

Un primer análisis del APS

Revisión de las relaciones entre los registros administrativos

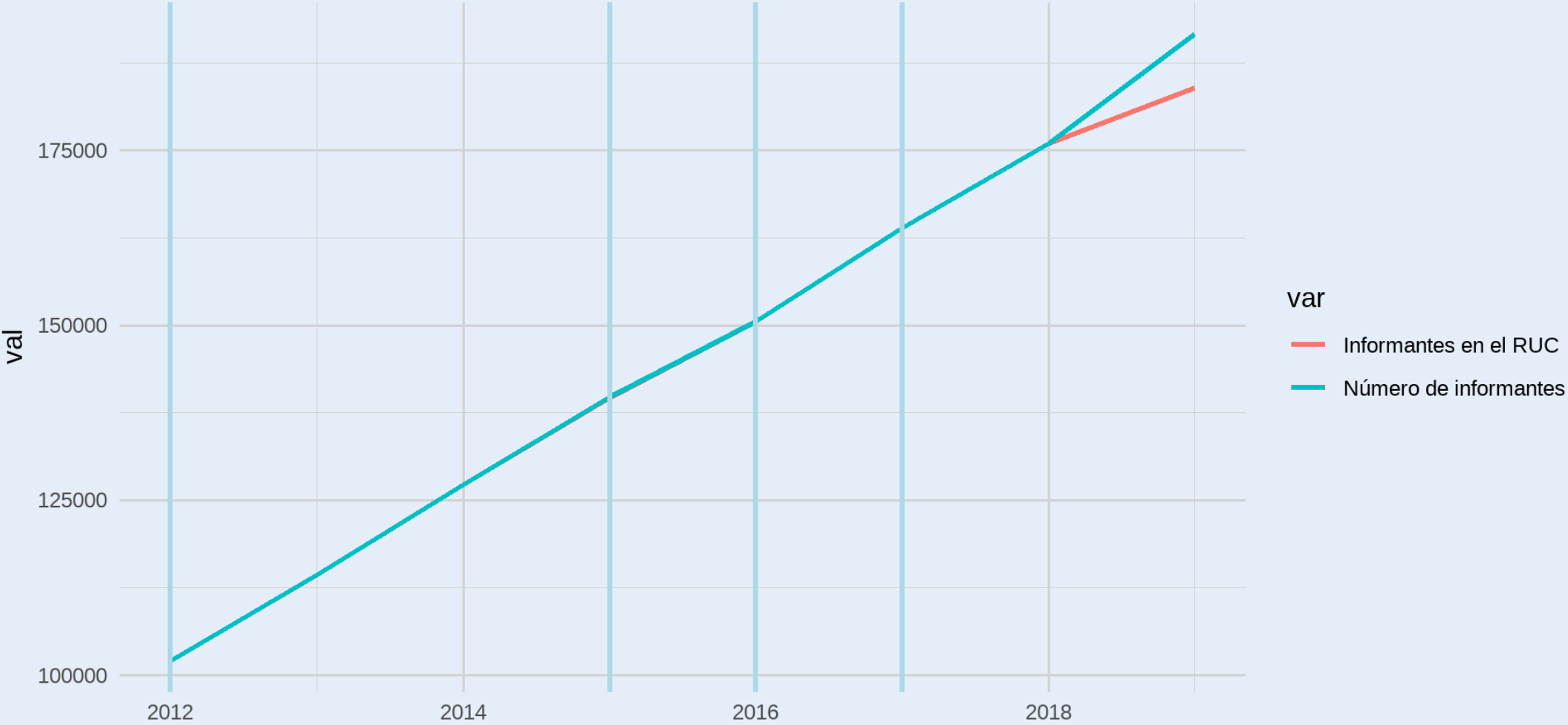
fiscales

Alex Bajaña

2022-08-24

Informantes (sociedades) del APS en el RUC

Conteo de sociedades en el tiempo



Fecha de corte del RUC es mayo de 2021. Fecha de corte del APS es junio de 2022.

Indice:

- Revisión de las preguntas de investigación
- Sanciones *pre - reforma* y *post - reforma* 2015
- Más detalles sobre la estructura del Anexo APS
- Indicadores clave para nuestras preguntas de investigaciones (de estos indicadores se derivan otras variables a nivel de empresa que nos permitan hacer un diseño de estudio)
- Revisión de estadísticas (El estado de las cifras presentadas esta en proceso de corrección)

Preguntas causales

¿Las empresas que **no presentan (o presentan de manera incompleta) el anexo APS** transparentaron en **mayor medida** su información societaria tras **afrontar las sanciones propuestas en la reforma del 2015?**

¿**La empresas redujeron su participación societaria con residencia en paraísos fiscales** tras afrontar las **sanciones propuestas en la reforma del 2015?**

En la reforma del 2015 se pone en vigencia la sanción del 3% la tarifa del impuesto a la renta a las empresas que no presenten el anexo APS o en su defecto tengan más del 50% de su participación societaria en paraísos fiscales.

Sanciones por la falta de declaración del Anexo

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, CODIFICACION

Hasta 2015

Sanciones pre reforma

Art. 107.- Valor de la declaración.- 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 D.- Inconsistencias en la declaración y anexos de información.- Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada, otorgándole el plazo de 10 días para que presente la respectiva declaración o anexo de información sustitutivo, corrigiendo los errores detectados. La falta de cumplimiento de lo comunicado por la Administración Tributaria constituirá contravención, que será sancionada de conformidad con la ley. La imposición de la sanción no exime al sujeto pasivo del cumplimiento de su obligación, pudiendo la Administración Tributaria notificar nuevamente la inconsistencia y sancionar el incumplimiento. La reincidencia se sancionará de conformidad con lo previsto por el Código Tributario.

Evolución de la base legal: Resolución NAC-DGERCGC16-00000536 RO 919 del 10-01-2017, que deroga a las Resoluciones NAC-DGERCGC16-00000082 y No. NAC-DGERCGC15-00003236, la que a su vez derogó la Resolución NAC-DGERCGC12-0077

Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración tributaria.

