un período de cinco años. Esta exención se aplicaría únicamente si los inmuebles están destinados a vivienda, incluyendo los bienes accesorios tales como parqueaderos, bodegas y terrenos asociados.</p> |
| Art. 10 | No existe numeral 15.1 en el Art. 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Artículo 9.- En el artículo 10 realícese las siguientes reformas: (...)</p> <p>3. Sustitúyase el numeral 15.1, por el siguiente texto:</p> <p><i>“Los rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades, residentes o no en el país, por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil, incluso los rendimientos y beneficios distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos administrados o colectivos de inversión y fondos complementarios originados en este tipo de inversiones.</i></p> <p><i>Para la aplicación de esta exoneración los depósitos a plazo fijo e inversiones en renta fija deberán emitirse a un plazo de 360 días calendario o más. y permanecer en posesión del tenedor que se beneficia de la exoneración por lo menos 360 días de manera continua En el caso de los fideicomisos</i></p> | <p>De forma similar a nuestro comentario precedente, consideramos <b>que se trata de un error el texto contenido en esta parte del análisis.</b> Como se puede observar, el artículo 10 se refiere a los criterios aplicables a los gastos deducibles, en el mismo no hay ningún numeral 15.1 que se pueda sustituir.</p> <p>Presumimos que el texto referido en esta parte del proyecto de ley se refiere a una reformatoria al numeral 15.1 pero del Art. 9, que se refieren a los ingresos exentos por beneficios obtenidos en inversiones financieras.</p> <p>El principal cambio radica en el plazo de inversión requerido para calificar para la exoneración, con el proyecto de ley este plazo se extendería a 360 días, actualmente ese plazo es de 180 días para ciertas inversiones.</p>                                                               |





Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><i>mercantiles de inversión, fondos administrados o colectivos de inversión y fondos complementarios, el plazo de permanencia mínima de las inversiones establecido en el contrato constitutivo o en el reglamento interno de los mismos, deberá ser de 180 días calendario o más y el titular de las unidades o cuotas deberá mantenerlas al menos por el mismo plazo aquí señalado, de manera continua.</i></p> <p><i>Esta exoneración no será aplicable en caso de que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de las instituciones en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas; así como en operaciones entre partes relacionadas por capital, administración, dirección o control.”</i></p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Art. 10 | <p>Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.</p> <p>En particular se aplicarán las siguientes deducciones:<br/>(...)</p> <p>18.- Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:<br/>(...)</p> <p>2) Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados</p> | <p>Artículo 9.- En el artículo 10 realicé las siguientes reformas:<br/>(...)</p> <p>4. Sustitúyase el número 2) del numeral 18. por el siguiente texto:<br/>“2) Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil, renting, leasing o cualquier figura similar, de acuerdo con las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados,”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Se extiende la posibilidad de deducción por el renting o cualquier figura parecida que tenga como objeto el alquiler de vehículos.</p>                                                                                                                                                                                                          |
| Art. 10 | <p>19. Los costos y gastos por promoción y publicidad de conformidad con las excepciones, límites, segmentación y condiciones establecidas en el Reglamento.</p> <p>No podrán deducirse los costos y gastos por promoción y publicidad aquellos contribuyentes que comercialicen alimentos preparados con contenido hiperprocesado. Los</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>5. Sustitúyase el numeral 19 por el siguiente texto:<br/>“19. Los costos y gastos por promoción y publicidad de conformidad con las excepciones, límites, segmentación y condiciones establecidas en el Reglamento.<br/>Los contribuyentes que comercialicen alimentos preparados con contenido ultra procesado, definidos como tal por la autoridad competente, no podrán deducir los costos y gastos</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>En la ley vigente se prohíbe la deducción de costos y gastos de publicidad para contribuyentes que comercialicen alimentos hiperprocesados.<br/>Con el proyecto de ley, de manera similar, prohíbe la deducción para alimentos ultra procesados, pero agrega que si el contribuyente también produce/comercializa otros bienes o servicios,</p> |



Abg. Miguel Angel Salto, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

criterios de definición para ésta y otras excepciones que se establezcan en el Reglamento, considerarán los informes técnicos y las definiciones de la autoridad sanitaria cuando corresponda.

