UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

ESCUELA DE CIENCIAS JURIDICAS

POSTGRADO ESPECIALIDAD EN DERECHO EMPRESARIAL

**LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA DEL IVA, ANALIZAR EL SISTEMA DE
DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA Y LA FIGURA DEL CRÉDITO
TRIBUTARIO DE ESTE IMPUESTO.**

AUTORES:

**GLORIA FABIOLA ERAZO PÀSTOR
JOHANNA MARIUXI MOREJON SOLANO
JUAN ROBERTO JIMENEZ GUERRERO**

DIRECTOR. DR. SANDRO VALLEJO ARISTIZABAL

Loja, 2009

DECLARACION DE AUTORIA

Todas las ideas emitidas en el contenido de este informe final de la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de los autores.

GLORIA FABIOLA ERAZO PÀSTOR
JOHANNA MARIUXI MOREJON SOLANO
JUAN ROBERTO JIMENEZ GUERRERO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR:

Nosotros, Gloria Fabiola Erazo Pastor, Johanna Mariuxi Morejón Solano y Juan Roberto Jiménez Guerrero, declaramos conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad".

GLORIA FABIOLA ERAZO PÀSTOR

JOHANNA MARIUXI MOREJON SOLANO

JUAN ROBERTO JIMENEZ GUERRERO

Yo, Dr. Sandro Vallejo Aristizabañ
DOCENTE- DIRECTOR DE LA TESINA

CERTIFICO:

Que el presente trabajo de investigación realizado por los estudiantes: Gloria Fabiola Erazo Pastor, Johanna Mariuxi Morejón Solano y Juan Roberto Jiménez Guerrero, ha sido cuidadosamente revisado por los estudiantes, sobre el tema: "LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA DEL IVA, ANALIZAR EL SISTEMA DE DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA Y LA FIGURA DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE ESTE IMPUESTO".

Loja, 20 de noviembre de 2008

AGRADECIMIENTO

MI MAYOR AGRADECIMIENTO A LA UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA, A TRAVES DE LA MODALIDAD ABIERTA, Y MI DESEO FERVIENTE PORQUE CONTINUE SU GRAN LABOR YA QUE GRACIAS A ESTA EXELENTE INSTITUCION HEMOS PODIDO ADQUIRIR CONOCIMIENTOS EN UNA NUEVA ESPECIALIDAD COMO ES DERECHO EMPRESARIAL , CON LA QUE PUEDO TENER LA GRAN OPORTUNIDAD DE SERVIR Y AYUDAR A MI COMUNIDAD.

IV

ESQUEMA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

- 1.1 Objeto del impuesto al Valor Agregado
- 1.2.- Definición
- 1.3.- Características
- 1.4.- Modalidades de Determinación del tributo
- 1.5.- Alternativas de aplicación en el tratamiento de los bienes de capital:

CAPITULO II

MARCO DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- 2.1.- Operaciones Gravables
- 2.2.- Personas Sujetas
- 2.3.- Normas De territorialidad
- 2.4 Exportaciones e importaciones
- 2.5 Mecanismos del impuesto
- 2.6 Devengo
- 2.7 Base imponible
- 2.8. Tarifas
- 2.9 Régimen de las reducciones
- 2.10 Extinción del derecho a deducir

CAPITULO III

- 3. Tarifa del impuesto y Crédito tributario
- 3.1 Declaración y pago del I.V.A

CAPITULO IV

- 4.1.- Figura del Crédito Tributario del IVA, en el Comercio Interno y en el Comercio Internacional
- 4.2 Características del sistema tributario
- 4.3 Casos en los que no se admite la devolución
 - 4.3.1 Anticipo del impuesto a la renta.
- 4.4 retenciones
- 4.5 Derecho a solicitar devolución
- 4.6 Solicitud para devolución del impuesto
- 4.7 Pago indebido
- 4.8 Pago en exceso
- 4.9 Derecho a la devolución del I.V.A.
- 4.10 Requisitos generales para reclamo administrativo y devolución del impuesto
- 4.11 Impuesto al Valor Agregado
- 4.12 Mecanismo de la Reducción

CAPITULO V

- 5. 1- Objeto Del Impuesto
- 5.2. Hecho Imponible Y Sujetos Del Impuesto
- 5.3 Tarifas Del Impuesto
- 5.4 Declaración Y Pago Del Ice
- 5.5. Régimen Impositivo Simplificado
- 5.6 Disposiciones Generales

CAPITULO I

OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Empezaremos revisando los distintos artículos relacionados con este impuesto ya que son la base de nuestro estudio.

1.1 Art. 52.- **Objeto del impuesto** al valor agregado.- Establécese el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

1.2.-DEFINICION

El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

El gravamen incide una sola vez en el precio final de los bienes y servicios para alcanzar el valor agregado de cada fase del ciclo económico, ya que la suma de valores añadidos por cada etapa corresponde al precio total del bien o servicio abonado por el consumidor.

1.3.- CARACTERÍSTICAS DEL IVA.

CARACTERÍSTICAS DEL IVA

Es un impuesto real: El impuesto al valor agregado es un impuesto real porque no tiene en cuenta las condiciones personales del sujeto incidido por la imposición.

Presenta carácter de un tributo objetivo, es decir, que lo que fija y determina el hecho de la imposición es la transferencia del dominio que se realice, abstracción hecha de las cualidades o condiciones particulares en que se hallen las personas físicas o jurídicas intervinientes.

El impuesto puede tener características personales al permitir exenciones o exclusiones del impuesto, en la etapa minorista o en la primera etapa agregativa del valor, a ciertos sujetos por su escasa significatividad.

Es un impuesto indirecto: El impuesto al valor agregado es un tributo indirecto debido a que incide económicamente sobre el consumidor en la medida en que el contribuyente de derecho obligado a soportarlo, es decir, el vendedor o productor de los bienes o servicios, traslada el gravamen.

Grava entonces, los consumos, que son manifestaciones mediatas de capacidad contributiva.

La concepción del impuesto indirecto se desvanece si este es aplicado en la etapa minorista sobre bases externas presuponiendo de derecho la obligación tributaria, debido a que el impuesto se convierte en un costo fijo y dependerá de la posibilidad, o no, de traslación del tributo el grado de imposición indirecta soportada.

Evita el efecto piramidación o cascada: La piramidación se da cuando el aumento del precio final del producto o servicio por la aplicación del tributo superior al impuesto que en definitiva recauda el fisco.

Este efecto es característico de un impuesto a los consumidores indirectos en cascada. El mismo no se produce en un tributo plurifásico no acumulativo ya que en este solo incide una vez en el precio final del bien o servicio.

Mitiga la acumulación: la acumulación es el efecto que se produce por la multiplicación de la incidencia del gravamen sobre el precio final de los bienes o servicios y se da cuando la práctica de mercado es calcular los porcentajes agregativos de utilidad sobre el valor de los factores productivos incluyendo como costo el gravamen al consumo multifacético facturado por dentro.

Como el impuesto al valor agregado permite una facturación separada del gravamen puede evitarse entonces, el efecto pernicioso de la acumulación.

Facilita la verificación al dificultar la evasión: El impuesto al valor agregado por su técnica de liquidación, es la modalidad de imposición al consumo indirecta que mejor posibilita un adecuado control cruzado de toda cadena productiva y comercial del bien o servicio, debido a que los contribuyentes tienen interés en obtener de su proveedor o prestador de servicio las facturas o documentos que exterioricen su crédito de impuesto, siempre y cuando el sistema utilizado para determinación de la base imponible sea el de sustracción realizando un control por oposición a la etapa anterior.

Esta necesidad de exigir factura en las adquisiciones puede perderse cuando, con administraciones fiscales deficientes, el sistema de comprobantes se fracciona en operaciones legales y en operaciones " no legales" es decir, aparece un circuito oculto que tanto los contribuyentes vendedores como compradores tienen interés en mantener, dejando sin efecto el control por oposición.

De darse esta situación, la aplicación del impuesto al valor agregado se torna perniciosa porque además de existir una pérdida de recaudación, en el propio tributo, se produce una fuga impositiva, en otros gravámenes donde los ingresos son determinantes de la imposición.

Es el organismo fiscal entonces, el que debe poner mayor celo en procurar que no exista un resquebrajamiento en el sistema legal, que generalmente se da al empezar la cadena distributiva del bien o servicio.

Para evitar la rotura se sostiene que se debe exigir una declaración anual con una lista nominativa de los clientes y proveedores, con indicación de las respectivas sumas de facturación anual y, frecuentemente, a efectos de un buen control fiscal, proceder a los oportunos cruzamientos de facturas y otros comprobantes.

Así mismo el impuesto al agregado del valor ofrece la posibilidad de controlar otros gravámenes a cargo del propio contribuyente.

Es preciso tener en cuenta que los parámetros determinantes del IVA, es decir, las operaciones realizadas por el contribuyente y las adquisiciones de materiales, materias primas, insumos y mercaderías y, en su caso, de bienes de capital del periodo son a su vez elementos condicionantes en la determinación del impuesto a la renta empresarial, reduciendo los costos de liquidación y verificación de ambos tributos.

Alienta a la inversión de bienes de capital: Si se aplica un impuesto al valor agregado tipo consumo o tipo renta podemos afirmar que el tributo favorece la inversión en los bienes de capital.

Al respecto se sostiene que la aplicación del impuesto al valor agregado importa incidir una sola vez sobre los bienes de capital y ello se da cuando su valor se incorpora, a través del costo, en el precio que el consumidor final paga por los bienes con ellos producido; de ahí el estímulo que recibe la inversión en este tipo de bienes.

También favorecería el equipamiento de bienes durables si se les excluyera de imposición. En este caso, la venta de bienes de capital no estaría alcanzada siempre y cuando quien los compre los destine o afecte a una actividad empresarial gravada; esta sería una variante del impuesto al valor agregado tipo consumo.

No produce distorsión económica: El IVA propende hacia una óptima neutralidad mientras todas las etapas del proceso productivo-distributivo se encuentren alcanzadas por una misma alícuota y no exista ahucamiento de la base de imposición en ninguna de las fases del mencionado ciclo económico.

Mientras la aplicación de un impuesto plurifásico en cascada propenderá a la integración empresarial para limitar el número de transacciones sujetas a imposición y un impuesto monofásico aplicado a nivel primario o industrial no modificara los modos de producción pero si se puede alterar los canales de distribución, el impuesto al valor agregado no crea distorsiones económicas porque la base sujeta a imposición en toda la cadena de proceso productivo y de comercialización no depende de la cantidad de fases o etapas del referido ciclo sino que incide una sola vez sobre el precio de los bienes o servicios de consumo.

Favorece la integración económica internacional: En materia de intercambio internacional de productos, si un país quiere fomentar su ritmo exportador debe tener presente que los productos deben salir del mismo sin imposición indirecta interna para poder competir con otros productos foráneos que no estén alcanzados o que estándolo se encuentren en un tipo impositivo inferior, levantando de este modo las barreras impositivas que distorsionan la libre competencia.

Mientras que los productos importados deben sufrir una igualación en materia impositiva, respecto de tributos indirectos al consumo interno, con los productos nacionales para evitar que existan diferencias en costos impositivos protegiendo de esta manera el aparato productivo del país.