Los sujetos pasivos que no hubieren recibido aviso de la administración tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos

Tipo de contribuyente	Cuantías en USD
Contribuyente especial	USD. 250,00
Sociedades con fines de lucro	USD.125,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 62,50
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 31,25

Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración tributaria.

Los sujetos pasivos que no hubieren recibido aviso de la administración tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos

Tipo de contribuyente	Cuantías en USD
Contribuyente especial	USD. 375,00
Sociedades con fines de lucro	USD.187,50
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 93,75
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 46,88

Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración tributaria.

Los sujetos pasivos que no hubieren recibido aviso de la administración tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos

Tipo de contribuyente	Cuantías en USD
Contribuyente especial	USD. 500,00
Sociedades con fines de lucro	USD.250,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 125,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 62,50

Sanciones por la falta de declaración del Anexo

Posterior a la "LEY ORGÁNICA DE REGIMEN
TRIBUTARIO INTERNO"

A partir de 2016

Con respecto a la transparencia de la información societaria

- La reforma del 2015 nos indica qué si la participación total de la empresa en paraísos fiscales supera el 50% la empresa deberá pagar 3% adicional de impuesto a la renta sobre la totalidad de la base imponible

Con respecto al uso de paraísos fiscales

- La misma sanción aplica para la no presentación del APS

Si la empresa declara participación efectiva en paraísos fiscales menor al 50% o presenta el APS incompleto, la sanción se aplicará sobre el proporcional de la base imponible considerando en el primer caso la participación en paraísos fiscales y en el segundo el porcentaje no reportado en el APS

Anotaciones sobre la estructura del APS

(Fuente primaria de consulta: Data Map)

Identificaciones:

- **Año Fiscal.** (Año declarado, se toma la información presentada en el periodo, no las modificaciones realizadas en periodos posteriores)
- **Identificación de la sociedad informante anonimizada.** Corresponde a la sociedad que informa el Anexo APS y por ende su división accionaria
- **Nivel de participación societaria.** Indica el nivel de propiedad de acciones de la sociedad informante. Por ejemplo, una sociedad que declara un socio de tercer nivel de participación, quiere decir que la propiedad de la participación pasa por 2 sociedades antes de volverse efectiva
- **Identificación de sociedad accionista anonimizada.**Depende del nivel de participación, considerando que uno de los propósitos del anexo APS es identificar al beneficiario final. Por construcción de las bases de datos *el nivel de participación 1 será la misma sociedad informante*. El resto de niveles son participación indirecta (sociedades accionistas).

Identificaciones, el caso del beneficiario final:

- **Identificación anonimizada de los accionistas.** Se continua en la cadena de propiedad de acciones hasta llegar el beneficiario final que puede ser una de las siguientes categorías:
 - Personas naturales con residencia fiscal en Ecuador
 - Personas naturales o sociedades con residencia fiscal en el extranjero
 - El estado ecuatoriano, empresas públicas, organismos internacionales. dependencias y organismos de estados extranjeros.

Porcentajes de participación:

- **Porcentaje de participación.** Indica el porcentaje de participación en la sociedad accionista declarada por la sociedad informante en un determinado nivel. El 100% se alcanza como todos los socios de la sociedad accionista en un determinado nivel.
- **Porcentaje efectivo.** Porcentaje de participación que tiene el beneficiario final (los tipos señalados en el punto anterior) de el total de la participación de la sociedad informante.

