

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Manual de Gasto Tributario 2019

Departamento de Estudios Fiscales

Marzo, 2021

Este documento presenta la metodología utilizada para calcular el gasto tributario en el país, así como las principales cifras de las estimaciones y la normativa que lo rige. Además, el presente documento sustituye al previamente presentado en Diciembre 2020 debido a la actualización de los siguientes beneficios en impuesto a la renta de personas naturales: gasto tributario del rubro gastos personales y beneficiarios del rubro amortización de pérdidas de años anteriores.

1. ASPECTOS GENERALES	4
1.1. ANTECEDENTES	4
1.2. CRITERIOS NORMATIVOS	5
1.3. METODOLOGÍA DE ESTIMACIÓN	6
1.4. CATEGORIZACIÓN DEL GASTO TRIBUTARIO	7
2. GASTO TRIBUTARIO EN ECUADOR	9
2.1. GASTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	10
2.1.1. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE BIENES	10
2.1.2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE SERVICIOS	14
2.1.3. DEVOLUCIÓN DEL IVA	18
2.1.4. RESUMEN DEL GASTO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	21
2.2. GASTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES	22
2.2.1. REINVERSIÓN DE UTILIDADES	26
2.2.2. CRÉDITO IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	27
2.2.3. AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS	27
2.2.4. IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO DEL BANANO	27
2.2.5. IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO DE PALMA	28
2.2.6. ENAJENACIÓN DE ACCIONES	28
2.2.7. OTRAS RENTAS EXENTAS	29
2.2.8. DEDUCCIONES ADICIONALES	32
2.2.9. RESUMEN DEL GASTO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES	34
2.3. GASTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES	34
2.3.1. EXONERACIÓN POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	38
2.3.2. GASTOS PERSONALES	38
2.3.3. PENSIONES JUBILARES	39
2.3.4. REBAJA DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y TERCERA EDAD	39
2.3.5. AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS	39
2.3.6. CRÉDITO IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	40
2.3.7. ENAJENACIÓN DE ACCIONES	40
2.3.8. APORTACIONES AL IESS	41
2.3.9. DÉCIMA TERCERA Y DÉCIMA CUARTA REMUNERACIONES	41
2.3.10. OTRAS RENTAS EXENTAS	41
2.3.11. DEDUCCIONES ADICIONALES	43
2.3.12. RESUMEN DEL GASTO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES	44
2.4. GASTO TRIBUTARIO EN OTROS IMPUESTOS	46
2.4.1. DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS	46
2.4.2. IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS	46
2.4.2.1. Rebaja tercera edad	46
2.4.2.2. Rebaja a personas con discapacidad	47
2.4.2.3. Reducción transporte público	47
2.4.2.4. Exoneración por chofer profesional	47
2.4.2.5. Reducción por tonelaje	48
2.4.3. IMPUESTO AMBIENTAL A LA CONTAMINACIÓN VEHICULAR	48
2.4.4. IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	48
2.4.4.1. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por pago de intereses	48
2.4.4.2. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por pago con tarjetas	49
2.4.4.3. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por dividendos	49
2.4.4.4. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por nuevas inversiones productivas	49
2.4.4.5. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por pagos de mantenimiento a barcos de astillero	50
2.4.4.6. Devolución del impuesto de salida de divisas por servicios exportados	50
2.4.5. RESUMEN DEL GASTO TRIBUTARIO OTROS IMPUESTOS	50

3. GASTO TRIBUTARIO TOTAL	51
3.1. GRANDES LÍNEAS	51
3.2. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR TIPO	52
3.3. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR OBJETIVO DE POLÍTICA	53
4. REFERENCIAS	54
ANEXO A: MARCO CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO DEL GASTO TRIBUTARIO	56
CONCEPTO DEL GASTO TRIBUTARIO	56
MEDICIÓN DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS	59
LA DEFINICIÓN DEL SISTEMA DE REFERENCIA	59
METODOLOGÍA DE CÁLCULO	60
ANEXO B: MATRIZ DE INCENTIVOS Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS VIGENTE AL 2019 (IMPUESTO, GT, TIPO, OBJETIVO)	62

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. Antecedentes

En este documento se describe la metodología, fuentes de información y estimación del gasto tributario del año 2019 en Ecuador. Se presentan estimaciones de gasto tributario, por incentivos y beneficios, en el impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a la renta de personas naturales y sociedades, impuesto a la propiedad de vehículos, entre otros.

El método empleado para realizar la estimación del gasto tributario se denomina *pérdida de ingresos*, entendido como el monto de ingresos tributarios que deja de percibir el Estado por la existencia de una disposición particular que establece un incentivo o beneficio. Este ejercicio requiere de manera preliminar, la definición de un sistema de referencia con respecto al cual se pueda identificar dicho incentivo o beneficio. La valoración mediante este método se realiza de acuerdo con el momento en el que se produce la reducción de los ingresos, también conocido como medición *ex post* (Villela, Lemgruber y Jorrat, 2010). El marco de referencia para la conceptualización y medición de esta metodología se presenta en el Anexo A.

Los elementos en el sistema tributario ecuatoriano que originan beneficios para los contribuyentes y que, al mismo tiempo, disminuyen la capacidad recaudatoria del Estado, se identificaron de manera objetiva con base en la política, el propósito o el incentivo que se tenga por fuera de la normativa tributaria. Generalmente, estos beneficios se articulan mediante exenciones, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos reducidos, bonificaciones y deducciones en las cuotas íntegras, líquidas o diferenciales de los diversos tributos.

De acuerdo a la doctrina tributaria internacional, las condiciones para que un concepto impositivo sea considerado como gasto tributario son:

- a) Desviarse de forma intencionada respecto a la estructura básica del tributo, entendiendo por ella la configuración estable que responde al hecho imponible que se pretende gravar.
- b) Ser un incentivo que, por razones de política fiscal, económica o social, se integre en el ordenamiento tributario y esté dirigido a un determinado colectivo de contribuyentes o a potenciar el desarrollo de una actividad económica concreta.
- c) Si existe la posibilidad legal de alterar el sistema fiscal para eliminar el beneficio fiscal o cambiar su definición.

- d) No presentarse compensación alguna del eventual beneficio fiscal en otra figura del sistema fiscal.
- e) No deberse a convenciones técnicas, contables, administrativas.
- f) No tener como propósito la simplificación o la facilitación del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Adicionalmente, en términos conceptuales, los beneficios tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una disminución del impuesto a pagar, y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes (causas subjetivas) o consumos (causas objetivas). Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social. De igual forma tienen como propósito favorecer un comportamiento determinado por parte de los contribuyentes o de subvencionar a determinados grupos de contribuyentes o actividades.

Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una disminución del impuesto a pagar; y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad; priorizar la producción nacional y determinados consumos; contener precios finales; o promover la realización de determinadas actividades consideradas de interés público por el Estado, entre otros.

La clasificación de incentivos y beneficios puede variar según convenciones internacionales o ajustes en la normativa.

1.2. Criterios normativos

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2020), en el capítulo 2 sobre el componente de ingresos, artículo 94 considera lo siguiente:

Art. 94.- Renuncia de ingresos por gasto tributario. - Se entiende por gasto tributario los recursos que el Estado, en todos los niveles de gobierno, deja de percibir debido a la deducción, exención, entre otros mecanismos, de tributos directos o indirectos establecidos en la normativa correspondiente.

Las administraciones tributarias nacionales estimarán y entregarán al ente rector de las finanzas públicas, la proyección de la cuantificación del gasto tributario, para el periodo de vigencia de la programación fiscal plurianual, que deberá ser consistente con las metas y proyecciones de

ingresos de las administraciones tributarias; y presentará como anexo de la proforma del Presupuesto General del Estado.

Para la creación de nuevos gastos tributarios se deberá contar con la proyección de la cuantificación de dichos gastos.

El ente rector de las finanzas públicas utilizará esta proyección para la determinación de política en materia de beneficios e incentivos tributarios y sus límites, así como para la identificación de riesgos fiscales.

Para el gasto tributario de los ingresos de los gobiernos autónomos descentralizados, la unidad encargada de la administración tributaria de cada gobierno autónomo, lo cuantificará y anexará a la proforma presupuestaria correspondiente.

En cumplimiento de esta disposición, anualmente la administración tributaria realiza la estimación de los gastos tributarios con la finalidad de contribuir a transparentar las finanzas públicas.

1.3. Metodología de estimación¹

Para estimar el gasto tributario se utilizan varias técnicas, la principal es la microsimulación sin comportamiento, a partir de la cual se puede calcular cuánto se hubiera recaudado en el caso que no hubieren existido los incentivos o beneficios analizados. Para ello se trabaja con información a nivel de microdato procedente directamente de los valores reportados en las declaraciones de impuestos. Otra técnica es cuantificar los valores reportados en los procesos de la administración tributaria, por ejemplo, el caso de las devoluciones de impuestos o información registrada en bases, como la de aduanas.

Las fuentes de información utilizadas son:

- Declaraciones de impuestos y anexos de declaraciones del Servicio de Rentas Internas (SRI).
- Anexo de Movimiento Internacional de Divisas (MID) del SRI.
- Sistema Nacional de Trámites del Servicio de Rentas Internas

¹ Las estimaciones realizadas para el gasto tributario consideran todos los decimales. Sin embargo, para efectos de la presentación de los resultados sólo se muestra el primer dígito decimal.

- Declaraciones Aduaneras de Importación (DAI) Del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador
- Encuesta de Ingresos y Gastos de Hogares Urbanos y Rurales del Instituto Nacional de Estadística y Censos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (Inec).
- Base de matriculación vehicular de la Agencia Nacional de Tránsito.

Cada año se realizan actualizaciones del gasto tributario conforme a la normativa vigente, la disponibilidad y mejora en la calidad de información. Además, las estimaciones del gasto tributario se ajustan en el tiempo debido a las declaraciones sustitutivas que realizan los contribuyentes.

La cuantificación del gasto tributario mostrado en este informe, si bien se define como la pérdida de recaudación resultante de un tratamiento impositivo diferencial, no necesariamente es equivalente al ingreso que se obtendría al eliminar un determinado beneficio o incentivo tributario, debido a que el monto de dicho ingreso dependerá de los efectos del cambio impositivo en el comportamiento de los agentes económicos. Además, porque existen ciertos beneficios e incentivos que son de difícil eliminación (cuestiones políticas y/o sociales) o la misma implica un efecto neutro sobre los ingresos.

Las estimaciones de gasto tributario se realizan de manera independiente, esto implica que eliminar uno a uno los beneficios o incentivos no es igual al efecto de suprimir todos en conjunto. En virtud de ello, la suma de los resultados que se muestran en las distintas tablas de este informe es a efectos de presentación.

Finalmente, se advierte que la identificación y cuantificación del gasto tributario no implica la realización de juicios de valor que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos por los cuales fueron creados los diferentes incentivos o beneficios, ni tampoco para determinar si son válidos para incentivar una actividad o sector en particular.

1.4. Categorización del gasto tributario

La definición de incentivos y beneficios que generan el gasto tributario en el Ecuador se realizó sobre la base de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RALRTI). Además, se tomaron en cuenta otras leyes suplementarias a la norma tributaria, tales como: el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones ([COPCI], 2010), la Ley del Anciano (2001), Ley de Turismo (2002), Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión

Financiera (2017), la modificación de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador (2017), Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (2018), entre otras.

La base empleada para la estimación del gasto tributario del impuesto a la renta se encuentra estructurada principalmente en los artículos 9, 9.1, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 10, 27 y 37 de la LRTI, y ciertos artículos adicionales de leyes conexas, correspondientes a exenciones, deducciones, reinversión, tarifas del impuesto, y crédito tributario por el pago del impuesto a la salida de divisas.

En el caso del impuesto al valor agregado, se utilizaron los artículos 55, 56, 73, 74 y el artículo innumerado siguiente al 74 de la LRTI y los artículos 154, 173, 174, 177, 181, 182 y el primer artículo innumerado siguiente al 182 del RALRTI, los cuales establecen la tarifa 0% de este impuesto para distintos bienes y servicios, e indican en qué casos procede la devolución y reintegro de IVA. Por otro lado, también se considera el Decreto Presidencial 1232, en donde se mencionan varios productos con tarifa 0%.

También se incluyeron varios beneficios e incentivos tributarios del impuesto a la propiedad de vehículos, del impuesto ambiental, del impuesto redimible a las botellas plásticas y del impuesto a la salida de divisas (ISD). Así como beneficios e incentivos tributarios con un plazo de vigencia, como la exoneración del impuesto a la renta e ISD para nuevas inversiones productivas durante ciertos años específicos, entre otros.

El gasto tributario total del año 2019 asciende a USD 5.581,1 millones, lo que representa el 5,2% del Producto Interno Bruto (PIB)² y un 42,3% de la recaudación neta de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas³. Este monto está compuesto por USD 2.671,0 millones del impuesto a la renta, USD 2.510,9 millones que se derivan del impuesto al valor agregado, y USD 399,2 millones de otros impuestos; estos valores representan el 47,9%, el 45,0%, y el 7,2% del total del gasto tributario respectivamente (Tabla 1).

² El PIB a precios corrientes 2019 (preliminar) es de USD 107.435,665 millones (Cuentas Nacionales Anuales, Banco Central del Ecuador [BCE] recuperado de https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Administracion/bi_menuCNTdef.html).

³ Se considera la recaudación neta estimada por la Dirección Nacional de Planificación del Servicio de Rentas Internas y cuyo valor para el año 2019 fue de USD 13.180,50 millones (Recuperado el 11 de septiembre de 2020 de <https://tinyurl.com/yc7wjppq>).

Tabla 1. Gasto tributario total - año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario total	% Recaudación	% PIB
Gasto tributario renta	2.671,0	47,9%	20,3%	2,5%
Gasto tributario IVA ⁽¹⁾	2.510,9	45,0%	19,1%	2,3%
Otros ⁽²⁾	399,2	7,2%	3,0%	0,4%
Total gasto tributario	5.581,1	100 %	42,3%	5,2%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI.

Nota: (1) Ajustado por las variaciones del consumo de los hogares e Índice Precio al Consumidor (IPC) de los años 2012 y 2019 para la estimación del gasto tributario de IVA.

(2) En la categoría de "Otros" se incluyen los beneficios e incentivos de otros impuestos.

2. GASTO TRIBUTARIO EN ECUADOR

En esta publicación del gasto se han incluido estimaciones adicionales a las versiones de años anteriores debido a que cada año se realizan actualizaciones del gasto tributario conforme a la normativa vigente, la disponibilidad y mejora en la calidad de información. Es importante considerar que las estimaciones del gasto tributario se ajustan en el tiempo debido a las declaraciones sustitutivas que realizan los contribuyentes; en este sentido, las cifras presentadas en este manual, se han generado en función de la información disponible en las bases de datos al momento de dicha estimación.

Asimismo, se estimó el número de beneficiarios de incentivos y beneficios tributarios para los cuales se dispone de información. Al respecto, debe considerarse que un contribuyente puede ser beneficiario de uno o más incentivos o beneficios tributarios.

Además, en la parte final de este manual se adjunta la matriz general de beneficios e incentivos tributarios vigentes al año 2019, tanto los que han sido factibles su estimación como los que no. Esta matriz indica si es un beneficio o incentivo, así como, el objetivo de política pública que persigue, la codificación legal, y el principio por el cual fue catalogado como gasto tributario (pérdida de ingresos o por la estructura misma del impuesto).

2.1. Gasto tributario en el impuesto al valor agregado

La estimación del gasto tributario en el impuesto al valor agregado se divide en tres partes. La primera comprende la exoneración de bienes y servicios de acuerdo a los artículos 55 y 56 de la LRTI; la segunda, la devolución de IVA a beneficiarios e instituciones específicas de acuerdo a los artículos 73, 74 y el primer artículo innumerado siguiente al 74 de la LRTI, 154, 173, 174, 177, 179, 181, 182 y el primer artículo innumerado siguiente al 182 del RALRTI, la Ley de Turismo, la Ley del Anciano y el Reglamento a la Ley de Discapacidades; y la tercera, las exoneraciones transitorias establecidas en el Decreto Presidencial 1232.

Para la mayoría de bienes y servicios con tarifa del IVA 0%, se realizó la estimación del gasto tributario con información de la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares Urbanos y Rurales (Enighur) del año 2011-2012. Esta encuesta fue realizada a 39.617 hogares urbanos y rurales (en términos poblaciones 153.444 individuos), en las 24 provincias del país entre abril de 2011 y marzo 2012; y muestra la estructura de los ingresos y gastos de los ecuatorianos, así como su ahorro o endeudamiento. Para la actualización de estos datos se empleó la variación en términos reales del consumo de los hogares entre el año 2012 y 2019, que publica el Banco Central del Ecuador y; respecto a los datos por volumen de consumo se utilizó la variación del promedio del Índice de Precios al Consumidor (IPC) de los meses en que se realizó la encuesta frente al promedio del año 2019 para actualizar los precios de los bienes y servicios.

En el caso de la devolución y reintegro de IVA, se utilizaron los montos que efectivamente la administración devolvió en 2019 por cada rubro⁴; mientras que, para la estimación de gasto tributario del artículo 55, numerales 4, 5, 14, 18 y 19 de la LRTI, se utilizó información del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE).

2.1.1. Impuesto al valor agregado de bienes

El gasto tributario procedente del IVA causado en la adquisición de bienes se estimó para los siguientes numerales del artículo 55 de la LRTI:

- (1) Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, entre otros.
- (2) Leches en su estado natural y derivados.

⁴ Corresponde a la devolución del IVA por los trámites notificados en 2019 y, que contienen consumos realizados en 2019 y en años anteriores, de acuerdo a la normativa vigente.

- (3) Pan, azúcar, fideos, harina, entre otros.
- (4) Semillas, bulbos, plantas, esquejes, raíces vivas, fertilizantes, abonos, entre otros.
- (5) Tractores, arados, rastras, surcadores y vertedores, cosechadoras, entre otros.
- (6) Medicamentos y drogas de uso humano, entre otros.
- (7) Papel bond, libros y material complementario que se comercializa con los libros.
- (12) Lámparas LED.
- (14) Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga.
- (15) Artículos introducidos al país bajo régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos.
- (17) Cocinas de uso doméstico eléctricas y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico, incluyendo las duchas eléctricas.
- (18) Baterías, cargadores, cargadores para electrolinerías, para vehículos híbridos y eléctricos.
- (19) Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales.

Los numerales considerados concentran gran parte de los bienes que se comercializan en la economía. El consumo de estos bienes se estimó de la siguiente manera:

- Para los bienes alimenticios de origen agrícola, avícola, entre otros (LRTI, art. 55, numeral 1), los derivados lácteos (LRTI, art. 55, numeral 2) y los productos de harina, fideos, pan etc. (LRTI, art. 55, numeral 3), se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección II de la Enighur, que corresponde al gasto del hogar en alimentos, bebidas y tabaco.
- Para los bienes agrícolas como semillas, bulbos, plantas, fertilizantes, entre otros (LRTI, art. 55, numeral 4), maquinaria agrícola como tractores, arados, rastras, entre otros (LRTI, art. 55, numeral 5), y las transferencias e importaciones de insumos agrícolas y agropecuarios detallados en el artículo 1 del Decreto Ejecutivo 1232, se empleó la información del monto de IVA liberado de las importaciones por las partidas

correspondientes a estos rubros, dato obtenido de las bases del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

- Para los bienes de salud (LRTI, art. 55, numeral 6) se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección V: gastos mensuales del hogar, apartado 06.1 relacionado a productos, artefactos y equipos médicos.
- Para el cálculo del gasto tributario por consumo de papel, libros, revistas, entre otros (LRTI, art. 55, numeral 7), se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección VIII: gastos anuales del hogar, apartado 09.5 correspondiente a periódicos, libros, papeles y útiles de oficina.
- Para las lámparas LED (LRTI, art. 55, numeral 12) se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección VIII: gastos anuales del hogar, apartado 05.5 correspondiente a herramientas y equipo para el hogar y el jardín.
- Para la estimación del gasto tributario de los artículos introducidos bajo Régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos (LRTI, art. 55, numeral 15), se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección VIII: gastos trimestrales del hogar, apartado 08.1 correspondiente a servicios postales.
- Para las cocinas de uso doméstico eléctricas y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico, incluyendo las duchas eléctricas (LRTI, art. 55, numeral 17), se utilizó la información del Formulario 2: gastos del hogar, sección VIII: gastos anuales del hogar, apartado 05.3 correspondiente a artefactos para el hogar grandes eléctricos o no, y artefactos eléctricos pequeños para el hogar.
- Para vehículos eléctricos de uso particular, transporte público y de carga (LRTI, art. 55, numeral 14); baterías, cargadores, cargadores de electrolineras para vehículos híbridos y eléctricos (LRTI, art. 55, numeral 18); y para paneles solares y plantas de tratamiento de aguas residuales (LRTI, art. 55, numeral 19), se utilizó el monto de IVA liberado de las importaciones por las partidas correspondientes a estos rubros, dato obtenido de las bases de la SENAE.

Una vez calculado el consumo en cada uno de los bienes gravados con tarifa 0%, se estimó el gasto tributario mediante la aplicación de la tarifa del IVA (12%) sobre este consumo. Posteriormente, se extrapoló este resultado al universo de hogares ecuatorianos utilizando el

factor de expansión de la Enighur y, se actualizó este monto con la variación en precios reales del consumo de los hogares del año 2012-2019 y del IPC del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos para los precios⁵.

Bajo estos lineamientos, el gasto tributario en el impuesto al valor agregado de bienes fue de USD 1.382,5 millones en el año 2019, equivalente al 1,3% del PIB o al 10,5% de la recaudación tributaria de ese año (Tabla 2). El consumo de bienes alimenticios⁶ es el que genera mayor beneficio tributario (67,6%), con una transferencia indirecta de USD 935,2 millones. Otro rubro significativo por el que el Estado deja de percibir ingresos es el correspondiente a semillas, plantas, fertilizantes, abonos y similares (LRTI, art. 55, numeral 4; Decreto 1232) con USD 218,0 millones; le sigue el rubro de medicamentos (LRTI, art. 55, numeral 6) con una transferencia indirecta de USD 177,4 millones.

⁵ Variación del promedio del IPC de los meses en que se realizó la encuesta Enighur (abril 2011- marzo 2012), frente al promedio del año 2019 para actualizar los precios de los bienes y servicios.

⁶ Se considera a los artículos bienes alimenticios (LRTI, art. 55, numeral 1), pan, fideos, azúcar, panela, etc. (LRTI, art. 55, numeral 3), leche y derivados (LRTI, art. 55, numeral 2).

Tabla 2. Gasto tributario IVA bienes ⁽¹⁾ - año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total bienes	% Recaudación	% PIB
Bienes alimenticios (LRTI , art. 55, numeral 1)	615,8	44,5 %	4,7 %	0,6 %
Semillas, plantas, fertilizantes, abonos y similares (LRTI, art. 55, numeral 4; Decreto Ejecutivo 1232)	218,0	15,8 %	1,7 %	0,2 %
Pan, fideos, azúcar, panela, etc. (LRTI , art. 55, numeral 3)	194,7	14,1 %	1,5 %	0,2 %
Medicamentos (LRTI, art. 55, numeral 6)	177,4	12,8 %	1,3 %	0,2 %
Leche y derivados (LRTI, art. 55, numeral 2)	124,7	9,0 %	0,9 %	0,1 %
Tractores, cortadora, rociadores y demás máquinas para agricultura (LRTI, art. 55, numeral 5)	23,5	1,7 %	0,2 %	0,0 %
Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros (LRTI, art. 55, numeral 7)	22,5	1,6 %	0,2 %	0,0 %
Lámparas LED (LRTI, art. 55, numeral 12)	2,5	0,2 %	0,0 %	0,0 %
Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga (LRTI, art. 55, numeral 14)	1,4	0,1 %	0,0 %	0,0 %
Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales (LRTI, art. 55 numeral 19)	1,2	0,1 %	0,0 %	0,0 %
Cocinas de uso doméstico eléctricas o de inducción (LRTI, art. 55, numeral 17)	0,3	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Baterías, cargadores, cargadores para electrolineras, para vehículos híbridos y eléctricos (LRTI, art. 55, numeral 18)	0,2	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Artículos introducidos al país bajo régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos (LRTI, art. 55, numeral 15)	0,1	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Gasto tributario IVA bienes	1.382,5	100 %	10,5%	1,3%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI

Nota: (1) Ajustado por las variaciones del consumo de los hogares e Índice Precio al Consumidor (IPC) de los años 2012 y 2019 para la estimación del gasto tributario de IVA.

2.1.2. Impuesto al valor agregado de servicios

El gasto tributario procedente del IVA causado en la adquisición de servicios se cuantificó para los siguientes numerales del artículo 56 de la LRTI:

- (1) Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga.
- (2) Los de salud y los servicios de fabricación de medicamentos.
- (3) Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, en las condiciones que se establezca en el reglamento.

- (4) Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, entre otros.
- (5) Los de educación en todos los niveles.
- (6) Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos.
- (7) Los religiosos.
- (9) Los funerarios.
- (10) Servicios administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros.
- (16) El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes.
- (17) Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría.
- (22) Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres.
- (23) Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año.
- (25) El arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas.

El consumo de estos servicios se determinó mediante los siguientes lineamientos:

- Para los servicios de transporte y carga (LRTI, art. 56, numeral 1,) se utilizó la información del apartado 07.3 correspondiente a servicios de transporte, de las secciones V y VI, gastos mensuales y trimestrales del hogar, respectivamente, del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.
- Para los servicios de salud (LRTI, art. 56, numeral 2) se empleó la información de los apartados 06.2, servicios para pacientes y apartado 06.3, servicios de hospital, de las secciones VI y VII, gastos trimestrales y semestrales del hogar, respectivamente, del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.

- Para los servicios arrendatarios (LRTI, art. 56, numeral 3) y servicios básicos (LRTI, art. 56, numeral 4), se utilizó información de la parte A: gastos en vivienda y parte B: servicios de vivienda, de la sección V, gastos mensuales del hogar, del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.
- Para los servicios de educación (LRTI, art. 56, numeral 5) se consideró la información del apartado 10.1, enseñanza preescolar y enseñanza primaria, apartado 10.2, enseñanza secundaria, apartado 10.3, enseñanza post-secundaria, de la sección V: gastos mensuales del hogar (Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur). Además, se utilizó la información del apartado 10.6, matrículas, de la sección VIII, gastos anuales del hogar.
- Para los servicios de guarderías infantiles y hogares de ancianos (LRTI, art. 56, numeral 6,) se utilizó la información del apartado 12.4, protección social, de la sección V, gastos mensuales del hogar del Formulario 2: gastos del Hogar de la Enighur.
- Para los servicios religiosos (LRTI, art. 56, numeral 7), funerarios (LRTI, art. 56, numeral 9), los brindados por clubes, gremios profesionales, cámaras de producción, entre otros (LRTI, art. 56, numeral 23), y los servicios prestados por el Estado (LRTI, art. 56, numeral 10,). Se empleó la información del apartado 12.7, otros servicios, de la sección VIII: gastos anuales del hogar del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.
- Para los servicios de seguros y reaseguros de salud y vida (LRTI, art. 56, numeral 22) se utilizó la información del apartado 12.5, seguros, de la sección VIII: gastos anuales del hogar del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.
- Para los servicios de peajes (LRTI, art. 56, numeral 16) y de la Lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría (LRTI, art. 56, numeral 17) se utilizó la información de la sección IV: otros gastos diarios del hogar del Formulario 2: gastos del hogar de la Enighur.
- Para el arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas (LRTI, art. 56, numeral 25) se emplea la información declarada en el formulario 103 referente al arrendamiento de bienes inmuebles y mercantil de los contribuyentes pertenecientes al sector A “agricultura, ganadería, silvicultura y pesca” con exclusión del subsector A03 “pesca y acuicultura”, conforme la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU 4.0). Para esta estimación en particular, se asume que el monto total de arrendamiento está asociado al alquiler de terrenos para uso agrícola.

Al igual que en la estimación del gasto tributario del IVA en bienes, el consumo de servicios con tarifa 0% sirvió como base para calcular el sacrificio fiscal mediante la aplicación de la tarifa del IVA (12%). La estimación obtenida en esta fase fue ajustada por el factor de expansión de la Enighur, y, actualizada con la variación del consumo de los hogares e IPC, tal como se realizó para el caso de bienes.

Con estos antecedentes metodológicos, la estimación del gasto tributario por la adquisición de servicios con tarifa 0% totalizó USD 885,0 millones; lo que significó el 0,8% del PIB o el 6,7% de la recaudación tributaria (Tabla 3). El sacrificio fiscal más representativo se evidencia en los rubros de transporte y educación, con un monto de USD 221,8 millones y USD 181,0 millones respectivamente.

Cabe señalar que, la población en general se beneficia de la tarifa 0% del IVA de los bienes y servicios.

Tabla 3. Gasto tributario IVA servicios ⁽¹⁾ - año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total Servicios	% Recaudación	% PIB
Transporte de pasajeros y carga (LRTI, art. 56, num.1, LRTI)	221,8	25,1%	1,7%	0,2%
Educación (LRTI, art. 56, numeral 5)	181,0	20,5%	1,4%	0,2%
Salud (LRTI, art. 56, numeral 2)	142,3	16,1%	1,1%	0,1%
Servicios básicos (LRTI, art. 56, numeral 4)	140,8	15,9%	1,1%	0,1%
Alquiler y arrendamiento de inmuebles (LRTI, art. 56, numeral 3)	139,2	15,7%	1,1%	0,1%
Seguros y reaseguros de Salud y vida (LRTI, art. 56, numeral 22)	23,3	2,6%	0,2%	0,0%
Religiosos (LRTI, art. 56, numeral 7)	8,2	0,9%	0,1%	0,0%
Funerarios (LRTI, art. 56, numeral 9)	7,4	0,8%	0,1%	0,0%
Lotería Junta de Beneficencia de Guayaquil (LRTI, art. 56, numeral 17)	7,1	0,8%	0,1%	0,0%
Guarderías Infantiles y hogares de ancianos (LRTI, art. 56, numeral 6)	4,5	0,5%	0,0%	0,0%
Arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas (LRTI, art. 56, numeral 25)	3,3	0,4%	0,0%	0,0%
Clubes, gremios, cámaras de producción, etc. (LRTI, art. 56, numeral 23)	3,0	0,3%	0,0%	0,0%
Peajes (LRTI, art. 56, numeral 16)	2,1	0,2%	0,0%	0,0%
Servicios prestados por el Estado (LRTI, art. 56, numeral 10)	1,0	0,1%	0,0%	0,0%
Gasto tributario IVA servicios	885,0	100 %	6,7 %	0,8 %

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI.

Nota: (1) Ajustado por las variaciones del consumo de los hogares e Índice Precio al Consumidor (IPC) de los años 2012 y 2019 para la estimación del gasto tributario de IVA.

2.1.3. Devolución del IVA

Los rubros que generan devolución del IVA y que han sido considerados en la estimación del gasto tributario en función de la información disponible son los siguientes⁷:

- **Devolución del IVA pagado por personas con discapacidad y personas adultas mayores (LRTI, art. 74 y artículo innumerado siguiente al 74; RLRTI, art. 177 y 181; y, Reglamento de la Ley Orgánica de Discapacidades, art. 21 modificado por sentencia N.017-17-SIN-CC caso N.º 0071-15-IN del 7 de junio de 2017).** - Tanto las personas con discapacidad

⁷ Los beneficios referentes a la devolución del IVA para proyectos de vivienda de interés social; y, la devolución del 50% del IVA pagado en gastos para el desarrollo de actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas, creados a partir de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, en agosto 2018; no se consideraron para la estimación de gasto tributario 2019, debido a que no se registró información para estas devoluciones.

como las personas adultas mayores tienen derecho a la devolución del IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios de primera necesidad de uso o consumo personal, cuya base imponible máxima de consumo mensual es de hasta dos salarios básicos unificados del trabajador.

- **Devolución del IVA a Junta de Beneficencia de Guayaquil, Fe y Alegría, Sociedad de Lucha Contra el Cáncer (SOLCA), Cruz Roja Ecuatoriana, Fundación Oswaldo Loor y las universidades y escuelas politécnicas privadas (art. 73, primer inciso⁸, LRTI).**- El IVA pagado en las transferencias e importaciones de bienes y servicios por la Junta de Beneficencia de Guayaquil, Fe y Alegría, Sociedad de Lucha Contra el Cáncer (SOLCA), Cruz Roja Ecuatoriana, Fundación Oswaldo Loor y las universidades y escuelas politécnicas privadas será compensado vía transferencia presupuestaria de capital, con cargo al Presupuesto General del Estado.
- **Devolución del IVA a los proveedores directos de exportadores de bienes (LRTI, art. 57; RLRTI, art. 173 y 180).**- Según la LRTI, los proveedores directos de exportadores de bienes podrán solicitar la devolución del IVA pagado en la importación o adquisición local de bienes, materias primas, insumos, servicios y activos, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se transfieren al exportador para la exportación, cuando las transferencias que efectúen al exportador estén gravadas con tarifa cero por ciento de IVA. Para efectos de la devolución se verifica que el IVA no haya sido utilizado como crédito tributario o no haya sido reembolsado de cualquier forma.
- **Devolución del IVA a empresas turísticas que facturen paquetes de turismo receptivo (LRTI, art. 66, num. 1; RLRTI, art. 154; Ley de Turismo, art. 27 y 31).**- Las operadores de turismo receptivo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país, a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador, tendrán derecho a crédito tributario por el IVA pagado y retenido en la adquisición local o el IVA pagado en la importación de: bienes, activos fijos, materias primas, insumos o servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado. Cuando por cualquier circunstancia el crédito tributario resultante no se haya compensado con el IVA causado dentro del mes siguiente, el operador de turismo receptivo podrá solicitar la devolución de este crédito tributario de IVA.
- **Devolución del IVA por la adquisición local de chasis y carrocerías para buses de transporte terrestre público de pasajeros de servicio urbano (LRTI, art. innumerado a**

⁸ No han sido consideradas las devoluciones de IVA del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por pertenecer al sector público, y por tanto no constituye un gasto tributario.

continuación del art. 66; RALRTI, art. 174).- Los contribuyentes que tengan como actividad económica el transporte terrestre público de pasajeros en buses de servicio urbano tendrán derecho a crédito tributario por el IVA que hayan pagado en la adquisición local de chasis y carrocerías, que sean utilizados exclusivamente dentro del giro de su negocio y directamente relacionados con el mismo, pudiendo solicitar al Servicio de Rentas Internas la devolución de dicho IVA.

- **Devolución del IVA por compra de combustible aéreo utilizado en la prestación del servicio de transporte de carga al extranjero (LRTI, art. 57; RLRTI, art. innumerado segundo a continuación del art. 154 y art. innumerado primero a continuación del art. 182).**- Los contribuyentes que tengan como giro de su negocio el transporte de carga al extranjero y que hayan pagado IVA en la adquisición de combustible aéreo, tienen derecho a crédito tributario exclusivamente por dicho pago. El contribuyente podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas la devolución de este rubro en la forma y condiciones previstas en la norma.
- **Devolución de IVA a turistas (Ley de Turismo, art. 182, RLRTI; art. 30).** - Los turistas extranjeros que, durante su estadía en el Ecuador hayan contratado servicios de alojamiento turístico y/o adquirido bienes producidos en el país, y los lleven consigo al momento de salir del país, tendrán derecho a la devolución de IVA pagado por estas adquisiciones siempre que cada factura tenga un valor no menor a USD 50.

El Servicio de Rentas Internas deberá devolver el IVA pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal. El beneficio de estos artículos y de los demás beneficios vinculados a la devolución del IVA fue estimado con el valor efectivo que devolvió la administración tributaria durante el año fiscal 2019, independientemente del año fiscal al que corresponde la devolución⁹. De esta manera, se estimó un gasto tributario equivalente a USD 243,3 millones por la devolución de IVA de estos ítems. La devolución del IVA a tercera edad es a la que más accedieron los contribuyentes (157.597 beneficiarios), seguido de la devolución del IVA a personas con discapacidad con un total de 32.103 beneficiarios.

⁹ Corresponde a la devolución del IVA por los trámites notificados en 2019 y, que contienen consumos realizados en 2019 y en años anteriores, de acuerdo a la normativa vigente.

Tabla 4. Gasto tributario IVA devoluciones - Año 2019-

Detalle	USD millones	% Gasto Tributario Devoluciones	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Personas de la tercera edad (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 74; RLRTI, art. 181)	104,3	42,9 %	0,8 %	0,1 %	157.597
Art. 73 primer inciso (Junta de beneficencia, Fe y Alegría, SOLCA, Cruz Roja, Fundación Oswaldo Loo, universidades y escuelas politécnicas privadas)	75,5	31,0 %	0,6 %	0,1 %	63
Proveedores directos de exportadores - por internet y ventanilla (LRTI, art. 57; RLRTI, art. 173 y 180)	19,2	7,9 %	0,1 %	0,0 %	293
Personas con discapacidad (LRTI, art. 74; RLTI, art. 177)	17,6	7,2 %	0,1 %	0,0 %	32.103
Empresas de turismo receptivo (LRTI, art. 66, numeral 1; RLRTI, art. 154)	14,6	6,0 %	0,1 %	0,0 %	86
Adquisición chasis y carrocería para el transporte terrestre público de pasajeros (LRTI, art. Innumerado a continuación del art. 66; RLRTI, art. 174)	10,0	4,1 %	0,1 %	0,0 %	629
Adquisición combustible aéreo por transporte de carga al extranjero (LRTI, art. 57; RLRTI, art. innumerado segundo a continuación del art. 154 y art. innumerado primero a continuación del art. 182)	2,1	0,9 %	0,0 %	0,0 %	9
Turistas extranjeros (Ley de Turismo, art. 30; RLRTI, art. 182)	0,02	0,0 %	0,0 %	0,0 %	230
Gasto tributario IVA Devoluciones	243,3	100 %	1,8%	0,2%	

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, y SRI.

Nota: Estimaciones sujetas a cambios metodológicos. Datos no comparables a las estimaciones publicadas en el Manual del Gasto Tributario 2018.

2.1.4. Resumen del gasto tributario del impuesto al valor agregado

En el año 2019, el gasto tributario en el IVA fue de USD 2.510,9 millones, que representó el 2,3% del PIB y el 19,1% de la recaudación de 2019 (Tabla 5). Este sacrificio se concentra en el consumo de bienes gravados con tarifa 0% (55,1%) y, de servicios gravados con tarifa 0% (35,2%).

Tabla 5. Gasto tributario IVA - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario total IVA	% Recaudación	% PIB
Bienes ⁽¹⁾	1.382,5	55,1%	10,5 %	1,3 %
Servicios ⁽¹⁾	885,0	35,2%	6,7 %	0,8 %
Devolución y reintegro de IVA	243,3	9,7%	1,8 %	0,2 %
Gasto tributario IVA	2.510,9	100,0%	19,1%	2,3%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI.

Nota: (1) Ajustado por las variaciones del consumo de los hogares e Índice Precio al Consumidor (IPC) de los años 2012 y 2019 para la estimación del gasto tributario de IVA.

2.2. Gasto tributario en el impuesto a la renta sociedades

La Ley de Régimen Tributario Interno establece en su artículo 9 varias exenciones además de las estipuladas en los artículos 9.1, 9.4 ,9.5, 9.6 y 9.7, estas constituyen un gasto tributario para el Estado. De igual forma, lo constituyen varias deducciones contempladas en el artículo 10 y 37; así como los beneficios de otras leyes especiales conexas; y, los regímenes de renta única establecidos en los artículos 27 y el siguiente innumerado del artículo 37 de la LRTI. En función de la información disponible, se cuantificó el gasto tributario en el impuesto a la renta sociedades para los siguientes rubros:

- Reinversión de utilidades (LRTI, art. 37, incisos 6 y 7).
- Crédito tributario por el pago del impuesto a la salida de divisas (primer artículo innumerado a continuación del art. 162, Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria; y, artículo innumerado a continuación del art. 21, Reglamento para la aplicación de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria).
- Amortización de pérdidas (LRTI, art. 10, numeral 8).
- Impuesto a la renta único del banano (LRTI, art. 27).
- Impuesto a la renta único de palma (LRTI, art. 27; Decreto Ejecutivo N.º 273).
- Enajenación de acciones (LRTI, artículo innumerado a continuación del art. 37).
- Rentas Exentas
 - Dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en la LRTI (LRTI, art. 9, numeral 1).
 - Dividendos distribuidos por sociedades residentes, a otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes (LRTI, art. 9, numeral 1.).

- Ingresos distribuidos a accionistas de sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en fideicomisos titularización en Ecuador, cuya actividad exclusiva sea inversión en inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 1).
- Ingresos de las instituciones privadas sin fines de lucro siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos (LRTI, art. 9, numeral 5).¹⁰
- Ingresos provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado contratos de prestación servicios exploración y explotación de hidrocarburos (LRTI, art. 9, numeral 13).
- Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 14).
- Ingresos de fideicomisos que no desarrollen actividades empresariales conforme la LRTI, y que ninguno de sus constituyentes o beneficiarios sea residente en un paraíso fiscal (LRTI, art. 9, numeral 15).
- Ingresos obtenidos por fondos de inversión (LRTI, art. 9, numeral 15).
- Ingresos obtenidos por fondos complementarios (LRTI, art. 9, numeral 15).
- Rendimientos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras, efectuados a partir de 01/01/2016, emitidos a un plazo de 360 días o más y permanezcan con el beneficiario por lo menos 360 días (LRTI, art. 9, numeral 15.1).
- Rendimientos por inversiones en valores en renta fija, efectuados a partir del 01/01/2016, emitidos a un plazo de 360 días o más y permanezcan con el beneficiario por lo menos 360 días (LRTI, art. 9, numeral 15.1).
- Rendimientos distribuidos por fideicomisos y fondos de inversión, fondos complementarios, por inversiones de valores en renta fija, efectuados a partir del 01/01/2016, emitidos a un plazo de 360 días o más (LRTI, art. 9, numeral 15.1).
- Ingresos por indemnizaciones que se perciban por seguros, excepto las de lucro cesante (LRTI, art. 9, numeral 16).
- Ingresos percibidos por las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria siempre y cuando las utilidades sean reinvertidas en la organización (LRTI, art. 9, numeral 19).

¹⁰ La estimación de gasto tributario de este rubro ("Instituciones Sin Fines de Lucro") ha sido mejorada y puede diferir en comparabilidad a la estimada en años anteriores, debido a la implementación del formuánexo que permite obtener la información declarada directamente para el cálculo, mientras que antes se la obtenía de un proceso indirecto con cruces adicionales de información.

- Ingresos por transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado (LRTI, art. 9, numeral 21).
- Ingresos de sujetos pasivos acreditados ante la SENESCYT, que realicen actividades exclusivas de investigación científica responsable de manera autónoma y que reinviertan sus utilidades (LRTI, art. 9, numeral 21 (2)).
- Ingresos por rendimientos financieros originados en la deuda pública ecuatoriana (LRTI, art. 9, numeral 22).
- Ingresos de sociedades constituidas a partir de la vigencia del COPCI, para realizar inversiones nuevas y productivas fuera de Quito o Guayaquil y en sectores económicos prioritarios (LRTI, art. 9.1).
- Ingresos obtenidos por los sujetos pasivos que realicen actividades exclusivas de cualquier tecnología digital libre que incluya valor agregado ecuatoriano (LRTI, art. 9.4).
- Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de cooperativas de los dos últimos segmentos, que formen parte del referido sector (LRTI, art. 9.5).
- Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos (LRTI, art. 9.5).
- Ingresos de nuevas microempresas, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos (LRTI, art. 9.6).
- Ingresos de administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico - ZEDE (LRTI, art. 9.7).
- Ingresos de las nuevas inversiones productivas conforme las definiciones del COPCI, en las provincias de Manabí y Esmeraldas (Ley de Solidaridad, art. 9).
- Ingresos de nuevas inversiones productivas, según los literales a y b del artículo 13 del COPCI, en sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la LRTI, incluye Quito y Guayaquil (8 años); fuera de Quito y Guayaquil (12 años); y para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo dentro de los cantones de frontera (15 años), que generen empleo neto (Ley de Fomento, art. 26).
- Ingresos de los emprendimientos turísticos de micro, pequeñas y medianas empresas, de turismo comunitario y/o asociativo (COPCI, primer artículo innumerado a continuación del art. 55).

- Ingresos de las empresas administradoras y los usuarios de las zonas francas, para todos sus actos y contratos que se cumplan dentro de las zonas francas (Ley Zonas Francas - Capítulo XII).
- Ingreso no sujeto de impuesto a la renta de sociedades que hayan suscrito con el Estado contratos de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos (RLRTI, art. 240).
- Deducciones adicionales
 - Deducción del 100% por depreciación y amortización de maquinarias, equipos y tecnologías para producción limpia, energía renovable, reducción impacto ambiental y reducción gases de invernadero (LRTI, art. 10, numeral 7).
 - Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios por incremento neto de empleos, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por pagos a discapacitados, o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por pagos a adultos mayores (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por pagos a migrantes retornados mayores de 40 años (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados contratados a favor de la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto (LRTI, art. 10, numeral 12).
 - Deducción adicional del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de gastos capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que no superen el 5% de los gastos por sueldos y salarios (LRTI, art. 10, numeral 17).
 - Deducción del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de gastos asistencia técnica desarrollo productos, asistencia tecnológica diseño procesos y otros servicios desarrollo empresarial, y que no superen el 5% de ventas (LRTI, art. 10, numeral 17).

- Deducción adicional del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de los gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales, y que no superen el 50% de costos y gastos en promoción y publicidad (LRTI, art. 10, numeral 17).
- Deducción adicional del 100% de los valores destinados para la compensación de los estudiantes en formación dual, y por becas de educación (LRTI, art. 10, numeral 19 (2)).
- Deducción adicional del 100% de los valores de remuneraciones, beneficios sociales y la participación en las utilidades, que se efectúen a los tutores designados para la formación dual (LRTI, art. 10, numeral 20 (2)).
- Deducción adicional del 50% de los gastos por ICE generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada (LRTI, art. 10, numeral 21).
- Deducción adicional del 10% respecto del valor de bienes o servicios que se adquieran a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos artesanos) que sean microempresas (LRTI, art. 10, numeral 24).
- Deducción adicional para sociedades consideradas como microempresas de una fracción básica de impuesto a la renta (LRTI, art. 37).

Para la estimación del gasto tributario del impuesto a la renta sociedades se utiliza la información de la declaración del impuesto a la renta sociedades (Formulario 101 y Formuanexo del Formulario 101) del año fiscal 2019.

2.2.1. Reinversión de utilidades

La LRTI, en el artículo 37 incisos 6 y 7 establece la reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta por concepto de reinversión de utilidades en activos productivos y/o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, diversifiquen productividad e incrementen empleo. Este incentivo está direccionado a sociedades exportadoras habituales, así como a sociedades que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

El gasto tributario correspondiente a este beneficio se calculó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se obtendría por gravar con la totalidad de la tarifa (25%), a la utilidad de las empresas que reinvirtieron.

El gasto tributario por reinversión de utilidades sumó USD 8,1 millones en el año 2019.

2.2.2. Crédito impuesto a la salida de divisas¹¹

La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en su primer artículo innumerado a continuación del artículo 162; y, el Reglamento para la aplicación de esta ley en su artículo innumerado a continuación del artículo 21, establecen que podrán ser utilizados como crédito tributario en el pago del impuesto a la renta, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos para la producción de bienes o servicios de acuerdo a listado aprobado por el Comité de Política Tributaria. El gasto tributario correspondiente a este beneficio se calculó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el crédito tributario real y el impuesto que se obtendría por gravar con la totalidad de la tarifa (25%) al crédito tributario por concepto de ISD declarado por las sociedades.

El gasto tributario por este incentivo representa USD 380,0 millones para el año 2019.

2.2.3. Amortización de Pérdidas

La LRTI, en el artículo 10, numeral 8, y artículo 11 contempla que el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en su totalidad, en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades. El gasto tributario correspondiente a este beneficio se calculó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se obtendría por gravar una nueva base imponible, que sume el valor descontado por la amortización de pérdidas.

El beneficio tributario por la amortización de pérdidas se estimó en USD 21,0 millones para el año 2019.

2.2.4. Impuesto a la renta único del banano

La LRTI, en su artículo 27, establece que los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano, incluyendo otras musáceas que se produzcan en el país, estarán sujetos a un impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero, creándose así un régimen especial y diferenciado al régimen general de renta para aquellos ingresos de contribuyentes que realicen este tipo de actividades. Para ello, se establecen tarifas específicas conforme la fase de la cadena de producción, venta y exportación que pertenezca el contribuyente.

¹¹ La estimación realizada para este año no es comparable con años anteriores debido a que la forma de cálculo ha sido mejorada.

El gasto tributario correspondiente a este régimen se calculó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real (impuesto a la renta actual en régimen general más el impuesto a la renta único al banano actual) y el impuesto que se generaría al incorporar los ingresos sujetos al impuesto a la renta único al banano a la base imponible del régimen general de renta.

El cálculo determinó un gasto tributario de USD 67,0 millones para el año 2019.

2.2.5. Impuesto a la renta único de palma

Mediante Decreto Ejecutivo N.º 273 (2017) y artículo 27 de la LRTI se establece que, al igual que el sector bananero, los contribuyentes pertenecientes al sector palmicultor, cuya actividad económica corresponda a producción y/o cultivo de palma aceitera, se acogen a un régimen de impuesto único. Es así que, los ingresos provenientes de la producción y/o cultivo de palma aceitera tributan bajo un impuesto de renta único, cuyas tarifas se fijan de acuerdo al tamaño del contribuyente.

El gasto tributario de este régimen se calculó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real (impuesto a la renta actual en régimen general más el impuesto a la renta único al banano actual), y el impuesto que se generaría al incorporar los ingresos sujetos al impuesto a la renta único de palma a la base imponible del régimen general de renta.

Por este régimen diferenciado, el gasto tributario ascendió a USD 0,2 millones para el año 2019.

2.2.6. Enajenación de acciones

La LRTI, en su artículo innumerado a continuación del artículo 37, establece un régimen de renta único para la enajenación de acciones con tarifa progresiva. Este indica que, estarán sujetas a este régimen al momento de la enajenación, las utilidades que perciban tanto las sociedades como personas naturales provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

El cálculo determinó un gasto tributario de USD 17,3 millones para el año 2019 para el caso de sociedades.

2.2.7. Otras rentas exentas

Existen varias rentas exentas al impuesto a la renta estipuladas en la LRTI, principalmente en su artículo 9, y en sus artículos 9.3, 9.4, 9.5, 9.6 y 9.7; así como otras establecidas en varios artículos de leyes conexas, como la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana; Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal; el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI); y, la Ley de Zonas Francas.

A continuación, se presenta a detalle las diferentes estimaciones de gasto tributario referentes a rentas exentas del impuesto a la renta de sociedades. El cálculo para cada estimación se realizó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se obtendría por gravar una nueva base imponible que sume el valor de cada renta exenta.

Al totalizar las estimaciones de gasto tributario de todas las rentas exentas, el gasto tributario por rentas exentas es de USD 1.283,7 millones para el año 2019 (ver Tabla 6).

Tabla 6. Gasto tributario en impuesto a la renta de sociedades por rentas exentas - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total de sociedades	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Ingresos de las Instituciones Sin Fines de Lucro (LRTI, art.9, numeral 5) ⁽¹⁾	550,8	30,0%	4,2%	0,5%	2.785
Dividendos distribuidos por sociedades residentes, a otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes (LRTI, art. 9, numeral 1)	289,1	15,7%	2,2%	0,3%	750
Ingresos de empresas administradoras y usuarios de zonas francas (Ley Zonas Francas - Capítulo XII)	123,8	6,7%	0,9%	0,1%	11
Ingresos de nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, incluye Quito y Guayaquil (8 años); fuera de Quito y Guayaquil (12 años); y para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo dentro de los cantones de frontera (15 años), que generen empleo neto (Ley de Fomento, art. 26) ⁽²⁾	92,5	5,0%	0,7%	0,1%	102
Ingresos de sociedades constituidas a partir de la vigencia del COPCI, para realizar inversiones nuevas y productivas fuera de Quito o Guayaquil y en sectores económicos prioritarios (LRTI, art. 9.1) ⁽³⁾	89,5	4,9%	0,7%	0,1%	56

Ingresos de las nuevas inversiones productivas conforme las definiciones del COPCI, en las provincias de Manabí y Esmeraldas (Ley Solidaridad, art. 9)	34,3	1,9%	0,3%	0,0%	68
Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles (LRTI, art.9, numeral 14)	25,4	1,4%	0,2%	0,0%	247
Ingresos de las Sociedades de Economía Popular y Solidaria (LRTI, art. 9, numeral 19)	24,2	1,3%	0,2%	0,0%	406
Ingreso de sociedades que hayan suscrito con el Estado contratos de prestación de servicios para la exploración explotación de hidrocarburos (RLRTI, art. 240)	7,0	0,4%	0,1%	0,0%	7
Ingresos obtenidos por fondos complementarios (LRTI, art. 9, num. 15)	6,3	0,3%	0,0%	0,0%	54
Rendimientos por depósitos a plazo fijo (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	5,5	0,3%	0,0%	0,0%	181
Rendimientos por inversiones en valores de renta fija (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	5,4	0,3%	0,0%	0,0%	55
Dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en la LRTI (LRTI, art. 9, numeral 1)	4,5	0,2%	0,0%	0,0%	74
Rendimientos financieros originados en la deuda pública ecuatoriana (LRTI, art. 9, numeral 22)	4,1	0,2%	0,0%	0,0%	14
Ingresos provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado contratos de prestación servicios exploración y explotación de hidrocarburos (LRTI, art.9, numeral 13)	4,0	0,2%	0,0%	0,0%	3
Ingresos distribuidos a accionistas de sociedades, cuotahabientes fondos colectivos o inversionistas en fideicomisos titularización en Ecuador, cuya actividad exclusiva sea inversión en inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 1)	3,7	0,2%	0,0%	0,0%	22
Ingresos obtenidos por fondos de inversión (LRTI, art. 9, numeral 15)	3,6	0,2%	0,0%	0,0%	64
Ingresos por indemnizaciones que se perciban por seguros, excepto las de lucro cesante (LRTI, art. 9, numeral 16)	3,2	0,2%	0,0%	0,0%	333
Ingresos de nuevas microempresas que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional - plazo de exoneración hasta 3 años (LRTI, art. 9.6)	2,5	0,1%	0,0%	0,0%	97
Ingresos de fideicomisos que no desarrollen actividades empresariales conforme a la LRTI, y que ninguno de sus constituyentes o beneficiarios sean residentes en un paraíso fiscal (LRTI, art. 9, numeral 15)	2,4	0,1%	0,0%	0,0%	6

Rendimientos distribuidos por fideicomisos mercantiles, fondos de inversión y fondos complementarios, originados por inversiones de valores en renta fija (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	1,2	0,1%	0,0%	0,0%	16
Ingresos de sujetos pasivos acreditados por la SENESCYT que realicen actividades de investigación científica (LRTI, art. 9, numeral 21)	0,3	0,0%	0,0%	0,0%	3
Ingresos por transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares (LRTI, art. 9, numeral 21)	0,3	0,0%	0,0%	0,0%	13
Ingresos de administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) - plazo de exoneración hasta 10 años (LRTI, art. 9.7)	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	6
Ingresos obtenidos por actividades de tecnología digital con valor agregado ecuatoriano por un plazo máximo de 5 años (LRTI, art. 9.4)	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	4
Ingresos de emprendimientos turísticos de micro, pequeñas y medianas empresas, de turismo comunitario y/o asociativo durante 20 años (COPCI, art. innumerado a continuación del art. 55)	0,02	0,0%	0,0%	0,0%	10
Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de cooperativas de los dos segmentos que formen parte del referido sector (LRTI, art. 9.)	0,02	0,0%	0,0%	0,0%	10
Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos (LRTI, art. 9.5)	0,01	0,0%	0,0%	0,0%	6
Total gasto tributario renta sociedades	1.283,7	69,9 %	9,7 %	1,2 %	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador

Nota:

(1) La estimación de gasto tributario de este rubro ha sido mejorada ("Instituciones Sin Fines de Lucro") y puede diferir en comparabilidad a la estimada en años anteriores, debido a la implementación del formuanejo que permite obtener la información declarada directamente para el cálculo, mientras que antes se la obtenía de un proceso indirecto con cruces adicionales de información.

(2) El gasto tributario de este rubro principalmente proviene de los ingresos de nuevas inversiones productivas en sectores priorizados localizadas en Quito y Guayaquil, con un plazo del beneficio de hasta 8 años y cuyo gasto tributario asciende a USD 80,15 millones. Para el caso de los ingresos de nuevas inversiones productivas fuera de Quito y Guayaquil y con un plazo de hasta 12 años, su gasto tributario alcanza los USD 11,21 millones; y para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo dentro de los cantones de frontera y con una vigencia de hasta 15 años, su gasto tributario es de USD 1,08 millones.

(3) Es importante aclarar que, este incentivo a pesar de compartir con el incentivo del artículo 26 de la Ley de Fomento Productivo el hecho de que ambos promueven la generación de ingresos de nuevas inversiones productivas, difieren en las condiciones, plazo de vigencia y requisitos para su acceso.

2.2.8. Deducciones adicionales

El gasto tributario de las deducciones adicionales comprende todas aquellas deducciones estipuladas en el artículo 10 de la LRTI, numerales 7, 9, 12, 17, 19, 20, 21 y 24 y el artículo 37. En la Tabla 7 se presenta a detalle las diferentes estimaciones de gasto tributario referentes a deducciones adicionales del impuesto a la renta de sociedades. El cálculo para cada estimación se realizó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se obtendría por gravar una nueva base imponible que sume el valor de cada deducción adicional.

Al totalizar las estimaciones de gasto tributario de todas las deducciones adicionales, el gasto tributario por deducciones adicionales asciende a USD 80,0 millones para el año 2019 (ver Tabla 7). Cabe señalar que, la estimación de este gasto tributario ha mejorado y puede diferir en comparabilidad a la estimada en años anteriores, debido a la implementación del formuanexo que permite obtener la información declarada por incentivo; mientras que, antes se tenía un solo campo de deducciones, en el que se incluían algunos rubros.

Tabla 7. Gasto tributario en impuesto a la renta de sociedades por deducciones adicionales - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total Sociedades	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Depreciación y amortización de equipos de producción más limpia y tecnología renovable - deducción del 100% adicional y no más del 5% de los ingresos totales (LRTI, art. 10, numeral 7)	26,5	1,4%	0,2%	0,0%	142
Incremento neto de empleo por contratos directos - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	18,1	1,0%	0,1%	0,0%	817
Seguros médicos para trabajadores - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 12)	14,3	0,8%	0,1%	0,0%	530
Incremento neto de empleo, personas con discapacidad - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	7,1	0,4%	0,1%	0,0%	677
Gastos de asistencia técnica desarrollo productos, asistencia tecnológica diseño procesos y otros servicios de desarrollo empresarial - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de ventas (LRTI, art. 10, numeral 17)	5,3	0,3%	0,0%	0,0%	209

Deducción adicional para sociedades consideradas como microempresas de una fracción básica de impuesto a la renta (LRTI, art. 37)	4,2	0,2%	0,0%	0,0%	2.467
Gastos de capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de los gastos por sueldos y salarios (LRTI, art. 10, numeral 17)	1,8	0,1%	0,0%	0,0%	168
Incremento neto de empleo en zonas deprimidas y de frontera - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	1,1	0,1%	0,0%	0,0%	62
Incremento neto de empleo, personas adultos mayores - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,9	0,0%	0,0%	0,0%	107
Bienes o servicios que se adquieran a microempresas de EPS, incluidos artesanos - deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios (LRTI, art. 10, numeral 24)	0,2	0,0%	0,0%	0,0%	55
Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para acceso a mercados internacionales - deducción del 100% adicional y que no superen el 50% de costos y gastos en promoción y publicidad (LRTI, art. 10, numeral 17)	0,2	0,0%	0,0%	0,0%	56
Compensación de estudiantes en formación dual y por becas de educación - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 19)	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	14
Pago a tutores para formación dual - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 20)	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	7
Gastos por ICE generados por la provisión de servicios de telefonía fija y móvil avanzada realizada por contribuyentes cuya principal actividad sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas - deducción del 50% adicional (LRTI, art. 10, numeral 21)	0,03	0,0%	0,0%	0,0%	14
Incremento neto de empleo, personas migrantes retornados mayores de 40 años - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,03	0,0%	0,0%	0,0%	8
Total gasto tributario renta sociedades	80,0	4,3%	0,6%	0,1%	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador.

2.2.9. Resumen del gasto tributario del impuesto a la renta sociedades

El gasto tributario en el impuesto a la renta sociedades fue de USD 1.857,4 millones, lo que representó el 14,1% de la recaudación neta al año 2019. Con relación al PIB, este valor representó el 1,7% (Tabla 8).

El gasto tributario generado por rentas exentas es el rubro de mayor importancia con un 69,1% del total del gasto generado por las sociedades. Los rubros siguientes corresponden al de crédito tributario por el pago del impuesto a la salida de divisas con el 20,5% y al de deducciones adicionales con un peso de 4,3% del gasto total que generan las sociedades.

Tabla 8. Gasto tributario en impuesto a la renta de sociedades - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Otras rentas exentas	1.283,7	69,1 %	9,7 %	1,2%	
Crédito ISD (LREQ, primer art. innumerado a continuación del art. 162)	380,0	20,5 %	2,9 %	0,4%	2.977
Deducciones adicionales	80,0	4,3 %	0,6 %	0,1%	
Impuesto a la renta único del banano (LRTI, art. 27, numeral 1)	67,0	3,6 %	0,5 %	0,1%	557
Amortización de pérdidas (LRTI, art.10, numeral 8)	21,0	1,1 %	0,2 %	0,0%	2.177
Impuesto a la renta único a la utilidad en la enajenación de acciones, entre el 0% y el 10% (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 37)	17,3	0,9 %	0,1 %	0,0%	63
Reinversión de utilidades (LRTI, art. 37)	8,1	0,4 %	0,1 %	0,0%	294
Impuesto a la renta único de palma (LRTI, art. 27, numeral 1; Decreto Ejecutivo E 273)	0,2	0,0 %	0,0 %	0,0%	38
Total gasto tributario renta sociedades	1.857,4	100 %	14,1 %	1,7 %	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador

Nota: (1) La estimación realizada para este año no es comparable con años anteriores debido a que la forma de cálculo ha sido mejorada.

2.3. Gasto tributario en el impuesto a la renta de personas naturales

La Ley de Régimen Tributario Interno establece en su artículo 9, varias exenciones además de las estipuladas en los artículos 9.3, 9.4, 9.5, 9.6 y 9.7; así como varias deducciones adicionales, principalmente detalladas en el artículo 10. Considerando aquellas exenciones y deducciones que aplican para personas naturales y, en función de la información disponible, se cuantificó el gasto tributario en el impuesto a la renta de personas naturales para los siguientes rubros:

- Exoneración por rendimientos financieros (LRTI, art. 9, numeral 6, 15.1 y 22.).
- Gastos personales en salud, educación, alimentación, vestimenta y vivienda (LRTI, art. 10, numeral 16).
- Ingresos exentos por pensiones jubilares (LRTI, art.9, numeral 7).
- Rebaja por discapacidad y por tercera edad (LRTI, art. 9, numeral 12).
- Crédito tributario por el pago del impuesto a la salida de divisas (Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, primer artículo innumerado a continuación del art. 162; y, Reglamento para la aplicación de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, artículo innumerado a continuación del art. 21).
- Amortización de pérdidas (LRTI, art. 10, numeral 8).
- Enajenación de acciones (LRTI, artículo innumerado a continuación del art. 37).
- Exoneración aportaciones al IESS (LRTI, art. 17).
- Décimo tercera y décimo cuarta remuneraciones (LRTI, art. 9, numeral primero posterior al numeral 11).
- Otras rentas exentas
 - Dividendos distribuidos por sociedades residentes, a otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes (LRTI, art. 9, numeral 1).
 - Ingresos distribuidos a accionistas sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en fideicomisos de titularización en Ecuador, cuya actividad exclusiva sea inversión en inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 1).
 - Ingresos provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (LRTI, art. 9, numeral 10).
 - Ingresos de asignaciones por becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación en Universidades, Entidades Gubernamentales y Organismos Internacionales (LRTI, art. 9, segundo ítem innumerado a continuación del numeral 11).
 - Ingresos de funcionarios de las entidades que integran el sector público por terminación de sus relaciones laborales dentro de los límites de la LOSCCA y Mandato Constituyente 2 y 4 (LRTI, art. 9, tercer ítem innumerado a continuación del numeral 11).
 - Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 14).
 - Ingresos de excedentes percibidos por los miembros de las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria (LRTI, art. 9, numeral 20).

- Ingresos por transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado (LRTI, art. 9, numeral 21).
- Ingresos de sujetos pasivos acreditados ante la SENESCYT, que realicen actividades exclusivas de investigación científica responsable de manera autónoma y que reinviertan sus utilidades (LRTI, art. 9, numeral 21 (2)).
- Ingresos obtenidos por los sujetos pasivos que realicen actividades exclusivas de cualquier tecnología digital libre que incluya valor agregado ecuatoriano (LRTI, art. 9.4).
- Ingresos de nuevas microempresas, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos (LRTI, art. 9.6).
- Ingresos de administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico - ZEDE (LRTI, art. 9.7).
- Dividendos distribuidos por sociedades que reinviertan utilidades en nuevos activos productivos, a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador y que se informe la composición societaria (Ley de Fomento, art. 28).
- Ingresos de los emprendimientos turísticos de micro, pequeñas y medianas empresas, de turismo comunitario y/o asociativo (COPCI, primer artículo innumerado a continuación del art. 55).
- Deducciones especiales
 - Deducción del 100% por depreciación y amortización de maquinarias, equipos y tecnologías para producción limpia, energía renovable, reducción impacto ambiental y reducción gases de invernadero (LRTI, art. 10, numeral 7).
 - Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios sociales por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 100% de las remuneraciones y beneficios por incremento neto de empleos, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos (LRTI, art. 10, numeral 9).
 - Deducción adicional del 150% de las remuneraciones y beneficios sociales por pagos a adultos mayores (LRTI, art. 10, numeral 9).

- Deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados contratados a favor de la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto (LRTI, art. 10, numeral 12).
- Deducción adicional del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de gastos capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que no superen el 5% de los gastos por sueldos y salarios (LRTI, art. 10, numeral 17).
- Deducción del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de gastos asistencia técnica desarrollo productos, asistencia tecnológica diseño procesos y otros servicios desarrollo empresarial, y que no superen el 5% de ventas (LRTI, art. 10, numeral 17).
- Deducción adicional del 100% para micro, pequeñas y medianas empresas, de los gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales, y que no superen el 50% de costos y gastos en promoción y publicidad (LRTI, art. 10, numeral 17).
- Deducción adicional del 100% de los valores destinados para la compensación de los estudiantes en formación dual y por becas de educación (LRTI, art. 10, numeral 19 (2)).
- Deducción adicional del 100% de los valores de remuneraciones, beneficios sociales y la participación en las utilidades, que se efectúen a los tutores designados para la formación dual (LRTI, art. 10, numeral 20 (2)).
- Deducción adicional del 50% de los gastos por ICE generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada (LRTI, art. 10, numeral 21).
- Deducción adicional del 10% respecto del valor de bienes o servicios que se adquieran a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos artesanos) que sean microempresas (LRTI, art. 10, numeral 24).

La estimación del gasto tributario en el impuesto a la renta de personas naturales se realizó utilizando la información del Formulario y Formuanexo 102 de declaración del impuesto a la renta y del Anexo de Retención de Personas en Relación de Dependencia (Formulario 107), para el periodo fiscal 2019. Para las personas que tienen actividad económica independiente y, además

laboran en relación de dependencia se utilizó la información del Formulario 102¹², donde se consolidan todos los ingresos obtenidos.

2.3.1. Exoneración por rendimientos financieros

De acuerdo al artículo 9, numerales 6, 15, 15.1 y 22 de la LRTI, los intereses percibidos por personas naturales en sus depósitos a la vista, fideicomisos mercantiles, fondos de inversión a plazo fijo, entre otros, se encuentran exentos del impuesto a la renta. La estimación del gasto tributario proveniente de esta exoneración se realizó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se obtendría por gravar a la base imponible que incluya estos ingresos exentos. En este ejercicio, el impuesto simulado se calcula en función de la tabla de imposición vigente en el año 2019.

Para determinar el gasto por rendimientos financieros se obtiene la información del Anexo de Rendimientos Financieros y, este monto es agregado a la base imponible del Formulario 102 para calcular el impuesto adicional.

De esta manera, se estimó un gasto tributario por exención de rendimientos financieros de USD 3,6 millones para el año 2019.