Se deducirá el ciento cincuenta por ciento (150%) adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, los gastos de publicidad, promoción y patrocinio, realizados a favor de deportistas, y programas, proyectos o eventos deportivos calificados por la entidad rectora competente en la materia. El reglamento a esta ley definirá los parámetros técnicos y requisitos formales a cumplirse para acceder a esta deducción adicional.

También se aplicará la deducción adicional prevista en este artículo a los valores que, de manera directa o mediante instituciones educativas, se entreguen para la concesión de becas o ayudas a estudiantes de bajos recursos en instituciones educativas de formación dual y de tercer o cuarto nivel.

De igual manera tendrán una deducción adicional del ciento cincuenta por ciento (150%) para el cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta, los auspicios y patrocinios realizados a entidades educativas de nivel básico y bachillerato destinados a becas, alimentación, infraestructura, en escuelas y colegios públicos y fisco-misionales. Igual beneficio se aplicará a los patrocinios otorgados a entidades sin fines de lucro cuya actividad se centre en la erradicación de la desnutrición infantil y atención de madres gestantes, previamente calificados y coordinados por la entidad rectora competente en la materia.

Los programas y proyectos descritos en el presente numeral, deberán ser calificados por la entidad rectora competente en la materia.

*por concepto de publicidad Si el contribuyente produce y/o comercializa, además, bienes o servicios distintos a los señalados en el inciso anterior, podrá deducir de manera proporcional el gasto de publicidad respecto de estos bienes o servicios. En el Reglamento a esta ley se incorporarán las condiciones para la determinación de la proporcionalidad.*

*Se deducirá el ciento cincuenta por ciento (150%) adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, los gastos de publicidad, promoción, auspicio y/o patrocinio, realizados a favor de:*

*a Deportistas, y programas, proyectos o eventos deportivos calificados por la entidad rectora competente en la materia;*

*b. Estudiantes de bajos recursos en formación dual, tercer o cuarto nivel, destinados para becas o gastos de subsistencia calificados por la Secretaría de Educación Superior. Ciencia. Tecnología e Innovación, de manera directa o mediante instituciones educativas, fideicomisos exclusivamente creados para este propósito, o personas jurídicas sin fines de lucro con finalidad total o parcial enfocada en educación;*

*c. Entidades educativas de nivel básico y bachillerato, públicos o fisco-misionales, calificados por el Ministerio de Educación, destinados para becas, alimentación e infraestructura. También aplica para entidades educativas particulares de nivel básico y bachillerato que estén localizados en zonas rurales y urbano marginales;*

*d. Entidades sin fines de lucro cuya actividad se centre en la erradicación de la desnutrición infantil crónica y atención de madres gestantes y en lactancia, calificados por la entidad rectora en la materia;*

*e. Entidades sin fines de lucro cuya actividad se centre en la atención a personas con discapacidad, calificadas por la entidad rectora en la materia; y,*

*f. Entidades sin fines de lucro cuya actividad se centre en la atención a personas con enfermedades catastróficas, huérfanas o raras, o a la atención integral del cáncer, calificadas por la entidad rectora en la materia.*

*El reglamento a esta ley definirá los parámetros y requisitos a cumplir para acceder a esta deducción adicional.*

puede deducir proporcionalmente los gastos de publicidad.

En la ley vigente se ofrece una deducción adicional del 150% en publicidad, promoción y patrocinio a favor de deportistas y programas deportivos, estudiantes de bajos recursos, y entidades educativas o sin fines de lucro enfocadas en nutrición infantil y atención de madres gestantes. Con el proyecto de ley este beneficio se extiende a entidades educativas de nivel básico y bachillerato en zonas rurales y marginales, entidades sin fines de lucro dedicadas a personas con discapacidad, ya entidades enfocadas en enfermedades catastróficas, huérfanas. o raras, y cáncer.