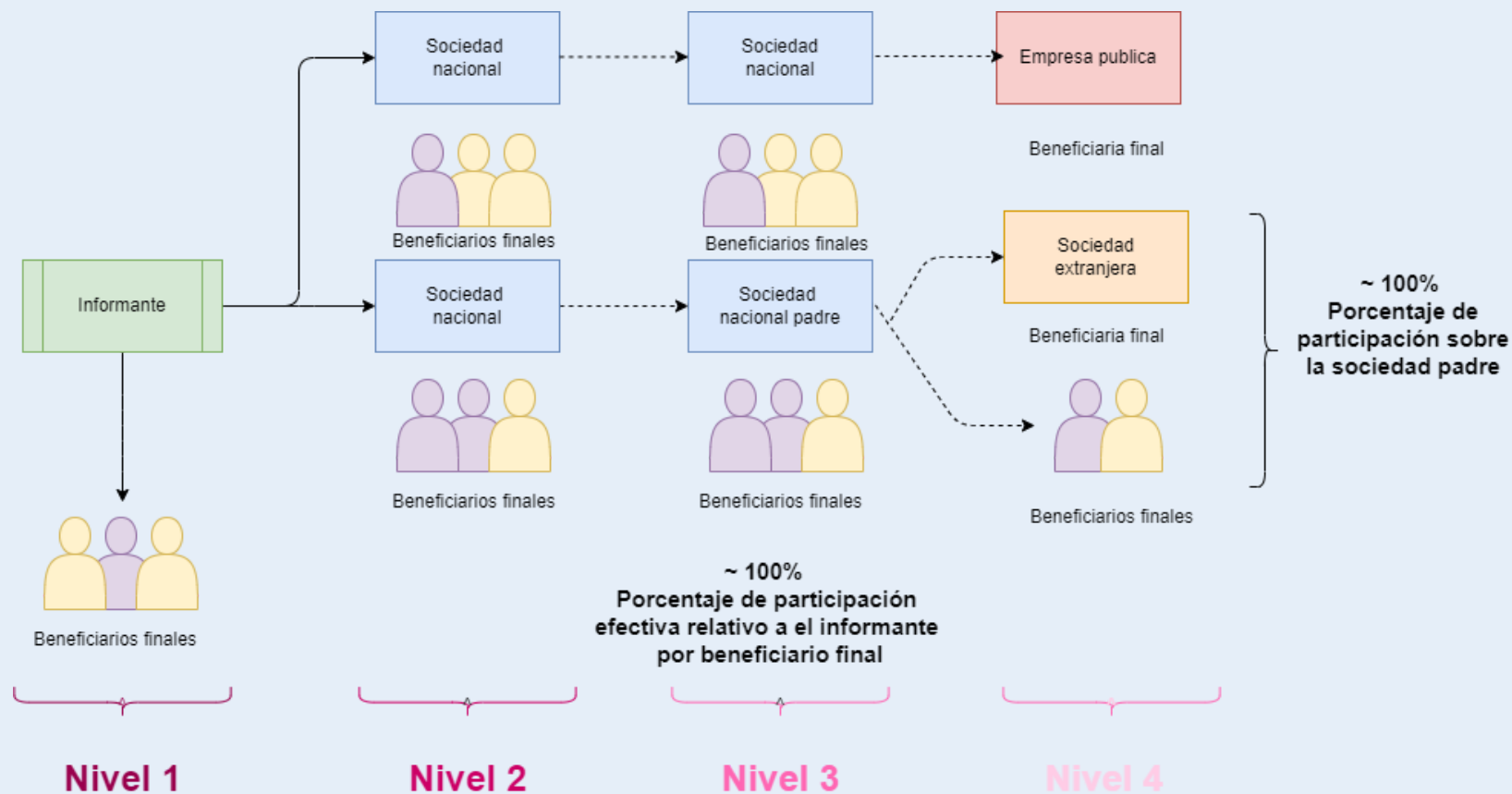


Figura 1. Diagrama ejemplo de relaciones societarias registradas en el Anexo APS

En el gráfico el color más intenso en el texto del nivel indica relaciones más directas de propiedad, mientras que el color palido indica propiedad cada vez más indirecta, en el sentido de que **para determinar la participación efectiva de un beneficiario final es necesario pasar por la participación de las sociedades padres en un nivel determinado**

Tabla 1. Ejemplo simulado a partir de los datos originales del APS

Informante	Nivel accionario	Nivel accionario ¹	Accionista ²	Porcentaje
R1	R1	1	R2	12.0%
R1	R1	1	R3	28.0%
R1	R1	1	R4	13.0%
R1	R1	1	R5	5.0%
R1	R1	1	R6	42.0%
R1	R2	2	R7	10.0%
R1	R2	2	R8	30.0%
R1	R2	2	R9	60.0%
R1	R3	2	R10	76.0%
R1	R3	2	R11	2.0%
R1	R3	2	R12	20.0%
R1	R3	2	R13	2.0%
R1	R9	3	R14	90.0%
R1	R9	3	R15	1.0%
R1	R9	3	R16	9.0%
R1	R13	3	R17	63.0%
R1	R13	3	R18	24.0%
R1	R13	3	R19	13.0%

¹ El color indica el nivel de participación, entre más intenso el color más directa es la propiedad de la participación

² El color purpura indica las sociedades padre de la propiedad indirecta

Indices de clave:

Respecto a la transparencia de la información societaria:

- *Indice de cumplimiento entre los declarantes del anexo:*
 - **Descripción:** Tasa anual resultado de la división de la frecuencia de empresas cuya suma de todas las participaciones de los beneficiarios finales sea menor a 100% y el número total de empresas informantes
 - **Fuente:** APS
- *Indice de cumplimiento entre los obligados a declarar el anexo:*
 - **Descripción:** Tasa anual resultado de la división de la frecuencia de empresas cuya suma de todas las participaciones de los beneficiarios finales sea menor a 100% y el número total de sociedades obligadas a llenar el anexo.
 - **Fuente:** APS, F101

Indices de clave:

Respecto al uso de paraísos fiscales:

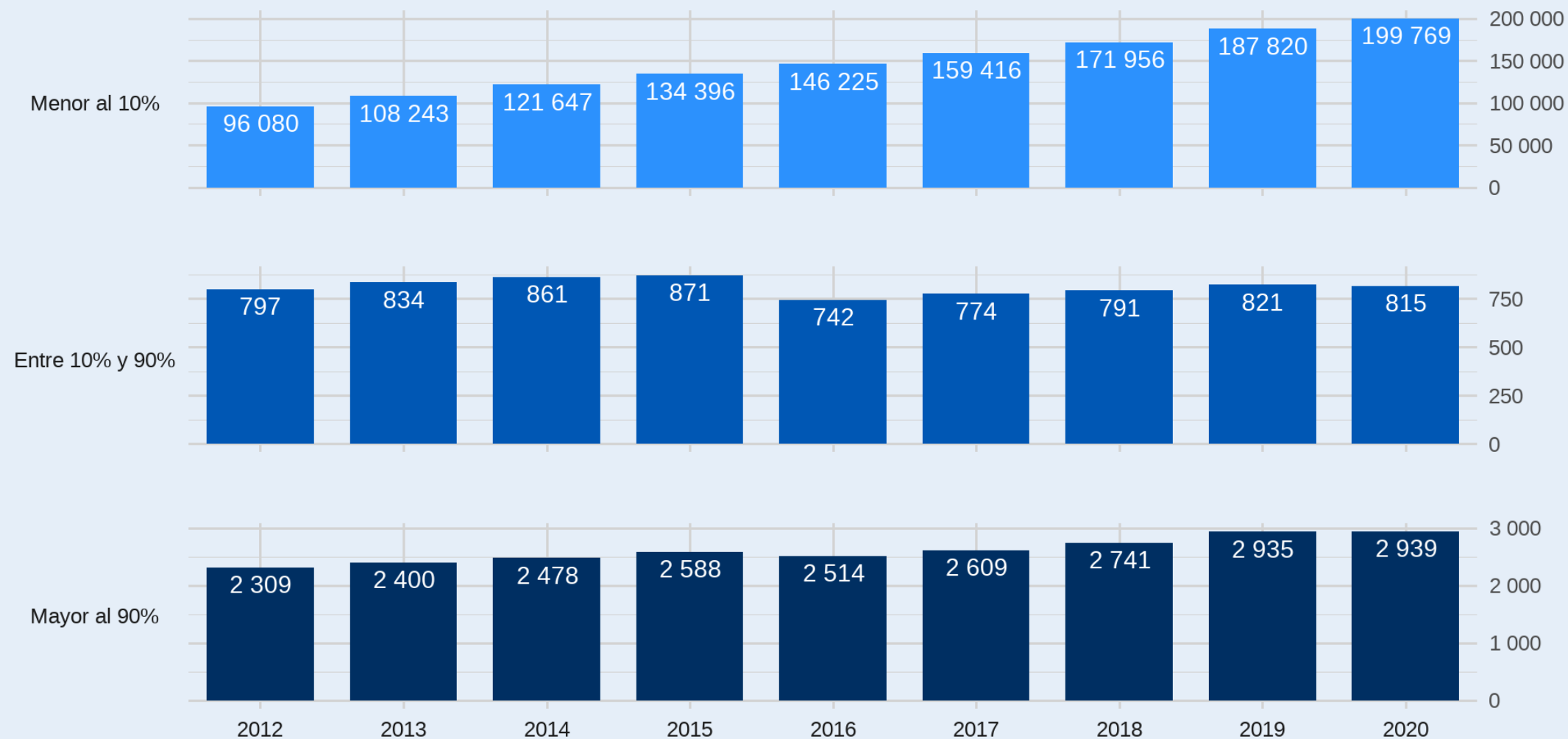
- *Indice de uso de paraísos fiscales:*
 - **Descripción:** Tasa anual resultado de la división de la frecuencia de empresas cuya suma de todas las participaciones de los beneficiarios finales con residencia en paraísos fiscales sea superior al 50% y el número total de empresas informantes
 - **Fuente:** APS
- *Indice de cumplimiento entre los obligados a declarar el anexo:*
 - **Descripción:** Tasa anual resultado de la división de la frecuencia de empresas cuya suma de todas las participaciones de los beneficiarios finales con residencia en paraísos fiscales sea superior al 50% y el número total de sociedades obligadas a llenar el anexo.
 - **Fuente:** APS, F101

Estadísticas agregadas de la participación en paraísos fiscales y el estado de transparencia de la información societaria en el anexo APS

Los datos presentados en esta sección están en estado de corrección debido al *cálculo y validación de los valores de porcentaje efectivo*

Conteos por paritipación en paraísos fiscales y anexos completos

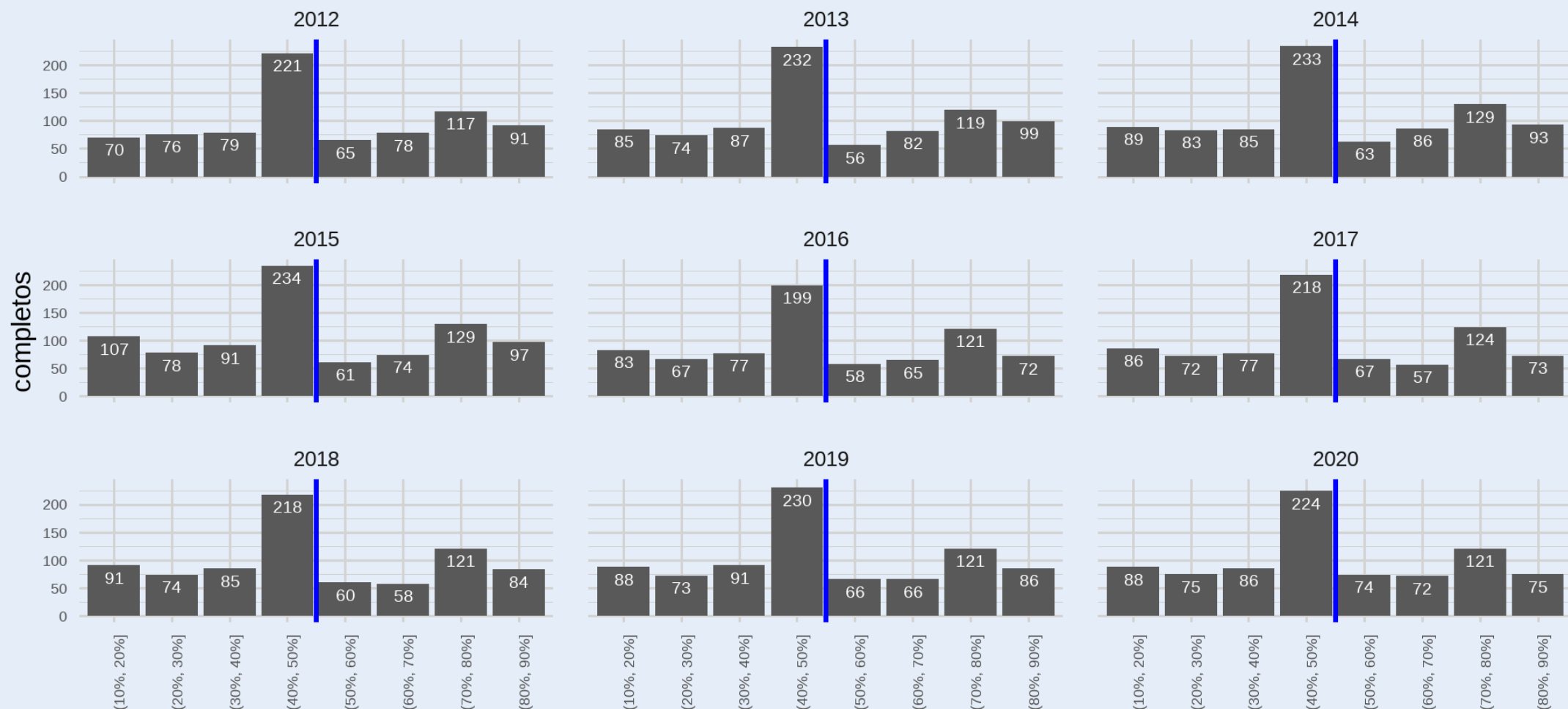
Los anexos completos suman 100% de participación



Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Conteos por paritipación en paraísos fiscales y anexos completos

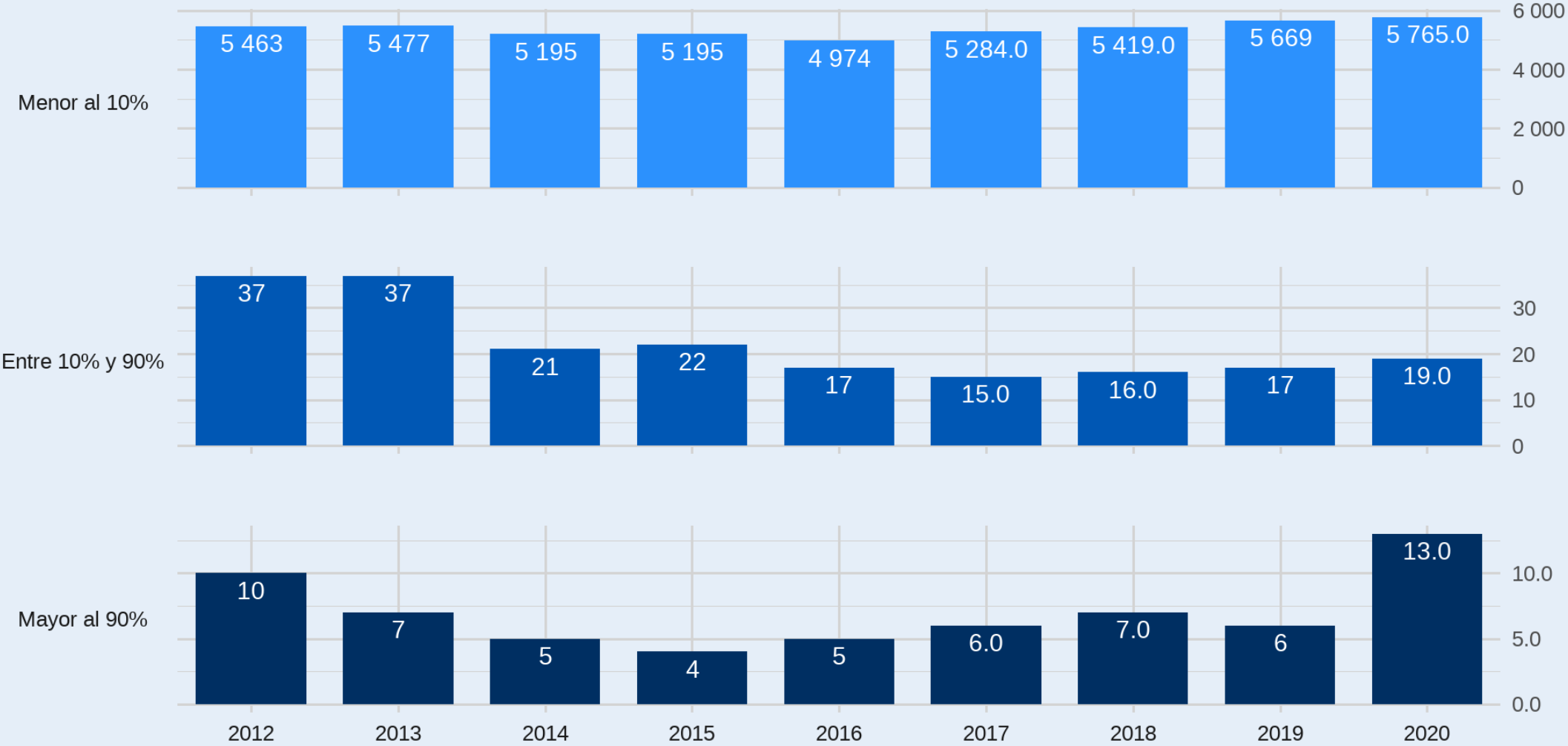
Entre 10% y 90% de participación en paraísos fiscales



Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Conteos por paritipación en paraísos fiscales y anexos incompletos

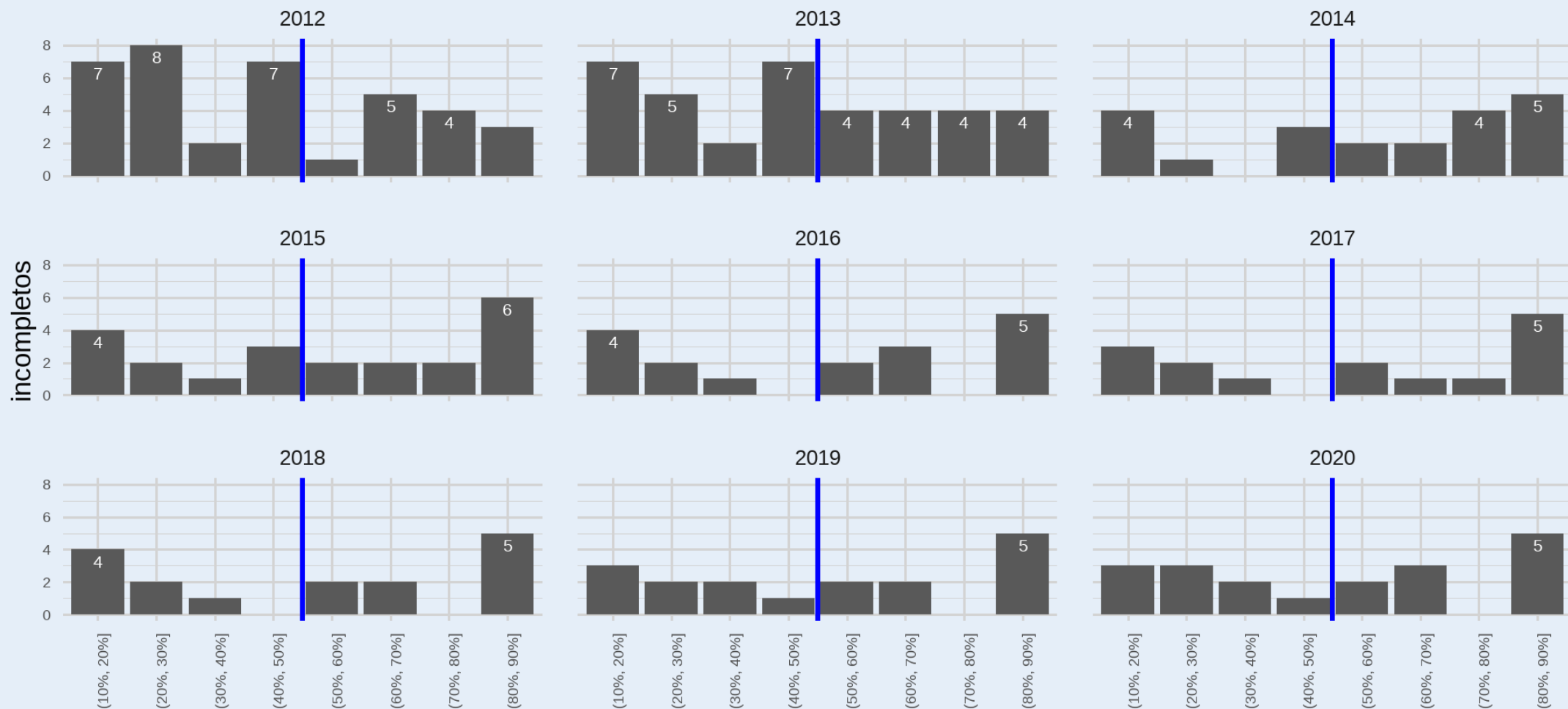
Los anexos completos suman menos de 100% de participación



Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Conteos por paritipación en paraísos fiscales y anexos completos

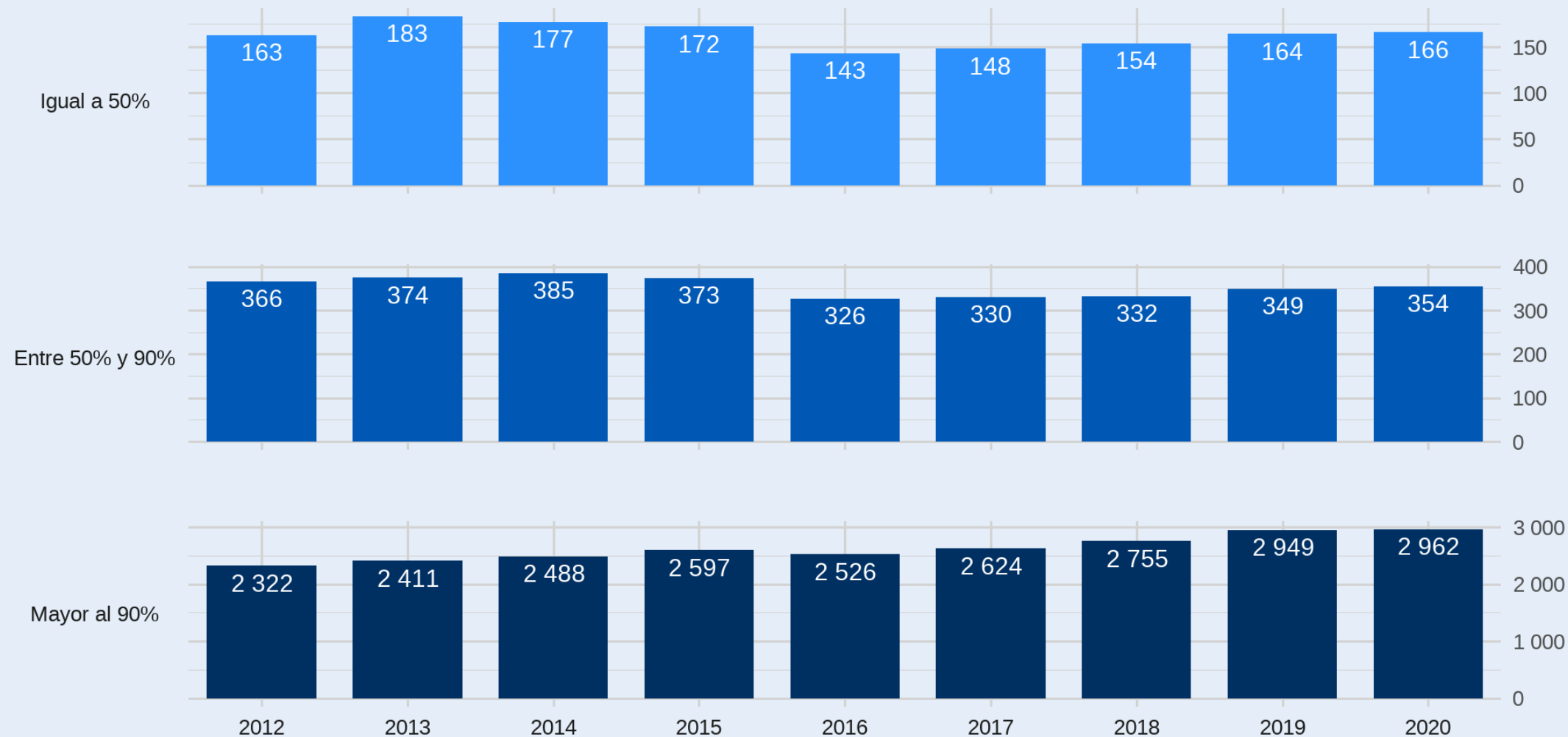
Entre 10% y 90% de participación en paraísos fiscales



Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Conteos por paritipación en paraísos fiscales mayor al 50%