El IVA es un instrumento idóneo para favorecer la integración económica internacional, si se utiliza la modalidad del país de destino que prevé lo siguiente:

Exportación de productos nacionales: la exportación de bienes se encuentra exenta de tributación no generando esa operación impuesto a ingresar al fisco, pero al mismo tiempo se le concede al exportador, es decir, al último eslabón de la cadena de producción y circulación de bienes, un crédito a su favor, que es el impuesto que ha abonado el producto durante su traslación en el mercado interno por todo el ciclo productivo.

De esta forma el bien exportado sale del país sin incluir costo alguno por imposición indirecta al consumo interno.

Importación de productos foráneos: esta importación se encuentra alcanzada a la misma alícuota de imposición que la prevista para la fabricación de los productos internos, produciendo el efecto de equiparación, ya que sino se estaría discriminando contra la producción nacional.

Se destaca que la modalidad país de destino en el IVA compatibiliza con la propuesta de una zona de libre comercio o de mercado común, al armonizar el intercambio intrazonal de productos y mantener la autonomía fiscal de los países miembros o adheridos.

Exportación de productos nacionales: en esta modalidad, la exportación de bienes se encuentra alcanzada como si se tratara de una transacción mas en el mercado interno; es por eso que se aduce, desde el punto de vista doctrinario, que con esta variante se exporta impuesto.

Importación de productos foráneos: como la propuesta en esta alternativa del país de origen es que los productos soporten el peso tributario del lugar donde han sido producidos y no donde se consumirán; la importación de productos foráneos se encuentra excluida del objeto de imposición, discriminando en contra de los productos nacionales si las transacciones de esto se encuentran alcanzadas en el mercado interno por un impuesto indirecto.

Es de carácter regresivo: Un impuesto es de carácter regresivo cuando la carga de la imposición alcanza en mayor proporción a los sectores de mas bajos ingresos y de menor riqueza acumulada en comparación con las clases mas pudientes.

Si es necesario atenuar la regresividad, la técnica del IVA no es indiferente, pudiendo establecerse exenciones amplias a los bienes de primera necesidad para el individuo, como ser, liberar de imposición a los productos alimenticios, medicinales y a los de indumentaria básica.

Modera la imposición a los beneficios empresariales: en los países desarrollados donde la imposición descansa, en gran medida sobre la renta empresarial y personal el IVA aparece como alternativa para atenuar la carga tributaria directa sobre los entes empresarios ofreciendo las siguientes ventajas:

El IVA compatibiliza mejor con una política de integración económica internacional que el impuesto al beneficio empresario al permitir identificar y liberar el peso de la imposición del precio final del producto exportado.

Pone un freno al excesivo consumo individual interno.

Incentiva la inversión de los entes empresarios al atenuar la imposición sobre sus beneficios.

Permite que el sistema tributario sea diversificado, al alcanzar diferentes manifestaciones de capacidad contributiva y no depender en forma excesiva de la renta.

Es decir, se equilibra la imposición al aparecer el consumo como potencial económico de pago.

1.4.-MODALIDADES DE DETERMINACION DEL TRIBUTO.

1.4.1 Art. 87.- Concepto.- La determinación es el acto o conjunto de actos provenientes de los sujetos pasivos o emanados de la administración tributaria, encaminados a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo.

Cuando una determinación deba tener como base el valor de bienes inmuebles, se atenderá obligatoriamente al valor comercial con que figuren los bienes en los catastros oficiales, a la fecha de producido el hecho generador. Caso contrario, se practicará pericialmente el avalúo de acuerdo a los elementos valorativos que rigieron a esa fecha.

1.4.2 Art. 88.- Sistemas de determinación.- La determinación de la obligación tributaria se efectuará por cualquiera de los siguientes sistemas:

1. Por declaración del sujeto pasivo;
2. Por actuación de la administración; o,
3. De modo mixto.

1.4.3. Art. 89.- Determinación por el sujeto pasivo.- La determinación por el sujeto pasivo se efectuará mediante la correspondiente declaración que se presentará en el tiempo, en la forma y con los requisitos que la ley o los reglamentos exijan, una vez que se configure el hecho generador del tributo respectivo.

La declaración así efectuada, es definitiva y vinculante para el sujeto pasivo, pero se podrá rectificar los errores de hecho o de cálculo en que se hubiere incurrido, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración.

1.4.4. Art. 90.- Determinación por el sujeto activo.- El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntamente.

1.4.5 Art. 91.- Forma directa.- La determinación directa se hará sobre la base de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y más documentos que posea, así como de la información y otros datos que posea la administración tributaria en sus bases de datos, o los que arrojen sus sistemas informáticos por efecto del cruce de información con los diferentes contribuyentes o responsables de tributos, con entidades del sector público u otras; así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador.

El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia de bienes o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, exclusivamente, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones, para lo cual el sujeto pasivo presentará un informe al Servicio de Rentas Internas;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta, a nivel de primer importador; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,
- c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.

Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal.

Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean. En cualquier caso la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad, así como las normas internacionales de valoración.

1. 4.6. Art. 92.- Forma presuntiva.- Tendrá lugar la determinación presuntiva, cuando no sea posible la determinación directa, ya por falta de declaración del sujeto pasivo, pese a la notificación particular que para el efecto hubiese hecho el sujeto activo ya porque los documentos que respalden su declaración no sean aceptables por una razón fundamental o no presten mérito suficiente para acreditarla. En tales casos, la determinación se fundará en los hechos, indicios, circunstancias y demás elementos ciertos que permitan establecer la configuración del hecho generador y la cuantía del tributo causado, o mediante la aplicación de coeficientes que determine la ley respectiva.

1.4.7.-Art. 93.- Determinación mixta.- Determinación mixta, es la que efectúa la administración a base de los datos requeridos por ella a los contribuyentes o responsables, quienes quedan vinculados por tales datos, para todos los efectos.

1.4.8.-Art. 94.- Caducidad.- Caduca la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que se requiera pronunciamiento previo:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

1.4.9.-Art. 95.- Interrupción de la caducidad.- Los plazos de caducidad se interrumpirán por la notificación legal de la orden de verificación, emanada de autoridad competente.

Se entenderá que la orden de determinación no produce efecto legal alguno cuando los actos de fiscalización no se iniciaren dentro de 20 días hábiles, contados desde la fecha de notificación con la orden de determinación o si, iniciados, se suspendieren por más de 15 días consecutivos. Sin

embargo, el sujeto activo podrá expedir una nueva orden de determinación, siempre que aun se encuentre pendiente el respectivo plazo de caducidad, según el artículo precedente.

Si al momento de notificarse con la orden de determinación faltare menos de un año para que opere la caducidad, según lo dispuesto en el artículo precedente, la interrupción de la caducidad producida por esta orden de determinación no podrá extenderse por más de un año contado desde la fecha en que se produjo la interrupción; en este caso, si el contribuyente no fuere notificado con el acto de determinación dentro de este año de extinción, se entenderá que ha caducado la facultad determinadora de la administración tributaria.

Si la orden de determinación fuere notificada al sujeto pasivo cuando se encuentra pendiente de discurrir un lapso mayor a un año para que opere la caducidad, el acto de determinación deberá ser notificado al contribuyente dentro de los pertinentes plazos previstos por el artículo precedente. Se entenderá que no se ha interrumpido la caducidad de la orden de determinación si, dentro de dichos plazos el contribuyente no es notificado con el acto de determinación, con el que culmina la fiscalización realizada.

Imposición sobre la base efectiva o real: la base imponible esta dada por las empresas industriales por la diferencia que surja entre la producción obtenida en un periodo, sin importar si se ha vendido o no, y los materiales y materias primas insumidos en el proceso productivo, teniendo en cuenta los niveles de inventario de bienes de cambio al inicio y cierre de cada periodo fiscal.

Mientras que en las empresas comerciales la base efectiva o real se determina teniendo en cuenta las ventas, las compras y las variaciones de volúmenes de mercadería de un periodo.

En este caso el resultado en unidades es siempre cero.

También hay que tener presente que en la etapa distributiva no se incorporan bienes sino que el valor agregado por el ciclo es producto del servicio incorporado.

En unidades físicas el método de base efectiva o real, en el ciclo distributivo, siempre da cero, la base sujeta a imposición surge al valorizar dichos conceptos.

Este modo de determinación del impuesto, al tener en cuenta las variaciones de inventarios, plantea mayores dificultades administrativas en cuanto a la liquidación de gravamen, que el método de base financiera.

Imposición sobre la base financiera: en este método, el valor sujeto al gravamen surge de la diferencia entre las ventas de bienes realizadas en un periodo sin considerar si dichos bienes se

han producido o no en el periodo de la enajenación y las adquisiciones de mercaderías, materias primas o insumos, independientemente que se incorporen o no al ciclo productivo.

Este sistema lleva a resultados no tan ajustados a la realidad, ya que la diferencia entre el valor de las ventas y las adquisiciones de un periodo no será el valor incorporado al producto si las compras dieron lugar a aumentos de los inventarios o si la producción se abasteció con insumos preexistentes.

Este problema se hace mas complejo si la empresa tiene parte de sus operaciones exentas y la legislación establece, en cuanto al computo del crédito fiscal, la regla de tope debido a que no existe una identificación directa del bien o insumo adquirido al proceso productivo gravado o exento, sino que la apropiación se da en función a las compras y ventas de un periodo determinado.

1.5.-ALTERNATIVAS DE APLICACIÓN EN EL TRATAMIENTO DE LOS BIENES DE CAPITAL

El tratamiento a dispensar al crédito de impuesto originado por la adquisición de bienes de capital dependerá de la orientación macroeconómica compatibilizada con las necesidades recaudatorias que busquen las autoridades gobernantes al implementar o modificar el tributo siendo las posibilidades las siguientes:

IVA tipo consumo

IVA tipo renta o ingreso

IVA tipo producto bruto

IVA tipo consumo: esta variante, establece la deducción de la base imponible, del crédito de impuesto originado por la adquisición del bien de capital, íntegramente en el año de la compra.

Se utiliza esta variante cuando la intención económica es favorecer el desarrollo de inversiones en bienes de capital.

Desde el punto de vista de integración empresarial, con la aplicación del IVA tipo consumo se manifiesta la neutralidad del impuesto al permitir la deducción total del impuesto pagado en el momento de la adquisición.

De las 3 alternativas es la de mas baja recaudación.

Esta variante del impuesto al valor agregado equivale a un impuesto a las ventas en la etapa minorista que no grave las compras realizadas por los entes empresarios.

IVA tipo renta o ingreso: esta variante permite la deducción del impuesto facturado por la adquisidor del bien durable durante el termino de la vida útil del mismo, es decir, a medida que se va amortizando el bien va naciendo el derecho a computar el crédito de impuesto en la misma proporción que la depreciación del bien.

Al finalizar la vida útil del bien esta variante se equipara, desde el punto de vista económico, con la modalidad IVA consumo; no obstante, implica un perjuicio financiero que redundara en un freno a la inversión en los bienes de capital.

La denominación de IVA tipo renta o ingreso responde a que la base de imposición es equivalente a la de un impuesto a la renta empresarial.

Si el impuesto a la venta empresarial es proporcional, la aplicación de un impuesto al valor agregado tipo ingreso opera como un aumento de la imposición a la renta.