Abg. Miguel Ángel Salto, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | Los sujetos pasivos que mediante la aplicación de estos beneficios pretendieren tomar el gasto indebidamente, pagarán una multa equivalente al 100% del valor del gasto del cual se hubieren beneficiado, sin perjuicio de las acciones penales a la que hubiere lugar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Los sujetos pasivos que mediante la aplicación de estos beneficios tomen el gasto indebidamente, pagarán una multa equivalente al 100% del valor del gasto del cual se hubieren beneficiado, sin perjuicio de las acciones penales a la que hubiere lugar."</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Después del Art. 15, artículo innumerado quinto | Art. ... (5).- Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:<br><br>- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;<br>- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,<br>- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.                                                                                                                                                                                                                                        | Artículo 10.- En el artículo 15 elimínese el artículo innumerado quinto y agréguese el siguiente texto:<br><br>"Artículo (...).- Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:<br>• Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;<br>• No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,<br>• No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables." | <b>Consideramos que se trata de otro error del proyecto de ley</b> , porque no se observan diferencias significativas en su contenido. Ambos textos establecen las mismas condiciones bajo las cuales los contribuyentes están exentos de aplicar el régimen de precios de transferencia en operaciones con partes relacionadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Art. 25                                         | Art. 25.- Determinación presuntiva por coeficientes.- Cuando no sea posible realizar la determinación presuntiva utilizando los elementos señalados en el artículo precedente, se aplicarán coeficientes de estimación presuntiva de carácter general, por ramas de actividad económica, que serán fijados anualmente por el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante Resolución que debe dictarse en los primeros días del mes de enero de cada año. Estos coeficientes se fijarán tomando como base el capital propio y ajeno que utilicen los sujetos pasivos, las informaciones que se obtengan de sujetos pasivos que operen en condiciones similares y otros indicadores que se estimen apropiados. | Artículo 11.- El artículo 25 sustitúyase con el siguiente texto:<br>"que debe dictarse en los primeros días del mes de enero de cada año", por: "que debe dictarse hasta el 31 de julio de cada año pudiendo actualizarse en los primeros días del mes de enero del año siguiente en caso de ser necesario."                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Consideramos que en el proyecto de ley existe un error de redacción</b> , porque se lee y se entiende que se sustituya todo el contenido del Art. 25, cuando solo se refiere a una parte del mismo, en particular al plazo que tiene el SRI para publicar anualmente los coeficientes de estimación presuntiva.<br><br>Luego de la aclaración que se deberá hacer, el Art. 25 quedaría de la siguiente manera:<br><br>Art. 25.- Determinación presuntiva por coeficientes.- Cuando no sea posible realizar la determinación presuntiva utilizando los elementos señalados en el artículo precedente, se aplicarán coeficientes de estimación presuntiva de carácter general, por ramas de actividad económica, que serán fijados anualmente por el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante Resolución <b>que debe dictarse hasta el 31 de julio de cada año pudiendo actualizarse en los primeros días del mes de enero del año siguiente en caso de ser necesario</b> . Estos coeficientes se fijarán tomando |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                                       |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | como base el capital propio y ajeno que utilicen los sujetos pasivos, las informaciones que se obtengan de sujetos pasivos que operen en condiciones similares y otros indicadores que se estimen apropiados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Artículo innumerado luego del Art. 37 | No existe este artículo innumerado luego del Art. 37                                                  | <p>Artículo 12.- A continuación del artículo 37, incorpórese el siguiente artículo innumerado:</p> <p><i>“Art. ... Estabilidad Tributaria.- Todos los contribuyentes podrán acogerse al sistema de estabilidad tributaria, conforme al procedimiento que se establezca en el reglamento,, respecto al régimen general de impuesto a la renta por 5 años a cambio del incremento de la tarifa general que le corresponda a la empresa en 2 puntos porcentuales por cada año. Para acogerse a este beneficio el contribuyente deberá cumplir por lo menos con la tasa impositiva efectiva del sector al que pertenezca dispuesta por el Servicio el Rentas Internas mediante Reglamento. Los sujetos pasivos que se acogieran a este sistema podrán renunciar a él en caso de que consideraran que una reforma posterior les resulta más favorable, pero no tendrán derecho a la devolución de lo pagado hasta por el ejercicio fiscal en el que ejerzan dicha renuncia.”</i></p> | Este artículo ofrecería a los contribuyentes una opción de estabilidad en la tasa de impuesto a la renta, un cambio de un incremento en su tarifa. Esto puede ser un beneficio para empresas que buscan certidumbre fiscal a medio plazo, aunque implica un costo adicional en su carga tributaria. Además, brinda flexibilidad para abandonar el sistema si surgen condiciones más favorables, aunque sin la posibilidad de recuperar los pagos adicionales ya realizados                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Art. 45                               | La figura de las auto retenciones por parte de los grandes contribuyentes no existe en la ley actual. | <p>Artículo 13.- Al final del artículo 45, agréguese el siguiente texto:</p> <p><i>"Las sociedades consideradas como Grandes Contribuyentes por la Administración Tributaria no serán sujetas de retención en la fuente del impuesto a la renta por ningún agente de retención, excepto:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Los contratistas de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos en los pagos que realice el Estado ecuatoriano.</i></li> <li><i>2. Los ingresos originados en contratos celebrados entre un gran contribuyente con entidades y organismos del gobierno central, sus órganos desconcentrados y sus empresas públicas; y,</i></li> <li><i>3. Las Rentas provenientes de contratos que se efectúen entre un gran contribuyente y las entidades y organismos de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales,</i></li> </ol>                                                          | <p>Las sociedades Grandes Contribuyentes generalmente no están sujetas a retenciones en la fuente del impuesto a la renta por parte de otros agentes de retención, salvo las excepciones descritas en la propuesta de ley.