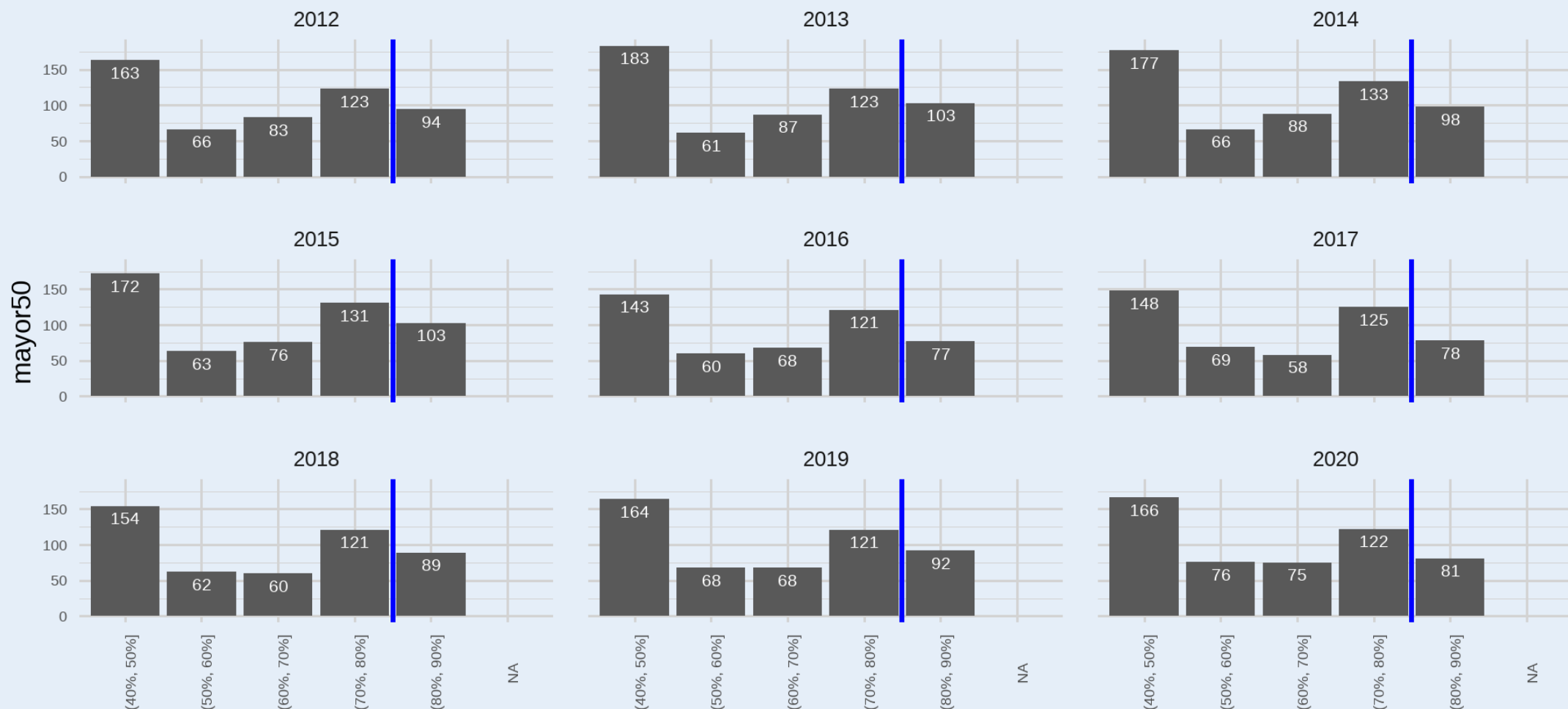
Independiente del estado del anexo



Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Conteos por paritipación en paraísos fiscales y anexos completos