Esta alternativa fue vigente hasta el 31 de octubre de 1986 para los bienes de capital vinculados con las operaciones de exportación.

IVA tipo producto bruto: en esta modalidad se establece la no deducibilidad de importe alguno en concepto de crédito de impuesto por adquisiciones de bienes de capital.

Debido al efecto pernicioso que tiene sobre el incentivo y el equipamiento de bienes de capital es la variante mas resistida por la doctrina y por las legislaciones comparadas, no obstante reconocérsele que es la mas apropiada si la orientación económica privilegia la utilización de la mona de obra sobre las inversiones de capital.

Es la alternativa de mayor rendimiento fiscal.

La aplicación del IVA tipo producto bruto es equivalente a un impuesto a las ventas minoristas aplicado a todos los bienes sin distinción si se tratan de consumo o de capital.

La denominación del producto bruto se refiere a que en definitiva el impuesto alcanza al producto bruto nacional, es decir al valor total de los bienes, producidos en un periodo, destinados a satisfacer necesidades individuales del consumidor sin importar que sean bienes instrumentales.

CAPITULO II

2.- MARCO DE APLICACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Desde el punto de vista económico - financiero el Impuesto al Valor Agregado pertenece al género de impuesto a las transacciones en otras palabras a la circulación económica de los bienes, cuya característica esencial es la fragmentación de los bienes y servicios que se enajenan o se prestan para someterlos a impuesto en cada una de las etapas de comercialización en el mercado local o internacional de esos bienes y servicios de tal forma que en la etapa final se grave al valor total de los bienes y servicios, para lo cual es importante dotarle de un régimen de normas de carácter formal o administrativo que establecen formalidades que los contribuyentes y responsables deben cumplir, tales como: la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes, emitir facturas, elaborar el Documento Único de Importación DUI, Formulario Único de Exportación FUE o documentos equivalentes y cumplir con la recaudación, retención, pago y declaración mensual del impuesto,

El marco de aplicación del IVA por tanto debe examinarse desde un triple punto de vista, partiendo de la premisa de que es un impuesto sobre la cifra de negocios que puede transformarse en un gravamen sobre el consumo que afecta al sector de las operaciones gravables, al de las personas sujetas y al de las reglas de territorialidad del impuesto

2.1- Operaciones gravables

De acuerdo con el sistema de estudio jurídico del derecho tributario en lo referente al Impuesto al Valor Agregado trataré de definir los conceptos fundamentales de este impuesto, comenzando por señalar que el concepto de operación gravable, es amplísimo porque abarca a todas las ventas de bienes muebles dentro y fuera del territorio del país. Es un impuesto sobre el consumo que no grava a la cifra de los negocios cuya característica es la de neutralidad por que grava en forma general a todas las transacciones

Por lo tanto dado a su carácter de impuesto al Valor Agregado que grava a todas las transferencias de dominio o a la importación de los bienes inmuebles de naturaleza corporal en todas sus etapas

de comercialización y al valor de los servicios prestados, es necesario analizar los conceptos de los hechos imponible producidos por el valor o precio de venta de los bienes y la prestación de servicios que se transfieren o se prestan y sus correspondientes hechos generadores que se causa en el momento de la venta o la prestación del servicio y en el despacho por la aduana de una importación

La venta de bienes muebles como primer hecho imponible, es un concepto amplísimo que incluye de acuerdo al Ah 52 de la Ley de Régimen Tributario interno

Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tengan por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aún cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independiente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;

La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa. incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades, y

El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta "En el Impuesto al Valor Agregado existen por tanto un titular del "hecho imponible", que son los consumidores o sujetos pasivos económicos del tributo

La delimitación de esta definición está dado en que calidad realiza el sujeto pasivo la transferencia, o importación gravada con una tarifa, determinada en el Art.- 61 de la Ley de Régimen Tributario interno, cuando se trata de transferencia de dominio como venta, permuta, dación en pago, adjudicación por disolución de sociedades etc., en el mercado interno esta debe ser realizada por las personas naturales o jurídicas en forma habitual a título oneroso o gratuito

Sin embargo también las importaciones gravadas con este impuesto por cuenta propia o ajena constituyen hecho imponible.

En este artículo se incluye por tanto el principio de territorialidad como criterio de vinculación del hecho imponible cuando se refiere al caso de introducción de mercaderías al territorio nacional y se dice que el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana

La limitación a estos conceptos proveniente de las señaladas en el Art. 53 del mismo cuerpo legal que da una lista de los casos de las transferencias que no son objeto del impuesto

Aportes en especie a sociedades,

Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal,

Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo,

Fusiones escisiones y transformación de sociedades.

Donaciones a entidades del sector público y a instituciones y asociaciones de carácter privado de beneficencia cultura, educación investigación, salud, o deportivas legalmente constituidas, y

Cesión de acciones, participaciones sociales demás títulos valores

Es importante comentar que los cuatro primeros casos que la Ley considera que no son objeto del impuesto son transferencias que se realizan como consecuencia de reorganizaciones de sociedades, en que los saldos de los impuestos existentes en las empresas reorganizadas, serán computables en la o las sociedades o empresas continuadoras de su actividad económica

El segundo hecho que no se considera como objeto del impuesto son las donaciones a entidades del sector público porque en la actualidad las empresas se deducen como crédito tributario el IVA pagado en sus compras

Respecto al impuesto a la renta las disposiciones sobre la reorganización de empresas o sociedades no reconocen ganancias o pérdida alguna cuando se trata de sujetos económicamente vinculados entre sí, lo que significa que las consecuencias de la reorganización en el IVA son los mismos que para el impuesto a la renta

2.2.- Personas Sujetas

Algunas legislaciones les llaman las personas gravables, son los sujetos pasivos o personas obligadas a satisfacer el impuesto a la administración fiscal o deudor del impuesto, que en la mayoría de los casos actúa como agente recolector del IVA pagado por los consumidores de bienes y servicios sometidos al dicho impuesto que como ya dijimos es el hecho imponible "Los titulares del hecho generador del IVA son los sujetos pasivos de Jure o instrumentales (vendedores, importación o prestación de los servicios gravados, según el caso)"²

"Por tanto el vendedor o el contratista que presta el servicio gravado son en realidad unos verdaderos "sustitutos tributados", porque como sujetos pasivos de Jure, desplazan en la relación jurídica a los sujetos pasivos económicos al ser vinculados al hecho generador en su lugar"³

Es por esto que el Sujeto Activo que es el Estado no puede exigir al sujeto pasivo económico que es el consumidor el cumplimiento de la obligación tributaria, en razón de que no es parte en la relación jurídico-tributaria, que esta establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno que determina en forma expresa quienes son los sujetos pasivos

En nuestra legislación los sujetos pasivos del IVA, de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tienen la calidad de agentes de percepción y de retención, en el primer termino se agrupan los importadores por cuenta propia y ajena y las personas naturales o sociedades que prestan servicios o efectúan transferencias de bienes gravados con una tarifa; y en el segundo las entidades y organismos del sector público, las empresas públicas y privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas, también las empresas emisoras de tarjetas de crédito, de seguros y reaseguros por los pagos que realicen

Regula también que los agentes de retención del Impuesto al valor agregado retendrán el 30% del IVA causado cuando se origina en la transferencia de bienes muebles y del 70% del impuesto cuando se causa en la prestación de servicios gravados y su obligación de declarar y pagar el impuesto retenido mensualmente y entregar los comprobantes de retención para que puedan utilizar como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda

Agente de Percepción es la persona natural o jurídica pública o privada que recauda un impuesto por disposición de la Ley.

Agente de Retención es toda persona jurídica pública o privada obligada a pagar un impuesto, a mantener el mismo bajo su responsabilidad y a entregarlo en los plazos y condiciones fijadas por las disposiciones legales.

2.3. Mecanismos de Impuesto.-

En la mayoría de las legislaciones y en la nuestra se han adoptado normas para este impuesto que se basan en el principio de territorialidad, que es el marco de aplicación del impuesto sobre el valor añadido en el plano internacional, utilizando como en el caso de nuestra legislación la Ley Orgánica de Aduanas para determinar los límites del territorio nacional.

El IVA es un tributo de naturaleza indirecta que grava al gesto, que afecte no solamente a las operaciones de comercio interior sino también a las de comercio internacional, que tienen características específicas como la de la neutralidad exterior, que justifican un análisis de todas estas operaciones, que desgravan a las exportaciones con derecho a deducirse lo pagado en todas las fases de producción, comercialización y en cambio gravan a las importaciones

La corporación Aduanera Ecuatoriana aplica el principio de no exportar impuestos consagrado en los compromisos suscritos al incorporarse Ecuador a la Organización Mundial del Comercio

La legislación en nuestro país establece el gravamen del IVA a la introducción efectiva de mercaderías al territorio nacional y no grava las exportaciones, acogiendo el principio del país de destino, considerándolo como una operación exenta según el sistema de tasa cero

Igualmente para evitar la doble tributación en las negociaciones internacionales grava las operaciones efectuadas en el interior y exonera las ejecutadas en el exterior.

En los procesos de integración económica la tendencia es a eliminar los regímenes de importación y exportación, iniciando con una etapa que observa la regla de imposición en el destino, en el caso Ecuatoriano con Tarifa cero, que se podría decir que es una exención a las exportaciones y con tarifa 12% las importaciones, pero la tendencia es que en las fases como en caso del mercado interior que se está consolidando en el Mercado Común Europeo es establecer que el impuesto se cause en el mercado supranacional sin considerar para nada la entrada o salida de bienes o servicios desde o hacia los países que integran este gran mercado interno, imponiendo un régimen de imposición en el origen mediante cámaras de compensación entre los países miembros de una integración

Este sistema de compensación entre estos países que recaudan el IVA, lo que hace es permitir que este impuesto abonado por el consumidor o usuario del bien o el servicio, sea recibido por el Estado donde se realizó la etapa final del consumo del bien o utilización del servicio.

2.4.- NORMAS DE TERRITORIALIDAD

Las operaciones de comercio internacional cuando nos referimos al IVA se dividen en dos grandes categorías, las operaciones de comercio exterior propiamente dichas que implican intercambios comerciales con territorios de fuera de la integración Andina por ejemplo y la que se realizan entre Estados miembros del Mercado Común Andino, con características específicas que se derivan de la ausencia de fronteras fiscales

La aplicación territorial o extraterritorial de la Ley, se relaciona directamente con la soberanía de los Estados, cuya tendencia nacionalista y en algunos casos extremadamente fiscalista que sostiene (nunca se les debe conceder más de lo que otros países otorgan) en relación a las personas y de pretender la aplicación de estas leyes a los ecuatorianos aunque se encuentren fuera de él, producen conflictos sobre el límite jurisdiccional de las normas jurídicas, que exige que se dicten normas que regulen el IVA.