2.3.2. Gastos personales

De acuerdo al artículo 10, numeral 16 de la LRTI, las personas naturales podrán deducir de sus ingresos los gastos personales en salud, educación, alimentación, vivienda y vestimenta para calcular la base imponible del impuesto a la renta. El beneficio tributario correspondiente a este sistema de deducciones se estimó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible que incluye estas deducciones. El impuesto simulado en esta estimación se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

De esta manera, el gasto tributario procedente de la deducción de gastos personales totalizó USD 477,5 millones para el año 2019.

¹² La base del Formulario 102 incluye la información de las declaraciones de los Formularios 102 y 102A.

2.3.3. Pensiones jubilares

La LRTI, en el artículo 9, numeral 7, contempla la exoneración de las pensiones patronales jubilares conforme al Código de Trabajo en el cálculo del impuesto a la renta de personas naturales.

La pérdida tributaria en este beneficio se estimó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible, que incluya las pensiones jubilares que perciben las personas. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

El gasto tributario por la exención de pensiones jubilares sumó USD 22,5 millones para el año 2019.

2.3.4. Rebaja de personas con discapacidad y tercera edad

La LRTI, en su artículo 9, numeral 12, establece la exoneración de los ingresos obtenidos por personas con discapacidad y personas mayores de 65 años, por un monto de hasta dos fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta para los primeros, y de una fracción básica desgravada del impuesto a la renta, para los segundos¹³. Para estimar este sacrificio, se consideró la información a nivel de microdato y la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible que incluya las rebajas que aplicaron las personas beneficiarias de esta exoneración. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

Así, para el año 2019 se estimó un gasto tributario por rebajas otorgadas a personas con discapacidad y tercera edad de alrededor USD 10,3 millones y USD 32,1 millones respectivamente.

2.3.5. Amortización de pérdidas

La LRTI, en el artículo 10, numeral 8, y el artículo 11 contempla la amortización de pérdidas sufridas hasta cinco períodos anteriores para el cálculo del impuesto a la renta. El gasto tributario correspondiente a este beneficio se calculó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible, que incluya

¹³ La exoneración de hasta dos fracciones básicas exentas para personas con discapacidad, y hasta una fracción exenta para las personas mayores de 65 años fue modificado por artículo 1, numeral 2 de la Ley N.º 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 744 de 29 de abril de 2016.

el valor de la amortización por pérdidas aplicado por las personas naturales. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2018.

El beneficio tributario por la amortización de pérdidas se estimó en USD 4,2 millones para el año 2019.

2.3.6. Crédito impuesto a la salida de divisas¹⁴

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en su primer artículo innumerado a continuación del artículo 162; y, el Reglamento para la aplicación de esta ley en su artículo innumerado a continuación del art. 21, establecen que podrán ser utilizados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos para la producción de bienes o servicios conforme al listado aprobado por el Comité de Política Tributaria.

Para estimar este sacrificio, se consideró la información a nivel de microdato y la diferencia entre el crédito del ISD declarado y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible que incluya el valor del crédito tributario declarado. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

El gasto tributario por crédito de ISD representa USD 8,8 millones para el año 2019.

2.3.7. Enajenación de acciones

La LRTI, en su artículo artículo innumerado a continuación del art. 37, establece un régimen de renta único para la enajenación de acciones con tarifa progresiva. Este indica que, estarán sujetas a este régimen al momento de la enajenación, las utilidades que perciban tanto las sociedades como personas naturales provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

El cálculo determinó un gasto tributario para personas naturales de USD 17,8 millones para el año 2019.

¹⁴ La estimación realizada para este año no es comparable con años anteriores debido a que la forma de cálculo ha sido mejorada.

2.3.8. Aportaciones al IESS

De acuerdo al artículo 17 de la LRTI, las aportaciones al IESS de las personas en relación de dependencia están exentas del pago del impuesto a la renta. El gasto tributario proveniente de esta exoneración se estimó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible que incluya estas aportaciones. El impuesto simulado en esta estimación se determinó mediante la aplicación de la tabla de imposición vigente al año 2019.

Bajo este procedimiento, el gasto tributario por la exención de aportaciones al IESS se estimó en USD 118,8 millones para el año 2019.

2.3.9. Décima tercera y décima cuarta remuneraciones

De acuerdo al artículo 9, numeral primero posterior al artículo 11 de la LRTI, las décimo tercera y cuarta remuneraciones que perciben las personas naturales están exentas del pago del impuesto a la renta. La cuantificación de este sacrificio fiscal se realizó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible que incluya estas remuneraciones. El impuesto simulado se estimó de igual forma que en los rubros anteriores, mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

El gasto tributario por la exención de la décima tercera y décima cuarta remuneraciones se estimaron en USD 96,6 millones para el año 2019.

2.3.10. Otras rentas exentas

El sacrificio fiscal correspondiente a estos incentivos se calculó a nivel de microdato mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible, que incluya el valor de cada renta exenta declarada por las personas naturales en el Formuanexo del Formulario 102. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

El gasto tributario por la exención de estas rentas sumó USD 20,2 millones para el año 2019 (ver Tabla 9).

Tabla 9. Gasto tributario en impuesto a la renta de personas naturales por rentas exentas - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto Tributario Total Personas Naturales	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 14)	13,1	1,4%	0,1%	0,01 %	273
Dividendos distribuidos por sociedades residentes, a otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes (LRTI, art. 9, numeral 1)	3,2	0,3%	0,0%	0,00 %	53
Dividendos distribuidos por sociedades que reinviertan utilidades en nuevos activos productivos, a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador y que se informe la composición societaria (Ley de Fomento, art. 28)	1,3	0,1%	0,0%	0,00 %	26
Ingresos por transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares (LRTI, art. 9, numeral 21)	1,3	0,1%	0,0%	0,00 %	99
Ingresos de funcionarios de entidades que integran el sector público por terminación de sus relaciones laborales dentro de los límites de la LOSCCA y Mandato Constituyente 2 y 4. (LRTI, art. 9, tercer inn., numeral 11)	0,7	0,1%	0,0%	0,00 %	89
Ingresos de excedentes de los miembros de las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria (LRTI, art. 9, numeral 20)	0,2	0,0%	0,0%	0,00 %	34
Ingresos distribuidos a accionistas de sociedades, cuotahabientes fondos colectivos o inversionistas en fideicomisos titularización en Ecuador, cuya actividad exclusiva sea inversión en inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 1)	0,2	0,0%	0,0%	0,00 %	13
Becas para financiamiento de estudios (LRTI, art. 9, segundo inn., numeral 11)	0,1	0,0%	0,0%	0,00 %	55

Ingresos de nuevas microempresas que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional - plazo de exoneración hasta 3 años (LRTI, art. 9.6)	0,1	0,0%	0,0%	0,00 %	17
Ingresos de los emprendimientos turísticos de micro, pequeñas y medianas empresas, de turismo comunitario y/o asociativo (COPCI, Primer Art. innumerado a continuación del art. 55)	0,03	0,0%	0,0%	0,00 %	8
Ingresos obtenidos por actividades de tecnología digital con valor agregado ecuatoriano (LRTI art. 9.4)	0,03	0,0%	0,0%	0,00 %	7
Ingresos de sujetos pasivos acreditados por la SENESCYT que realicen actividades de investigación científica (LRTI, art. 9, numeral 21)	0,02	0,0%	0,0%	0,00 %	1
Ingresos provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (LRTI, art. 9, numeral 10)	0,00	0,0%	0,0%	0,00 %	2
Ingresos de administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) - plazo de exoneración hasta 10 años (LRTI, art. 9.7)	0,00	0,0%	0,0%	0,00 %	3
Total gasto tributario renta personas naturales	20,2	2,1 %	0,2 %	0,0 %	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador

2.3.11. Deducciones adicionales

El sacrificio fiscal correspondiente a este incentivo se calculó a nivel de microdato, mediante la diferencia entre el impuesto causado real y el impuesto que se generaría por gravar a la base imponible, que incluya el valor de cada deducción adicional aplicada por las personas naturales que declararon valores en el detalle del Formuanexo del Formulario 102. En esta simulación, el impuesto causado se determinó mediante la tabla de imposición vigente al año 2019.

El beneficio tributario por concepto de deducciones adicionales sumó USD 1,2 millones en el año 2019 (ver Tabla 10).

Tabla 10. Gasto tributario en impuesto a la renta de personas naturales por deducciones adicionales – Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario Total Personas Naturales	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Incremento neto de empleo por contratos directos - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,6	0,1%	0,0%	0,0 %	74
Incremento neto de empleo, personas con discapacidad - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,4	0,0%	0,0%	0,0 %	68
Incremento neto de empleo, personas adultos mayores - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,1	0,0%	0,0%	0,0 %	22
Gastos de asistencia técnica desarrollo productos, asistencia tecnológica diseño procesos y otros servicios de desarrollo empresarial - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de ventas (LRTI, art. 10, numeral 17)	0,05	0,0%	0,0%	0,0 %	8
Gastos de capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de los gastos por sueldos y salarios (LRTI, art. 10, numeral 17)	0,05	0,0%	0,0%	0,0 %	6
Incremento neto de empleo en zonas deprimidas y de frontera - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	0,04	0,0%	0,0%	0,0 %	6
Seguros médicos para trabajadores - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 12)	0,02	0,0%	0,0%	0,0 %	10
Depreciación y amortización de equipos de producción más limpia y tecnología renovable - deducción del 100% adicional y no más del 5% de los ingresos totales (LRTI, art. 10, numeral 7)	0,005	0,0%	0,0%	0,0 %	6
Bienes o servicios que se adquieran a microempresas de EPS, incluidos artesanos - deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios (LRTI, art. 10, numeral 24)	0,005	0,0%	0,0%	0,0 %	7
Compensación de estudiantes en formación dual y por becas de educación - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 19)	0,002	0,0%	0,0%	0,0 %	1
Pago a tutores para formación dual - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, num. 20)	0,002	0,0%	0,0%	0,0 %	1
Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para acceso a mercados internacionales - deducción del 100% adicional y que no superen el 50% de costos y gastos en promoción y publicidad (LRTI, art. 10, numeral 17)	0,002	0,0%	0,0%	0,0 %	1
Gastos por ICE generados por la provisión de servicios de telefonía fija y móvil avanzada realizada por contribuyentes cuya principal actividad sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas - deducción del 50% adicional (LRTI, art. 10, numeral 21)	0,0002	0,0%	0,0%	0,0 %	1
Total gasto tributario renta personas naturales	1,2	0,1%	0,0%	0,0%	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador

2.3.12. Resumen del gasto tributario del impuesto a la renta personas naturales

El gasto tributario por incentivos y beneficios en el impuesto a la renta de personas naturales (con actividad económica y en relación de dependencia) en el año 2019 fue de USD 813,6 millones, lo que representó el 0,8 % del PIB y el 6,2 % de la recaudación neta de ese período (Tabla 11).

El mayor beneficio para las personas naturales es la deducción de gastos personales (610.995 beneficiarios), concentrando el 58,7% del gasto tributario en impuesto a la renta de personas naturales; seguido de la exoneración de aportes a la seguridad social (14,6%) con un total de 483.660 beneficiarios.

Tabla 11. Gasto tributario en impuesto a la renta de personas naturales - Año 2019

Detalle	Millones USD	% Gasto Tributario Total	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Gastos Personales (LRTI, art. 10, numeral 16)	477,5	58,7%	3,6%	0,44 %	610.995
Exoneración aportaciones al IESS (LRTI, art. 17)	118,8	14,6%	0,9%	0,11 %	483.660
Exoneración décimo tercero (LRTI, art. 9, primer innumerado a continuación del numeral 11)	85,9	10,6%	0,7%	0,08 %	441.509
Exoneración por tercera edad (LRTI, art. 9, numeral 12)	32,1	3,9%	0,2%	0,03 %	29.392
Ingresos exentos por pensiones jubilares (LRTI, art. 9, numeral 7)	22,5	2,8%	0,2%	0,02 %	5.417
Otras rentas exentas	20,2	2,5%	0,2%	0,02 %	
Impuesto a la Renta Único a la utilidad en la enajenación de acciones, entre el 0% y el 10% (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 37)	17,8	2,2%	0,1%	0,02 %	127
Exoneración décimo cuarto (LRTI, art. 9, primer innumerado a continuación del numeral 11)	10,7	1,3%	0,1%	0,01 %	336.725
Exoneración por discapacidad (LRTI, art. 9, numeral 12)	10,3	1,3%	0,1%	0,01 %	7.779
Crédito ISD (LREQ, primer art. innumerado a continuación del art. 162)	8,8	1,1%	0,1%	0,01 %	1.301
Amortización de pérdidas (LRTI, art. 10, numeral 8)	4,2	0,5%	0,0%	0,00 %	270
Exoneración por rendimientos financieros (LRTI, art. 9, numerales 6, 15, 15.1, 22)	3,6	0,4%	0,0%	0,00 %	25.417
Deducciones adicionales	1,2	0,1%	0,0%	0,00 %	
Total Gasto Tributario Renta Personas Naturales	813,6	100,0%	6,2%	0,8%	

Fuente: SRI y Banco Central del Ecuador

Nota: (1) La estimación realizada para este año no es comparable con años anteriores debido a que la forma de cálculo ha sido mejorada.

2.4. Gasto tributario en otros impuestos

Existen varios rubros que generan un gasto tributario en otros impuestos, además del impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado. En este manual se han estimado los principales rubros, de los que se dispone información para su cálculo. Estos son:

- Devolución del impuesto a las botellas plásticas.
- Exoneración y reducciones del impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.
- Exoneración del impuesto ambiental a la contaminación vehicular.
- Exoneraciones del impuesto a la salida de divisas.

2.4.1. Devolución del impuesto a las botellas plásticas

La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 583 el 24 de noviembre de 2011, creó el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables para disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje, estableciendo adicionalmente que las operaciones gravadas con dicho impuesto serán objeto de declaración dentro del mes subsiguiente al que se las efectuó.

De conformidad con la referida norma, el hecho generador de este impuesto es embotellar bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua, o su “desaduanización” para el caso de productos importados, pudiendo el consumidor recuperar el valor pagado por concepto de este impuesto. El gasto tributario en el impuesto redimible a las botellas plásticas corresponde a los valores que durante el año 2019 fueron reintegrados a las personas que hicieron el trámite de devolución.

Por concepto de la devolución del impuesto a las botellas plásticas, el gasto tributario comprende un valor de USD 22,5 millones para el año 2019.

2.4.2. Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

2.4.2.1. *Rebaja tercera edad*

El impuesto a la propiedad de los vehículos motorizados de transporte terrestre y de carga es un impuesto que debe ser pagado en forma anual por los propietarios de estos vehículos, independientemente de la validez que tenga la matrícula del vehículo. La base imponible para el cálculo del impuesto corresponde al avalúo del vehículo determinado por el SRI.

Una de las deducciones de este impuesto corresponde a la reducción de la base imponible a personas de la tercera edad. El artículo 9 de la Ley de Reforma Tributaria (2001), en el capítulo 1 sobre el impuesto a los vehículos, establece una rebaja especial del 70% de una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta de personas naturales, y se reducirá cada año hasta llegar a su valor residual, a razón de un solo vehículo por cada titular. Para estimar este sacrificio, a nivel de microdato, se tomó el valor exento por beneficiario.

Por concepto de la rebaja en impuesto a los vehículos para personas de la tercera edad, el gasto tributario asciende a USD 4,7 millones para el año 2019.

2.4.2.2. Rebaja a personas con discapacidad

La deducción por discapacidad es otra de las deducciones en el impuesto a la propiedad de vehículos motorizados que disminuye la base imponible a personas con discapacidad. El artículo 9 de la Ley de Reforma Tributaria, en el capítulo 1 sobre el impuesto a los vehículos, establece una rebaja especial de una fracción básica gravada con tarifa cero del impuesto a la renta de personas naturales, y se reducirá cada año conforme los porcentajes de depreciación hasta llegar a su valor residual, a razón de un solo vehículo por cada titular.

El gasto tributario estimado por concepto de la rebaja por discapacidad en el impuesto a los vehículos equivale a USD 2,8 millones para el año 2019.

2.4.2.3. Reducción transporte público

Los vehículos de servicio público que realizan el transporte de pasajeros o carga, por el cual su propietario percibe una contraprestación en la forma de pasaje, flete y otros mecanismos similares, tienen una rebaja del 80% sobre el impuesto causado (Ley de Reforma Tributaria, artículo 7, literal a).

Por este beneficio, el gasto tributario es de USD 21,1 millones para el año 2019.

2.4.2.4. Exoneración por chofer profesional

La Ley de Reforma Tributaria, en su artículo 6, literal c, también menciona que los vehículos que prestan servicio público de propiedad de choferes profesionales están exentos del impuesto a la propiedad de vehículos motorizados, a razón de un vehículo por cada titular.

Es así que, por concepto de la exoneración de los vehículos de servicio público de propiedad de choferes profesionales en el impuesto a la propiedad de vehículos motorizados, el gasto tributario asciende a USD 51,8 millones para el año 2019.

2.4.2.5. *Reducción por tonelaje*

Otra reducción en el impuesto a la propiedad de vehículos motorizados es la detallada en el inciso (b) del artículo 7 de la Ley de Reforma Tributaria. El impuesto causado a la propiedad de vehículos motorizados tendrá una rebaja del 80% para el caso de los vehículos de una tonelada o más, de propiedad de personas naturales o de empresas, que sean utilizados exclusivamente en sus actividades productivas o de comercio, como es el caso de transporte colectivo de trabajadores, materias primas, productos industrializados, alimentos, combustibles y agua.

Entonces, por concepto de la reducción por tonelaje en el impuesto a la propiedad de vehículos motorizados, el gasto tributario asciende a USD 17,5 millones para el año 2019.

2.4.3. Impuesto ambiental a la contaminación vehicular

La Ley Derogatoria al Impuesto a la Contaminación Vehicular (2019, art. 1) deroga el impuesto y consecuentemente los incentivos tributarios con él relacionados. En el tiempo que estuvo vigente en 2019, el beneficio de exoneración vehículos productivos ascendió a un valor de USD 55,5 millones.

2.4.4. Impuesto a la salida de divisas

2.4.4.1. *Exoneración del impuesto a la salida de divisas por pago de intereses*

La Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria (art. 159, numeral 3) establece la exoneración del impuesto a la salida de divisas para pagos realizados al exterior, por la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales. Los ingresos que se dejaron de percibir por esta deducción se calcularon como el 5% de las operaciones de financiamiento externo¹⁵ registradas en el Anexo del ISD.

Así, el gasto tributario por la exoneración del ISD por pago de intereses se estimó en USD 58,8 millones para el año 2019.

¹⁵ Se consideraron a los siguientes motivos de pago de ISD: los intereses de crédito (intereses de créditos externos), amortización de créditos (Corresponde a pagos de capital más intereses por créditos concedidos a no residentes solo para operaciones de entrada de divisas), y desembolso de créditos (Corresponde al otorgamiento de préstamos a no residentes, solo para operaciones de salida de divisas).

2.4.4.2. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por pago con tarjetas

De acuerdo a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, artículo 159, numeral 2, inciso segundo¹⁶, estarán exonerados del impuesto a la salida de divisas los pagos que se realicen mediante la utilización de tarjetas de crédito o de débito por consumos o retiros desde el exterior hasta un monto anual de USD 5.000¹⁷. Los ingresos que se dejaron de percibir por esta deducción se calcularon como el 5% de las operaciones mediante uso de tarjetas de crédito y débito¹⁸ registradas en el Anexo del ISD.

Por concepto de exoneración del pago de ISD mediante tarjetas de crédito o débito, el gasto tributario alcanza USD 71,9 millones.

2.4.4.3. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por dividendos

Conforme la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, artículo 159, numeral 5, se encuentran exonerados del pago del ISD, los pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador. Los ingresos que se dejaron de percibir por esta deducción se calcularon como el 5% de las operaciones por concepto de pago de dividendos distribuidos registrados en el Anexo del ISD.

El gasto tributario que se generó por esta exoneración de ISD fue de USD 92,4 millones por dividendos.

2.4.4.4. Exoneración del impuesto a la salida de divisas por nuevas inversiones productivas

El artículo 27 y Disposición Transitoria Tercera de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal establecen la exoneración del ISD a nuevas inversiones productivas, que suscriban contratos de inversión en pagos al exterior por: importaciones de bienes de capital y materias primas; y, dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador. Por el concepto de esta exoneración, el gasto tributario alcanzó USD 0,1 millones en el 2019.

¹⁶ Modificada por la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas publicada en el Suplemento Registro Oficial 744, 29 de abril de 2016.

¹⁷ Valor ajustable cada tres años en función de la variación anual del Índice de Precios al Consumidor (IPC General) a noviembre de cada año.

¹⁸ Se consideró al motivo de pago de ISD: tarjetas de crédito y débito (corresponde a consumo, avances de efectivo realizados con tarjetas de crédito emitidas en el país)

2.4.4.5. Exoneración del impuesto a la salida de dividas por pagos de mantenimiento a barcos de astillero

El artículo 36, numeral 2, literal e de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal establece la exoneración del ISD por pagos al exterior realizados por concepto de mantenimiento a barcos de astillero. El gasto tributario por este concepto alcanzó USD 0,03 millones en el 2019.

2.4.4.6. Devolución del impuesto de salida de divisas por servicios exportados

La devolución del ISD por concepto de servicios exportados se establece en el artículo 36, numeral 4 de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. El gasto tributario generado fue de USD 0,2 millones en el 2019.

2.4.5. Resumen del gasto tributario otros impuestos

El gasto tributario en otros impuestos fue de USD 399,2 millones en 2019, lo que representó el 0,4% del PIB y el 3,0% de la recaudación neta de ese periodo (Tabla 12). El mayor beneficio se concentra en la exoneración del ISD con un valor de USD 92,4 millones, lo que significa un 23,1% del total de otros impuestos. Por otro lado, los incentivos relacionados a la exoneración del ISD por pago mediante tarjetas de crédito o débito y la exoneración del impuesto a la propiedad de vehículos motorizados por concepto de chofer profesional son los que mayor número beneficiarios registraron con un total de 1.495.663 y 111.834 personas, respectivamente.

Tabla 12. Gasto tributario otros impuestos - Año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario otros	% Recaudación	% PIB	Beneficiarios
Devolución del impuesto a las botellas plásticas (Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, art. innumerado tercero, Capítulo II)	22,5	5,6%	0,2%	0,0%	10
Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados por:					
Exoneración chofer profesional (Ley de Reforma Tributaria, art. 6, literal c)	51,8	13,0%	0,4%	0,0%	111.834
Reducción transporte público (Ley de Reforma Tributaria, art. 6, literal a)	21,1	5,3%	0,2%	0,0%	49.207
Reducción por tonelaje (Ley de Reforma Tributaria, art. 6, literal b)	17,5	4,4%	0,1%	0,0%	42.635
Reducción tercera edad (Ley de Reforma Tributaria, art. 9)	4,7	1,2%	0,0%	0,0%	84.974

Reducción discapacitados (Ley de Reforma Tributaria, art. 9)	2,8	0,7%	0,0%	0,0%	25.992
Impuesto ambiental a la contaminación vehicular por:					
Exoneración vehículos productivos (Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, art. innumerado quinto, numeral 2, Título (...) impuestos ambientales)	55,5	13,9%	0,4%	0,1%	65.403
Impuesto a la salida de divisas					
Exoneración ISD dividendos (LREQ, art. 159, numeral 5)	92,4	23,1%	0,7%	0,1%	764
Exoneración ISD pago con tarjetas (LREQ, art. 159, numeral 2, inciso 2)	71,9	18,0%	0,5%	0,1%	1.495.663
Exoneración ISD pago intereses (LREQ, art. 159, numeral 3, inciso 1)	58,8	14,7%	0,4%	0,1%	606
Devolución ISD por servicios exportados (Ley de Fomento, art. 36, numeral 4)	0,2	0,0%	0,0%	0,0%	12
Exoneración ISD a nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión en pagos al exterior por: importaciones de bienes de capital y materias primas; y, dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador (Ley de Fomento, art. 27)	0,1	0,0%	0,0%	0,0%	9
Exoneración ISD por pagos de mantenimiento a barcos de astillero (Ley de Fomento, art. 36, numeral 2, literal e)	0,03	0,0%	0,0%	0,0%	2
Gasto tributario otros impuestos	399,2	100 %	3,0%	0,4%	

Fuente: SRI.

Nota:(1) La Ley Derogatoria al Impuesto a la Contaminación Vehicular en su artículo 1 deroga el impuesto, y consecuentemente los incentivos tributarios con el relacionados. Sin embargo, aún existen valores residuales por este concepto que generan un gasto tributario.

3. GASTO TRIBUTARIO TOTAL

3.1. Grandes líneas

El gasto tributario total del año 2019 asciende a USD 5.581,1 millones, lo que representa el 5,2% del Producto Interno Bruto (PIB¹⁹) y un 42,3 % de la recaudación de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas (SRI²⁰). Los dos grandes rubros del gasto tributario se derivan del

¹⁹ El PIB a precios corrientes 2019 (preliminar) es de USD 107.435,665 millones (Cuentas Nacionales Anuales, Banco Central del Ecuador [BCE], recuperado el 11 de septiembre de 2020 de https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Administracion/bi_menuCNTdef.html).

²⁰ Se considera la recaudación neta estimada por la Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica del Servicio de Rentas Internas y cuyo valor para el año 2019 fue de USD 13.180,50 millones (Recuperado el 11 de septiembre de 2020 de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>).

impuesto al valor agregado (IVA) y del impuesto a la renta, que representan el 92,9%. En relación al PIB, el gasto tributario del impuesto a la renta y del IVA es del 2,5% y 2,3% respectivamente (Tabla 13).

Tabla 13. Gasto tributario total - año 2019

Detalle	USD millones	% Gasto tributario total	% Recaudación	% PIB
Gasto tributario IVA ⁽¹⁾	2.510,9	45,0%	19,1%	2,3%
Bienes ⁽²⁾	1.382,6	24,8%	10,5%	1,3%
Servicios	885,0	15,9%	6,7%	0,8%
Devoluciones	243,3	4,4%	1,8%	0,2%
Gasto tributario renta	2.671,0	47,9%	20,3%	2,5%
Sociedades	1.857,4	33,3%	14,1%	1,7%
Personas naturales	813,6	14,6%	6,2%	0,8%
Otros ⁽³⁾	399,2	7,2%	3,0%	0,4%
Total gasto tributario	5.581,1	100 %	42,3%	5,2%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI

Nota: (1) Ajustado por las variaciones del consumo de los hogares e Índice Precio al Consumidor (IPC) de los años 2012 y 2019 para la estimación del gasto tributario de IVA.

(2) Se incluye el valor de los bienes exentos por el Decreto Ejecutivo 1232.

(3) En la categoría de "Otros" se incluyen los beneficios e incentivos de otros impuestos.

Además, es importante resaltar que el gasto tributario total podría ser mayor al 5,3% del PIB; considerando que en la estimación no se incluyen los incentivos y beneficios de otros impuestos para los que no se dispone de información.

3.2. Clasificación del gasto por tipo

La clasificación del gasto tributario por beneficio²¹ e incentivo²² se puede encontrar en el Anexo B, para los ítems de gasto identificados y estimados²³.

²¹ Los beneficios tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una disminución del impuesto a pagar, y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes (causas subjetivas) o consumos (causas objetivas). Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social.

²² Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una disminución del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorización de la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales, entre otros.

²³ Existen definiciones sobre incentivos y beneficios tributarios. En el caso de este informe y para el caso del Manual de Gasto Tributario del Ecuador, la valoración de incentivo o beneficio tributario considera las experiencias internacionales compiladas por el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) en su *Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios: una experiencia Iberoamericana*. <https://tinyurl.com/y2esmzzv>

Tabla 14. Gasto tributario por tipo - año 2019

Clasificación	USD millones	% Gasto tributario total	% Recaudación	% PIB
Beneficio	3.738,5	67,0%	28,4%	3,5%
Incentivo	1.842,5	33,0%	14,0%	1,7%
Total gasto tributario	5.581,1	100 %	42,3%	5,2%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI

En la tabla 14, se observa que el 67,0% del gasto tributario está concentrado en beneficios, mientras que los incentivos generan el 33,0 % del gasto.

3.3. Clasificación del gasto por objetivo de política

De acuerdo a la Matriz de beneficios e incentivos tributarios, los ítems del gasto tributario se pueden agrupar en tres objetivos de política pública: económico, social y ambiental. Esta clasificación se puede encontrar en el Anexo B, para los ítems de gasto identificados y estimados.

Tabla 15. Gasto tributario por objetivo - Año 2019

Clasificación	USD millones	% Gasto tributario total	% Recaudación	% PIB
Social	3.597,7	64,5%	27,3%	3,4%
Económica	1.959,3	35,1%	14,9%	1,8%
Ambiental	24,1	0,4%	0,2%	0,0%
Total gasto tributario	5.581,1	100 %	42,4%	5,2%

Fuente: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y SRI

En la Tabla 15 se puede observar claramente que los objetivos de política económica y social concentran mayoritariamente el gasto tributario. Los objetivos de política económica representan un 35,1 % y los de política social un 64,5 % del gasto tributario. Los objetivos ambientales por su parte, tienen una participación de 0,4 %.

4. REFERENCIAS

- Artana, D. (2005). *Gasto tributario: concepto y aspectos metodológicos para su estimación*. FIEL.
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2011). *Manual de buenas prácticas en la medición de los gastos tributarios: Una experiencia Iberoamericana*.
<https://tinyurl.com/y2esmzzv>
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Segundo Suplemento del Registro Oficial 306. Publicado el 22 de octubre de 2010. Última reforma: Suplemento del Registro Oficial 253. Publicado el 24 de julio de 2020. Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Registro Oficial 351 del 29 de diciembre de 2010. Ecuador.
- Decreto Ejecutivo N.º 273. Tercer Suplemento del Registro Oficial 150. Publicado el 29 de diciembre de 2017. Quito.
- Decreto Ejecutivo N.º 1232. Segundo Suplemento del Registro Oficial 393. Publicado el 31 de julio de 2008. Quito.
- Jiménez, J., y Podestá, A. (2009). *Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe.
- Jorratt, M. (2003). *Los Instrumentos para medición de la evasión tributaria*.
- Ley del Anciano*. Registro Oficial 439. Publicado el 24 de octubre de 2001. Codificación: Registro Oficial 376. Publicado el 13 de octubre de 2006. Ecuador.
- Ley Derogatoria al Impuesto a la Contaminación Vehicular*. Segundo Suplemento del Registro Oficial 19. Publicada el 16 de agosto de 2019. Ecuador.
- Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal*. Suplemento Registro Oficial 309. Publicada el 21 de agosto de 2018. Ecuador.
- Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera*. Segundo Suplemento Registro Oficial 150. Publicada el 29 de diciembre de 2017. Ecuador.

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador. Suplemento Registro Oficial 242.
Publicado el 29 de diciembre de 2017. Ecuador.

Ley de Reforma Tributaria. Registro Oficial Suplemento 325. Ley 41. Publicada el 14 de mayo de 2001. Ecuador.

Ley de Turismo. Registro Oficial 733. Publicada el 27 de diciembre de 2002. Ecuador.

Montero, M., Olmos M., y Peláez, F. (2008). *Estimación del gasto tributario en Uruguay 2005 – 2007.*
Asesoría Económica, Dirección General de Impuestos.

Proyecto Salto (2002-2003). *Medición del gasto tributario en Ecuador.*

Peláez Longinotti, F (5 de octubre de 2018). *Panorama de los gastos tributarios en América Latina: principales estadísticas de la base de datos del CIAT* [Documento de Trabajo]. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Dirección de Estudios Tributarios.
<https://tinyurl.com/y2sawjkm>

United Nations (2000). *Tax incentives and foreign direct investment.* A global survey. Autor.

Villela, L., Lemgruber, A., y Jorrat, M. (2010). *Los presupuestos de gastos tributarios: conceptos y desafíos de implementación.* Banco Interamericano de Desarrollo.

ANEXO A:

MARCO CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO DEL GASTO

TRIBUTARIO

Concepto del gasto tributario

El gasto tributario constituye toda transferencia indirecta que el Estado realiza a determinados grupos o sectores económicos, efectuadas por medio de una reducción en la obligación tributaria del contribuyente. Estos beneficios tributarios no corresponden a la normativa general aplicada al universo de los contribuyentes.

El concepto de gasto tributario fue utilizado por primera vez en 1967, por Stanley Surrey, entonces Secretario Asistente para Política Fiscal del Departamento del Tesoro de los Estados Unidos. Surrey remarcó que las deducciones, exenciones y otros beneficios concedidos en el impuesto a la renta no formaban parte de la estructura propia del mismo y constituían, en verdad, gastos gubernamentales realizados a través del sistema tributario en lugar de ser realizados directamente, a través del presupuesto. (Proyecto Salto, 2002-2003).

De acuerdo a la doctrina tributaria internacional, las condiciones para que un concepto impositivo sea considerado como gasto tributario son las siguientes:

- a) Desviarse de forma intencionada respecto a la estructura básica del tributo, entendiendo por ella la configuración estable que responde al hecho imponible que se pretende gravar.
- b) Ser un incentivo que, por razones de política fiscal, económica o social, se integre en el ordenamiento tributario y esté dirigido a un determinado colectivo de contribuyentes o a potenciar el desarrollo de una actividad económica concreta.
- c) Si existe la posibilidad legal de alterar el sistema fiscal para eliminar el beneficio fiscal o cambiar su definición.
- d) No presentarse compensación alguna del eventual beneficio fiscal en otra figura del sistema fiscal.
- e) No deberse a convenciones técnicas, contables, administrativas.
- f) No tener como propósito la simplificación o la facilitación del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Los beneficios que el Estado puede brindar mediante este tipo de mecanismo son exenciones o bonificaciones que liberan total o parcialmente, permanente o temporalmente, el pago al que está obligado un contribuyente sobre determinado impuesto. Así se tiene (Jorrat, 2003):

- Tasas preferenciales, las cuales reducen el gravamen efectivo en un determinado grupo de contribuyentes o actividad económica.
- Deducciones, las cuales equivalen a la ampliación de las exclusiones de la base imponible y la deducibilidad de gastos.
- Créditos impositivos, son una aceptación de determinados valores como anticipos de la liquidación de obligaciones tributarias.
- Diferimiento de pagos, los cuales posponen los ingresos al fisco, constituyendo financiamiento sin intereses.

El otorgamiento de incentivos y beneficios tributarios es una práctica muy utilizada a nivel mundial, tanto por países desarrollados como por países en vías de desarrollo. La Conferencia de Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo ha encontrado evidencia de la existencia de algún tipo de incentivos fiscales en todas las regiones del mundo (United Nations, 2000). El fin de estos incentivos puede ser por ejemplo atenuar determinadas fallas de mercado, incentivar o estimular ciertos comportamientos en los agentes económicos, generar políticas económicas y sociales acordes al desarrollo propuesto por el gobierno.

En este sentido, la evidencia internacional muestra que la formulación de políticas de incentivos fiscales busca desarrollar aspectos como:

- Estímulo a las inversiones.
- Fomentar las exportaciones.
- Proteger desde el punto de vista fiscal, determinadas actividades económicas.
- Mejorar la eficiencia en la asignación de los recursos.

El impulso a las inversiones es uno de los aspectos más representativos por los cuales se utilizan estímulos fiscales. Se espera que al otorgar tratamientos preferenciales que estimulen la inversión, se obtenga mayor crecimiento económico, mayor competitividad, incremento de fuentes de empleo, aceleración de la transferencia tecnológica, entre otros. Sin embargo, la evidencia empírica muestra que no necesariamente los incentivos fiscales generan mayor inversión. Las grandes corporaciones no solo se fijan en las ventajas fiscales que puede brindar el Estado, sino también buscan las mejores condiciones de inversión del capital, lo cual está atado

no sólo a aspectos económicos sino también políticos, sociales y jurídicos que en muchas ocasiones tienen mayor peso (Jiménez y Podestá, 2009).

En general, las ventajas fiscales son consideradas como “gastos tributarios” debido a que resultan en alternativas equivalentes frente al gasto público directo. Por este motivo, en muchos países se ha planteado la necesidad de controlar y analizar su otorgamiento, ya que normalmente la medición de los costos y beneficios no existe, por lo tanto, se desconoce la efectividad del incentivo (Villela, Lemgruber y Jorrat, 2010).

Dado que existe cierta similitud entre favorecer a un determinado agente económico por medio de un mayor gasto del Estado que por una reducción en los ingresos, es lógico que se trate de estimarlos e incluirlos como un anexo al presupuesto, ya que éste debe reflejar la totalidad de ingresos y gastos del Estado. Además, los gastos públicos están sujetos a mecanismos de planificación, control, elaboración y aprobación, mientras que los gastos tributarios no lo están.

Los manuales de transparencia fiscal del Fondo Monetario Internacional (FMI) y de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) sugieren que los Estados contemplen una estimación de los gastos tributarios con el objeto de precisar el apoyo que se concreta por ese medio. La cuantificación de los mismos permite que la toma de decisiones presupuestarias se haga en un contexto de mayor transparencia (Artana, 2005).

Las estimaciones e informes de gasto tributario (Peláez Longinotti, 2018) mejoran la transparencia fiscal a la par que promueven la asignación más eficiente de recursos. Este es el primer paso para una evaluación de costo-eficiencia para posteriormente medir los impactos sobre los agregados económicos. En cuanto a la experiencia de los países de la región señala dos datos de interés, el primero es que el promedio del gasto tributario sobre el PIB está alrededor del 3,5%, y el segundo, que aproximadamente el 69% de los gastos tributarios son exoneraciones y, el 10% alícuotas reducidas. De igual manera, el autor señala que debe hacerse con cautela la comparabilidad entre países por las metodologías de estimación, por la mayor o menor inclusión de impuestos.

Sin embargo, se debe aclarar que la cuantificación del gasto tributario no es igual al ingreso que obtendría el Estado en el caso de eliminarse la exoneración, ya que depende de las reacciones de los agentes económicos ante el mayor costo fiscal y las posibles evasiones.

Medición de los gastos tributarios

La definición del sistema de referencia

Aunque existe una definición más o menos aceptada del gasto tributario, el problema surge en identificar estas ventajas tributarias, pues algunos beneficios son inherentes a la norma tributaria o son propios de la actividad económica. Además, en muchos casos su cuantificación puede resultar muy compleja o imposible de efectuarla.

Por ejemplo, las exportaciones en el IVA, si bien la norma establece que no estarán gravadas las exportaciones de bienes y de ciertos servicios, se reconoce que esto forma parte de la estructura normal del tributo, ya que de esta forma se logra que el impuesto no intervenga en los precios relativos de los bienes, es decir, que no se exporten impuestos.

El primer paso para cuantificar el gasto tributario es establecer lo que se conoce como el Sistema Tributario de Referencia (también conocido como *benchmark*). Este sistema constituye el marco normativo que se aplicaría cuando todo el apoyo del Estado hacia determinados sectores o familias se concretase a través del gasto público y no mediante beneficios tributarios.

Para ello es necesario definir la base tributaria, la escala de alícuotas y otras características del sistema de referencia. Habitualmente esto es fácil de hacer en los impuestos al consumo como el IVA, para los cuales la referencia es que se grave a tasa uniforme a todos los bienes y servicios.

En el caso del impuesto a los consumos especiales no es tan clara la referencia de cálculo, ya que estos impuestos son utilizados para penalizar el consumo de bienes que producen externalidades negativas (alcohol, tabaco, entre otros). Si existiera una medida objetiva de estos desincentivos se podría estimar el gasto tributario, por ejemplo, la externalidad producida por el consumo de tabaco y el costo que conlleva para el Estado el tratamiento de los daños que produce.

El caso del impuesto a la renta es más complejo. Algunos de esos problemas son: la medición del impacto de mecanismos de fomento como la amortización acelerada de las inversiones, la exoneración de dividendos por concepto de utilidades de empresas, la definición de una renta gravable que incorpore las ganancias reales (es decir, el impuesto a la renta debería ser ajustado por inflación en forma integral) (Artana, 2005).

Metodología de cálculo

Técnicamente, el gasto tributario es el resultado de medidas o tratamientos impositivos, que establecen desviaciones en las tasas y bases imponibles de los impuestos en relación a un sistema tributario de referencia. Sobre la base de este sistema se identifican las medidas que implican dichas desviaciones y se estima el monto que se habría dejado de recaudar a causa de ellas.

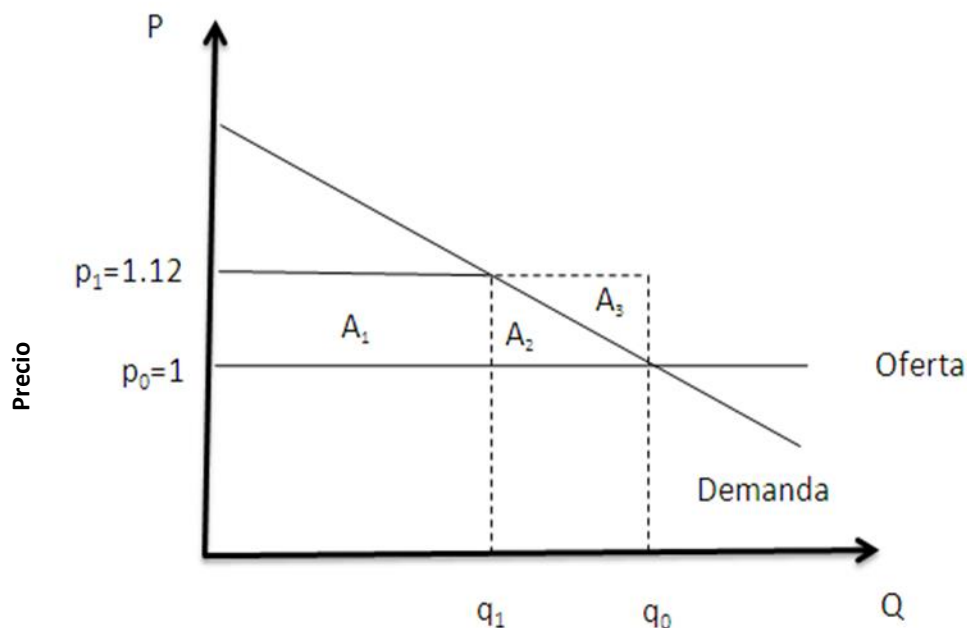
En la práctica internacional, existen tres alternativas para determinar este monto:

1. El ingreso perdido o beneficio financiero que recibe el contribuyente. Este método calcula *ex post* el monto en el que cae la recaudación producto de mantener determinado beneficio tributario.
2. El gasto tributario equivalente consiste en estimar cuánto costaría ofrecer un beneficio monetario equivalente a un beneficio tributario mediante gasto directo, asumiendo, que el comportamiento de los agentes se mantiene inalterado.
3. La recaudación que podría obtenerse si se gravara de acuerdo al sistema de referencia. Este método calcula *ex ante* el incremento que se generaría al eliminar los beneficios tributarios. A diferencia del primero, este método incorpora la probable reacción de los agentes con relación al cambio; es decir incluye el tratamiento de elasticidades entre bienes sustitutos y complementarios, propensiones marginales al consumo, evasión, entre otros., en un esquema de equilibrio general para la eliminación de los tratamientos especiales.

La Figura 1 ilustra la aplicación de estas metodologías para la estimación del gasto tributario procedente de un bien no gravado con oferta totalmente elástica (el caso de una economía pequeña y abierta, tomadora de precios). El equilibrio se da en p_0 y q_0 entre oferta y demanda.

En un análisis de equilibrio parcial, gravar un bien constituye un incremento en el precio y, por lo tanto, una disminución de la cantidad demandada (que depende de la elasticidad-precio). Sin embargo, en un análisis de equilibrio general el resultado es desconocido, pues depende de las elasticidades cruzadas del resto de bienes en la economía (Montero, Olmos y Peláez, 2008).

Figura 1. Medición del gasto tributario.



Fuente: Artana, 2005

La metodología del ingreso perdido determina de manera *ex post* la pérdida de recaudación que implica la exoneración del bien. De esta manera, el beneficio que recibe el contribuyente corresponde a la suma de las áreas $A_1 + A_2 + A_3$ de la figura 1, esto es equivalente al monto del subsidio que se debería dar al consumidor si el precio del bien fuera p_1 (el precio más el impuesto) y el nivel de consumo se fijara en q_0 . En esta metodología no se considera el análisis del comportamiento de los contribuyentes frente a variaciones en el precio de los bienes exentos.

La metodología de gasto tributario equivalente intenta medir el costo de un programa de ayuda directa que brinde el mismo resultado que el tratamiento impositivo preferencial sobre el bien analizado. La magnitud estimada con este método es algo superior a la que surge de aplicar el primer método, ya que se deben incorporar los costos asociados a la administración y recaudación de los fondos. En esta metodología tampoco se considera el comportamiento.

La metodología correspondiente a la recaudación potencial incorpora la reacción de los consumidores ante el escenario en que el bien analizado fuese gravado. Bajo estas circunstancias, el gasto tributario se estima únicamente a través del área A_1 , dado el desplazamiento que se obtiene en la demanda. Este método es algo complejo de aplicar debido a la dificultad de estimar todos los efectos directos e indirectos que se producen.

ANEXO B:

MATRIZ DE INCENTIVOS Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS VIGENTE AL 2019 (Impuesto, GT, TIPO, OBJETIVO)

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 37, Ley de Régimen Tributario Interno	Deducción adicional para sociedades consideradas como microempresas de una fracción básica de impuesto a la renta (LRTI, art. 37)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. 37, Ley de Régimen Tributario Interno	Reinversión de utilidades (Art. 37, LRTI)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 5, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de las Instituciones Sin Fines de Lucro (LRTI, art.9, numeral 5)	Social	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 13, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado contratos de prestación servicios exploración y explotación de hidrocarburos (LRTI, art. 9, numeral 13)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 15, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de fideicomisos que no desarrollen actividades empresariales conforme a la LRTI, y que ninguno de sus constituyentes o beneficiarios sean residentes en un paraíso fiscal (LRTI, art. 9, numeral 15)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 15, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos obtenidos por fondos de inversión (LRTI, art. 9, numeral 15)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 15, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos obtenidos por fondos complementarios (LRTI, art. 9, numeral 15)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de intereses pagados por préstamos a trabajadores para que adquieran acciones o participaciones de la sociedad empleadora, mientras el empleado las conserve en su propiedad (LRTI, art. 9, numeral 17)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9.5, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de cooperativas de los dos segmentos que formen parte del referido sector (LRTI, art. 9.5)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9.5, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos (LRTI, art. 9.5)	Económico	Sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 240, Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Interno	Ingreso de sociedades que hayan suscrito con el Estado contratos de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos (RLRTI, art. 240)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 26, Ley de Fomento	Ingresos de nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, incluye Quito y Guayaquil (8 años); fuera de Quito y Guayaquil (12 años); y para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo dentro de los cantones de frontera (15 años), que generen empleo neto (Ley de Fomento, art. 26)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 28, Ley de Fomento	Dividendos distribuidos por sociedades que reinviertan utilidades en nuevos activos productivos, a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador y que se informe la composición societaria (Ley de Fomento, art. 28)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Dividendos distribuidos por sociedades residentes, a otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes (LRTI, art. 9, numeral 1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos distribuidos a accionistas de sociedades, cuotahabientes fondos colectivos o inversionistas en fideicomisos titularización en Ecuador, cuya actividad exclusiva sea inversión en inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en la LRTI (LRTI, art. 9, numeral 1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de sociedades constituidas a partir de la vigencia del COPCI, para realizar inversiones nuevas y productivas fuera de Quito o Guayaquil y en sectores económicos prioritarios (LRTI, art. 9.1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.7, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico ZEDE - plazo de exoneración hasta 10 años (LRTI, art. 9.7)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. (...) agregado a continuación del art. 37, Ley de Régimen Tributario Interno	Impuesto a la Renta Único a la utilidad en la enajenación de acciones, entre el 0% y el 10% (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 37)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. Inn. continuación del art. 55, COPCI	Ingresos de emprendimientos turísticos de micro, pequeñas y medianas empresas, de turismo comunitario y/o asociativo durante 20 años (COPCI, art. innumerado a continuación del art. 55)	Económico	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana	Ingresos de las nuevas inversiones productivas conforme las definiciones del COPCI, en las provincias de Manabí y Esmeraldas (Ley Solidaridad, art. 9)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 7, Ley de Régimen Tributario Interno	Depreciación y amortización de equipos de producción mas limpia y tecnología renovable - deducción del 100% adicional y no más del 5% de los ingresos totales (LRTI, art. 10, numeral 7)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 8, Ley de Régimen Tributario Interno	Amortización de pérdidas (LRTI, art. 10, numeral 8)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Incremento neto de empleo por contratos directos - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Incremento neto de empleo en zonas deprimidas y de frontera - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Incremento neto de empleo, personas con discapacidad - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral. 9)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Incremento neto de empleo, personas adultos mayores - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Incremento neto de empleo, personas migrantes retornados mayores de 40 años - deducción del 150% adicional (LRTI, art. 10, numeral 9)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 12, Ley de Régimen Tributario Interno	Seguros médicos para trabajadores - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 12)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos de capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de los gastos por sueldos y salarios (LRTI, art. 10, numeral 17)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos de asistencia técnica desarrollo productos, asistencia tecnológica diseño procesos y otros servicios de desarrollo empresarial - deducción del 100% adicional y que no superen el 5% de ventas (LRTI, art. 10, numeral 17)	Económico	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para acceso a mercados internacionales - deducción del 100% adicional y que no superen el 50% de costos y gastos en promoción y publicidad (LRTI, art. 10, numeral 17)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 19 (1), Ley de Régimen Tributario Interno	Compensación de estudiantes en formación dual y por becas de educación - deducción del 100% adicional (LRTI, art. 10, numeral 19)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 20 (1), Ley de Régimen Tributario Interno	Pago a tutores para formación dual - deducción del 100% adicional (LRTI, rt. 10, numeral 20, LRTI)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 21, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos por ICE generados por la provisión de servicios de telefonía fija y móvil avanzada realizada por contribuyentes cuya principal actividad sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas - deducción del 50% adicional (LRTI, art. 10, numeral 21)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 24, Ley de Régimen Tributario Interno	Bienes o servicios que se adquieran a microempresas de EPS, incluidos artesanos - deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios (LRTI, art. 10, numeral 24)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 10, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (LRTI, art. 9, numeral 10)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 14, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles (LRTI, art. 9, numeral 14)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 15.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Rendimientos por depósitos a plazo fijo (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 15.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Rendimientos por inversiones en valores de renta fija (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 15.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Rendimientos distribuidos por fideicomisos mercantiles, fondos de inversión y fondos complementarios, originados por inversiones de valores en renta fija (LRTI, art. 9, numeral 15.1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 16, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos por indemnizaciones que se perciban por seguros, excepto las de lucro cesante (LRTI, art. 9, numeral 16)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 19, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de las Sociedades de Economía Popular y Solidaria (LRTI, art. 9, numeral 19)	Social	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 20, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de excedentes de los miembros de las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria (LRTI, art. 9, numeral 2)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 21, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos por transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares (LRTI, art. 9, numeral 21)	Ambiental	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral. 21 (2), Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de sujetos pasivos acreditados por la SENESCYT que realicen actividades de investigación científica (LRTI, art. 9, numeral 21)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 22, Ley de Régimen Tributario Interno	Rendimientos financieros originados en la deuda pública ecuatoriana (LRTI, art. 9, numeral 22)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.4, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos obtenidos por actividades de tecnología digital con valor agregado ecuatoriano por un plazo máximo de 5 años (LRTI, art. 9.4)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.6, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de nuevas microempresas que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional - plazo de exoneración hasta 3 años (LRTI, art. 9.6)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Crédito tributario	Incentivo	Primer art. innumerado a continuación del art. 162, LREQ	Crédito ISD (LREQ, primer art. innumerado a continuación del art. 162)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 41 y 43, Ley Zonas Francas	Ingresos de empresas administradoras y usuarios de zonas francas (Ley Zonas Francas - Capítulo XII)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. 27, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Impuesto a la Renta Único del Banano (LRTI, art. 27, numeral 1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. 27, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Impuesto a la Renta Único de Palma (LRTI, art. 27, numeral 1; DE 273)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 16, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos Personales (LRTI, art. 10, numeral 16)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 6, Ley de Régimen Tributario Interno	Intereses por ahorro a la vista	Económico	Persona natural	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 7, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos exentos por pensiones jubilares (LRTI, art. 9, numeral 7)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral (...) (1), Ley de Régimen Tributario Interno	Décimo tercero y décimo cuarto	Económico	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral (...) (2), Ley de Régimen Tributario Interno	Becas para financiamiento de estudios (LRTI, art. 9, segundo inn., numeral 11)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral (...) (3), Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de funcionarios de entidades que integran el sector público por terminación de sus relaciones laborales dentro de los límites de la LOSCCA y Mandato Constituyente 2 y 4. (LRTI, art. 9, tercer inn., numeral 11)	Económico	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 12, Ley de Régimen Tributario Interno	Exoneración por tercera edad (LRTI, art. 9, numeral 12)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 12, Ley de Régimen Tributario Interno	Exoneración por discapacidad (LRTI, art. 9, numeral 12)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Exoneración aportaciones al IESS (LRTI, art.17)	Social	Persona natural	SI
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 29, Ley de Fomento	Ingresos de nuevas inversiones en industrias básicas durante 15 años. Durante 5 años adicionales en caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos (Ley de Fomento, art. 29)	Económico	Sociedad	NO
Impuesto a la renta	Reducción	Beneficio	Art. 37.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Reducción de la tarifa de IR en reinversión de utilidades en programas deportivos, culturales, educación superior, ciencia y tecnología del 10% en proyectos avalados por los entes rectores. y del 8% en el resto de programas.	Social	Sociedad	NO
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. (...) a continuación del art. 37.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Reducción para las ZEDES de 10 puntos porcentuales en la tarifa del IR, durante 10 años a partir de la finalización del período de exoneración total de dicho impuesto.	Económico	Sociedad	NO
Impuesto a la renta	Reducción	Incentivo	Art. (...) segundo a continuación del art. 37.1, Ley de Régimen Tributario Interno	Reducción de 10 puntos porcentuales en la tarifa del IR, durante 10 años a partir de la finalización del período de exoneración total de dicho impuesto para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales	Económico	Sociedad	NO
Impuesto a la renta	Deducción	Beneficio	Art. 10, numeral 19, Ley de Régimen Tributario Interno	Costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo en programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo.	Social	Persona natural / sociedad	NO

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 22, Ley de Régimen Tributario Interno	Gastos por organización y patrocinio de eventos culturales	Social	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Deducción	Incentivo	Art. 10, numeral 23, Ley de Régimen Tributario Interno	Aportes para el fomento de las artes y la innovación y cultura	Social	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9, numeral 23, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos originados en títulos representativos emitidos para financiamiento de proyectos públicos en APP (LRTI, art. 9, numeral 23)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.2, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos por inversiones nuevas y productivas en los sectores de industrias básicas por 10 años (LRTI, art. 9.2)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.2, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de contratistas extranjeros o consorcios de empresas extranjeras, para inversiones en industrias básicas (LRTI, art. 9.2)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Incentivo	Art. 9.3, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos de sociedades creadas para el desarrollo de proyectos públicos en APP - plazo de exoneración hasta 10 años (LRTI, art. 9.3)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9.3, Ley de Régimen Tributario Interno	Ingresos por dividendos que las sociedades que se constituyan en el Ecuador para el desarrollo de proyectos públicos en APP, paguen a sus socios o beneficiarios - plazo de exoneración hasta 10 años (LRTI, art. 9.3)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la renta	Exoneración	Beneficio	Art. 9, numeral 18, Ley de Régimen Tributario Interno	Compensación para el salario digno	Económico	Persona natural	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 28, Ley de Fomento	Exoneración ISD por pagos al exterior de dividendos distribuidos por sociedades que reinviertan al menos el 50% de sus utilidades en nuevos activos productivos (Art. 28, Ley de Fomento)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 27, Ley de Fomento	Exoneración ISD a nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión en pagos al exterior por: importaciones de bienes de capital y materias primas; y, dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador (Art. 27, Ley de Fomento)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 36, numeral 2, literal e, Ley de Fomento	Exoneración ISD por pagos de mantenimiento a barcos de astillero (Ley de Fomento, art. 36, numeral 2, literal e)	Económico	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la salida de divisas	Devolución	Incentivo	Art. 36, numeral 4, Ley de Fomento	Devolución ISD por servicios exportados (Ley de Fomento, art. 36, numeral 4)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Beneficio	Art. 159, numeral 2, inciso 2, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Exoneración ISD pago con tarjetas (LREQ, art. 159, numeral 2, inciso 2)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, num. 5, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Exoneración ISD dividendos (LREQ, Art. 159, numeral 5)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, num. 3, inciso 1, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Exoneración ISD pago intereses (LREQ, art. 159, núm. 3, inciso 1)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 36, numeral 2, literal a, Ley de Fomento	Exoneración ISD sobre transferencias o envíos efectuados a instituciones financieras en el exterior (Ley de Fomento, art. 36, numeral 2)	Económico	Sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 36, numeral 2, literal d, Ley de Fomento	Pagos realizados por amortización de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros públicos o privados por un plazo de 360 días.	Económico	Sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 2, inciso 1, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Transferencias, traslados o envíos al exterior hasta por 3 SBU.	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, num. 6, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos realizados por concepto de rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones provenientes del exterior.	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 7, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos realizados provenientes de rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones efectuadas en el exterior en títulos valor	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 8, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos realizados por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de depósitos a plazo fijo	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 9, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Importaciones a consumo de cocinas eléctricas, de inducción, sus partes y piezas, ollas para cocinas de inducción y sistemas de calentamiento eléctrico de agua.	Ambiental	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 11, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos por capital o dividendos, en un monto igual al valor del capital ingresado al país por un residente	Económico	Persona natural / sociedad	NO

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a la salida de divisas	Devolución	Incentivo	Segundo art. innumerado a continuación del art. 162, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Los pagos considerados como crédito tributario, que no se hayan utilizado, pueden ser objeto de devolución.	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	beneficio	Art. 159, numeral 10, inciso 1, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos por estudios en el exterior.	Social	Persona natural	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	beneficio	Art. 159, numeral 10, inciso 2, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos por atención médica derivada de enfermedades catastróficas, raras o huérfanas	Social	Persona natural	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Beneficio	Art. 159, numeral 1, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Las divisas en efectivo que porten las personas hasta 2 SBU	Económico	Persona natural	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159, numeral 4, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos realizados por ZEDE por importaciones de bienes y servicios.	Económico	sociedad	NO
Impuesto a la salida de divisas	Exoneración	Incentivo	Art. 159.1, Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria	Pagos efectuados por las sociedades APP	Económico	sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Incentivo	Art. 77, Ley de Régimen Tributario Interno	Exoneración ICE para vehículos eléctricos para transporte público de pasajeros (Art. 77, LRTI)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Incentivo	Art. 77, Ley de Régimen Tributario Interno	El alcohol, dentro del cupo anual	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Incentivo	Art. 77, Ley de Régimen Tributario Interno	El agua mineral y los jugos 50% natural	Social	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Reducción	Beneficio	Art. 82, Ley de Régimen Tributario Interno	Descuento 10% de la tarifa aplicable a los vehículos eléctricos (LRTI, art. 82)	Ambiental	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Beneficio	Art. 47, numeral 3, Ley de Fomento	ICE tarifa 0% para cocinas y cocinetas a gas (Ley de Fomento, art. 47, numeral 3)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Incentivo	Art. 77, Ley de Régimen Tributario Interno	Vehículos ortopédicos y no ortopédicos para personas con discapacidad.	Social	Persona natural	NO

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto a los consumos especiales	Exoneración	Incentivo	Art. 77, Ley de Régimen Tributario Interno	Armas de fuego deportivas y sus municiones.	Económico	Persona natural	NO
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. (...) a continuación del art. 72, Ley de Régimen Tributario Interno	En las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados en proyectos de construcción de vivienda de interés social (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 72)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. (...) (2) a continuación del art. 74, Ley de Régimen Tributario Interno	Devolución del 50% del IVA pagado en gastos para el desarrollo de actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas; no incluye a las actividades de programación y transmisión (LRTI, art. Innumerado segundo a continuación del art. 74)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. 57, Ley de Régimen Tributario Interno	Adquisición combustible aéreo por transporte de carga al extranjero (LRTI, art. 57; art. innumerado segundo a continuación del art. 154 y art. innumerado primero a continuación del art. 182, RALRTI)	Económico	Sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Beneficio	Art. 73, Ley de Régimen Tributario Interno	Art. 73 primer inciso (Junta de beneficencia, Fe y Alegría, SOLCA, Cruz Roja, Fundación Oswaldo Looz, universidades y escuelas politécnicas privadas)	Social	Sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 55, numeral 4, Ley de Régimen Tributario Interno	Semillas, plantas, fertilizantes, abonos y similares (LRTI, art. 55, numeral 4)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 55, numeral 5, Ley de Régimen Tributario Interno	Tractores, cortadora, rociadores y demás máquinas para agricultura (LRTI, art. 55, numeral 5)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 12, Ley de Régimen Tributario Interno	Lámparas LED (LRTI, art. 55, numeral 12)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 14, Ley de Régimen Tributario Interno	Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga (LRTI, art. 55, numeral 14)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 55, numeral 18, Ley de Régimen Tributario Interno	Baterías, cargadores, cargadores para electrolineras, para vehículos híbridos y eléctricos (LRTI, art. 55, numeral 18)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 19, Ley de Régimen Tributario Interno	Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales (LRTI, art. 55 numeral 19)	Social	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 22, Ley de Régimen Tributario Interno	Seguros y reaseguros de Salud y vida (LRTI, art. 56, numeral 22)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 25, Ley de Régimen Tributario Interno	Arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas (LRTI, art. 56, numeral 25)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Bienes alimenticios (LRTI, art. 55, numeral 1)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 2, Ley de Régimen Tributario Interno	Leche y derivados (LRTI, art. 55, numeral 2)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 3, Ley de Régimen Tributario Interno	Pan, fideos, azúcar, panela, etc. (LRTI, art. 55, numeral 3)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 6, Ley de Régimen Tributario Interno	Medicamentos (LRTI, art. 55, numeral 6, LRTI)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 7, Ley de Régimen Tributario Interno	Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros (LRTI, art. 55, numeral 7)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 15, Ley de Régimen Tributario Interno	Artículos introducidos al país bajo régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos (LRTI, art. 55, numeral 15)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Cocinas de uso doméstico eléctricas o de inducción (LRTI, art. 55, numeral 17)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Transporte de pasajeros y carga (LRTI, art. 56, numeral 1)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 2, Ley de Régimen Tributario Interno	Salud (LRTI, art. 56, numeral 2)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 3, Ley de Régimen Tributario Interno	Alquiler y arrendamiento de inmuebles (LRTI, art. 56, numeral 3)	Social	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 4, Ley de Régimen Tributario Interno	Servicios básicos (LRTI, art. 56, numeral 4)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 5, Ley de Régimen Tributario Interno	Educación (LRTI, art. 56, numeral 5)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 10, Ley de Régimen Tributario Interno	Servicios prestados por el Estado (LRTI, art. 56, numeral 10)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 16, Ley de Régimen Tributario Interno	Peajes (LRTI, art. 56, numeral 16)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 17, Ley de Régimen Tributario Interno	Lotería Junta de Beneficencia de Guayaquil (LRTI, art. 56, numeral 17)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 23, Ley de Régimen Tributario Interno	Clubes, gremios, cámaras de producción, etc. (LRTI, art. 56, numeral 23)	Social	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. 57, Ley de Régimen Tributario Interno	Proveedores directos de exportadores - por internet y ventanilla (LRTI, art. 57; RLRTI, art. 173 y 180)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. 66, numeral 1, Ley de Régimen Tributario Interno	Empresas de turismo receptivo (LRTI, art. 66, numeral 1; RLRTI, art. 154)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. (...) a continuación del 66, Ley de Régimen Tributario Interno	Adquisición chasis y carrocería para el transporte terrestre público de pasajeros (LRTI, art. Innumerado a continuación del art. 66; RLRTI, art. 174)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 6, Ley de Régimen Tributario Interno	Guarderías infantiles y hogares de ancianos (LRTI, art. 56, numeral 6)	Social	Persona natural	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 7, Ley de Régimen Tributario Interno	Religiosos (LRTI, art. 56, numeral 7)	Social	Persona natural	SI
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	Funerarios (LRTI, art. 56, numeral 9)	Social	Persona natural	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto al valor agregado	Devolución	Beneficio	Art. 74, Ley de Régimen Tributario Interno	Personas con discapacidad (LRTI, art. 74; RLTI, art. 177)	Social	Persona natural	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Beneficio	Art. (...) a continuación del art. 74, Ley de Régimen Tributario Interno	Personas de la tercera edad (LRTI, art. innumerado a continuación del art. 74; RLTI, art. 181)	Social	Persona natural	SI
Impuesto al valor agregado	Devolución	Incentivo	Art. 30, Ley de Turismo	Turistas extranjeros (Ley de Turismo, art. 30; RLRTI, art. 182)	Económico	Persona natural	SI
Impuesto al valor agregado	Crédito Tributario / Devolución	incentivo	Art. 57, Ley de Régimen Tributario Interno	ZEDE por el IVA pagado en materias primas, insumos y servicios del territorio nacional, incorporados en el proceso productivo.	Económico	Sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 55, numeral 20, Ley de Régimen Tributario Interno	Barcos pesqueros de construcción nueva de astillero	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 24, Ley de Régimen Tributario Interno	Servicios de construcción de vivienda de interés social	Social	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Crédito Tributario	Beneficio	Art. 97.7, primer inciso, Ley de Régimen Tributario Interno	Para contribuyentes que no sean consumidores finales, que mantengan transacciones con proveedores RISE	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 55, numeral 9, Ley de Régimen Tributario Interno	0% bienes que introduzcan al país las ZEDE	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 55, numeral 13, Ley de Régimen Tributario Interno	Naves destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 8, Ley de Régimen Tributario Interno	0% servicios artísticos y culturales	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 11, Ley de Régimen Tributario Interno	Espectáculos públicos	Social	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Beneficio	Art. 56, numeral 12, Ley de Régimen Tributario Interno	Bursátiles y financieros (LRTI, art. 56, numeral 12)	Económico	Persona natural / sociedad	NO

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 15, Ley de Régimen Tributario Interno	Turismo receptivo (LRTI, art. 56, numeral 15)	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 18, Ley de Régimen Tributario Interno	0% aerofumigación	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Arts. 41 y 43, Ley de Zonas Francas	Para las administradoras y usuarios de zonas francas en todos los actos y contratos en zonas francas por 20 años	Económico	Persona natural / sociedad	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 19, Ley de Régimen Tributario Interno	0% prestados por artesanos	Económico	Persona natural	NO
Impuesto al valor agregado	Exoneración	Incentivo	Art. 56, numeral 20, Ley de Régimen Tributario Interno	0% Refrigeración, enfriamiento, congelamiento de los bienes perecibles, faneamiento, cortado, pilado, triturado y extracción	Económico	Persona natural	NO
Impuesto ambiental a la contaminación vehicular derogado por el art. 1 de la Ley s/n, R.O. 19-2S, 16-VIII-2019	Exoneración	Incentivo	Art. innumerado quinto, numeral 2, Título (...) Impuestos Ambientales, Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado	Exoneración vehículos productivos (Art. innumerado quinto, numeral 2, Título (...) Impuestos Ambientales, Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Exoneración	Beneficio	Art. 6, literal a, Ley de Reforma Tributaria	Los vehículos del sector público	Económico	Sociedad	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Reducción	Incentivo	Art. 7, literal a, Ley de Reforma Tributaria	Reducción transporte público (Ley de Reforma Tributaria, art. 6, literal a)	Económico	Persona natural / sociedad	SI

Impuesto	Clase	Tipo	Codificación Normativa	Descripción	Objetivo general de la política pública	Tipo de contribuyente beneficiario	Estimado en gasto tributario
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Reducción	Incentivo	Art. 6, literal a, Ley de Reforma Tributaria	Reducción por tonelaje (Ley de Reforma Tributaria, art. 6, literal b)	Económico	Persona natural / sociedad	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Exoneración	Incentivo	Art. 6, literal c, Ley de Reforma Tributaria	Exoneración chofer profesional (Art. 6, lit. c, Ley de Reforma Tributaria)	Económico	Persona natural	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Reducción	Beneficio	Art. 9, Ley de Reforma Tributaria	Reducción tercera edad (Art. 9, Ley de Reforma Tributaria)	Social	Persona natural	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Reducción	Beneficio	Art. 9, Ley de Reforma Tributaria	Reducción discapacitados (Art. 9, Ley de Reforma Tributaria)	Social	Persona natural	SI
Impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados	Exoneración	Beneficio	Art. 6, literal d, Ley de Reforma Tributaria	Los vehículos de la Cruz Roja, SOLCA y Junta de Beneficencia de Guayaquil	Social	Sociedad	NO
Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables	Devolución	Beneficio	Art. (...) (3) Capítulo II, Ley de Fomento Ambiental y Optimización e Ingresos del Estado	Devolución del impuesto a las botellas plásticas (Art. innmerado tercero, Capítulo II, Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado)	Ambiental	Persona natural / sociedad	SI