Los anexos completos suman 100% de participación

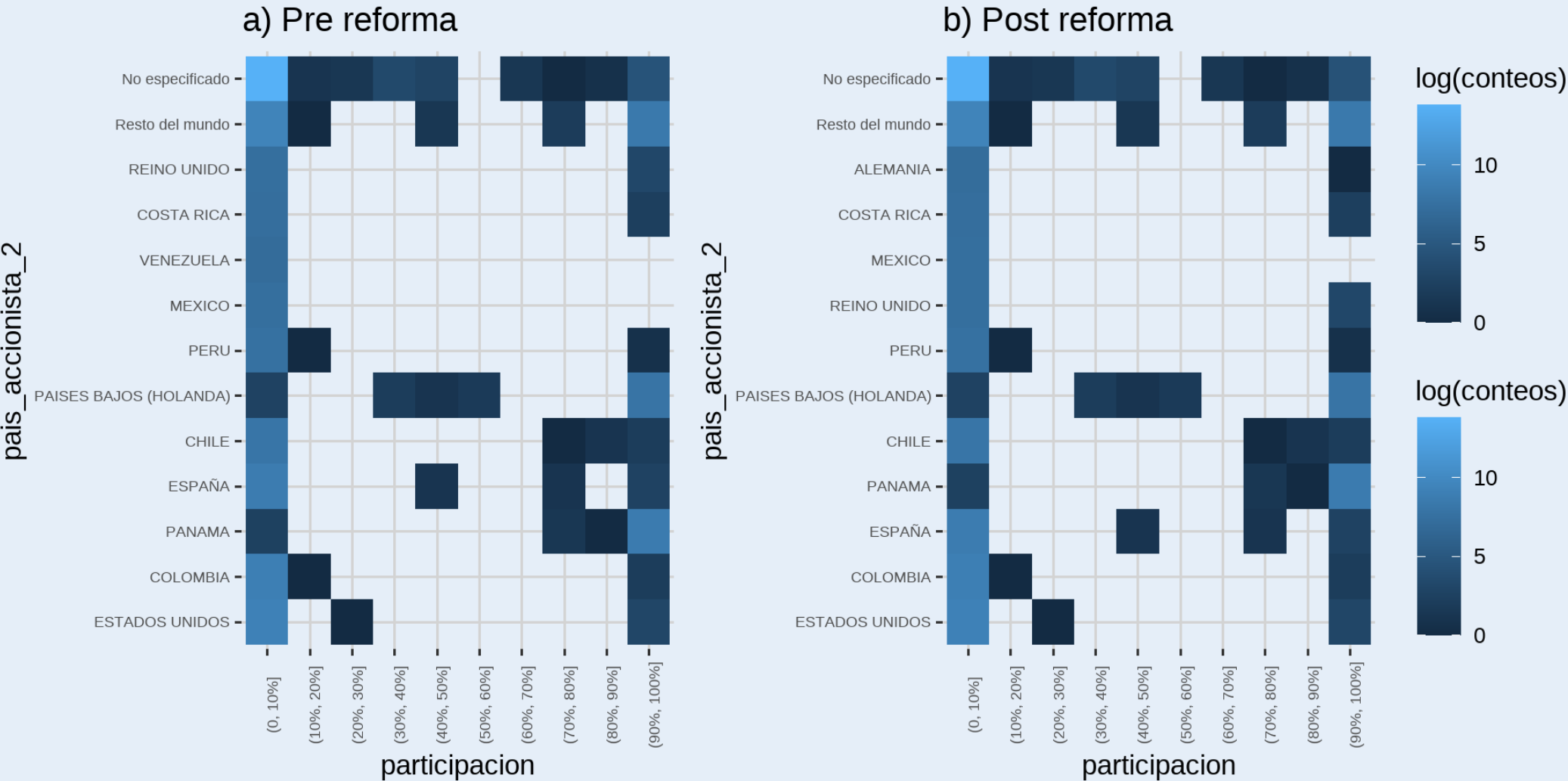


Las sociedades que tengan 50% o más de su participación en paraísos fiscales serán multadas conforme a la legislación.

Cambios en los países de residencia de los accionistas

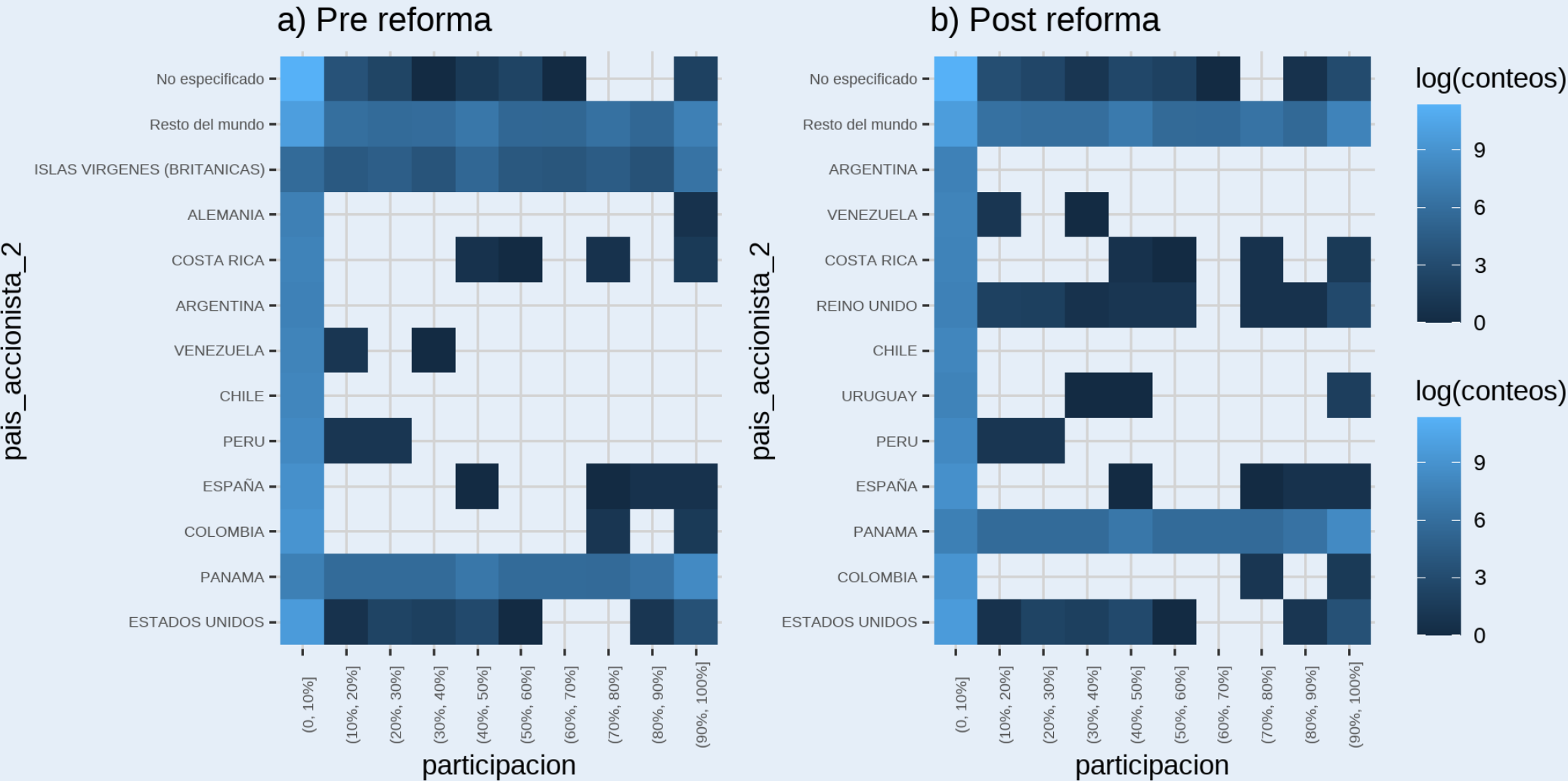
Comparación de las residencias de los accionistas pre y post reforma

Anexos completos, 100% de participación declarada



Comparación de las residencias de los accionistas pre y post reforma

Anexos incompletos, menos del 100% de participación declarada



Sociedades que declaran participación directa e indirecta

La declaración indirecta se refiere a sociedades que participan en la propiedad de una empresa padre.

year	unica_declaracion	mas_de_una
2012	105856	1325
2013	114184	1355
2014	121820	1487
2015	128024	1708
2016	129145	1887
2017	134636	1818
2018	137795	1806
2019	144730	1802
2020	147033	1892

Estado del análisis

- Ejecución del algoritmo para la identificación de cambios en la participación societaria:
 - Aumento o decremento del número de accionistas
 - Identificación de las sociedades que manteniendo los mismos accionistas, cambiaron la participación de sus miembros
 - Identificación de las sociedades que cambiaron su composición en paraísos fiscales, **tanto en número como en porcentaje de participación**
 - Identificación de las sociedades que declaran propiedad indirecta de participación accionaria