En el régimen tributario de nuestra legislación existen dos reglas, las que regulan el comercio nacional y las que se refieren al comercio internacional, las que gravan las transferencias de

dominios o la importación a consumo de bienes de naturaleza corporal mueble en todas sus etapas de comercialización realizadas en territorio nacional, aún cuando la transferencia se efectuó a título gratuito, independiente de su designación o de las condiciones que pacten las partes, lugar en que se celebre el contrato del domicilio, residencia o nacionalidad de quienes intervengan y las que exoneran con el sistema de tasa cero a las exportaciones a consumo por el cual las mercancías nacionales o nacionalizadas, salen del territorio aduanero, para su uso o consumo definitivo en el exterior, con derecho a crédito tributario y a su recuperación a través de su reintegro a través de la emisión de una Nota de Crédito, cheque u otro medio de pago

El convertir al Mercado Común Andino en un solo espacio fiscal para la aplicación del IVA, significa el establecimiento de un sistema tributario basado en el principio de tributación en origen, normativa comunitaria que no se la ha podido establecer en la actualidad, que ha obligado transitoriamente a que se siga aplicando el principio de tributación en destino como si fueran las operaciones comunes de comercio exterior, para culminar con un régimen definitivo de mercado único en el que las operaciones intracomunitarias pasan a ser tratadas como operaciones de comercio interior, eliminándose el principio de tributación en destino. y funcionando como de la misma forma a la de un mercado nacional, suprimiendo toda distinción entre las operaciones interiores y las intracomunitarias, reduciendo de esta manera a dos regímenes fiscales, el que rija para las transacciones con terceros países y el que tiene que ver con las transacciones comunitarias

2.5.- EXPORTACIONES E IMPORTACIONES

En la actualidad las leyes de cada país establecen su competencia territorial atribuyendo a cada Estado de destino de los bienes provenientes del comercio exterior, desgravando en origen los bienes exportados de los impuestos pagados antes de su exportación y gravando en destino a la importación de los bienes con un impuesto similar a bienes iguales producidos en el territorio nacional.

Las exportaciones, o salida de mercaderías del territorio de aplicación del impuesto con destino a otros territorios, se lo hace libre de impuestos, con derecho a deducción como crédito tributario de la totalidad del IVA pagado, incorporándose en el lugar del destino como gravamen a las

importaciones de las mismas mercaderías, los impuestos correspondientes que permitan igualar la situación fiscal con los bienes producidos en el Estado de destino.

La desgravación del IVA de las exportaciones está dispuesta en el numeral 8 del Art. 54 de la Ley de Régimen Tributario Interno al gravarlas con tarifa cero y en los artículos 55 y 65 del mismo cuerpo legal se reconoce el derecho al crédito tributario por el IVA pagado en la adquisición de las materias primas, insumos o servicios utilizados en la producción o comercialización de los bienes destinados a la exportación, como requisito previo para que las personas naturales y las sociedades que hayan pagado el impuesto al valor agregado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten les sea reintegrado de acuerdo a lo dispuesto en el Art 69A, sin el pago de intereses en un tiempo no mayor de 90 días, porque se considera que esos valores fueron pagados debidamente y no constituyen pago indebido.

Las exportaciones se las puede dividir en dos grandes grupos,, las directas que se las hacen de mercancías a través de los Formularios Únicos de Exportación FUE y los indirectos que son ventas a adquirentes no establecidos ni domiciliados en el país que se encargan de sacar la mercadería del territorio y transportarlo a otro como por ejemplo las entregas a viajeros, entregas en tiendas libre de impuestos a viajeros con pase a bordo o de embarque, en las que exención se la efectúa mediante el reembolso del IVA al viajero directamente

También existen operaciones que se asimilan a las exportaciones, como las operaciones que realizan las aeronaves y buques que realizan transporte internacional, que para realizar su actividades económicas propias fuera del territorio necesitan de bienes o insumos para sus operaciones, que los adquieren en el mercado interno en algunos países exentos y en otros gravados con tarifa cero Las efectuadas por diplomáticos o por organismos internacionales, a las que se aplica el principio de extraterritorialidad

Las importaciones se las define como la introducción de una mercadería en territorio nacional, en nuestro caso a territorio ecuatoriano, excluidas las importaciones en transito, temporales, depósitos aduaneros y a las zonas, donde las mercaderías ingresan bajo regímenes suspensivos de derechos de aduana y gravadas por concepto del IVA con tarifa cero en nuestro país y exentas en otros

La neutralidad del IVA internacional, de acuerdo a la regla de tributación en destino, obliga a que recíprocamente a la exención de las exportaciones se graven a las importaciones.

Las importaciones se las define como la introducción de una mercadería en territorio nacional, en nuestro caso a territorio ecuatoriano, excluidas las importaciones en tránsito, temporales depósitos aduaneros y a las zonas, donde las mercaderías ingresan bajo regímenes suspensivos de derechos de aduana y gravadas por concepto del IVA con tarifa cero en nuestro países y exentas en otros la neutralidad del IVA internacional, de acuerdo a la regla de tributación en destino, obliga a que recíprocamente a la exención de las exportaciones se graven a las importaciones

2.6.- MECANISMOS DEL IMPUESTO

Los mecanismos de aplicación de un impuesto comprende en general, las normas de determinación de la base imponible y en lo que se refiere al Impuesto sobre el Valor Agregado es la definición del devengo del impuesto y la deducción de los impuestos pagados por los sujetos pasivos y que han gravado el precio de costo de sus operaciones,

La base imponible y el devengo del Impuesto al Valor Agregado son dos elementos indispensables para la definición de la obligación de este impuesto.

2.7. DEVENGO

El devengo del Impuesto al Valor Agregado determina la fecha de nacimiento de la obligación tributaria, que se produce en el momento en que se entrega la cosa vendida o se transfiere el dominio de los bienes al comprador, de acuerdo a las disposiciones legales que le son aplicables, para el caso Ecuatoriano lo dispuesto en el Art. 59 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el caso de introducción de mercaderías al territorio al territorio nacional el impuesto se devenga en el momento de su despacho por la aduana.

En la prestación de servicios el devengo se produce en el momento del cobro o de la facturación dependiendo de las legislaciones nacionales.

2.8.- BASE IMPONIBLE

Como ya sabemos el Impuesto al Valor Agregado es un impuesto sobre la cifra de negocios, razón por la cual la base imponible es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se prestan que se lo calcula en base de sus precios de venta o prestaciones de servicios que deben incluir los impuestos, tasas por servicios y demás gastos imputables.

La base imponible en las importaciones se la obtiene de la suma al valor CIF, los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación.

La base imponible en el caso de permuta, retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, es el valor de los bienes de acuerdo con las normas legales respectivas.

2.9 TARIFAS

El Impuesto al Valor Agregado es un gravamen ad valorem, que se lo fija en cada Estado en un porcentaje de la base imponible.

Para asegurar la neutralidad y un mejor rendimiento del impuesto es recomendable aplicar una misma tarifa a todas las operaciones. A nivel de la integración y de los problemas de fronteras desaparece si solo existe una sola tarifa.

El análisis de las legislaciones de los países demuestran aplican por razones de orden social y económico diferentes tarifas que disminuyen o aumentan la carga tributaria de algunos bienes y servicios, como por ejemplo una mayor tarifa para los productos suntuarios y una menor tarifa para los productos de primera necesidad y salud.

2.10.- REGIMEN DE LAS DEDUCCIONES

En un sistema de grabación a las ventas bajo el principio de valor agregado con derecho a deducir o crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado pagado en las compras, importaciones o

prestación de servicios, los contribuyentes o sujetos pasivos de este impuesto deben liquidar el impuesto a pagar al Estado, restando de los impuestos cobrados por sus ventas u operaciones gravadas que realicen el valor pagados a sus proveedores de bienes y servicios.

Logrando de esta forma al restar de los impuestos cobrados por el contribuyente los pagados, para establecer el IVA a cargo o a favor como consecuencia del valor agregado en el proceso de producción y circulación de bienes y servicios prestados.

El derecho a deducir o crédito tributario bajo esta óptica se convierte en una obligación fiscal en contrario y se le concede a todo contribuyente o sujeto pasivo de este impuesto.

Generalmente los impuestos deducibles son los que gravan a las compras de bienes y servicios, así como las importaciones de servicios efectuados por el contribuyente

2.11.- EXTENSION DEL DERECHO A DEDUCIR

Las legislaciones de los Estados conceptúan al Impuesto al Valor Agregado como un derecho real o un derecho personal.

El derecho real es aquel que se relaciona el derecho a deducir con las operaciones gravables sin tomar en cuenta a la persona la persona que realiza la transacción.

Dispone que el Impuesto al Valor Agregado que gravan a los componentes del precio de una transacción gravable es deducible del impuesto que la misma genere con sus transferencias, de tal forma que puedan deducir el impuesto que han pagado en sus compras de bienes y servicios e importaciones necesarios para su actividad económica y el impuesto se liquide globalmente por los negocios realizados por el contribuyente al final del ejercicio impositivo que en el caso Ecuatoriano es mensual.

El derecho personal es un derecho unido a la persona del contribuyente, que le autoriza a deducir el impuesto a todos los contribuyentes que se dediquen a la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con una tarifa que han pagado el IVA por sus actividades económicas de acuerdo a sus correspondientes legislaciones.

Existen legislaciones como la nuestra que gravan el autoconsumo y la utilización del crédito tributario como deducible del IVA registrado como devengado por el valor del impuesto pagado en su adquisición. En otros Estados el impuesto que grava el autoconsumo no es deducible limitándose el derecho a deducir porque no tampoco se grava el autoconsumo como otra venta.

En tal virtud si el derecho a deducir contempla todo el impuesto pagado por el sujeto pasivo, le prohíbe el derecho a deducir cuando actúa como consumidor final y lo puede hacer cuando actúa como contribuyente.

Las normas de la mayoría de los Estados disponen que no es deducible el IVA pagado por los bienes y servicios utilizados en transferencias no gravadas o exentas, pero mantiene el derecho al crédito tributario o deducción del impuesto en el caso de las exportaciones.

En lo referente a los bienes y servicios que se utilizan para realizar operaciones que da a derecho a crédito tributario o deducción y otras que no lo dan porque sus transferencias no están gravadas el impuesto deducible se lo prorratea de acuerdo a los dos tipos de ventas que pueden ser gravadas o no.

2.12. MECANISMO DE LA REDUCCION

Los mecanismos para ejercer el derecho a la deducción o a utilizado como crédito tributario es necesario establecer su valor y la fecha en nace.

El valor del impuesto pagado por el vendedor del bien o el servicio se fundamenta en la obligación de emitir una factura en la que consta el valor del IVA cobrado y de realizar su declaración al Estado para pagado y el contribuyente que pago para deducirlo o utilizarlo como crédito tributario.

El paso siguiente es determinar la fecha del hecho generador del derecho a deducir y el periodo en el cual puede hacerse efectiva la deducción del total proveniente de todas las operaciones realizadas en el mismo.

Por consiguiente el derecho a deducir se genera al final del período cuando se produce el devengo o derecho a deducir pero su deducción se opera en el momento de la declaración mensual del impuesto de ese periodo, que se lo ejerce deduciendo el IVA pagado del IVA cobrado por el contribuyente.

Pero si el impuesto a pagar es menor que el crédito tributario o impuesto deducible, este saldo puede ser trasladado a los siguientes periodos, que de acuerdo a las legislaciones puede caducar o no en un periodo determinado que en la mayoría de los casos es de un año

Muchas legislaciones han previsto su reembolso en casos en los que se liquiden las compañías o en los periodos en que se produzca el saldo a favor.

CAPITULO III

3.-TARIFA DEL IMPUESTO Y CRÉDITO TRIBUTARIO

Art. 65.- Tarifa.- La tarifa del impuesto al valor agregado es del 12%.

Art. 66.- Crédito tributario.- (Reformado por el Art. 122 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

1.- (Reformado por el Art. 119 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la transferencia de bienes y prestación de servicios a las instituciones del Estado y empresas públicas que perciben ingresos exentos del impuesto a la renta, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

2.- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:

- a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
- b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;
- c) (Reformado por los Arts. 120 y 121 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas a las instituciones del Estado y empresas públicas, con el total de las ventas.

Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, salvo en la parte en la que sean proveedores de bienes o servicios con tarifa cero a las instituciones del Estado y empresas públicas, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.

En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

En el caso de que el sujeto pasivo tenga crédito tributario originado por las ventas a instituciones del Estado y empresas públicas, que no pueda ser recuperado hasta seis meses posteriores a la declaración, podrá solicitar la devolución a la Administración Tributaria; siendo aplicable a esta devolución lo establecido en esta ley para la devolución del IVA a exportadores.

3.1.- DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

Art. 67.- Declaración del impuesto.- (Sustituido por el Art. 123 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Art. 68.- Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley.

Art. 69.- Pago del impuesto.- (Reformado por el Art. 124 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere.

Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses.

Art. 70.- Declaración, liquidación y pago del IVA para mercaderías importadas.- (Reformado por el Art. 125 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

Facúltase al Director General del Servicio de Rentas Internas para disponer el pago del IVA en una etapa distinta a la señalada en el inciso anterior, para activos que se justifiquen plenamente por razones de carácter económico, cuya adquisición esté financiada por organismos internacionales de crédito; así mismo para la nacionalización de naves aéreas o marítimas dedicadas al transporte, la pesca o las actividades turísticas, siempre que no se afecte a la recaudación y se logre una mejor administración y control del impuesto, dentro de los plazos previstos en el Código Tributario, para las facilidades de pago.

Art. 71.- Reintegro del IVA.- (Reformado por el Art. 126 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El impuesto al valor agregado IVA pagado en las transferencias e importaciones de bienes por universidades, escuelas politécnicas, Junta de Beneficencia de Guayaquil y SOLCA, será

reintegrado a través del Presupuesto General del Estado. El reintegro no podrá ser imputado a los recursos que por norma constitucional o por disposiciones legales corresponden a las entidades del régimen seccional autónomo.

Art. 72.- IVA pagado en actividades de exportación.- (Sustituido por el Art. 127 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Las personas naturales y las sociedades que hubiesen pagado el impuesto al valor agregado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a noventa (90) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque u otro medio de pago. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiese reembolsado el IVA reclamado. El exportador deberá registrarse, previa a su solicitud de devolución, en el Servicio de Rentas Internas y éste deberá devolver lo pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal del sujeto pasivo que deberá acompañar las copias certificadas de las facturas en las que conste el IVA pagado.

De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

El reintegro del impuesto al valor agregado, IVA, no es aplicable a la actividad petrolera en lo referente a la extracción, transporte y comercialización de petróleo crudo, ni a ninguna otra actividad relacionada con recursos no renovables.

Art. 73.- Devolución de IVA.- (Reformado por los Arts. 128 y 129 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El IVA que paguen en la adquisición local o importación de bienes o en la demanda de servicios la Junta de Beneficencia de Guayaquil, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fe y Alegría, Comisión de Tránsito de la Provincia del Guayas, Sociedad de Lucha Contra el Cáncer - SOLCA-, Cruz Roja Ecuatoriana, Fundación Oswaldo Loor y las universidades y escuelas politécnicas será reintegrado sin intereses en un tiempo no mayor a treinta (30) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque o transferencia bancaria. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiera emitido la resolución de devolución del

IVA reclamado. El Servicio de Rentas Internas deberá devolver el IVA pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal.

Lo previsto en el inciso anterior se aplicará a las agencias especializadas internacionales, organismos no gubernamentales y las personas jurídicas de derecho privado que hayan sido designadas ejecutoras en convenios internacionales, créditos de gobierno a gobierno o de organismos multilaterales tales como el Banco Mundial, la Corporación Andina de Fomento y el Banco Interamericano de Desarrollo BID; siempre que las importaciones o adquisiciones locales de bienes o servicios se realicen con cargo a los fondos provenientes de tales convenios o créditos para cumplir los propósitos expresados en dichos instrumentos; y, que éstos se encuentren registrados previamente en el Servicio de Rentas Internas.

De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

La Administración Tributaria una vez resuelta la devolución del IVA verificando la información reportada en los anexos de declaración del solicitante, se reserva el derecho de verificar que el monto devuelto sea el correcto, de detectarse una diferencia a favor del fisco, se procederá a compensar automáticamente contra futuras devoluciones de IVA que el contribuyente solicitare.

Art. 74.- IVA pagado por discapacitados.- El IVA pagado por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en la adquisición de vehículos ortopédicos, aparatos médicos especiales, materia prima para prótesis, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a noventa (90) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque u otro medio de pago. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiese reembolsado el IVA reclamado. El Servicio de Rentas Internas verificará que los indicados bienes tengan las características funcionales que les califique de utilización exclusiva para los discapacitados y determinará los demás requisitos y el procedimiento a seguir para su devolución.

De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

Art. (...) .- (Agregado por el Art. 130 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La Administración Tributaria ejercerá su facultad determinadora sobre el IVA cuando corresponda, de conformidad con el Código Tributario y demás normas pertinentes.

CAPITULO IV

4.1.- Figura del Crédito Tributario del IVA, en el Comercio Interno y en el Comercio Internacional.

La capacidad recaudatoria es función de la tasa legal, la amplitud de la base imponible, y las facilidades y disposición de los contribuyentes para evadir o eludir los impuestos. Las dos primeras variables inciden sobre la última; así por ejemplo, una tasa excesivamente alta puede inducir a algunas personas a evadir parte de sus impuestos, o bien, una exención tributaria o un tratamiento especial puede generar espacios de evasión que antes no existían.

4.2.- LAS CARACTERISTICAS DEL SISTEMA TRIBUTARIO.

El sistema tributario, debe tener características tales que faciliten e inviten el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Básicamente son dos las notas más sobresalientes dentro de tal contexto: por una parte el grado de equidad o justicia que refleje, ya que conforme sea mayor el grado de equidad que muestre ante la comunidad la predisposición del contribuyente a cumplir será mayor, la injusticia del sistema en muchos casos constituye el pretexto o razón para el incumplimiento. El otro rasgo importante del sistema tributario que coadyuva a su observancia es la certeza del mismo, lo que implica que el sistema tributario esté concebido, diseñado y plasmado en las normas jurídicas con el mayor grado de claridad para el contribuyente, eliminando las situaciones de incertidumbre e inseguridad.

En términos generales en el contribuyente existe un cierto recelo ante los órganos de la administración hacendaria, debido básicamente al tipo de relaciones que lo vinculan con estos y que definitivamente no son del tipo de las relaciones normales con que se vincula con los otros seres humanos, ya que en sus relaciones con lo "público", o fiscal el ciudadano se ve inmerso en un contexto de relaciones donde todo se encuentra previsto y su voluntad carece de relevancia.

La Amplitud de la Base Imponible

Un importante factor de merma de la recaudación es la limitación de la base tributaria, a través de exenciones, franquicias, deducciones y tratamientos especiales. En el caso de los impuestos generales al consumo, en particular el IVA, las reformas efectuadas en América Latina en los años 80 trataron de eliminar las exenciones y ampliar las bases imponibles. No obstante, en la actualidad aún subsisten un buen número de bienes y servicios exentos. Las razones más comúnmente señaladas para justificar estas exenciones son, entre otras, disminuir la regresividad del impuesto, incentivar el consumo de bienes o servicios considerados meritorios y la dificultad para gravar ciertos productos (Tait, 1988).

La eliminación de exenciones puede ser una fuente importante de aumento de recursos fiscales. En el cuadro 1 se muestra una estimación, para algunos países de Latinoamérica, del impacto recaudatorio que tendría una ampliación de la base imponible del IVA a todo el consumo final.

Estimación del Aumento Potencial de Recaudación de IVA por Ampliación de Base Imponible

País	Recaudación Potencial de IVA 1 (% del PIB)	Recaudación Potencial de IVA con Ampliación de Base 2 (% del PIB)	Aumento Potencial de Recaudación (%)
Argentina	9,1	14,3	57,1
Bolivia	7,7	10,6	37,7
Chile	10,4	11,3	8,7
Ecuador	5,3	7,1	34,0
México	4,6	7,7	67,4

4.3- Casos en los que se puede pedir la Devolución

El crédito tributario se puede determinar a través de:

4.3.1.-ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA.-

Las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente en una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les haya sido practicadas en le mismo. Este anticipo constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y se pagara en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre.

4.4.-.RETENCIONES.-

Existe la obligación de efectuar retenciones en la fuente de impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia, de rendimientos financieros y sobre los otros pagos o créditos en cuenta que se realicen y que constituyan rentas gravadas para quien los reciba. Los porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta deben ser señaladas por el S.R.I., aplicándose en la actualidad las tarifas del 1% y del 5%, según se trate de compras locales, rendimientos financieros, presentación de servicios, entre otros. Las retenciones en la fuente dan lugar a crédito tributario que será aplicado por el contribuyente sujeto de retención en su declaración de impuesto a la renta.

3.- Casos en los que se admite la devolución

4.5.- DERECHO A SOLICITAR DEVOLUCIONES.- Los contribuyentes que pagaron el impuesto a la renta sin tener la obligación de hacerlo y los que pagaron un valor superior al establecido por la ley.

Los impuestos se devuelven a través de transferencia bancaria a la cuenta del beneficiario o mediante nota de crédito. Solamente las personas de tercera edad pueden solicitar, además, la devolución en efectivo a través de las ventanillas del Banco del Pacífico.

4.6.-SOLICITUD PARA LA DEVOLUCION DE IMPUESTOS.-

La devolución de los impuestos se realiza presentando al SRI una solicitud o reclamo en los formatos y con los requisitos e información correspondientes a cada caso.

Una tercera persona puede presentar la solicitud de devolución a nombre o en representación de otra siempre que este legalmente autorizada. La devolución se realiza siempre al beneficiario de la devolución aunque la solicitud sea presentada por una tercera persona.

El derecho de devolución puede ser causa de:

- 1.- pago indebido, o
- 2.- pago en exceso
- 3.- ser beneficiario de devolución de IVA.

4.7.-.PAGO INDEBIDO.-

Es aquel que se genera cuando el contribuyente no causo impuesto y mantiene un crédito tributario por retenciones en la fuente o anticipos.

También se configura cuando un contribuyente causa impuesto sin que la ley haya establecido alguno o ha pagado de forma duplicada.

4.8.-PAGO EN EXCESO.

Es aquel que se genera cuando el contribuyente causo impuesto y mantiene un crédito tributario por retenciones en la fuente o anticipo, que es superior al impuesto.

También se configura cuando un contribuyente causa un impuesto y pago un valor al que debió efectuar.

4.9.- DERECHO A LA DEVOLUCION DEL IVA.