</p> <p>Las sociedades Grandes Contribuyentes deben realizar una auto retención mensual del Impuesto a la Renta sobre el total de sus ingresos gravados obtenidos en esos meses.</p> <p>El porcentaje de esta auto retención será establecido por resolución y no podrá exceder del 3%. Esta cantidad constituirá un crédito tributario al liquidar su impuesto a la renta anual.</p> <p>Si el Gran Contribuyente no puede diferenciar los ingresos gravados de los exentos, la auto retención</p> |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                             | <p><i>cantionales, metropolitanos y provinciales, incluidos sus órganos desconcentrados y sus empresas públicas.</i></p> <p><i>4. Las rentas provenientes de contratos que se efectúen entre un gran contribuyente y las entidades de la seguridad social. Las sociedades Grandes Contribuyentes deberán efectuar una auto retención del Impuesto a la Renta de forma mensual sobre el total de sus ingresos gravados obtenidos dentro de dicho mes, cuyo porcentaje se establecerá vía resolución de carácter general. El valor no podrá exceder del 3% y constituirá crédito tributario al momento de liquidar su impuesto a la renta.</i></p> <p><i>En caso de que el Gran Contribuyente no pueda diferenciar los ingresos gravados de los exentos, esta auto retención se calculará sobre la totalidad del ingreso percibido mensualmente.</i></p> <p><i>Este anticipo será liquidado y pagado en el formulario dispuesto por el Servicio de Rentas Internas para la declaración de retenciones en la fuente.</i></p> <p><i>Se exceptúa de la auto retención aquí establecida a las sociedades que, de acuerdo con esta Ley, tengan a su cargo otro régimen de anticipos o estén sujetos a un régimen especial para la liquidación del impuesto a la renta.</i></p> <p><i>Aquellos Grandes Contribuyentes que tengan actividad económica de comercialización o distribución de bienes o servicios bajo la modalidad de comisiones y similares, considerarán como ingreso el valor de la comisión; de tener actividades económicas distintas a la comercialización o distribución de bienes o servicios, la auto retención deberá efectuarse sobre el total de ingresos gravados”</i></p> | <p>se calculará sobre la totalidad del ingreso percibido mensualmente.</p> <p>Se exceptúan de la auto retención aquellas sociedades que estén bajo otro régimen de anticipos o sujetas a un régimen especial para la liquidación del impuesto a la renta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Art. 72 | No existe el artículo innumerado propuesto. | <p>Artículo 14.- A continuación del artículo 72, agréguese el artículo innumerado, con el siguiente texto:</p> <p><i>"Art (...) IVA pagado en proyectos inmobiliarios.- Las personas naturales y la sociedades que hubiesen pagado el IVA en las adquisiciones locales o importaciones de bienes y servicios para la construcción de proyectos inmobiliarios, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a 90 días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, siempre que su tasa impositiva</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Sujetos Beneficiarios:</b> El artículo se aplica tanto a personas naturales como a sociedades que hayan incurrido en gastos de IVA por la adquisición de bienes y servicios locales o importados utilizados en la construcción de proyectos inmobiliarios.</p> <p><b>Derecho al Reintegro del IVA:</b> Estos sujetos tienen derecho a recibir un reintegro del IVA que hayan pagado en relación con dichos proyectos. Esto significa que pueden recuperar el costo del IVA que han abonado en el proceso de construcción.</p> |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | efectiva (TIE) se enmarque dentro de las regulaciones que sean establecidas en el reglamento a esta ley”.                                                                                                                                                                                                                                                 | <p><b>Plazo para el Reintegro:</b> El reintegro debe realizarse en un plazo no mayor a 90 días. Esto implica que la Administración Tributaria tiene la obligación de devolver el IVA en dicho período, lo que proporciona un alivio financiero temporal a los contribuyentes involucrados.</p> <p><b>Método de Reintegro:</b> El reintegro se efectuará mediante la emisión de una nota de crédito. Esto significa que el monto del IVA pagado se acreditará a favor del contribuyente, posiblemente para ser utilizado en pagos tributarios futuros o de otra índole según lo establezca la legislación.</p> <p><b>Condición de Tasa Impositiva Efectiva (TIE):</b> Para calificar para este reintegro, la tasa impositiva efectiva (TIE) del contribuyente debe estar dentro de los límites establecidos en el reglamento de la ley. Esto implica que solo los contribuyentes que cumplen con ciertos criterios de tasa impositiva efectiva, los cuales serán detallados en el reglamento, serán elegibles para el reintegro.</p> <p><b>Regulación Adicional en el Reglamento:</b> El reglamento de la ley proporcionará detalles adicionales y condiciones específicas para la aplicación de esta disposición.</p> |
| Art. 55                                                            | No existe numeral 9 del artículo 55                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Artículo 15.- En el numeral 9 del artículo 55, agréguese el literal e), con el siguiente texto:</p> <p><i>"e) Los sujetos pasivos calificados como usuarios operadores o usuarios de Zonas Francas, siempre que cumplan con lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, y su respectivo Reglamento."</i></p>        | <p>El Art. 55 numeral 9 se refiere a las transferencias e importaciones con tarifa cero de IVA para los casos de bienes que se introduzcan al país.</p> <p>Con esta reforma los usuarios operadores o usuarios de Zonas Francas para efectos de materia prima y bienes en general que introduzcan al país para sus procesos operativos se le gravará como tarifa de IVA el 0%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Primer artículo innumerado agregado a continuación del artículo 97 | Art. (...).- Retención en la comercialización de minerales y otros bienes de explotación regulada a cargo del propio sujeto pasivo.- La comercialización de sustancias minerales que requieran la obtención de licencias de comercialización, está sujeta a una retención en la fuente de impuesto a la renta de hasta un máximo de 10% del monto bruto de cada transacción, de conformidad con las | <p>Artículo 16.- Agréguese después del primer artículo innumerado agregado a continuación del artículo 97, el siguiente segundo artículo innumerado:</p> <p><i>"Artículo Retención en la producción y/o comercialización de minerales y otros bienes de explotación regulada a cargo del propio sujeto pasivo.- La comercialización de sustancias</i></p> | <p><b>Consideramos que se trata de otro error de redacción en el proyecto de ley</b>, porque se dice que se agregue un texto luego del artículo 97, que resulta ser muy parecido al vigente, salvo la diferencia descrita en el proyecto en cuanto al porcentaje máximo de retención en la fuente de impuesto a la renta en la tasa del 5% del monto</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |





Abg. Miguel Angel Salto, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>condiciones, formas, precios referenciales y contenidos mínimos que a partir de parámetros técnicos y mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas. Estas retenciones serán efectuadas, declaradas y pagadas por el vendedor y constituirán crédito tributario de su impuesto a la renta.</p> <p>Esta disposición se podrá extender mediante reglamento a la comercialización de otros bienes de explotación regulada que requiera de permisos especiales, tales como licencias, guías, títulos u otras autorizaciones administrativas similares.</p> <p>El comprobante de retención y pago se constituirá en documento de acompañamiento en operaciones de comercio exterior.</p>                                                                | <p><i>minerales que requieran la obtención de licencias de comercialización, así como también, la producción y comercialización de sustancias minerales que provengan de una concesión minera están sujetas a una retención en la fuente de impuesto a la renta de hasta un máximo de 5% del monto bruto de cada transacción, de conformidad con las condiciones, formas, precios referenciales y contenidos mínimos que a partir de parámetros técnicos y mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas. Estas retenciones serán efectuadas, declaradas y pagadas por el vendedor y constituirán crédito tributario de su impuesto a la renta. Esta disposición se podrá extender mediante reglamento a la producción y/o comercialización de otros bienes de explotación regulada que requieran de permisos especiales, tales como licencias, guías, títulos u otras autorizaciones administrativas similares."</i></p> | <p>bruto de cada transacción. En la ley vigente ese porcentaje máximo es del 10%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Art. 97.10 | <p>Art. 97.10.- Retenciones en la fuente.- No estarán sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta los pagos efectuados a contribuyentes categorizados como negocios populares.</p> <p>Los pagos efectuados a contribuyentes categorizados como emprendedores estarán sujetos a retención en la fuente de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado en los porcentajes que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas.</p> <p>No se realizará retención alguna del Impuesto a la Renta ni Impuesto al Valor Agregado a los contribuyentes categorizados como emprendedores cuando los pagos se realicen a través de tarjetas de crédito, débito, convenios de recaudación o de débito, u otros medios electrónicos de pago.</p> | <p>Artículo 17.- Elimínese el tercer inciso del artículo 97.10</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>Retenciones en la Fuente para Negocios Populares:</b> Con la eliminación del artículo, los pagos efectuados a negocios populares podrían estar sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta. Anteriormente, estos pagos estaban exentos de dicha retención, lo que representaba un beneficio tributario para estos negocios.</p> <p><b>Retenciones para Emprendedores:</b> La eliminación también afectaría a los emprendedores. Antes, los pagos a emprendedores estaban sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado (IVA), excepto en los casos en que los pagos se realizaban mediante tarjetas de crédito, débito u otros medios electrónicos. Sin esta disposición, los emprendedores podrían enfrentar retenciones en todas las transacciones, independientemente del medio de pago utilizado.</p> <p><b>Aumento de la Carga Administrativa y Financiera:</b> Esto podría aumentar la carga administrativa y financiera tanto para los negocios populares como para los emprendedores, ya que tendrían que manejar retenciones adicionales y posiblemente</p> |





Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>enfrentar una disminución en la liquidez debido a la retención de impuestos en el punto de venta.</p> <p><b>Efecto en el Flujo de Efectivo:</b> La retención en la fuente puede afectar el flujo de efectivo de los pequeños negocios y emprendedores, ya que una parte de sus ingresos sería retenida y solo se recuperaría tras la declaración y el pago de impuestos.</p> <p><b>Impacto en la Formalización y Crecimiento:</b> Para los emprendedores y negocios populares, la exención de retenciones puede ser un incentivo para la formalización y el crecimiento. Su eliminación podría desincentivar a algunos negocios de participar en el sistema formal o de expandirse.</p> <p><b>Posible Aumento de Recaudación Fiscal:</b> Por otro lado, la eliminación de estas exenciones podría aumentar la recaudación fiscal para el estado, ya que más transacciones estarían sujetas a retención.</p> |
| Art. 103 | <p>Art. 103, (inc. 4º):<br/>(...)<br/>Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario.</p> | <p>Artículo 18.- Sustitúyase el inciso cuarto del artículo 103, con el siguiente texto:</p> <p><i>"Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cien dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 100,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario. Cuando los sujetos pasivos del IVA y del ICE emitan comprobantes de venta obligatoriamente deberán entrar en la contabilidad de los sujetos pasivos y contendrán todas las especificaciones que señale el reglamento."</i></p> | <p>El cambio principal radica en el monto mínimo obligatorio para las bancarizaciones de los pagos que se hagan por costos o gastos deducibles para el impuesto a la renta y el crédito tributario del IVA. Ahora todas las transacciones superiores a \$100 deben ser bancarizadas.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Art. 105 | <p>Art. (...).- Sanción por ocultamiento patrimonial.- Los sujetos pasivos que no declaren al Servicio de Rentas Internas, conforme a las condiciones señaladas en la normativa vigente, la información de su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola en todo o en parte, de</p>                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Artículo 19.- Sustitúyase el artículo innumerado que consta después del artículo 105, con el siguiente texto:</p> <p><i>"Art. (...).- Sanción por ocultamiento patrimonial.- Los sujetos pasivos que no declaren al Servicio de Rentas Internas,</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Con el proyecto de ley se elevaría la multa impuesta por ocultamiento patrimonial al 2% del total de activos y/o ingresos no declarados, siendo su tope el 10% de dichos totales de activos y/o ingresos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



