



Reformas Tributarias 2018

Ing. Carlos Plaza B. (carlos.plaza@jga-ec.com)

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



**Asesores
Empresariales**

Gestores financieros, contables y tributarios



Ley Orgánica para Impulsar la Reactivación Económica del Ecuador.

¡ Falta reglamento !

Efectos para el cierre contable y tributario 2017 y 2018

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



Impuesto a la Renta





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Tarifa del Impuesto a la Renta

Antes de reforma: Tarifa del 22% o del 25%. Reforma: Tarifa del 25% o del 28%. Consideraciones para el cierre 2017: Al 31 de diciembre del 2017, para determinar los impuestos diferidos se debe aplicar las tarifas de la reforma tributaria.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Rebaja de 3 puntos porcentuales Tarifa IR

Para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



**Asesores
Empresariales**

Gestores financieros, contables y tributarios

Reformas tributarias 2018

Base imponible Microempresas

Se deberá deducir adicionalmente una fracción básica desgravada (US\$11.270) con tarifa 0% para personas naturales.



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas



Reformas tributarias 2018

Exonerar IR - Micro empresas

(Ventas iguales o menores a US\$300.000 y 1-9 empleados), por 3 años si cumplen lo siguientes:

- Constituida desde enero 2018
 - Generen empleo
- Valor agregado en sus procesos productivos



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas



Reformas tributarias 2018

Gastos deducibles (Desahucio - Jubilación patronal)

Antes de reforma: La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y jubilación patronal (cumplido por lo menos 10 años), formuladas por actuarios. **Reforma:** Los pagos efectuados por concepto de desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en periodos anteriores, como deducibles o no.



Doctor Carlos-Tax

¡ Cuidado ! .. Se indica: Sin perjuicio de los Fondos Necesarios

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !

Reformas tributarias 2018

Compras a organizaciones o artesanos de la económica popular y solidaria

Deducción adicional de hasta el 10% respecto del valor de los bienes o servicios adquiridos (Falta reglamento para definir el beneficio).



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



Asesores
Empresariales

Gestores financieros, contables y tributarios

Reformas tributarias 2018

Reinversión de utilidades

Podrán acceder a la tarifa de IR del 15% por reinversión los exportadores habituales, los que se dediquen a producción de bienes, incluidas las manufactureras, que posean 50% o mas de componente nacional y sociedades de turismo receptivo, sobre el monto reinvertido en activos productivos, bienes para investigación y tecnología que mejore la producción, generen diversificación productiva e incremento de empleo.



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



**Asesores
Empresariales**

Gestores financieros, contables y tributarios

Reformas tributarias 2018

Gastos personales



Doctor Carlos-Tax

Se incluyen los gastos de los padres que dependen del contribuyente, así como los gastos personales de arte y cultura (falta reglamento). Considerar que ya no existe limite por ser menor de edad, sino que dependan del sujeto.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas



Reformas tributarias 2018

Minería metálica, industria básica, entre otras

Posibilidad de suscribir contratos de inversión que garanticen la tarifa general aplicable a sociedades para sujetos pasivos que se dediquen a minería metálica a gran y mediana escala, industrias básicas y otras sociedades que contribuyan al cambio de la matriz productiva.



Doctor Carlos-Tax

¡ Reduce 3% si se aplica en el 2018 !

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



Bancarización





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Bancarización

Las operaciones mayores a US\$1.000 deben de forma obligatoria utilizar las instituciones financieras para realizar el pago (Hasta el 31 de diciembre del 2017, corresponde a operaciones mayores a US\$5.000).

¿Los depósitos en efectivo, aplican bancarización?



Obligados a llevar contabilidad



Reformas tributarias 2018

Obligados a llevar contabilidad

Ingresos brutos (2017) mayores a US\$300.000 quienes desarrollen actividades: agrícolas, pecuarias, forestales, profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



**Asesores
Empresariales**

Gestores financieros, contables y tributarios



Patrimonio en el exterior



Reformas tributarias 2018

Información del patrimonio en el exterior

Quienes no declaren u oculten de manera directa o indirecta, en todo o en parte, serán sancionados con multa del 1% del total de sus activos o de sus ingresos del periodo anterior (2017), el mayor de los dos, por mes o fracción de mes.



Doctor Carlos-Tax

Multas por no declarar el patrimonio en el exterior



Anticipo del impuesto a la renta



Reformas tributarias 2018

Excluye para el Anticipo de IR



Doctor Carlos-Tax

Los costos y gastos por sueldos y salarios, la decima tercera y cuarta remuneración, así como los aportes patronales al IESS. También del activos, costo y gastos deducibles y patrimonio, los montos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como los activos productivos.

Calculo - Formulario 101 del 2017

Reformas tributarias 2018

Devolución del Anticipo de IR

Si el anticipo supera al impuesto causado, se puede solicitar en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general (Falta resolución de TIE promedios por segmentos).



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Impuesto a la salida de divisas





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Exoneración ISD

Por pagos al exterior para el tratamiento de enfermedades catastróficas (falta reglamento).

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !

Reformas tributarias 2018

Devolución ISD

Exportadores habituales para importar materias primas, insumos y bienes de capital, para ser incorporados en proceso productivos de bienes que se exporten.



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Eliminación Impuesto a tierra rurales





Impuesto a los activos en el exterior



Reformas tributarias 2018

Impuesto del 0,25% mensual

Sobre fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior, instituciones financieras, cooperativa ahorro y crédito, administradora de fondos y fideicomisos, casa de valores, asegurados y reasegurados, y compraventa de cartera (factoring).



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Reformas aduaneras





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Obligación aduanera

Se modifica el concepto de obligación aduanera y las normas que rigen su exigibilidad.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Impugnación

Se modifica el termino para resolver reclamos de impugnación en materia aduanera a 120 días.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Doctor Carlos-Tax

Reformas tributarias 2018

Delitos

La sobrevaloración o subvaloración de la mercadería se considera delito aduanero.

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Reformas societarias



Reformas tributarias 2018

Información anual

Vigente: presentar la nómina de administradores, representantes legales y socios o accionistas. **Reforma:** presentar la nómina de administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos.



Doctor Carlos-Tax

Fuente de información: Servicio de Rentas Internas





Descarga material
www.jga-ec.com





2018

Planificación tributaria y optimización 2018

 Contadores y Asesores Tributarios: ¡ www.jga-ec.com !



**Asesores
Empresariales**

Gestores financieros, contables y tributarios