Los contribuyentes que tienen derecho a solicitar la devolución del IVA pagado en las compras e importaciones, en los casos que especifique la normativa correspondiente, son:

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Exportadores (art 72)

Proveedores directos de exportadores (art 57)

Ejecutores de convenios internacionales (art73)

Discapacitados (art.74)

Proveedores de bienes o servicios con tarifa 0% de IVA, de las instituciones del estado y empresas publicas que perciben ingresos exentos del impuesto a la renta (art. 66 y Art. 72)

Entidades del sector público (por compras o importaciones efectuadas hasta el 2007 o de los años anteriores Art.73 LRTI vigente hasta el 2007).

LEY DE TURISMO (REGLAMENTO DE APLICACION AL CAPITULO VII DE LA LEY DE TURISMO)

LEY DEL ANCIANO.-

Personas de tercera edad.

ACUERDOS DE CANJE POR NOTAS REVERSALES

Misiones diplomáticas, consulares Organismos Internacionales y sus funcionarios acreditados como diplomáticos.

REQUISITOS PARA LA DEVOLUCION DE IMPUESTOS.

Los requisitos para la devolución varían según el tipo de impuesto, así como su causa. Se deberá presentar la información completa y correcta para que su solicitud o reclamo sea atendido. A continuación detallo los siguientes requisitos.

4.10.-REQUISITOS GENERALES PARA EL RECLAMO ADMINISTRATIVO POR DEVOLUCION DE IMPUESTOS.-

- 1.- La designación de la autoridad administrativa ante quien se la formule;
- 2.- El nombre y apellido del compareciente; el derecho por el que lo hace; el número de registro de contribuyentes; o el de la cedula de ciudadanía, en su caso.
- 3.- La indicación de su domicilio permanente y para notificaciones el que señale;
- 4.- Mención del acto administrativo objeto del reclamo y la expresión de los fundamentos de hecho y de derecho en que se apoya, expuestos claramente;
- 5.- la petición o pretensión concreta que se formule;
- 6.- La firma del compareciente, representante o procurador y la del abogado que lo patrocine.

A la reclamación se adjuntarán las pruebas que se dispongan o se solicitar la concesión de un plazo para el efecto.

Para la facilidad de los contribuyentes en la representación de su reclamo o solicitud de devolución de impuesto a la renta, pueden utilizar los formularios 701 para reclamos de pago indebido y reclamos formales de pago en exceso y el formulario 701-A para solicitudes de pago en exceso, mismos que se encuentran disponibles en cualquiera de las oficinas del SRI.

4.11.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)-

El IVA grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

Las tarifas aplicables son del 0% y del 12%. Las exportaciones están gravadas con IVA 0%.

Como regla general de aplicación, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

Mensualmente podrá presentarse una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieren bienes o presente servicios gravados con tarifa cero o no gravados, presentaran una declaración semestral de dichas transferencias.

4.12. MECANISMO DE LA REDUCCION

Los mecanismos para ejercer el derecho a la deducción o a utilizado como crédito tributario es necesario establecer su valor y la fecha en nace.

El valor del impuesto pagado por el vendedor del bien o el servicio se fundamenta en la obligación de emitir una factura en la que consta el valor del IVA cobrado y de realizar su declaración al Estado para pagado y el contribuyente que pago para deducirlo o utilizarlo como crédito tributario.

El paso siguiente es determinar la fecha del hecho generador del derecho a deducir y el periodo en el cual puede hacerse efectiva la deducción del total proveniente de todas las operaciones realizadas en el mismo.

Por consiguiente el derecho a deducir se genera al final del período cuando se produce el devengo o derecho a deducir pero su deducción se opera en el momento de la declaración mensual del impuesto de ese periodo, que se lo ejerce deduciendo el IVA pagado del IVA cobrado por el contribuyente.

Pero si el impuesto a pagar es menor que el crédito tributario o impuesto deducible, este saldo puede ser trasladado a los siguiente periodos, que de acuerdo a la legislaciones puede caducar o no en un periodo determinado que en la mayoría de los casos es de un año

Muchas legislaciones han previsto su reembolso en casos en los que se liquiden las compañías o en los periodos en que se produzca el saldo a favor.

CAPITULO V

IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES

5. 1- OBJETO DEL IMPUESTO

Art. 75.- Objeto del impuesto.- (Sustituido por el Art. 131 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Establécese el impuesto a los consumos especiales ICE, el mismo que se aplicará de los bienes y servicios de procedencia nacional o importados, detallados en el artículo 82 de esta Ley.

Art. 76.- Base imponible.- (Sustituido por el Art. 132 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La base imponible de los productos sujetos al ICE, de producción nacional o bienes importados, se determinará con base en el precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA y el ICE o con base en los precios referenciales que mediante Resolución establezca anualmente el Director General del Servicio de Rentas Internas. A esta base imponible se aplicarán las tarifas ad-valórem que se establecen en esta Ley. Al 31 de diciembre de cada año o cada vez que se introduzca una modificación al precio, los fabricantes o importadores notificarán al Servicio de Rentas Internas la nueva base imponible y los precios de venta al público sugeridos para los productos elaborados o importados por ellos.

La base imponible obtenida mediante el cálculo del precio de venta al público sugerido por los fabricantes o importadores de los bienes gravados con ICE, no será inferior al resultado de incrementar al precio ex-fábrica o ex-aduana, según corresponda, un 25% de margen mínimo presuntivo de comercialización. Si se comercializan los productos con márgenes superiores al mínimo presuntivo antes señalado, se deberá aplicar el margen mayor para determinar la base imponible con el ICE. La liquidación y pago del ICE aplicando el margen mínimo presuntivo, cuando de hecho se comercialicen los respectivos productos con márgenes mayores, se considerará un acto de defraudación tributaria.

Se entenderá como precio ex-fábrica al aplicado por las empresas productoras de bienes gravados con ICE en la primera etapa de comercialización de los mismos. Este precio se verá reflejado en las facturas de venta de los productores y se entenderán incluidos todos los costos de producción, los gastos de venta, administrativos, financieros y cualquier otro costo o gasto no especificado que constituya parte de los costos y gastos totales, suma a la cual se deberá agregar la utilidad marginada de la empresa

El precio ex-aduana es aquel que se obtiene de la suma de las tasas arancelarias, fondos y tasas extraordinarias recaudadas por la Corporación Aduanera Ecuatoriana al momento de desaduanizar los productos importados, al valor CIF de los bienes.

El precio de venta al público es el que el consumidor final pague por la adquisición al detal en el mercado, de cualquiera de los bienes gravados con este impuesto. Los precios de venta al público serán sugeridos por los fabricantes o importadores de los bienes gravados con el impuesto, y de manera obligatoria se deberá colocar en las etiquetas. En el caso de los productos que no posean etiquetas como vehículos, los precios de venta al público sugeridos serán exhibidos en un lugar visible de los sitios de venta de dichos productos.

Para las bebidas alcohólicas de elaboración nacional excepto la cerveza, la base imponible por unidad de expendio y únicamente para el cálculo del ICE, constituirá el "valor unitario referencial", que se determinará multiplicando el valor referencial en dólares de los Estados Unidos de América por litro de alcohol absoluto que corresponda a la categoría del producto, establecido mediante Resolución de carácter general emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas, por el volumen real expresado en litros y multiplicado por el grado alcohólico expresado en la escala Gay Lussac, que conste en el registro sanitario otorgado al producto, dividido para cien.

El valor referencial por categoría de producto se ajustará anual y acumulativamente en función de la variación anual del Índice de Precios al Consumidor Urbano (IPCU) para el subgrupo de bebidas alcohólicas, a noviembre de cada año, elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, INEC. Los nuevos valores serán publicados por el Servicio de Rentas Internas en el mes de diciembre y regirán desde el primero de enero del año siguiente.

El ICE no incluye el impuesto al valor agregado y será pagado respecto de los productos mencionados en el artículo precedente, por el fabricante o importador en una sola etapa.

La base imponible sobre la que se calculará y cobrará el impuesto en el caso de servicios gravados, será el valor con el que se facture, por los servicios prestados al usuario final excluyendo los valores correspondientes al IVA y al ICE..

La base imponible sobre la que se calculará y cobrará el impuesto por los servicios de casinos, salas de juego (bingo-mecánicos) y otros juegos de azar, corresponderá al valor de las fichas u otros medios utilizados para las apuestas.

Art. 77.- Exenciones.- (Sustituido por el Art. 133 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Estarán exentos del impuesto a los consumos especiales los productos destinados a la exportación.

5.2. HECHO IMPONIBLE Y SUJETOS DEL IMPUESTO

Art. 78.- Hecho generador.- (Sustituido por el Art. 134 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El hecho generador en el caso de consumos de bienes de producción nacional será la transferencia, a título oneroso o gratuito, efectuada por el fabricante y la prestación del servicio dentro del período respectivo. En el caso del consumo de mercancías importadas, el hecho generador será su desaduanización.

Art. 79.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 80.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del ICE:

1. Las personas naturales y sociedades, fabricantes de bienes gravados con este impuesto;
2. (Reformado por el Art. 135 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Quienes realicen importaciones de bienes gravados por este impuesto; y,
3. (Reformado por el Art. 135 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Quienes presten servicios gravados.

Art. 81.- Facturación del impuesto.- (Sustituido por el Art. 136 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los productores nacionales de bienes gravados por el ICE, y quienes presten servicios gravados tendrán la obligación de hacer constar en las facturas de venta, por separado, el valor total de las ventas y el impuesto a los consumos especiales.

En el caso de productos importados el ICE se hará constar en la declaración de importación.

5.3. TARIFAS DEL IMPUESTO

Art. 82.- (Sustituido por el Art. 137 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Están gravados con el impuesto a los consumos especiales los siguientes bienes y servicios:

GRUPO I TARIFA

Cigarrillos, productos del tabaco y sucedáneos del tabaco (abarcan los productos preparados totalmente o en parte utilizando como materia prima hojas de tabaco y destinados a ser fumados, chupados, inhalados, mascados o utilizados como rapé).150%

Cerveza, 30%

Bebidas gaseosas 10%

Bebidas alcohólicas distintas a la cerveza 40%

Perfumes y aguas de tocador20%

Videojuegos 35%

Armas de fuego, armas deportivas y municiones 300%

Focos incandescentes 100%

En caso de los cigarrillos rubios nacionales o importados de ninguna manera podrá pagarse, por concepto de ICE, un monto en dólares inferior al que pague por este tributo la marca de cigarrillos rubios de mayor venta en el mercado nacional. Semestralmente, el Servicio de Rentas Internas determinará sobre la base de la información presentada por los importadores y productores nacionales de cigarrillos, la marca de cigarrillos rubios de

mayor venta en el mercado nacional y el monto del impuesto que corresponda por la misma. Además, se establece un precio mínimo que será igual a la marca de cigarrillos rubios de mayor venta en mercado nacional.

