



ANDERSEN TAX & LEGAL[®]



Webinar

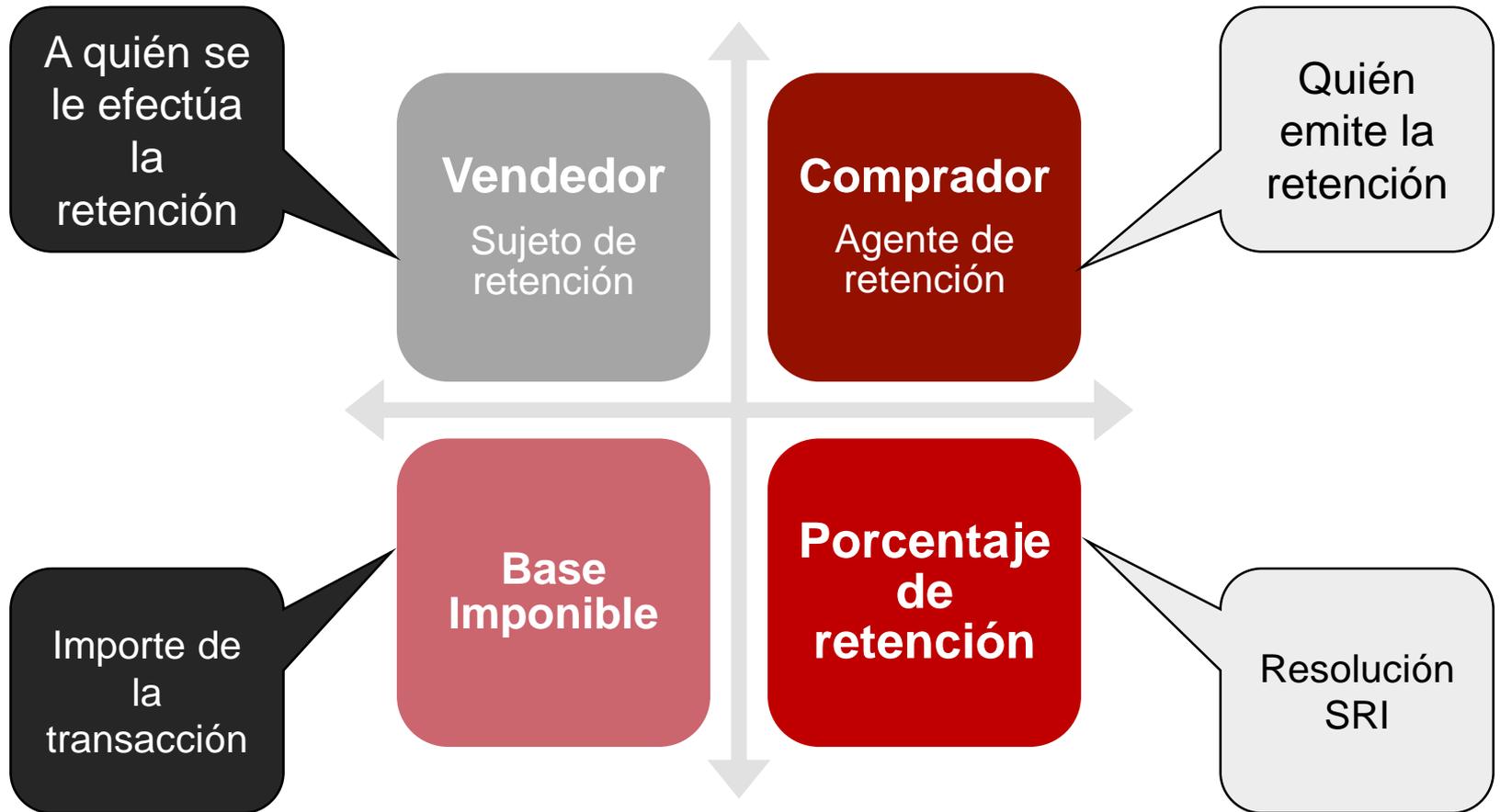
*“Régimen de retenciones
en la fuente del Impuesto
a la Renta”*

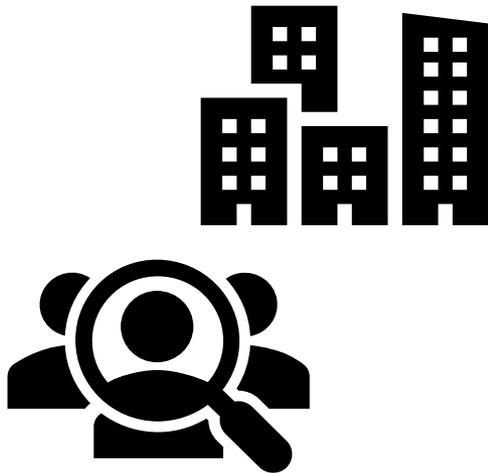
Julio 02 de 2020





Generalidades





Los agentes de retención, entendiéndose por tales **las personas naturales o jurídicas** que, en razón de su actividad, función o empleo, **estén en posibilidad de retener tributos** y que, **por mandato legal, disposición reglamentaria** u **orden administrativa**, estén obligadas a ello

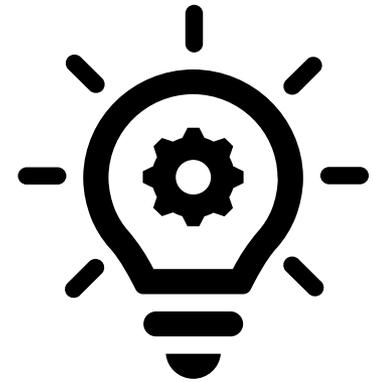


Los contribuyentes **que sean calificados por el Servicio de Rentas Internas** conforme los criterios definidos en el Reglamento que paguen o acrediten cualquier otro tipo de ingreso **que constituya renta gravada para quien lo percibe**, actuarán como agentes de retención

El SRI deberá emitir el listado de los agentes de retención del impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado, dentro de **los 30 días posteriores a la publicación del Reglamento a la Ley**

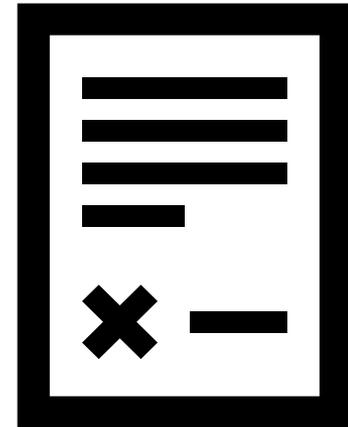
Hasta que se emitan las respectivas resoluciones, las personas naturales y jurídicas que previo a la vigencia de ley, sean agentes de retención, **mantendrán dicha condición**

La **responsabilidad** de los agentes de retención o de percepción es **directa** en relación al sujeto activo y por consiguiente son los **únicos obligados** ante ésta en la medida en que se **haya verificado la retención o percepción de los tributos**; y es **solidaria** con el contribuyente frente al mismo sujeto activo, cuando **no se haya efectuado total o parcialmente la retención o percepción**



La retención deberá realizarse al momento del **pago o crédito en cuenta lo que suceda primero**. Se entenderá que la retención ha sido efectuada **dentro del plazo de cinco días** de que se ha **presentado** el correspondiente **comprobante de venta**

Se entenderá que se ha acreditado en cuenta, el momento en el que **se realice el registro contable** del respectivo comprobante de venta





Efectuar la respectiva retención aplicando los **porcentajes previstos** mediante resolución por el SRI



