Ficha

Técnica

Anexo

Transaccional

Simplificado

-

ATS

2



**Guía**

**para**

**contribuyentes**

Ficha técnica

Anexo

Transaccional

Simplificado

-

ATS



**FICHA TÉCNICA**

**ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO – ATS**

# 1. CONSIDERACIONES GENERALES

Las siguientes especificaciones técnicas señalan el formato de entrega de la información del Anexo Transaccional Simplificado - ATS, que será entregada mensualmente por:

* Los contribuyentes especiales.
* Las entidades del sector público.
* Los contribuyentes que poseen autorización de impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a través de sistemas computarizados autorizados, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
* Quienes, de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, tienen derecho y solicitan la devolución de Impuesto al Valor Agregado. No presentan esta información las personas discapacitadas, de la tercera edad y los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador; las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, que no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes.
* Las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y las instituciones financieras bajo control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
* Las empresas emisoras de tarjetas de crédito. Adicionalmente, presentarán la información mensual de los pagos que efectúen a sus establecimientos afiliados y las retenciones realizadas a los mismos.
* Las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión. Adicionalmente, presentarán la información mensual respecto de sus administrados.
* Los sujetos pasivos que, de conformidad con la normativa tributaria vigente, poseen autorización de emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
* Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
* Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores al doble de los montos establecidos para que, de conformidad con la normativa tributaria vigente, se genere la obligación de llevar contabilidad.
* Las instituciones del sistema financiero bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, y en general los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado, que paguen o acrediten en cuenta intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, deberán presentar de manera adicional la información mensual sobre las retenciones del Impuesto a la Renta generadas sobre los mismos.
* Los contribuyentes que se encuentran en el Régimen Impositivo para Microempresas desde septiembre de 2020 hasta diciembre de 2021.
* Los contribuyentes que se encuentran en el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares RIMPE desde enero de 2022.

Los contribuyentes que se sujeten a presentar información del Anexo Transaccional Simplificado (ATS) y cuenten con la autorización de emisión de comprobantes electrónicos, sobre el registro de transacciones sustentadas en comprobantes de venta, retención y documentos complementarios emitidos bajo la modalidad electrónica, física y otro tipo de información de reporte obligatorio en el anexo, siempre que implementen en sus sistemas las versiones de tales comprobantes electrónicos conforme a los requisitos adicionales de unicidad y especificaciones detalladas en los archivos “XML” y “XSD” , no deberán registrar exclusivamente en los módulos de compras y de ventas la información de dichos comprobantes electrónicos, salvo los sujetos pasivos que sean emisores de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios bajo la modalidad electrónica y no cumplan con lo establecido en esta ficha deberán realizar el registro en el anexo[[1]](#footnote-1).

La información consolidada de matriz y sucursales debe ser entregada mensualmente a través de internet o en las oficinas del SRI en medio magnético, que contendrá la información en un solo archivo de formato XML, el cual deberá estar comprimido en formato zip.

El archivo se denominará ATmmaaaa.zip; donde mm representa el mes y aaaa representa al año en el cual el contribuyente contabiliza las transacciones.

## 1.1 Características del medio magnético

Tipo de soporte: memoria flash para contribuyentes que presenta el anexo en ventanillas, solo para anexos mayores a 8 MB (Aplica únicamente cuando los medios electrónicos dispuestos por la Administración Tributaria no se encuentren disponibles) Tipo de formateo: estándar del sistema operativo.

Tipo de grabación: archivos tipo XML comprimidos en extensión Zip.

## 1.2 Empaquetamiento

La información debe venir en un solo archivo empaquetado, utilizando el programa WINZIP. Este único archivo empaquetado se denominará ATmmaaaa.zip; donde mm representa el mes al que corresponde la información y aaaa corresponde al año.

Para la entrega o envío del archivo a través de internet, solo se aceptarán archivos empaquetados. En el nombre del archivo no se permite caracteres especiales.

## 1.3 Especificaciones técnicas de la información

* La información contenida en los campos marcados como “obligatorios”, deberá ser ingresada siempre, por lo tanto, estos campos no podrán estar vacíos o nulos.

* Los campos marcados como “condicionales” pueden o no contener información y se ingresarán los datos correspondientes cuando se cumpla con las condiciones de otro campo.

* Los campos en los cuales se ingresen valores monetarios o montos deben ser registrados en dólares. Estos valores siempre deben ser positivos.

# 2. ESTRUCTURA DEL ARCHIVO

## 2.1 Identificación del informante

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IDENTIFICACION DEL INFORMANTE** | | | | | | |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | **Requisito** |
| RUC del informante | IdInformante | 13 | 13 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Razón o  denominación social | razonSocial | 5 | 500 | Alfanumérico | enteros | obligatorio |
| Año - período  informado | anio | 4 | 4 | Numérico | aaaa | obligatorio |
| Mes - período  informado | mes | 2 | 2 | Numérico | mm | obligatorio |
| ¿Es régimen microempresarial que desea declarar semestral? **(\*\*)** | RegimenMicroempresa  **(\*\*)** | 2 | 2 | Letras | SI | Condicional. Aplica solo para reporte semestral del régimen |
| Número de  Establecimientos del sujeto pasivo  inscritos en el RUC | numEstabRuc | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Total, venta reportadas en el  periodo informado | totalVentas | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con separador de miles y decimales | obligatorio |
| Código tipo de  Operativo | codigoOperativo | 3 | 3 | Alfabético | Enteros | obligatorio |

**(\*\*)** El régimen microempresarial tiene vigencia desde septiembre de 2020 hasta diciembre de 2021, a partir del mes de enero de 2022 se encuentra vigente el régimen RIMPE.

* Tipo de identificación del informante

Corresponde a uno de los códigos de la tabla referencial A, se debe colocar el literal R. Campo obligatorio.

* Número de identificación del informante

Número de identificación del contribuyente que presenta la información. Corresponde a un número de RUC. Este debe ser un número válido, con 13 caracteres, los tres últimos deben ser 001. Debe cumplir el dígito verificador. Esta información es obligatoria. El informante es el sujeto pasivo a quién corresponde la información a presentar.

* Razón o denominación social

Corresponde a la razón o denominación social del contribuyente que presenta la información, permite el ingreso de letras y números (no se deben ingresar caracteres ni símbolos extraños). Esta información es obligatoria.

* Período informado - Año

Corresponde al año en el que el contribuyente contabiliza y en el que declaró las transacciones efectuadas, consta de cuatro caracteres (se aceptarán solamente periodos desde 2002 en adelante). Por ejemplo, realiza una compra y la registra contablemente el 08 de enero de 2020, esta compra se reportará en el anexo correspondiente al período (año) 2020.

* Período informado - Mes

**Anexo mensual:** Corresponde al mes en el que el contribuyente contabiliza y en el que declaró las transacciones efectuadas, consta de dos caracteres, se aceptarán solamente periodos establecidos en la Tabla 1. Por ejemplo, realiza una compra y la registra contablemente el 08 de enero de 2020, esta compra se reportará en el anexo correspondiente al período (mes) 01.

**Anexo semestral:** El mes 06 corresponderá al primer semestre y e l mes 12 corresponderá al segundo semestre. El anexo semestral solo lo pueden presentar los contribuyentes del Régimen Impositivo Microempresarial desde septiembre de 2020 hasta diciembre de 2021 y los contribuyentes del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares RIMPE a partir de enero de 2022. Corresponde al semestre en el que el contribuyente contabiliza la transacción. Si genera el primer semestre, debe reportar transacciones contabilizadas entre los meses de enero a junio; si genera el segundo semestre, debe reportar transacciones contabilizadas entre los meses de julio a diciembre.