GRUPO II TARIFA

1. Vehículos motorizados de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle:

Camionetas y furgonetas cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000 5%

Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000 5%

Vehículos motorizados, excepto camionetas y furgonetas cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000 15%

Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000 25%

Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 35%

GRUPO II TARIFA

2. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricares, cuadrones, yates y barcos de recreo: 15%

GRUPO III TARIFA

Servicios de televisión pagada 15%

Servicios de casinos, salas de juego (bingo - mecánicos) y otros juegos de azar 35%

GRUPO IV TARIFA

Las cuotas, membresías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los Clubes Sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto en su conjunto supere los US \$ 1.500 anuales 35%

5.4 DECLARACIÓN Y PAGO DEL ICE

Art. 83.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del ICE presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y fechas que se establezcan en el reglamento.

Art. 84.- Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del ICE efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas.

Art. 85.- Pago del impuesto.- El impuesto liquidado deberá ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Art. 86.- Declaración, liquidación y pago del ICE para mercaderías importadas.- En el caso de importaciones, la liquidación del ICE se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

Art. 87.- Control.- Facúltase al Servicio de Rentas Internas para que establezca los mecanismos de control que sean indispensables para el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias en relación con el impuesto a los consumos especiales.

Art. 88.- Clausura.- Los sujetos pasivos del ICE que se encuentren en mora de declaración y pago del impuesto por más de tres meses serán sancionados con la clausura del establecimiento o establecimientos de su propiedad, previa notificación legal, conforme a lo establecido en el Código Tributario, requiriéndoles el pago de lo adeudado dentro de treinta días, bajo prevención de clausura, la que se mantendrá hasta que los valores adeudados sean pagados. Para su efectividad el Director General del Servicio de Rentas Internas dispondrá que las autoridades policiales ejecuten la clausura.

Art. 89.- Destino del impuesto.- (Sustituido por el Art. 138 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El producto del impuesto a los consumos especiales se depositará en la respectiva cuenta del Servicio de Rentas Internas que, para el efecto, se abrirá en el Banco Central del Ecuador. Luego de efectuados los respectivos registros contables, los valores pertinentes serán transferidos, en el plazo máximo de 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional.

Art.- (Agregado por el Art. 139 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La Administración Tributaria ejercerá su facultad determinadora sobre el ICE cuando corresponda, de conformidad con el Código Tributario y demás normas pertinentes.

5.5 RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO

(Agregado por el Art. 141 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007)

Art. 97.1.- (Agregado por el Art. 141 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Establécese el Régimen Simplificado (RS) que comprende las declaraciones de los Impuestos a la Renta y al Valor Agregado, para los contribuyentes que se encuentren en las condiciones previstas en este título y opten por éste voluntariamente.

Art. 97.2.- Contribuyente sujeto al Régimen Simplificado.- (Agregado por el Art. 141 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Para efectos de esta Ley, pueden sujetarse al Régimen Simplificado los siguientes contribuyentes:

a) Las personas naturales que desarrollen actividades de producción, comercialización y transferencia de bienes o prestación de servicios a consumidores finales, siempre que los ingresos brutos obtenidos durante los últimos doce meses anteriores al de su inscripción, no superen los sesenta mil dólares de Estados Unidos de América (USD \$ 60.000) y que para el desarrollo de su actividad económica no necesiten contratar a más de 10 empleados;

b) Las personas naturales que perciban ingresos en relación de dependencia, que además desarrollen actividades económicas en forma independiente, siempre y cuando el monto de sus ingresos obtenidos en relación de dependencia no superen la fracción básica del Impuesto a la Renta gravada con tarifa cero por ciento (0%), contemplada en el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno Codificada y que sumados a los ingresos

brutos generados por la actividad económica, no superen los sesenta mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 60.000) y que para el desarrollo de su actividad económica no necesiten contratar a más de 10 empleados; y,

c) Las personas naturales que inicien actividades económicas y cuyos ingresos brutos anuales presuntos se encuentren dentro de los límites máximos señalados en este artículo.

Art. 97.3.- Exclusiones.- (Agregado por el Art. 141 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- No podrán acogerse al Régimen Simplificado (RS) las personas naturales que hayan sido agentes de retención de impuestos en los últimos tres años o que desarrollen las siguientes actividades:

- 1) De agenciamiento de Bolsa;
- 2) De propaganda y publicidad;
- 3) De almacenamiento o depósito de productos de terceros;
- 4) De organización de espectáculos públicos;
- 5) Del libre ejercicio profesional que requiera título terminal universitario;
- 6) De agentes de aduana;
- 7) De producción de bienes o prestación de servicios gravados con el Impuesto a los Consumos Especiales;
- 8) De personas naturales que obtengan ingresos en relación de dependencia, salvo lo dispuesto en esta Ley;

9) De comercialización y distribución de combustibles;

10) De impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios realizadas por establecimientos gráficos autorizados por el SRI;

11) De casinos, bingos y salas de juego; y,

12) De corretaje de bienes raíces

Art. 97.4.- Inscripción, Renuncia y Cese de Actividades.- (Agregado por el Art. 141 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los contribuyentes que reúnan las condiciones para sujetarse a éste régimen, podrán inscribirse voluntariamente en el Régimen Impositivo Simplificado y, por tanto, acogerse a las disposiciones pertinentes a este régimen, para lo cual el Servicio de Rentas Internas implantará los sistemas necesarios para la verificación y control de la información proporcionada por el solicitante. El Servicio de Rentas Internas rechazará la inscripción, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en la presente Ley.

La Administración Tributaria, de oficio, podrá inscribir a los contribuyentes que reúnan las condiciones para sujetarse a este Régimen y que no consten inscritos en el Registro Único de Contribuyentes.

Los contribuyentes, a partir del primer día del mes siguiente al de su inscripción en el Régimen Impositivo Simplificado, estarán sujetos a este Régimen y al cumplimiento de sus respectivas obligaciones.

Mediante renuncia expresa, el contribuyente inscrito podrá separarse del Régimen Impositivo Simplificado, lo cual surtirá efecto a partir del primer día del mes siguiente. En caso de que el contribuyente cese sus actividades económicas, deberá dar de baja los comprobantes de venta no utilizados y suspender temporalmente el Registro Único de Contribuyentes.

La cancelación o suspensión del Registro Único de Contribuyentes por terminación de actividades económicas, conlleva la terminación de la sujeción al Régimen Impositivo Simplificado.

Los agentes económicos que no se adhieran o no sean aceptados a este Régimen, cumplirán con sus obligaciones tributarias y demás deberes formales, conforme lo establece el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa aplicable.

5.6 DISPOSICIONES GENERALES

Art. 98.- Definición de sociedad.- Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

Art. 99.- Cobro de intereses.- Para el cobro de intereses sobre obligaciones tributarias determinadas en esta Ley, se estará a lo previsto en el artículo 20 (21) del Código Tributario.

Art. 100.- Cobro de multas.- (Reformado por el Art. 142 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual se calculará sobre el impuesto causado según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto.

Para el caso de la declaración del impuesto al valor agregado, la multa se calculará sobre el valor a pagar después de deducir el valor del crédito tributario de que trata la ley, y no sobre el impuesto causado por las ventas, antes de la deducción citada.

Cuando en la declaración no se determine Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la renta a cargo del sujeto pasivo, la sanción por cada mes o fracción de mes de retraso será equivalente al 0.1% de las ventas o de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período al cual se refiere la declaración, sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos. Estas sanciones serán determinadas, liquidadas y pagadas por el declarante, sin necesidad de resolución administrativa previa.

Si el sujeto pasivo no cumpliera con su obligación de determinar, liquidar y pagar las multas en referencia, el Servicio de Rentas Internas las cobrará aumentadas en un 20%.

Las sanciones antes establecidas se aplicarán sin perjuicio de los intereses que origine el incumplimiento y, en caso de concurrencia de infracciones, se aplicarán las sanciones que procedan según lo previsto por el Libro Cuarto del Código Tributario.

Para el cómputo de esta multa no se tomarán en cuenta limitaciones establecidas en otras normas.

Art. 101.- Responsabilidad por la declaración.- (Reformado por los Arts. 143 y 144 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga.

Se admitirán correcciones a las declaraciones tributarias luego de presentadas, sólo en el caso de que tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención y que se realicen antes de que se hubiese iniciado la determinación correspondiente.

Cuando tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención, sobre el mayor valor se causarán intereses a la tasa de mora que rija para efectos tributarios.

Cuando la declaración cause impuestos y contenga errores que hayan ocasionado el pago de un tributo mayor que el legalmente debido, el sujeto pasivo presentará el correspondiente reclamo de pago indebido, con sujeción a las normas de esta Ley y el Código Tributario.

En el caso de errores en las declaraciones cuya solución no modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración éste podrá enmendar los errores, presentando una declaración sustitutiva, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración. Cuando la enmienda se origine en procesos de control de la propia administración tributaria y si así ésta lo requiere, la declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los tres años siguientes a la presentación de la declaración.

Art. 102.- Responsabilidad de los auditores externos.- Los auditores externos están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo, lo hará responsable y dará ocasión a que el Director General del Servicio de Rentas Internas solicite al Superintendente de Compañías o de Bancos y Seguros, según corresponda, la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las otras sanciones que procedan según lo establecido en el Código Penal.

Art. 103.- Emisión de Comprobantes de Venta.- (Sustituido por el Art. 145 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por

todas las operaciones mercantiles que realicen. Dichos documentos deben contener las especificaciones que se señalen en el reglamento.

El contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes, sin que se pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados.

Sobre operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00, gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América 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.

Facúltase al Director General del Servicio de Rentas Internas implantar los sistemas que considere adecuados para incentivar a los consumidores finales a exigir la entrega de facturas por los bienes que adquieran o los servicios que les sean prestados, mediante sorteos o sistemas similares, para lo cual asignará los recursos necesarios, del presupuesto de la Administración Tributaria.

Art. 104.- Comprobantes de retención.- Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por impuesto a la renta y por impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento.

Art. 105.- Sanción por falta de declaración.- Cuando al realizar actos de determinación la administración compruebe que los sujetos pasivos de los impuestos de que trata esta Ley no han presentado las declaraciones a las que están obligados, les sancionará, sin necesidad de resolución administrativa previa, con una multa equivalente al 5% mensual, que se calculará sobre el monto de los impuestos causados correspondientes al o a los períodos intervenidos, la misma que se liquidará directamente en las actas de fiscalización, para su cobro.

Cuando por otros medios la administración identifique sujetos pasivos morosos en el cumplimiento de la obligación de presentar declaración por los impuestos de que trata esta Ley, les impondrá una multa de ochenta centavos a veinte dólares de los Estados Unidos de América, previa resolución, la que dará lugar a la emisión de los correspondientes títulos de crédito, para su cobro. Esta multa se graduará de acuerdo con las normas que establezca el reglamento.

Art. 106.- Sanciones para los sujetos pasivos.- (Reformado por el Art. 146 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- 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 30 hasta 1.500 dólares de los Estados Unidos de América, la que se regulará teniendo en cuenta los ingresos y el capital del contribuyente, según lo determine el reglamento.

Art. 107.- Valor de la declaración.- (Reformado por el Art. 147 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Para el cobro de los impuestos establecidos en esta Ley y demás créditos tributarios relacionados, determinados en declaraciones o liquidaciones por los propios sujetos pasivos, tal declaración o liquidación será documento suficiente para el inicio de la respectiva acción coactiva, de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.

Art.107 A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas, en un plazo no mayor a veinte días contados desde el día siguiente de la fecha de la notificación.