Abg. Miguel Angel Saltos, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | manera directa o indirecta, serán sancionados con una multa equivalente al uno por ciento (1 %) del valor total de sus activos o al uno por ciento (1 %) de sus ingresos del ejercicio fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la misma, sin que esta pueda superar el cinco por ciento (5 %) del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>conforme a las condiciones señaladas en la normativa vigente, la información de su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola en todo o en parte, de manera directa o indirecta, serán sancionados con una multa equivalente al dos por ciento (2%) del valor total de sus activos y/o ingresos no declarados, por cada mes de retraso en la presentación de la misma, sin que esta pueda superar el diez por ciento (10%) del valor de los activos y/o ingresos o del monto de sus ingresos, según corresponda."</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Art. 106 | <p>Art. 106.- Sanciones para los sujetos pasivos.- Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto, serán sancionadas con una multa de 1 a 6 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general, la que se regulará teniendo en cuenta los ingresos y el capital del contribuyente, según lo determine el reglamento. Para la información requerida por la Administración Tributaria no habrá reserva ni sigilo que le sea oponible y será entregada directamente, sin que se requiera trámite previo o intermediación, cualquiera que éste sea, ante autoridad alguna.</p> <p>Las instituciones financieras sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y las organizaciones del sector financiero popular y solidario, sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria que no cumplan cabal y oportunamente con la entrega de la información requerida por cualquier vía por el Servicio de Rentas Internas, serán sancionadas con una multa de 100 hasta 250 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general por cada requerimiento. La Administración Tributaria concederá al menos 10 días hábiles para la entrega de la información solicitada.</p> <p>El mal uso, uso indebido o no autorizado de la información entregada al Servicio de Rentas Internas por parte de sus</p> | <p>Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 106, con el siguiente texto:</p> <p><i>"Art. 106.-Sanciones para los sujetos pasivos.- Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto, serán sancionadas con una multa de hasta 10 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general, la que se regulará teniendo en cuenta los ingresos y el capital del contribuyente, según lo determine el reglamento. Para la información requerida por la Administración Tributaria no habrá reserva ni sigilo que le sea oponible y será entregada directamente, sin que se requiera trámite previo o intermediación, cualquiera que éste sea, ante autoridad alguna.</i></p> <p><i>Las instituciones financieras sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y las organizaciones del sector financiero popular y solidario, sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria que no cumplan cabal y oportunamente con la entrega de la información requerida por cualquier vía por el Servicio de Rentas Internas, serán sancionadas con una multa de 100 hasta 500 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general por cada requerimiento. La Administración Tributaria concederá al menos 10 días hábiles para la entrega de la información solicitada."</i></p> | <p>Con la propuesta de la ley, se deben considerar los posibles cambios en cuanto a las sanciones a los sujetos pasivos que no cumplan con entregar información solicitada por el SRI dentro de los plazos señalados. Estos cambios son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a.- Las multas para personas naturales y sociedades ahora podrían llegar a ser hasta 10 RBU</li> <li>b.- Las multas para bancos y cooperativas de ahorro y crédito podrían llegar a fijarse hasta en 500 RBU.</li> <li>c.- En la propuesta no se dice nada sobre el mal uso, uso indebido o no autorizado de la información entregada al SRI. Tampoco se menciona nada sobre el carácter de reservado de la información bancaria del sujeto pasivo al que pudiera acceder el SRI.</li> </ul> |



Abg. Miguel Ángel Salto, Mgs.

## COMENTARIOS A LAS REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO PLANTEADAS EN EL PROYECTO DE “LEY ORGÁNICA DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO”

funcionarios será sancionado de conformidad con la normativa vigente.

La información bancaria sometida a sigilo o sujeta a reserva, obtenida por el Servicio de Rentas Internas bajo este procedimiento, tendrá el carácter de reservada de conformidad con lo establecido en el inciso final del artículo 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno únicamente y de manera exclusiva podrá ser utilizada en el ejercicio de sus facultades legales. El Servicio de Rentas Internas adoptará las medidas de organización interna necesarias para garantizar su reserva y controlar su uso adecuado. El uso indebido de la información será sancionado civil, penal o administrativamente, según sea el caso.