



UGARTE, QUIÑONEZ & ASOCIADOS
AUDITORES EXTERNOS - CONSULTORES

NEWSLETTER No. 024-2021



Refórmese el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.(23 abril 2021).

A member of



Independent legal & accounting firms



www.uga.com.ec



**Suplemento del Registro Oficial No. 438
Viernes 23 de abril del 2021**

Decreto No. 1292

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA

Considerando:

Que el artículo 147 de la Constitución de la República del Ecuador, establece: "Son atribuciones y deberes de la Presidenta o Presidente de la República, además de los que determine la ley: 1. Cumplir y hacer cumplir la Constitución, las leyes, los tratados internacionales y las demás normas jurídicas dentro del ámbito de su competencia.; 3. Definir y dirigir las políticas públicas de la Función Ejecutiva.; 13. Expedir los reglamentos necesarios para la aplicación de las leyes, sin contravenirlas ni alterarlas, así como los que convengan a la buena marcha de la administración ";

Que el artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador dispone que las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal y tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el numeral 5 del artículo 261 de la Constitución de la República del Ecuador establece que el Estado Central tendrá competencia exclusiva sobre la política económica, tributaria y fiscal;

Que el artículo 281 de la Constitución de la República del Ecuador señala: "La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiados de forma permanente. Para ello, será responsabilidad del Estado; 1. Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria. 2. Adoptar políticas fiscales, tributarias y arancelarias que protejan al sector agroalimentario y pesquero nacional, para evitar la dependencia de importaciones de alimentos (...)"



Que el numeral 2 del artículo 284 de la Constitución de la República del Ecuador, establece como objetivo de la política económica, el siguiente: "2, Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional";

Que el artículo 304 de la Constitución de la República del Ecuador, establece como objetivos de la política comercial, entre otros, los siguientes: "3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales. 4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria}' energética, y se reduzcan las desigualdades internas ";

Que el artículo 7 del Código Tributario dispone que sólo al Presidente de la República, corresponde dictar los reglamentos para la aplicación de las leyes tributarias;

Que la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria fue publicada el 31 de diciembre de 2019, en el Registro Oficial Suplemento No. 111, la cual en su artículo 15 incluyó el régimen de impuesto a la renta único para las actividades agropecuarias y en su artículo 38 el régimen impositivo para microempresas;

Que con Decreto Ejecutivo No. 1114, publicado en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 260 del 04 de agosto de 2020, se expidió el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria;

Que el artículo 253.2 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, agregado por el artículo 81 de Decreto Ejecutivo No. 1114, contiene las limitaciones al régimen para microempresas;

Que mediante Oficio Nro. SRI-SRI-2021-0075-OF, el Servicio de Rentas Internas emitió el informe de impacto tributario respecto de la presente reforma normativa;

Que mediante Oficio Nro. MEF-VGF-2021-0320-O, el Ministerio de Economía y Finanzas emitió dictamen favorable para la emisión del presente Decreto Ejecutivo; y,

Que es deber del Estado la protección e impulso de la producción del sector agroalimentario, en un marco de desarrollo justo y equitativo de todos los factores de producción; por lo que. es necesario armonizar las normas que regulan la actividad agropecuaria con aquellas del régimen impositivo de microempresas.

En ejercicio de la facultad establecida en el numeral 13 del artículo 147 de la Constitución de la República del Ecuador.

DECRETA:

Artículo único.- En el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, realícense las siguientes reformas:

1. En el artículo 13.2, al final del sexto inciso, después del texto "podrá solicitar la devolución de las retenciones que se le hayan efectuado" incluyase lo siguiente: ". lo mismo aplicare] respecto del valor de retenciones que le hubieren sido efectuadas con porcentajes superiores a los aplicables a la actividad agropecuaria".
2. En el numeral 8 del artículo 253.2. antes del punto final inclúyase el siguiente texto: "así como los contribuyentes cuya actividad sea exclusivamente la producción local de productos agropecuarios".
3. En el último inciso del artículo 253.22, luego del texto "el porcentaje del 1.75%" incluya el siguiente "excepto para las actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten cuyo porcentaje de retención será del 1%".
4. A continuación de la Disposición General Décima Primera, que tiene relación con los no residentes en el Ecuador que presten servicios digitales en el país. inclúyase la siguiente Disposición General:

"Décimo segunda.- Los sujetos que tengan exclusivamente ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, pero que no se dediquen exclusivamente a la producción local de bienes agropecuarios, se mantendrán bajo el Régimen Impositivo para Microempresas mientras perduren las condiciones que justifiquen su permanencia en aquel régimen.