Art. 107 B.- Orden de cobro o Aplicación de Diferencias.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Si dentro del plazo señalado en el artículo anterior, el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración" o "Resolución de Aplicación de Diferencias" y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva o la afeción que corresponda a las declaraciones siguientes, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar, si se tratare de impuestos percibidos o retenidos.

Art. 107 C.- Cruce de información.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días. Si dentro de tal plazo el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración" o "Resolución de Aplicación de Diferencias" y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva o la afeción que corresponda a las declaraciones siguientes, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar, si se tratare de impuestos percibidos o retenidos.

Art. 108.- Acción pública.- Se concede acción pública para denunciar violaciones a lo dispuesto en esta Ley en relación a la obligatoriedad de emitir facturas, notas o boletas de

venta por todas las transacciones mercantiles que realicen los sujetos pasivos. Así como para denunciar actos ilícitos en que incurran funcionarios del Servicio de Rentas Internas, de la Corporación Aduanera Ecuatoriana y del Servicio de Vigilancia Aduanera.

Art. 109.- Casos especiales de defraudación.- (Reformado por el Art. 149 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Además de los casos contemplados en el Código Tributario, para los efectos de esta Ley constituyen casos de defraudación la falta de emisión o entrega de facturas, notas o boletas de venta, la emisión incompleta o falsa de éstas y el no uso o uso parcial de los sellos o cualquier otro tipo de documento de control establecido por el reglamento de esta Ley.

Art. 110.- Facilidades de pago.- Los contribuyentes que paguen sus impuestos una vez vencidos los plazos que se establecen para el efecto, deberán autoliquidar y cancelar los correspondientes intereses de mora, sin que para el pago de los impuestos atrasados, de los intereses y de las multas respectivas se requiera resolución administrativa alguna.

Los contribuyentes que estuvieren atrasados en el cumplimiento de obligaciones tributarias, cuya administración está a cargo del Servicio de Rentas Internas, podrán solicitar facilidades de pago, de acuerdo con lo dispuesto por el Código Tributario.

Art. 111.- Sanciones para funcionarios y empleados públicos.- Los funcionarios y empleados del Servicio de Rentas Internas que en el desempeño de sus cargos incurrieren en las infracciones consideradas en el Título III del Libro II del Código Penal, serán sancionados administrativamente por el Director General del Servicio de Rentas Internas con una multa de 23,68 USD a 473,68 USD, sin perjuicio de las penas que establece dicho Código. En caso de que el Director General del Servicio de Rentas Internas no aplique las sanciones señaladas, el Ministro de Economía y Finanzas procederá a sancionar tanto al citado Director como a los funcionarios o empleados infractores. Además, los funcionarios y empleados que incurrieren en las mencionadas faltas serán cancelados de inmediato.

Los fiscalizadores ajustarán sus actuaciones a las leyes y reglamentos vigentes, a los precedentes jurisprudenciales obligatorios dictados por la Sala de lo Fiscal de la Corte

Suprema de Justicia y a las instrucciones de la administración; estarán obligados a defender ante el Director General del Servicio de Rentas Internas, Ministro de Economía y Finanzas o los Tribunales Distritales de lo Fiscal, en su caso, los resultados de sus actuaciones, presentando las justificaciones pertinentes.

En el ejercicio de sus funciones son responsables, personal y pecuniariamente, por todo perjuicio que por su acción u omisión dolosa causaren al Estado o a los contribuyentes, sin perjuicio de la destitución de su cargo y del enjuiciamiento penal respectivo.

La inobservancia de las leyes, reglamentos, jurisprudencia obligatoria e instrucciones de la administración será sancionada con multa de 23,68 USD a 473,68 USD, y al doble de estas sanciones en caso de reincidencia, que será impuesta por el Director General del Servicio de Rentas Internas. La persistencia en la misma será causa para la destitución del cargo.

Los funcionarios y empleados del Servicio de Rentas Internas que no notificaren oportunamente, en forma legal, actas de fiscalización, liquidaciones de impuestos, resoluciones administrativas, títulos de crédito y demás actos administrativos serán, personal y pecuniariamente, responsables de los perjuicios que por los retardos u omisiones ocasionen al Estado. Si por estos motivos caducare el derecho del Estado para liquidar impuestos o prescribiere la acción para el cobro de las obligaciones tributarias, serán además destituidos de sus cargos por el Ministro de Economía y Finanzas.

Notas:

- Por medio de la fe de erratas publicada en el Registro Oficial 478, 9-XII-2004 se modificó el texto de este artículo.
- Debido a la reforma establecida por el D.E. 854 (R.O. 253, 16-I-2008) al Art. 16 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva, la denominación del Ministerio de Economía y Finanzas fue sustituida por la de Ministerio de Finanzas.

Art. 112.- Recaudación en instituciones financieras.- Autorízase a la administración tributaria para que pueda celebrar convenios especiales con las instituciones financieras establecidas en el país, tendentes a recibir la declaración y la recaudación de los impuestos, intereses y multas por obligaciones tributarias.

En aquellas localidades en las que exista una sola agencia o sucursal bancaria, ésta estará obligada a recibir las declaraciones y recaudar los impuestos, intereses y multas de los contribuyentes en la forma que lo determine la administración tributaria, aún cuando tal institución bancaria no haya celebrado convenio con el Servicio de Rentas Internas.

Art. 113.- Sanciones por no depositar los valores recaudados.- Cuando realizada la recaudación respectiva por una institución financiera que menciona esta Ley, no se efectúe la consignación de las sumas recaudadas dentro de los plazos establecidos para tal fin, se generarán a su cargo y sin necesidad de trámite previo alguno, intereses liquidados diariamente a la tasa de mora que rija para efectos tributarios, sobre el monto exigible no consignado oportunamente, desde la fecha en que se debió efectuar la consignación y hasta el día en que ella se produzca.

Cuando el valor informado por la institución financiera sea inferior al valor que figure en la declaración o comprobante de pago como suma pagada por el contribuyente o sujeto pasivo, los intereses de mora imputables a la recaudación no consignada se liquidarán al doble de la tasa prevista en este artículo.

Nota:

La tasa de interés por mora para obligaciones tributarias para el período que va del 01-VII-2006 al 30-IX-2006 es de 0,780%.

Art. 114.- Terminación de los convenios.- El Director General del Servicio de Rentas Internas podrá, en cualquier momento, dar por terminado unilateralmente el convenio suscrito con las instituciones financieras cuando éstas incumplan las obligaciones establecidas en esta Ley, en los reglamentos o en las cláusulas especiales que en tal sentido se incluyan en el convenio respectivo. El Presidente de la República reglamentará

las condiciones, requisitos y sanciones aplicables a las instituciones financieras suscriptoras del convenio.

Art. 115.- Valor de las especies fiscales.- Facúltase al Ministro de Economía y Finanzas para que fije el valor de las especies fiscales, incluidos los pasaportes.

Nota:

Debido a la reforma establecida por el D.E. 854 (R.O. 253, 16-I-2008) al Art. 16 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva, la denominación del Ministerio de Economía y Finanzas fue sustituida por la de Ministerio de Finanzas.

Art. 116.- (Derogado por el Art. 150 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).

Art. 117.- Normas técnicas.- (Reformado por el Art. 151 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El INEN definirá y establecerá las normas técnicas para los productos y subproductos alcohólicos y concederá los certificados de calidad respectivos, para cada uno de los tipos y marcas de licores.

Art. 118.- Prohibición.- Prohíbese la venta de todo producto alcohólico que no cumpla con las normas sanitarias de calidad, seguridad y registro de marcas. El control del volumen de producción y del grado alcohólico mínimo lo realizará el Ministerio de Economía y Finanzas.

BIBLIOGRAFIA

AGUIRRE, Apolo Marco, Manual de Derecho Tributario, 1994.

BIANCHI, Alberto, "Algunas Reflexiones críticas sobre la peligrosidad o inutilidad de una teoría general del contrato administrativo" El Derecho. Buenos Aires, Universitas.1995.

Boletín del Tribunal Fiscal Nro. 18, Quito. Ecuador, año 1979

CASSAGNE, Juan Carlos- Procedimiento y Proceso Administrativo. Buenos

Aires, Lexis Nexos PUCA, 2005.

Colección de Jurisprudencia, Ediciones Legales, año 1997, Tomo I

Colección de Jurisprudencia, Ediciones Legales, año 1999, Tomo I

Constitución Política del Ecuador, año 2006

CORPORACION de Estudios y Publicaciones, Código Civil con

Jurisprudencia, HOLGUIN, Juan Larrea, Selección Elaborada por el Dr. Juan

Larrea Holguín, Actualizado a Febrero de 1995.

GUSTAVINO, Elías, Tratado de la Jurisdicción Administrativa. Buenos Aires. 1987;

HOLGUIN, Juan Larrea, Hernán Toro costales, Repertorio de Jurisprudencia No. LI de Julio a Diciembre del 2001.

HOLGUIN, Juan Larrea, Hernán Toro costales, Repertorio de Jurisprudencia No. LIII de enero a junio del 2002

HOLGUIN, Juan Larrea, Hernán Toro costales, Repertorio de Jurisprudencia No. LVI de Enero a Junio 2003

HOLGUIN, Juan Larrea, Hernán Toro costales, Repertorio de Jurisprudencia No. LVII de Enero a Junio 2004.

HUALPA, Tapia- Ramón.-Tratado del Proceso Contencioso Administrativo, Jurista Editores. 2006.

MAIRAL, Héctor- Control Judicial de la Administración Pública, Buenos Aires, Desalma-1984.

MORILLO, Augusto M, La casación, un modelo intermedio eficiente, 2da. Edición Actualizada, editora platense, La Plata, Buenos Aires,2000.

NUÑEZ, Aristimuño José, Aspectos en la Técnica de la Formalización del Recurso de Casación, Cuarta Edición, Caracas, Venezuela, 1994.

Registros Oficiales de la República del Ecuador

TAMA, Manuel, El recurso de Casación en la jurisprudencia Nacional, Edilex S.A.- Tomo I.

TAMA, Manuel, El recurso de Casación en la jurisprudencia Nacional, Edilex S.A.- Tomo II.

TORRES, Beltrán Pedro Pablo, Crítica al Sistema de la Casación, Bogotá-Colombia, 1999.

Blanco Ramos, Ignacio “Derecho Tributario” Segunda Edición, Barcelona, España 1976

Cabanellas de Torres, Guillermo “Diccionario Jurídico Elemental

Mauricio A. Plazas Vega El impuesto sobre el valor Agregado Segunda Edición

Centro de Negocios Internacionales S.A., Sistema de facilitación para la devolución condicionada de impuestos”, Editores Asesoría Integral de Comercio Internacional Valparaíso Chile, 1999

Derouin, Philippe, “ El Impuesto sobre el Valor Añadido en la comunidad Económica Europea”, Editoriales de Derecho Reunidas 1988,

Garzón Pacheco, Alberto, “El impuesto a las ventas en Colombia”, Tercera Edición, Legislación Económica, Bogotá, Colombia 1971

Ortiz Gutiérrez, Román “El impuesto sobre el valor añadido” Ediciones Pirámides Madrid, España 1982

Régimen Tributario Interno Ecuatoriano

Reformas de la Ley de Equidad Tributaria.