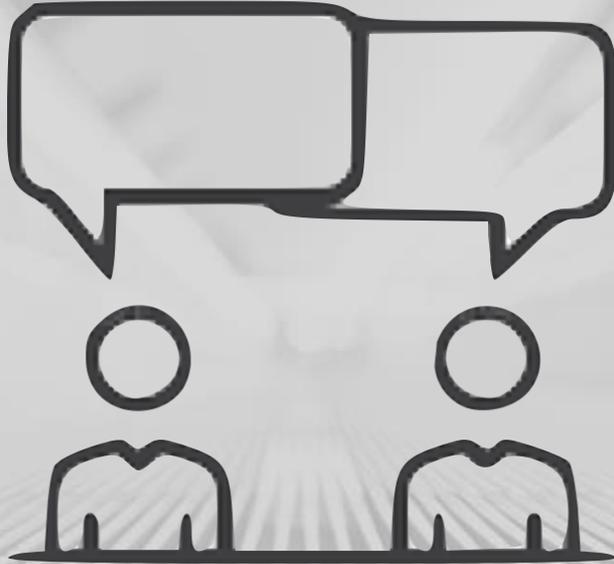
Entregar el comprobante de retención dentro de los **cinco días posteriores a la recepción de la factura**



Entregar el **comprobante de retención a los trabajadores** durante el **mes de enero de cada año** en relación a las rentas percibidas en el año anterior



Los agentes de retención están obligados a **llevar los correspondientes registros contables**



Porcentajes de retención

0%

Intereses pagados a **bancos** y **otras entidades** sometidas a la vigilancia de la **Superintendencia de Bancos** y de la Economía Popular y Solidaria

1%

Adquisición de bienes de origen **agrícola**, avícola, pecuario, apícola, cunícola, **biocuático**, forestal y **carnes en estado natural**, así como la **compra local de banano** a personas **distintas de productores**

2%

Servicios prestados por personas naturales, en los que **prevalezca** la **mano de obra** sobre el factor intelectual

8%

Servicios prestados por personas naturales, en los que **predomine** el **intelecto** que **no** se encuentren **relacionados con el título profesional**

1.75%

- **Transferencia** de bienes **muebles** de naturaleza **corporal**
- Servicios prestados por **medios** de **comunicación** y **agencias** de **publicidad**
- **Seguros** y **reaseguros**
- Actividades **construcción** de obra material inmueble

2.75%

- Pagos o créditos en cuentas **no contemplados** en los **porcentajes** específicos **en la resolución**
- Actividades desarrolladas por **artistas nacionales** o **extranjeros** residentes en el país, siempre que **sean personas jurídicas**
- Pagos a **deportistas**, **entrenadores**, **árbitros**, miembros del cuerpo técnico, entre otros, siempre que **sean personas jurídicas**

25%

Pagos a favor de **no residentes** que perciban **ingresos gravados** en el país, aplicará la **tarifa** general prevista para **sociedades**

35%

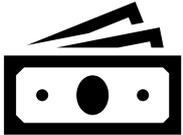
Pagos a favor de **residentes** en **paraísos fiscales** o **jurisdicciones de menor imposición**, que perciban **ingresos gravados** en el país, aplicará la **tarifa** máxima prevista para **personas naturales**



Pagos no sujetos a retención



Aportes patronales, **personales**, fondo de reserva



Pensiones **jubilares**, de retiro o de **montepíos**, los valores entregados por concepto de **cesantía**



Los **viáticos** y asignaciones para **movilización** que se concedan a los legisladores y a los funcionarios y empleados del sector público



Los **gastos** de **viaje**, **hospedaje** y **alimentación** que reciban los empleados y trabajadores del sector privado



Pagos a favor de contribuyentes **RISE**



Declaración y pago de retenciones

Las declaraciones **mensuales** de retenciones en la fuente se **efectuarán** en los **formularios** u **otros medios**, en la forma y condiciones que, mediante Resolución defina el Director General del Servicio de Rentas Internas

En este caso, a través del **formulario 103** (Resolución NAC-DGERCGC16-00000125), conforme el noveno dígito de RUC del contribuyente

Noveno dígito de RUC	Fecha máxima de declaración
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente



 andersentaxlegal.ec

   @AndersenTL_EC