No obstante, en caso de que tales sujetos optaren por acogerse a lo dispuesto en el artículo 27.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno respecto de sus ingresos provenientes de actividades agropecuarias, serán excluidos del régimen de microempresas una vez que presenten la declaración original válida por la cual se acojan al régimen de impuesto a la renta único agropecuario.

La exclusión surtirá efectos desde el siguiente ejercicio fiscal, por tanto, mantendrán durante el ejercicio fiscal en el cual se realice la exclusión, los deberes formales propios del régimen de microempresas, incluida la presentación de la declaración semestral del impuesto a la renta, la cual se presentará incluso si todos los ingresos del contribuyente son atribuidos al régimen de impuesto a la renta único por actividades agropecuarias, en cuyo caso la declaración semestral bajo el régimen de microempresa será informativa."

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA.- El Servicio de Rentas Internas excluirá de oficio del catastro de microempresas a los contribuyentes que tuvieren registrado en su RUC, exclusivamente la actividad de producción de productos agropecuarios. Esta exclusión será considerada en la actualización del catastro, que conforme al artículo 253.6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno debe ser realizada hasta septiembre de este año.

Los contribuyentes que realicen exclusivamente la actividad de producción agropecuaria que no hubieren sido excluidos de oficio, podrán solicitar su exclusión conforme los procedimientos previstos en la normativa tributaria para el efecto, siempre y cuando tuvieren en su RUC registrada exclusivamente la actividad de producción local de productos agropecuarios.

Las exclusiones realizadas durante el ejercicio fiscal 2021 surtirán efectos a partir del ejercicio fiscal 2022 inclusive, sin perjuicio de la aplicación de la retención del 1% introducida mediante el numeral 3 del artículo único de este Decreto, en los casos que corresponda.

SEGUNDA.- Los sujetos pasivos que estuvieren catastrados en el régimen impositivo de microempresas para los periodos fiscales 2020 y 2021, deberán, sin perjuicio de la exclusión referida en la disposición transitoria anterior, presentar su declaración semestral de impuesto a la renta conforme lo dispuesto en la normativa tributaria respecto del Régimen Impositivo para Microempresas.



No obstante, en caso de que sus ingresos sean exclusivamente provenientes de la actividad agropecuaria y que optaren por acogerse a lo dispuesto en el artículo 27.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán indicar en su declaración semestral no tener ingresos sujetos al régimen de microempresa y registrar en su declaración anual los valores correspondientes bajo el Impuesto a la Renta Único para actividades agropecuarias. En este caso, la declaración semestral será informativa sin perjuicio de los controles posteriores que realice el Servicio de Rentas Internas en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas.

TERCERA.- Los sujetos pasivos que estuvieren catastrados en el Régimen Impositivo para Microempresas y que optaren por acogerse a lo dispuesto en el artículo 27.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán derecho de solicitar al Servicio de Rentas Internas, la devolución del valor de retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hubieren sido efectuadas con porcentajes superiores a los aplicables a la actividad agropecuaria.

DISPOSICIÓN FINAL.- El presente Decreto Ejecutivo entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial. Sin perjuicio de ello, la tarifa del 1% introducida mediante el numeral 3 del artículo único de este Decreto, será aplicable a partir del primer día hábil del mes siguiente al mes en el que el presente Decreto Ejecutivo se publique en el Registro Oficial.

De la ejecución del presente Decreto Ejecutivo encárguese al Ministerio de Agricultura y Ganadería y al Servicio de Rentas Internas.

Dado en el Palacio Nacional, en Quito, a 22 de abril de 2021.

Lenín Moreno Garcés
PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA