

Tax News

Notas sobre actualidad tributaria y otros que pueden incidir en sus actividades y operaciones

Septiembre 2016

The PwC logo is displayed in a bold, black, lowercase sans-serif font. A small red horizontal bar is positioned above the 'w'.

En Ecuador los aspectos tributarios de un negocio se desenvuelven en un ambiente legal y económico particularmente cambiante, por ello, es importante mantenerse actualizado.

Este índice temático resume los cambios, actualizaciones o nuevas reformas tributarias comunicadas electrónicamente a través de nuestro boletín periódico “Tax News”.

Leyes y Reglamentos

TN17 | Proyecto de Ley el Trabajo Juvenil, Regulación excepcional de la Jornada de Trabajo, Cesantía y Seguro de Desempleo.

TN19 | Proyecto de Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.

TN25 y TN40 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera y Reglamento para su aplicación.

TN26 y TN35 | Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Públicas y su Reglamento.

TN29 y TN36 | Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016 y su Reglamento.

TN49 | Ley Orgánica para Evitar la Elusión del Impuesto al Renta sobre Ingresos Provenientes de Herencias, Legados y Donaciones (Ley de Elusión).

Impuesto a la Renta (Sociedades)

TN5 | Cálculo y pago del Anticipo de Impuesto a la Renta para el FY 2016.

TN5 | Tarifas y demás regulaciones para la aplicación del Impuesto a la Renta Único para las actividades del sector bananero

TN5 | Exención del pago del Impuesto a la Renta para Instituciones privadas sin fines de lucro.

TN7 | Tratamiento para titulares de Derechos Representativos de Capital en Paraísos Fiscales.

TN10 | Coeficientes para la determinación presuntiva de Impuesto a la Renta para el FY 2016.

TN20 | Normas para la determinación de ingresos gravables, costos y gastos deducibles imputables a contratos de construcción.

TN23 | Sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que realicen operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría con partes relacionadas.

TN24 | Retención en la fuente de Impuesto a la Renta sobre los valores que se envíen al exterior, por parte de las Instituciones del Sistema Financiero Nacional

TN24 | Reforma a los porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta.

TN25 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones

Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera:

- Reducción 5% tarifa de IR en Zonas Especiales de Desarrollo Económico.
- Definición de la expresión "rendimientos financieros".
- Exención del pago del IR en dividendos de sociedades constituidas APP.
- Normas para la deducibilidad de mermas.
- Límites a la deducibilidad de operaciones con partes relacionadas.
- Límites en pagos al exterior en aplicación de convenios de doble tributación.
- Consideraciones en la enajenación de derechos representativos de capital.
- Retenciones en la fuente en depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales.

TN29 | Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016:
• No deducibilidad de IR por pagos de Contribuciones Solidarias.

TN31 | Porcentajes de retención del Impuesto a la Renta en la comercialización de concentrados y/o elementos metálicos.

TN37 | Montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición.

TN38 | Calificación de entidades no financieras especializadas – requisito para exoneración de la retención de renta sobre créditos del exterior.

TN41 | Exoneración del 100% del Anticipo de Impuesto a la Renta del FY 2016 (Sectores afectados por el terremoto).

TN41 | Exoneración del 100% del Anticipo de Impuesto a la Renta del FY 2013 (Sector distribuidor de cigarrillos y productor de tabaco).

TN45 | Crédito Tributario para la Contribución Solidaria sobre las utilidades en micro y pequeñas empresas.

TN51 | Regulaciones sobre los Gastos Indirectos Asignados desde el Exterior (GIAE) por partes relacionadas.

TN52 | Reformas a los porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta en la comercialización de elementos metálicos.

TN54 | Procedimiento de identificación y notificación de las empresas consideradas como inexistentes o fantasmas.

TN54 | Exoneración del 100% del Anticipo de Impuesto a la Renta del FY 2016 (Sectores afectados por el terremoto).

TN55 | Exoneración del pago del saldo del Impuesto a la Renta FY 2015.

TN58 | Montos para el cálculo de la rebaja en el valor del Anticipo del

Impuesto a la Renta FY 2016 para las entidades del Sistema Financiero Nacional.

TN60 | Sectores económicos, límites y condiciones para la aplicación de la exoneración del pago del IR por la ejecución de nuevas inversiones productivas en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

Impuesto a la Renta (Personas Naturales)

TN1 | Tabla del Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, herencias, legados y donaciones, vigentes para el FY 2016.

TN6 | Deducción de Gastos Personales FY 2016.

TN26 | Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Públicas:
• Cambio en la base exenta de los ingresos percibidos por personas mayores de 65 años.
• Reformas a los beneficios tributarios establecidos para personas con discapacidad.

Impuestos al Valor Agregado (IVA)

TN5 | Figura de autoconsumo y transferencias gratuitas gravadas con IVA, tratamiento para descuentos y otras promociones.

TN5 | Porcentaje de Retención de IVA, en los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables.

TN13 | Devolución del IVA a los proveedores de bienes que se exporten.

TN25 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera:
• No aplican retenciones de IVA a sociedades APP.
• Devolución de IVA a Exportadores.

TN26 | Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Públicas:
• Devolución de IVA en transacciones realizadas con dinero electrónico.

TN29 | Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016:
• Incremento de 2 puntos porcentuales en la tarifa del IVA, por un año.

TN31 | Procedimiento para la emisión de comprobantes de venta y documentos complementarios, (tarifa 14 % del IVA).

TN39 | Tarifa vigente del IVA en la distribución de derivados de hidrocarburos.

TN39 | Procedimiento para emisión de comprobantes de venta y documentos complementarios – Ley de Solidaridad.

TN42 | Resoluciones del Ministerio de Industrias y Productividad – Utilización de etiquetas con tarifa de IVA anterior.

TN43 | Facturación del IVA 14% a partir del 1 de junio de 2016.

TN46 | Definiciones para la emisión de comprobantes emitidos por medios digitales o electrónicos de pago.

TN58 | Reformas al procedimiento para la emisión de comprobantes de venta y documentos complementarios. (Tarifa 14% del IVA).

Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

TN26 | Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Públicas:
• Reformas al ICE aplicado en: bebidas alcohólicas, bebidas no alcohólicas y gaseosas, lácteos y sus derivados, cigarrillos, servicios de telefonía y otros.

TN30 | ICE en la prestación de servicios de telefonía y bebidas no alcohólicas.

TN41 | Normas de cumplimiento obligatorio para los operadores de telecomunicaciones, intermediarios, distribuidores, comisionistas y similares.

TN41 | Normas para los que se constituyeron en nuevos sujetos pasivos de ICE con la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.

TN42 | Resoluciones del Ministerio de Industrias y Productividad – Utilización de etiquetas con tarifas de ICE anterior.

TN52 | Liquidación del ICE en vehículos importados - Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

TN5 | Modificación del listado de materias primas, insumos y bienes de capital – ISD.

TN25 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera:
• Exoneraciones del ISD por financiamiento con instituciones no financieras especializadas.

TN26 | Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Públicas:
• Cambio en la base exenta del ISD.

TN31 | Retenciones de ISD en espectáculos públicos.

TN38 | Calificación de entidades no financieras especializadas– requisito para exoneración del ISD sobre créditos del exterior.

TN39 | Exoneración del ISD por estudios en el exterior y enfermedades catastróficas.

TN58 | Reformas al procedimiento para la emisión de comprobantes de venta y documentos complementarios. (Tarifa 14% del IVA).

TN59 | Normas para la aplicación de la exoneración del ISD previsto en la Ley de Solidaridad.

Precios de Transferencia

TN2 | Créditos Comerciales con Partes Relacionadas – Dividendos anticipados.

TN11 | Plazo de presentación de la consulta de valoración previa FY 2016.

TN25 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera:
• Métodos para aplicar el principio de plena competencia.

Temas laborales

TN3 | Salario Básico Unificado Vigente para el FY 2016.

TN21 | Salario Digno FY 2015 y Procedimiento para el Pago de la Compensación Económica.

TN22 | Normas que regulan el Cálculo de la Jubilación Patronal.

Declaraciones y Anexos

TN4 | Normas para la elaboración y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) y sus Anexos.

TN5 | Reforma al Formulario 101 (Impuesto a la Renta).

TN8 | Normas para la presentación del Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores.

TN12 | Ampliación del plazo para la presentación del Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores, FY 2015.

TN16 | Reformas al Formulario 101 para la declaración del Impuesto a la Renta y presentación de Estados Financieros.

TN18 | Actualización de Formularios 103 (RFIR), 104, 104 A (IVA) y 106 (Múltiple de pagos).

TN28 | Anexo reporte de transacciones con tarjetas de crédito, débito, prepago y dinero electrónico (TDC).

TN31 | Aprobación de los Formularios 104 – 104ª (IVA).

TN31 | Modifica el Formulario de declaración informativa de

transacciones exentas y no sujetas del ISD.

TN31 | Aprueba el Formulario 114 para la declaración del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables.

TN32 | Procedimiento para la declaración informativa de transacciones exentas/no sujetas al pago del (ISD).

TN33 | Formulario 120 – Contribuciones Solidarias.

TN34 | Extensión del plazo para la declaración y pago de las contribuciones establecidas en la Ley de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana.

TN44 | Procedimiento para la declaración y pago de la Contribución Solidaria sobre la Remuneración y Nuevo Formulario 107 A – Comprobante de retención de la Contribución Solidaria sobre las Remuneraciones.

TN45 | Procedimiento para la declaración y pago de la contribución solidaria sobre el patrimonio y sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital; y sobre las utilidades.

TN46 | Actualización del Anexo Transaccional Simplificado (ATS) y ampliación de plazos para su presentación.

TN46 | Ampliación de plazos para la presentación y pago de impuestos administrados por el SRI para las provincias de Manabí y Esmeraldas.

TN47 | Ampliación del plazo de presentación del ICT.

TN56 | Plazos para la presentación del Formulario 120 - Contribuciones Solidarias.

Contribuciones a Entidades de Control

TN15 | Contribución a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) – FY 2016.

TN57 | Normas para la liquidación y pago de la contribución del uno por mil sobre el valor de los activos fijos a establecimientos de turismo.

Otras Resoluciones

TN5 | Implementación del Régimen Simplificado de las Organizaciones Integrantes de la Economía Popular y Solidaria.

TN9 | Normas para el pago de las obligaciones tributarias y fiscales administradas por el SRI, mediante títulos del Banco Central (TBC).

TN14 | Se modifica la tasa de interés referencial para créditos externos.

TN24 | Normas para notificaciones electrónicas por parte del SRI.

TN25 | Reformas reglamentarias para la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas (APP's) y la inversión extranjera:
• Recargo del 20% por determinación de la obligación tributaria por el SRI.
• Limitaciones en la prestación de servicios de asesoría tributaria y otros.

TN27 | Instrucción para las Donaciones de Productos a Entidades Públicas para los Damnificados del Terremoto.

TN29 | Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016:
• Se establece el pago de la Contribución Solidaria sobre la remuneración, la Utilidad, el Patrimonio y sobre bienes inmuebles y representativos de capital existentes en el Ecuador.
• Obligación de reportar información de sociedades ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

TN31 | Normas para el pago del abono por concepto de regalías mineras.

TN39 | Reforma a las fechas de reporte de información de transacciones de cobro con dinero electrónico.

TN41 | Convenio suscrito entre el Ecuador y Costa Rica sobre el intercambio de información en materia tributaria.

TN48 | Otros casos de afectación para personas domiciliadas en Manabí y Esmeraldas para fines de la exoneración de la contribución solidaria sobre el patrimonio y utilidades y el 100% de intereses, multas y recargos por obligaciones vencidas.

TN50 | Prescripción de obligaciones aduaneras.

TN51 | Normas para la exoneración, reducción o rebaja de impuestos vehiculares administrados por el SRI.

TN52 | Condiciones para la existencia de afectación a causa del terremoto en la actividad económica.

TN53 | Normas para organizaciones de la Economía Popular y Solidaria (EPS), integrantes del Régimen Simplificado (RISE).

TN54 | Remisión de intereses, multas y recargos a contribuyentes RISE en zonas afectadas.

TN59 | Normas para la aplicación de la exoneración de aranceles aduaneros previsto en la Ley de Solidaridad.

Contactos:

Para obtener información o recibir nuestro "Tax News" debe enviar un correo electrónico a tax.news@ec.pwc.com indicando su interés.



/PwCEcuador



@PwC_Ecuador



PwC Ecuador



© 2016 PwC Asesores Empresariales Cía. Ltda. Todos los derechos reservados. En este material, "PwC" se refiere a PwC Asesores Empresariales Cía. Ltda., firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada firma miembro es una entidad legal separada e independiente.