* ¿Es régimen microempresarial que desea declarar semestral? – régimen Microempresa

Solo debe ser contestada por los contribuyentes que se encuentran dentro del Régimen Impositivo para Microempresas desde septiembre de 2020 hasta diciembre de 2021 y los contribuyentes del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares RIMPE a partir de enero de 2022, que requieren reportar el anexo semestral. La respuesta será SÍ.

Si un contribuyente del régimen desea seguir presentando sus anexos mensuales,

no deberá incluir esta pregunta en sus anexos y tampoco contestarla con NO.

El campo aplica solo para el año 2020 en adelante y siempre y cuando en el campo mes se consigne con 06 o 12.

**IMPORTANTE:** Todo contribuyente que no es parte del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), no tiene que incluir este campo en sus anexos, (tampoco se contestará la pregunta consignando NO).

* Número de establecimientos del sujeto pasivo inscritos en el RUC.

Se debe ingresar el número total de establecimientos en estado activo que el contribuyente posee inscritos en el Registro Único de Contribuyentes. Es un campo de carácter obligatorio y debe ser mayor a 000.

* Total, ventas reportadas en el período informado.

Se debe ingresar el total de las ventas realizadas en el período informado (valor consolidado de todos los establecimientos del contribuyente). Es un campo obligatorio y corresponde a la suma de los valores registrados en los campos: base Imponible IVA 0%, base Imponible IVA tarifa diferente de 0% y base Imponible no objeto de IVA.

* Código tipo de operativo.

Corresponde al código del tipo de operativo a reportar. Para el caso del Anexo Transaccional Simplificado el código a utilizar es IVA. Campo de llenado obligatorio.

## 2.2 Compras

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **COMPRAS** | |  | |  |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | **Requisito** |
| Identificación del  sustento tributario | codSustento | 2 | 2 | Código | Tabla 5 | obligatorio |
| Tipo de Identificación del Proveedor | tpIdProv | 2 | 2 | Código | Tabla 2 | obligatorio |
| No. de Identificación del Proveedor | idProv | 3 | 13 | Alfanumérico |  | obligatorio |
| Código tipo de  comprobante | tipoComprobante | 2 | 3 | Numérico | Tabla 4 | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Proveedor | tipoProv | 2 | 2 | Código | Tabla14 | condicional |
| Razón o denominación social del proveedor | denopr | 1 | 500 | Código |  | condicional |
| Fecha de registro contable del  comprobante de venta | fechaRegistro | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | obligatorio |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPRAS** | | | | | | |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | **Requisito** |
| No. de serie del comprobante de venta - establecimiento | establecimiento | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de serie del comprobante de venta - punto de emisión | puntoEmision | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante de venta | secuencial | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Fecha de emisión del comprobante de venta | fechaEmision | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | obligatorio |
| No. de autorización del comprobante de venta | autorizacion | 3 | 49 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Base Imponible No  objeto de IVA | baseNoGraIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Base Imponible tarifa  0% IVA | baseImponible | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Base Imponible tarifa  IVA diferente de 0% | baseImpGrav | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Base imponible exenta de IVA | baseImpExe | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Monto ICE | montoIce | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Monto IVA | montoIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Retención IVA 10% | valRetBien10 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Retención IVA 20% | valRetServ20 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Retención IVA 30% | valorRetBienes | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Retención IVA 50% | valRetServ50 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPRAS** | | | | | | | |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | | **Requisito** |
| Retención IVA 70% | valorRetServicios | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | | obligatorio |
| Retención IVA 100% | valRetServ100 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | | obligatorio |
| Retención IVA Nota de  Crédito Devolución | valorRetencionNc | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y decimales separador miles decimales | 2 con de y | Condicional |
| Pago a residente o no residente | pagoLocExt | 2 | 2 | Código | Enteros |  | Obligatorio |
| Tipos de régimen fiscal del exterior | tipoRegi | 2 | 2 | Código | Enteros |  | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago régimen general | paisEfecPagoGen | 1 | 3 | Código | Texto |  | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se  efectúa el pago paraíso  fiscal | paisEfecPagoParFis | 1 | 3 | Código | Texto |  | condicional |
| Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. | denopago | 2 | 500 | Alfanumérico | enteros |  | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago | paisEfecPago | 1 | 3 | Código | Texto |  | condicional |
| Aplica Convenio de  Doble Tributación en el pago | aplicConvDobTrib | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO |  | condicional |
| Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal | pagExtSujRetNorLeg | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO |  | condicional |
| ¿El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición? | pagoRegFis | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO |  | condicional |
| Forma de pago | formaPago | 2 | 2 | Código | Enteros |  | condicional |
| Concepto de Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | codRetAir | 3 | 5 | Alfanumérico | Tablas 3, 3.1,  3.2, 3.3,3.4, 3.5,  3,6 y 3,7 | | condicional |
| Base Imponible Renta | baseImpAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | | condicional |
| Porcentaje de Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | porcentajeAir | 1 | 5 | Numérico | Tablas 3, 3.1,  3.2, 3.3,3.4, 3.5,  3,6 y 3,7 | | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPRAS** | | | | | | |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | **Requisito** |
| Monto de retención de  Renta | valRetAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Fecha de pago del dividendo | fechaPagoDiv | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | condicional |
| Impuesto a la Renta pagado por la sociedad  correspondiente al  dividendo | imRentaSoc | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Año en que se generaron las utilidades atribuibles al dividendo. | anioUtDiv | 4 | 4 | Numérico | Enteros | condicional |
| Cantidad de cajas  estándar de banano | numCajBan | 1 | 7 | Numérico | 7 enteros | condicional |
| Precio de la caja de banano | precCajBan | 1 | 2 | Numérico | 2 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| No. de serie del comprobante de retención -  establecimiento | estabRetencion1 | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. de serie del comprobante de  retención - punto de emisión | ptoEmiRetencion1 | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. secuencial del comprobante de  retención | secRetencion1 | 1 | 9 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. de autorización del comprobante de  retención | autRetencion1 | 3 | 49 | Numérico | Enteros | condicional |
| Fecha de emisión del  comprobante de  retención | fechaEmiRet1 | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | condicional |
| Código tipo de comprobante modificado por una Nota de Crédito  o Débito | docModificado | 2 | 3 | Código | Tabla 4 | obligatorio |
| No. de serie del  comprobante modificado - establecimiento | estabModificado | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de serie del  comprobante modificado - punto de emisión | ptoEmiModificado | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante modificado | secModificado | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de autorización del comprobante modificado | autModificado | 3 | 49 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Código tipo de  comprobante Reembolso | tipoComprobanteReemb | 2 | 3 | Numérico | Tabla 4 | condicional |
| Tipo de Identificación  del Proveedor  Reembolso | tpIdProvReemb | 2 | 2 | Código | Tabla 2 | condicional |
| No. de Identificación del  Proveedor Reembolso | idProvReemb | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | condicional |

10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPRAS** | | | | |  | |
| **Descripción del campo** | **Nombre del campo XML** | **Longitud Mínima** | **Longitud Máxima** | **Tipo de Campo** | **Formato** | **Requisito** |
| No. de serie del comprobante de venta  Reembolso -  establecimiento | establecimientoReemb | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. de serie del comprobante de venta Reembolso - punto de emisión | puntoEmisionReemb | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. secuencial del comprobante de venta Reembolso | secuencialReemb | 1 | 9 | Numérico | Enteros | condicional |
| Fecha de emisión del comprobante de venta Reembolso | fechaEmisionReemb | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | condicional |
| No. de autorización del comprobante de venta Reembolso | autorizacionReemb | 3 | 49 | Numérico | Enteros | condicional |
| Base Imponible tarifa  0% IVA Reembolso | baseImponibleReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Base Imponible tarifa  IVA diferente de 0%  Reembolso | baseImpGravReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Base Imponible no objeto de IVA - REEMBOLSO | baseNoGraIvaReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Base imponible exenta  de IVA  Reembolso | baseImpExeReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Total, Bases Imponibles  Reembolso | totbasesImpReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | obligatorio |
| Monto ICE Reembolso | montoIceReemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |
| Monto IVA Reembolso | montoIvaRemb | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2  decimales con separador de miles y  decimales | condicional |

• Identificación del sustento tributario

En este campo obligatorio se debe indicar si el comprobante ingresado sustenta crédito tributario o sustenta costos o gastos, el campo es de dos caracteres, según las especificaciones de la tabla 5.

El valor total de las facturas indicadas como sustento para crédito tributario debe coincidir con el valor consignado en la declaración del IVA correspondiente al período de información entregado.

Cuando existan comprobantes de venta en los cuales, una parte corresponda a crédito tributario y otra a costo o gasto se deben ingresar dos registros, primero un registro del comprobante con los valores que pertenezcan a crédito tributario y luego otro registro del mismo comprobante para los valores que pertenezcan a costo o gasto.

Las notas de venta que no tienen desglosado el IVA, pero son productos o servicios gravados para efectos de ingreso de información, deben desglosar la base imponible gravada, base imponible tarifa 0% y el IVA.

A continuación, se detalla la aplicación de cada código:

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **APLICACIÓN** |
| 01 | Debe ser utilizado para todas aquellas prestaciones de servicios o adquisiciones de bienes distintos de inventarios y activos fijos gravadas con derecho a crédito tributario que constan en la declaración del IVA y que no aplican en los códigos 03 y 06. |
| 02 | Debe ser utilizado para todas aquellas prestaciones de servicios o adquisiciones de bienes gravados, distintos de inventarios y activos fijos, que no dan derecho a crédito tributario y en consecuencia el IVA pagado se contabiliza directamente en costos o gastos y se refleja en la declaración del Impuesto a la Renta. |
| 03 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de activos fijos, gravadas con derecho a crédito tributario que constan en la declaración del IVA. |
| 04 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de activos fijos que no dan derecho a crédito tributario y en consecuencia el IVA pagado se contabiliza directamente en costos o gastos y se refleja en la declaración del Impuesto a la Renta. |
| 05 | Debe ser utilizado para registrar gastos relacionados a viaje, hospedaje y alimentación cuyos comprobantes de venta están a nombre de los funcionarios de la empresa y no a nombre de la misma, pero que sí constituyen gastos deducibles para e l Impuesto a la Renta. |
| 06 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de inventario gravadas con derecho a crédito tributario que constan en la declaración del IVA. |
| 07 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de inventario que no dan derecho a crédito tributario y en consecuencia el IVA pagado se contabiliza directamente en costos o gastos y se refleja en la declaración del Impuesto a la Renta. |

|  |  |
| --- | --- |
| 08 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de bienes o prestaciones de servicios gravadas y pagadas para solicitar reembolso de gastos. Este sustento es usado para reportar el intermediario. |
| 09 | Debe ser utilizado para todas aquellas adquisiciones de gastos médicos y medicina prepagada que constan en la declaración del IVA, realizadas a través de la figura de reembolso de gasto. |
| 10 | Debe ser utilizado por las sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, para reportar los dividendos y las utilidades distribuidas. |
| 11 | Debe ser utilizado por las instituciones financieras para reportar los pagos de adquisiciones de bienes o prestaciones de servicio que se efectúan por convenio de débito o recaudación, donde la institución financiera actuó como agente de retención.  Vigente desde marzo 2015. |
| 12 | Debe ser utilizado por los editores de periódicos y revistas, para reportar las retenciones presuntivas de periódicos, donde los editores actúen como agentes de retención presuntiva.  Los agentes de retención presuntiva, para reportar las retenciones efectuadas por la comercialización de combustibles derivados del  Petróleo.  Vigente desde marzo 2015.  Adicionalmente, las personas naturales y sociedades operadoras de pronósticos deportivos y los sustitutos de las personas naturales o sociedades que hagan uso de plataformas de pronósticos deportivos.  Vigente desde 1 julio 2024 |
| 13 | Valores reconocidos por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos.  Vigente desde marzo 2015. |
| 14 | Valores facturados por socios a operadoras de transporte (que no constituyen gasto de dicha operadora).  Vigente desde enero 2018. |
| 15 | Debe ser utilizado para registrar los pagos efectuados por consumos propios y de terceros de servicios digitales.  Vigente desde septiembre 2020.  Las retenciones de terceros de servicios digitales se reportarán en la sección de compras. |

|  |  |
| --- | --- |
| 00 | Las instituciones financieras para reportar los pagos de adquisiciones de bienes o prestaciones de servicio que se efectúan por convenio de débito o recaudación, donde la institución financiera actuó como agente de retención.  Los editores de periódicos y revistas para reportar las retenciones presuntivas de periódicos, donde los editores actúen como agentes de retención presuntiva.  Los agentes de retención presuntiva para reportar las retenciones efectuadas por la comercialización de combustibles derivados del Petróleo.  Los productores de banano en aquellos casos que sean también exportadores del producto para reportar el impuesto presuntivo liquidado y pagado.  Vigente hasta febrero de 2015. |

* Tipo de identificación del proveedor

Corresponde al tipo de identificación del proveedor o retenido. Consta de dos caracteres, de acuerdo a lo señalado en la Tabla 2. Este campo relaciona el tipo de transacción con el código de identificación del proveedor. Solo se podrán utilizar códigos relacionados con el secuencial de transacción COMPRA (códigos 01, 02 y 03). Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Número de identificación del proveedor

Corresponde al número de identificación del proveedor o retenido. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras con la siguiente consideración:

* + El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
  + La cédula de identidad debe ser un número válido de 10 caracteres.
  + El número de pasaporte o identificación del exterior debe tener como mínimo 3 caracteres y máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos del retenido o proveedor con quien tiene convenio.

En caso de retenciones por servicios digitales de terceros, la institución financiera reportará los datos del retenido o consumidor del servicio.

* Código tipo de comprobante

Corresponde al tipo de comprobante utilizado en la transacción que se va a registrar según lo indicado en la Tabla 4. Solo se aceptarán los códigos de tipo de comprobante que pertenecen a este secuencial de transacción. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

Se aceptará solo los siguientes tipos de comprobantes:

* + Factura.
  + Nota o boleta de venta (RISE).
  + Liquidación de compra de bienes o prestación de servicios.
  + Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras.
  + Pasajes expedidos por empresas de aviación.
  + Carta de porte aéreo.
  + Documentos emitidos por instituciones financieras.
  + Comprobantes de pago de cuotas o aportes.
  + Documentos por servicios administrativos emitidos por instituciones del Estado.
  + Comprobante de venta emitido por reembolso.
  + Liquidación para explotación y exploración de hidrocarburos.
  + Nota de crédito.
  + Nota de débito.
  + Guías de remisión.
  + Liquidación de compra de bienes muebles usados.
  + Liquidación de compra de vehículos usados.
  + Acta Entrega – Recepción PET.
  + Liquidación de compra RISE de bienes o prestación de servicios: este comprobante se utilizará para aquellas compras efectuadas a contribuyentes RISE y se emita una liquidación de compra para sustentar crédito tributario.

Si se ha utilizado los códigos 04 o 05, primero se deberá registrar el detalle de la nota de crédito o débito y se complementa indicando a qué comprobante originalmente emitido está afectando dicha nota de crédito o débito.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 01, 02 y 03. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ o NO).

* Tipo de proveedor

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 03 (compra– pasaporte). Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 14.

* Razón o denominación social del proveedor

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 03 (compra– pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* Fecha de registro contable del comprobante de venta

**Mensual:** Corresponde a la fecha en la que se realiza la contabilización del comprobante que se registra, consta de 10 caracteres y debe ser superior a 01/01/2002. La fecha de registro contable debe corresponder al período informado en parte de mes y año; y debe ser mayor o igual a la fecha de emisión del comprobante. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

**Semestral:** Corresponde a la fecha en la que se realiza la contabilización del comprobante que se registra, consta de 10 caracteres y debe ser igual o superior a 01/01/2020. Si en el período informado se registra mes 06, corresponderá a todas las transacciones contabilizadas entre enero a junio del año informado; si en el período informado se registra mes 12, corresponderá a

todas las transacciones contabilizadas entre julio a diciembre del año informado. Debe ser mayor o igual a la fecha de emisión del comprobante.

* Número de serie del comprobante

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante. Si los comprobantes ingresados son pasajes de avión, documentos emitidos por instituciones financieras, comprobantes de pago de cuotas o aportes y los documentos de servicios administrativos emitidos por Instituciones del Estado, códigos 11, 12, 19 y 20 de la tabla 4, debe ingresar el número que conste en el comprobante. En caso de que estos últimos no posean numeración, deberán completar sus datos con nueves (999-999).

La longitud de este campo es de seis caracteres, como se indica a continuación:

* + Número de serie del comprobante de venta – establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante, la parte correspondiente al código del establecimiento. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante de venta – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante, la parte correspondiente al punto de emisión. La longitud de este campo es de tres caracteres.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos con nueves (999-999) ya que está informando un solo registro consolidado.

* + Número secuencial del comprobante

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante que registra. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres.

Si los comprobantes ingresados son pasajes de avión, documentos emitidos por instituciones financieras, comprobantes de pago de cuotas o aportes y documentos de servicios administrativos emitidos por instituciones del Estado (códigos 11, 12, 19 y 20 de la tabla 4) deberá ingresar el secuencial que conste en el comprobante. Si el número es mayor a siete caracteres debe ingresar los siete últimos caracteres que consten en el número secuencial.

En los casos del tipo de comprobante código 20, documentos por servicios administrativos emitidos por instituciones del Estado que incluyen servicios públicos, en los cuales no conste un número secuencial preimpreso deberá ingresar el autogenerado al momento del pago de dichos servicios públicos.

En el caso de que el comprobante con código 19 no posea numeración, deberá completar sus datos con nueves (9999999).

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos con nueves (9999999) ya que está informando un solo registro consolidado.

* Fecha de emisión del comprobante de venta

**Mensual:** Corresponde a la fecha de emisión del comprobante que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser mayor a 01/01/2002. La fecha de emisión debe ser menor o igual al mes y año informado. Este campo es obligatorio.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos a la fecha sobre el cual efectuó la retención en representación.

**Semestral:** Corresponde a la fecha de emisión del comprobante que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser mayor a 01/01/2020. La fecha de emisión debe ser menor o igual a la fecha del registro contable. Este campo es obligatorio.

* Número de autorización del comprobante de venta

Es el número de autorización que otorga el SRI al contribuyente (proveedor) para la emisión de comprobantes físicos (elaborados en imprentas autorizadas por el SRI), consta de diez caracteres y es requisito de facturación obligatorio a partir de octubre del 2000. En el caso de comprobantes electrónicos (facturas electrónicas), la autorización es de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de venta en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto.

En caso de que los comprobantes con código 11, 19 y 20 no posean numeración, así como en convenios de débito y recaudación, deberán completar sus datos con nueves (9999999999).

* Base imponible tarifa 0% del IVA

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales efectuó la retención en representación.

* Base imponible tarifa IVA diferente de 0%

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios gravados con tarifa de IVA diferente de 0%, a continuación, se muestran los diferentes porcentajes de IVA y sus períodos de vigencia.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PORCENTAJE DE IVA** |  |
| **Porcentaje** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 12 % | 01/01/2000 | 31/05/2001 |
| 14 % | 01/06/2001 | 31/08/2001 |
| 12 % | 01/09/2001 | 31/05/2016 |
| 14 % | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| 12 % | 01/06/2017 | 31/03/2024 |
| 15% | 01/04/2024 | - |
| 5% | 01/04/2024 | - |

**\*** Considerar la tarifa variable de IVA en los feriados que es el 8%.

Se reportará el valor de la compra o adquisición sin incluir el Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales efectuó la retención en representación.

* Base imponible no objeto del IVA

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios que no son objeto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, no se encuentran gravados de este impuesto, por ejemplo, la compra de bienes inmuebles: oficinas, terrenos y locales. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales se efectuó la retención en representación.

* Base imponible exenta del IVA

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios que se encuentra exenta del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, las transacciones que se encuentran exentas de este impuesto. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales s e efectuó la retención en representación.

Se debe considerar que los campos Base Imponible No objeto de IVA, Base Imponible Tarifa 0% y Base Imponible tarifa IVA diferente de 0% no pueden tener a la vez registrado 0.00, es decir por lo menos uno de ellos debe ser mayor a 0.00.

* Monto IVA

En este campo el sistema calcula automáticamente el 12%, sin embargo, se puede editar e ingresar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado por la compra de bienes o por la adquisición de servicios que tienen tarifa diferente de 0%. En caso de que la base imponible no sea objeto del IVA o sea gravado con tarifa 0%, es decir que el monto de IVA sea cero, se debe registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales se efectuó la retención en representación

* Monto ICE

En este campo se debe ingresar el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado por la compra de bienes de acuerdo con la tarifa vigente que le corresponda. En caso de que el monto del ICE sea cero, se deberá registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de Retención IVA 10%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados a otros contribuyentes especiales.

Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando estos efectúen transferencias de bienes.

Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de Retención IVA 20%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría a otros contribuyentes especiales.

Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando estos presten servicios, cesión de derechos y en el pago de comisiones.

Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

Los operadores de turismo receptivo, según la adquisición o pago que realicen a otros contribuyentes especiales, aplicarán los porcentajes de retención del 10% o del 20%, según corresponda.

* Monto de Retención IVA 30%

Se reportará el monto retenido de IVA que corresponda al consumo gravado por la transferencia de bienes y por construcción, de acuerdo con el porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de Retención IVA 50%

Se reportará el monto retenido del IVA que corresponda a los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables, se retendrá en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten por la transferencia de bienes y por construcción, de acuerdo al porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de Retención IVA 70%

Se reportará el monto retenido del IVA que corresponda al consumo gravado por la prestación de servicios, de acuerdo con el porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de Retención de IVA 100%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando corresponda a la totalidad del IVA de la transacción, por ejemplo: prestación de servicios profesionales, arrendamiento de bienes inmuebles de personas naturales a sociedades y en la emisión de liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Retención IVA Nota de crédito Devolución – valorRetencionNc

Será utilizado solo por los agentes de retención (empresas emisoras de tarjetas de crédito o débito) del Impuesto al Valor Agregado generado en la importación de servicios digitales para registra el reverso de transacción, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución NAC-DGERCGC20-00000053publicada en E.E. de Registro Oficial No. 920 del 25 de agosto de 2020.

Este campo se utilizará solo cuando el sustento tributario registrado sea el código 15 - Pagos efectuados por consumos propios y de terceros de servicios digitales- y el tipo de comprobante 04 - Nota de crédito-.

Se reportará el monto reversado de IVA.

Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Pago a residente o no residente

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado por la transacción ingresado se realizó a un residente o no residente. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 15.

* Tipos de régimen fiscal del exterior

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado fue a un no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 19.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago (régimen general)

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente es a un Régimen General. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 16.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago (paraíso fiscal)

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en el paraíso fiscal. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 17.

* Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición.

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un Régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición.

Corresponde al nombre en un rango de 500 caracteres.

País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago.

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago residente y no residente es igual a 02 (pago no residente). Se debe ingresar el país al que se efectúa al pago por el bien o servicio. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 16.

* Aplica convenio de doble tributación

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago local o al exterior sea igual a 02 (pago al exterior). Se debe indicar si el pago efectuado está sujeto a algún convenio de doble tributación. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal

Es un campo condicional se genera cuando en el campo “Aplica convenio de doble tributación” se haya escogido la opción NO. Se debe indicar si el pago realizado al exterior aplica retención en aplicación a la norma legal. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* ¿El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición?

Es un campo condicional q u e se genera cuando en el campo “Pago no residente” se debe indicar si el pago realizado a un no residente se encuentra en un régimen fiscal preferente o de menor imposición. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO). Campo vigente hasta abril del 2016.

* Concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta

En este campo se identifica el código correspondiente al concepto de la retención. Consta de tres a cinco caracteres que deben corresponder a uno de los códigos de las tablas 3, 3.1 en adelante “Conceptos de retención en la fuente de Impuesto a la Renta (Air)”. La tabla debe ser consultada en el documento Catálogo ATS que se encuentra publicado en [www.sri.gob.ec.](http://www.sri.gob.ec/)

En caso de que la esencia de la transacción no corresponda a la realización de una retención, en este campo se reportará bajo el concepto 332 OTRAS COMPRAS Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN.

Para las retenciones efectuadas por concepto de pagos o acreditaciones en cuenta realizados a sociedades residentes en el país por la prestación de servicios profesionales, se reportará bajo el concepto 346 OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES.

Hasta el año 2012 se debía seleccionar los códigos 400 para los pagos a no residente con o sin convenio de doble tributación, por ejemplo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA**  **RENTA** | | |
| **Número de campo** | **Concepto** | **Desde 01/01/2012 Hasta 31/12/2012** |
| 401AB | Con convenio de doble tributación: Alemania - Beneficios empresariales | - |
| 401AC | Con convenio de doble tributación:  Alemania - Navegación Marítima y/o aérea | - |
| 401AD | Con convenio de doble tributación: Alemania- Empresas Asociadas | - |
| 401AE | Con convenio de doble tributación: Alemania – Dividendos | - |

Desde enero 2013, se debe seleccionar para pagos a no residente con o sin convenio de doble tributación los campos 500, por ejemplo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA**  **RENTA** | | |
| **Número de campo** | **Concepto** | **Desde 01/01/2013 Hasta la fecha** |
| 500 | Pago al exterior - Rentas Inmobiliarias | - |
| 501 | Pago al exterior - Beneficios  Empresariales | - |
| 502 | Pago al exterior - Servicios  Empresariales | - |
| 503 | Pago al exterior - Navegación Marítima y/o aérea | - |
| 504 | Pago al exterior – Dividendos | - |

**Mensual:** Para retenciones efectuadas en el mes se deberá considerar la fecha de vigencia del concepto de retención en la tabla 3, 3.1 en adelante “Conceptos de retención en la fuente del Impuesto a la Renta (Air)”, de acuerdo con el período fiscal informado. No se podrá informar conceptos que no se encuentren vigentes en el período informado.

**Semestral:** Para retenciones efectuadas dentro del semestre, se deberá considerar la fecha de vigencia del concepto de retención en la tabla 3, 3.1 en adelante “Conceptos de retención en la fuente de Impuesto a la Renta (Air)”, de acuerdo con la fecha del registro contable. No se podrá informar conceptos que no se encuentren vigentes en el período informado.

• Base imponible para la retención en la fuente del Impuesto a la Renta

Corresponde al valor sobre el cual se realizó la retención en la fuente del Impuesto a la Renta. Este campo es numérico y tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales se efectuó la retención en representación.

Porcentaje de retención del Impuesto a la Renta

En este campo se informa el porcentaje de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta aplicado, de acuerdo con las tablas 3, 3.1, 3.2, 3.3, en adelante; este campo no es obligatorio ya que una transacción puede o no tener retención en la fuente del Impuesto a la Renta.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales se efectuó la retención en representación.

**Mensual:** Para retenciones efectuadas en el mes, se deberá considerar la fecha de vigencia del porcentaje de retención en la tabla 3, 3.1 en adelante “Conceptos de retención en la fuente del Impuesto a la Renta (Air)”, de acuerdo con el período fiscal informado. No se podrá informar porcentajes que no se encuentren vigentes en el período informado.

**Semestral:** Para retenciones efectuadas dentro del semestre, se deberá considerar la fecha de vigencia del porcentaje de retención en la tabla 3, 3.1 en adelante “Conceptos de retención en la fuente del Impuesto a la Renta (Air)”, de acuerdo a la fecha del registro contable. No se podrá informar porcentajes que no se encuentren vigentes en el período informado.

* Monto de retención del Impuesto a la Renta

Se debe ingresar el valor retenido por Impuesto a la Renta. Consta de máximo quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Este valor corresponde al monto de la base imponible por el porcentaje de retención señalado.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales s e efectuó la retención en representación.

* Forma de pago

Es un campo condicional que a partir del 20 de diciembre de 2023 se genera cuando la sumatoria de bases imponibles y montos de impuestos es mayor a USD 500,00 (quinientos dólares norteamericanos), para períodos anteriores se genera cuando la sumatoria de bases imponibles y montos de impuestos es mayor a USD 1000,00 (mil dólares norteamericanos). Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 13. En los casos que en una misma transacción se haya utilizado diferentes formas de pago, se deberán reportar todas las formas de pago utilizadas.

En el caso de las compras a crédito, en la que el contribuyente indique cómo será su forma de pago en el plazo que establezcan, luego de realizar el anexo y cargar y si el contribuyente cambia la forma inicialmente señalada, no será necesario realizar una recarga de la información solo para modificar la forma de pago.

Para el caso de las instituciones públicas que utilizan la herramienta e-sigef o efectivo, deberán escoger como forma de pago “SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO” código 01.

* Fecha de pago del dividendo

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 327, 330, 504A y 504D.

**Mensual:** Debe ser menor o igual al período informado en el mes y año. Debe ser mayor a 01/01/2002. La fecha de emisión debe ser menor o igual al mes y año informado. Este campo es obligatorio.

**Semestral:** Debe ser menor o igual al registro contable en mes y año. Debe ser mayor a 01/01/2020. Este campo es obligatorio.

* Impuesto a la Renta pagado por la sociedad correspondiente al dividendo

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 327, 330, 504 y 504D. Se debe ingresar el valor del Impuesto a la Renta pagado por la sociedad que corresponde al dividendo reportado. El cálculo se realizará de acuerdo con la tabla vigente.

* Año en el que se generaron las utilidades atribuibles al dividendo

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 327, 330, 504 y 504D. Debe ser menor o igual al período informado (año). Se deberá registrar el año en el cual se generaron las utilidades sobre el dividendo reportado.

* Cantidad de cajas estándar de banano

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 338, 340, 341 y 342.

* Precio de la caja de banano

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 338, 340, 341 y 342.

Número de serie del comprobante de retención

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención. La longitud de este campo es de seis caracteres, como se indica a continuación:

* + Número de serie del comprobante de retención– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al código del establecimiento que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante de retención – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al punto de emisión que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

* Número secuencial del comprobante de retención

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante de retención que informa. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres. Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

* Número de autorización del comprobante de retención

Es el número de autorización que otorga el SRI al agente de retención para la impresión de comprobantes de retención, consta de diez caracteres para comprobantes físicos, en el caso que la emisión sea electrónica son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de retención en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto. Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

Fecha de emisión del comprobante de retención

Corresponde a la fecha de emisión del comprobante de retención que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser superior a 01/01/2002. Consta de 10 caracteres. La fecha de emisión del comprobante de retención debe ser igual o mayor a la fecha de registro contable del comprobante fuente de esta retención.

Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

* Código tipo de comprobante modificado por una nota de crédito o débito

Corresponde al tipo de comprobante que ha sido originalmente modificado ante la emisión de una nota de crédito o débito, según lo indicado en la tabla 4. Solo se aceptarán los códigos de tipo de comprobante que pertenecen a este secuencial de transacción. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras si en el detalle principal se está informando un documento código 4 o 5.

* Número de serie del comprobante modificado - establecimiento

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante modificado. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras si en el detalle principal se está informando un documento código 4 o 5. La longitud de este campo es de seis caracteres, como se indica a continuación:

* + Número de serie del comprobante modificado– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante modificado, la parte correspondiente al código del establecimiento. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante modificado – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante modificado, la parte correspondiente al punto de emisión. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* Número secuencial del comprobante modificado

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante modificado que registra. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras si en el detalle principal se está informando un documento código 4 o 5.

Número de autorización del comprobante modificado

Es el número de autorización que otorga el SRI al contribuyente (proveedor) para la impresión de comprobantes de venta, consta de diez caracteres para comprobantes físicos, para comprobantes electrónicos son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de venta en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto. En este caso, debe ingresar la autorización del comprobante modificado por la N/C o N/D. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras si en el detalle principal se está informando un documento código 4 o 5.

* Tipo de identificación del proveedor – reembolso

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta sea igual a 41, 47 y 48. Se debe registrar el tipo de identificación del proveedor del bien(es) o servicio(s) del(los) documento(s) que sustenta(n) la transacción ingresada por reembolso de gastos. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 2.

* Número de identificación del proveedor – reembolso.

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta sea igual a 41,47, y 48. Se debe registrar el número de identificación del proveedor del bien o servicio al momento de ingresar una transacción por reembolso de gastos. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41, 47 y 48. Debe considerar lo siguiente:

* + El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
  + La cédula de identidad debe ser un número válido de 10 caracteres.
  + El número de pasaporte debe tener como mínimo 3 caracteres y máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

* Código tipo de comprobante - reembolso

Es un campo condicional se genera solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta sea igual a 41, 47 y 48. Se debe ingresar el código del tipo de comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 4.

* Número de serie del comprobante de venta - reembolso.

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta sea igual a 41, 47 y 48. En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos. La longitud de este campo es de seis caracteres, como se indica a continuación:

* + Número de serie del comprobante de venta reembolso– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos, la parte correspondiente al código del establecimiento. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante de venta reembolso – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos, la parte correspondiente al punto de emisión. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* Número secuencial del comprobante de venta - reembolso

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta sea igual a 41, 47 y 48. En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres.

* Fecha de emisión del comprobante de venta - reembolso

Corresponde a la fecha de emisión del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser superior a 01/01/2002. Consta de 10 caracteres. La fecha de emisión del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos debe ser igual o menor a la fecha de registro contable del comprobante fuente de esta transacción.

Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41, 47 y 48.

* Número de autorización del comprobante de venta - reembolso

Es el número de autorización que otorga el SRI al contribuyente (proveedor) para la impresión de comprobantes de venta, consta de diez caracteres para comprobantes físicos, para comprobantes electrónicos son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de venta en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto. En este caso, debe ingresar la autorización del comprobante de venta que sustenta la transacción ingresada como reembolso de gastos. Es un campo condicional debe que ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41,47y 48.

* Base imponible tarifa 0% de IVA - REEMBOLSO

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41.

* Base imponible tarifa IVA diferente de 0% - REEMBOLSO

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios gravados con tarifa de IVA diferente de 0%, a continuación, se muestran los diferentes porcentajes de IVA y sus períodos de vigencia:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PORCENTAJE DE IVA** |  |
| **Porcentaje** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 12 % | 01/01/2000 | 31/05/2001 |
| 14 % | 01/06/2001 | 31/08/2001 |
| 12 % | 01/09/2001 | 31/05/2016 |
| 14 % | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| 12 % | 01/06/2017 | 31/03/2024 |
| 15% | 01/04/2024 | - |
| 5% | 01/04/2024 | - |

**\*** Considerar la tarifa variable de IVA en los feriados que es el 8%.

Se reportará el valor de la compra o adquisición sin incluir el Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, compuesto por quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41.

* Base imponible no objeto de IVA - REEMBOLSO

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios que no son objeto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, no se encuentran gravados de este impuesto, por ejemplo, la compra de bienes inmuebles: oficinas, terrenos, locales. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41.

* Base imponible exenta de IVA - REEMBOLSO

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios que se encuentra exenta del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, son las transacciones se encuentran exentas de este impuesto. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales s e efectuó la retención en representación.

* Total, Bases Imponibles Reembolso - REEMBOLSO

Se debe registrar el valor total de los valores registrados en la sección Reembolso, considerando que los campos Base Imponible No objeto de IVA, Base Imponible Tarifa 0%, Base Imponible tarifa IVA diferente de 0% y Base imponible exenta de IVA, no pueden tener a la vez registrado 0.00, es decir por lo menos uno de ellos debe ser mayor a 0.00.

* Monto IVA - REEMBOLSO

En este campo el sistema calcula automáticamente el 12%, sin embargo, se puede editar e ingresar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado por el reembolso de bienes o por la adquisición de servicios que tienen tarifa diferente de 0%. En caso de que la base imponible no sea objeto de IVA o gravado con tarifa 0%, es decir, que el monto del IVA sea cero, se debe registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41, 47 Y 48.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos en un solo registro acumulado por todos los comprobantes sobre los cuales se efectuó la retención en representación.

* Monto ICE- REEMBOLSO

En este campo se debe ingresar el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado por la compra de bienes de acuerdo con la tarifa vigente que le corresponda. En caso de que el monto del ICE sea cero, se debe registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Es un campo condicional que debe ser ingresado solamente cuando el código del tipo de comprobante de venta es igual a 41, 47 Y 48.

## 2.3 Ventas

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **VENTAS** | | |  |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Tipo de Identificación del Cliente | tpIdCliente | 2 | 2 | Código Tabla 2 | Número | obligatorio |
| No. de Identificación del Cliente | idCliente | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Cliente | tipoCliente | 2 | 2 | Código | Enteros | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VENTAS** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
|  |  |  |  | Tabla 14 |  |  |
| Razón o denominación social del cliente | DenoCli | 1 | 500 | Alfanumérico | Letras y  Números | condicional |
| Código tipo de comprobante | tipoComprobante | 2 | 3 | Código Tabla 4 | Enteros | obligatorio |
| Tipo de emisión | tipoEm | 1 | 1 | Código Tabla 20 | Enteros | obligatorio |
| No. de Comprobantes  Emitidos | numeroComprob  antes | 1 | 12 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Base Imponible No objeto de IVA | baseNoGraIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Base Imponible tarifa 0%  IVA | baseImponible | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Base Imponible tarifa IVA diferente de 0% | baseImpGrav | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Monto de IVA | montoIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Tipo de Compensaciones | tipoCompe | 2 | 2 | Código Tabla 21 | Enteros | condicional |
| Monto de compensaciones | monto | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |
| Monto ICE | montoIce | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Valor de IVA que le han retenido | valorRetIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Valor de Renta que le han retenido | valorRetRenta | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **VENTAS** | | |  | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Forma de cobro | formaPago | 2 | 2 | Código Tabla 13 | Enteros | condicional |
| Código del  Establecimiento  (conforme inscripción en  el RUC) | codEstab | 3 | 3 | Numérico | Enteros | Obligatorio |
| Ventas generadas en el establecimiento | ventasEstab | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| IVA Compensado en el establecimiento por ventas Ley de Solidaridad | ivaComp | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |

* Tipo de identificación del cliente

Corresponde al tipo de identificación del cliente o agente de retención (cuando corresponda). Consta de dos caracteres, de acuerdo a lo señalado en la Tabla 2. Este campo relaciona el tipo de transacción con el código de identificación del cliente. Solo se podrán utilizar códigos relacionados con el secuencial de transacción venta (códigos 04, 05, 06, 07 y 19). Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Número de identificación del cliente

Corresponde al número de identificación del cliente o agente de retención, según corresponda. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de ventas. Debe considerar lo siguiente:

* + El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
  + La cédula de identidad debe ser un número válido de 10 caracteres.
  + El número de pasaporte debe tener máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.
  + Cuando sea consumidor final debe constar de 13 caracteres, donde la identificación corresponderá a 9999999999999. Solamente se usará cuando no tiene identificado a su cliente.
  + El número de PLACA o RAMV/CPN debe tener máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento. Este nuevo tipo de identificación será usado solamente en el módulo de venta y por las comercializadoras de combustible.

Las empresas de telecomunicaciones y eléctricas deberán reportar sus ventas a nivel de cliente de aquellos que tengan la característica de comercial y a ellos deberán entregar factura, a los demás, es decir, los residenciales entregarían nota de venta y los reportarán bajo el criterio de consumidor final.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 04, 05 y 06. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ o NO).

* Tipo de cliente.

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del cliente es igual a 06 (venta–pasaporte). Corresponde a uno de los códigos de la tabla 14.

* Razón o denominación social del proveedor

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 03 (compra– pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* Código tipo de comprobante

Corresponde al tipo de comprobante utilizado en la transacción que se va a registrar según lo indicado en la Tabla 4. Solo se aceptarán los códigos de tipo de comprobante que pertenecen a este tipo de transacción. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

Se aceptarán solo los siguientes tipos de comprobantes:

* + Documentos autorizados para ventas excepto N/D, N/C: para el caso del sector de transporte, este comprobante lo utiliza el socio cuando es obligado a presentar el ATS, y corresponde a las ventas efectuadas con facturas de la operadora como punto de emisión.
  + Comprobante de venta emitido por reembolso.
  + Documento agente de retención combustibles.
  + Comprobante de contribuciones y aportes.
  + Factura operadora a transporte / socio: comprobante para el sector de transporte, que lo utiliza la Operadora para informar todas las ventas de sus socios como puntos de emisión; en el módulo de ventas.
  + Comprobante socio a operadora de transporte: comprobante para el sector de transporte, que lo utiliza el socio cuando es obligado a presentar el ATS, y corresponde a la factura resumen que emite el socio a la operadora.
  + Nota de débito operadora transporte / socio.
  + Nota de débito operadora transporte / socio.
  + Nota de crédito.
  + Nota de débito.

* Número de comprobantes emitidos

Este campo obligatorio consta de hasta 12 caracteres y debe ingresar la cantidad de comprobantes de venta emitidos en las transacciones realizadas con un mismo cliente en el período informado.

**Mensual:** Para el anexo mensual se considerarán todos los comprobantes emitidos en el mes informado.

**Semestral:** Para el anexo semestral se considerarán todos los comprobantes emitidos en el semestre informado.

* Tipo de emisión

Este campo obligatorio en mención a la resolución NAC-DGERCGC16- 00000092 el mismo consta de un carácter q u e se debe seleccionar si la emisión es física o electrónica; si es electrónica no se sumará los valores al talón resumen, se puede ingresar el mismo tipo de documento siempre que difiera de la emisión de un mismo cliente en el período informado.

* Base imponible tarifa 0%

Corresponde a la base imponible de las transacciones de bienes o servicios gravados con tarifa 0%. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

**Mensual:** Se debe ingresar el total de las ventas tarifa 0% acumuladas por cliente al mes.

**Semestral:** Se debe ingresar el total de las ventas tarifa 0% acumuladas por cliente al semestre.

* Base imponible IVA diferente de 0%

Corresponde a la base imponible de las transacciones de bienes o servicios gravados con tarifa 10%, 12% o 14 %, según corresponda. Este valor no incluye el Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

**Mensual:** Se debe ingresar el total de las ventas tarifa 0% acumuladas por cliente al mes.

**Semestral:** Se debe ingresar el total de las ventas tarifa 0% acumuladas por cliente al semestre.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PORCENTAJE DE IVA** |  |
| **Porcentaje** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 12 % | 01/01/2000 | 31/05/2001 |
| 14 % | 01/06/2001 | 31/08/2001 |
| 12 % | 01/09/2001 | 31/05/2016 |
| 14 % | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| 12 % | 01/06/2017 | 31/03/2024 |
| 15% | 01/04/2024 | - |
| 5% | 01/04/2024 | - |

**\*** Considerar la tarifa variable de IVA en los feriados que es el 8%.

Base imponible no objeto de IVA

Es la base imponible de la compra de bienes o prestación de servicios que no son objeto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir, no se encuentran gravados de este impuesto por ejemplo la venta de bienes inmuebles: oficinas, terrenos, locales. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

Se debe considerar que los campos Base Imponible No objeto de IVA, Base Imponible Tarifa 0% y Base Imponible tarifa IVA diferente de 0%, no pueden tener a la vez registrado 0.00, es decir por lo menos uno de ellos debe ser mayor a 0.00.

* Monto IVA

En este campo el sistema calcula automáticamente el 12%, sin embargo, se puede editar e ingresar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado por el monto del IVA cobrado por cliente en el período que se informa. En caso de que la tarifa sea 0%, es decir, que el monto del IVA sea cero, se debe registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Tipos de compensaciones

En este campo se debe ingresar la clase de compensación al que se ajuste la transacción en ventas por cliente en el período que se informa (tabla 21). Consta de quince caracteres numéricos y dos enteros.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **TIPO DE COMPENSACIONES** | | |  |
| **Tipo de Ingreso** |  | **Código Operación** | **Fecha Inicio** | **Fecha fin** |
| Ley Solidaridad -Zonas Afectadas |  | 01 | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| Medios Electrónicos |  | 02 | 01/05/2016 | - |

* Monto de compensaciones

En este campo se debe ingresar el monto de compensación de acuerdo al tipo de compensación y normas adherentes. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto ICE

En este campo se debe ingresar el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado por la compra de bienes de acuerdo a la tarifa vigente que le corresponda. En caso de que el monto del ICE sea cero, se debe registrar 0.00. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Valor del IVA que le han retenido

Se debe ingresar el monto que el cliente retuvo por IVA en el período que se informa, sea mensual o semestral. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Valor del Impuesto a la Renta que le han retenido

Se debe ingresar el valor retenido por Impuesto a la Renta. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Este valor corresponde al monto Base Imponible por el porcentaje de retención de Renta señalado. En caso de que el Monto de Retención de Renta sea cero debe registrar 0.00.

* Forma de cobro

Es un campo obligatorio que corresponde a uno de los códigos de la Tabla 13. En los casos que en una misma transacción se hayan utilizado diferentes formas de pago, se deben reportar todas las formas de pago utilizadas.

En el caso de las compras a crédito en la que el contribuyente indique cómo será su forma de pago en el plazo que establezcan, y luego de realizar el anexo y cargar y si el contribuyente cambia la forma inicialmente señalada, no será necesario realizar una recarga de la información solo para modificar la forma de pago.

Para el caso de las instituciones públicas que utilizan la herramienta e-sigef o efectivo, deberán escoger como forma de pago “SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO” código 01.

* Código del establecimiento

Se debe ingresar el número de establecimientos en estado activo del contribuyente, inscritos en el RUC. C ampo de llenado obligatorio.

* Ventas generadas en el establecimiento

Se debe registrar el valor total de las ventas por establecimiento. Debe generarse igual número de registros que el valor informado en el campo número de establecimientos del sujeto pasivo, inscritos en el RUC. Es un campo de llenado obligatorio. La sumatoria del total de ventas por los establecimientos no puede ser mayor al valor registrado en el campo total ventas.

* IVA Compensado en el establecimiento por ventas - Ley de Solidaridad

Se debe registrar el valor total de las compensaciones por establecimiento. Debe generarse igual número de registros que el valor informado en el campo número de establecimientos del sujeto pasivo, inscritos en el RUC. Es un campo de llenado obligatorio al tener valores por compensaciones. La sumatoria del total de compensaciones por establecimientos no puede ser mayor al valor registrado en las mismas.

* Registro de comprobantes electrónicos

En la emisión de facturas electrónicas deberán reportar en dichos comprobantes la información de las retenciones de impuestos que les hubieren sido practicadas siempre que cuenten con dicha información. Las retenciones que posterior a la emisión de la factura les sean practicadas deberán ser reportadas en este módulo, así como las retenciones sustentadas en comprobantes de retención electrónicos no deberán ser reportadas en s u s facturas electrónicas ni en el módulo 2.

## 2.4 EXPORTACIONES O INGRESOS DEL EXTERIOR

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EXPORTACIONES Y OTROS INGRESOS DEL EXTERIOR** | | | | | |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Tipo de Identificación del Cliente | tpIdClienteEx | 2 | 2 | Código  Tabla [[2]](#footnote-2) | Enteros | obligatorio |
| No. de Identificación del Cliente | idClienteEx | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Cliente | tipoCli | 2 | 2 | Código Tabla 14 | Enteros | condicional |
| Razón o denominación social del exportador | denoExpCli | 1 | 500 | Alfanumérico | Letras, números | condicional |
| Tipos de régimen fiscal del exterior | tipoRegi | 2 | 2 | Código Tabla 19 | Enteros | obligatorio |
| País de residencia o establecimiento permanente de quien proviene el ingreso régimen general | paisEfecPagoGen | 1 | 3 | Código  Tabla 16 | Enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente de quien proviene el ingreso paraíso fiscal | paisEfecPagoParFis | 1 | 3 | Código  Tabla 17 | Enteros | condicional |
| Denominación del régimen fiscal preferente | denopagoRegFis | 5 | 500 | Alfanumérico | enteros | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EXPORTACIONES Y OTROS INGRESOS DEL EXTERIOR** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| o jurisdicción de menor imposición. |  |  |  |  |  |  |
| País de residencia o establecimiento permanente a quien se Efectúa la exportación o ingreso del exterior | paisEfecExp | 1 | 3 | Código  Tabla 16 | Texto | obligatorio |
| Exportación a paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente | pagoRegFis | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| Tipo de Exportación / Ingreso del exterior | exportacionDe | 2 | 2 | Código tabla 10 | Enteros | obligatorio |
| Tipos de Ingresos del exterior | tipIngExt | 2 | 2 | Código tabla 18 | Enteros | obligatorio |
| ¿El ingreso del exterior fue gravado con impuesto a la renta o uno similar, en el país en el que se obtuvo? | ingextgravotropaís | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Valor del impuesto a la renta o impuesto similar pagado en el exterior por el ingreso obtenido | impuestootropaís | 1 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con separador de miles y decimales | condicional |
| tipo de Comprobante | tipoComprobante | 2 | 2 | Código  Tabla 4 | Enteros | obligatorio |
| No. de refrendo - Distrito Aduanero | distAduanero | 3 | 3 | Código Tabla 6 | Enteros | condicional |
| No. de refrendo - Año | anio | 4 | 4 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. del refrendo - Régimen | regimen | 2 | 2 | Código Tabla 7 | Enteros | condicional |
| No. del refrendo - Correlativo | correlativo | 8 | 8 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. del refrendo - Correlativo | correlativo | 6 | 6 | Alfanumérico | Enteros | condicional |
| No. del refrendo - Verificador | verificador | 1 | 1 | Alfanumérico | Enteros | condicional |
| No. de documento de transporte | docTransp | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | condicional |
| Fecha de registro contable | fechaEmbarque | 10 | 10 | Fecha | dd/mm/aaaa | obligatorio |
| No. de FUE | fue | 13 | 13 | Carácter | Enteros | condicional |
| Valor FOB / Valor del ingreso del exterior | valorFOB | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con separador de miles y decimales | obligatorio |
| Valor del Comprobante local / exterior | valorFOBComprobante | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con separador de miles y decimales | obligatorio |
| No. de serie del comprobante de venta - establecimiento | establecimiento | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EXPORTACIONES Y OTROS INGRESOS DEL EXTERIOR** | | | | | |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| No. de serie del comprobante de venta - punto de emisión | puntoEmision | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante de venta | secuencial | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de autorización del comprobante de venta | autorizacion | 3 | 49 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Fecha de emisión del comprobante de venta | fechaEmision | 10 | 10 | Fecha | dd/mm/aaaa | obligatorio |

* Tipo de Identificación del Cliente

Corresponde al tipo de identificación del proveedor o retenido. Consta de dos caracteres, de acuerdo con lo señalado en la Tabla 2. Este campo relaciona el tipo de transacción con el código de identificación del proveedor. Solo se podrán utilizar códigos relacionados con el secuencial de transacción EXPORTACION (códigos 20 y 21). Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Número de Identificación del Cliente

Corresponde al número de identificación del proveedor o retenido. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de compras. Debe considerar lo siguiente:

* + El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
  + El número de pasaporte debe tener como mínimo 3 caracteres y máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

En el caso de convenios de débito o recaudación, la institución financiera encargada del cobro reportará los datos del retenido o proveedor con quien tiene convenio.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 20 y 21. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ o NO).

* Tipo de cliente

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del cliente en el exterior es igual a 21 (exportación– pasaporte). Corresponde a uno de los códigos de la tabla 14.

* Razón o denominación social del exportador

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del cliente en el exterior igual a 21 (exportación– pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* Tipos de régimen fiscal del exterior

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado fue a un no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 19.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago régimen general

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado al no residente es a un Régimen General. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 16.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago paraíso fiscal

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en el Paraíso Fiscal. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 17.

* Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición.

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. Corresponde al nombre en un rango de 500 caracteres.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa la exportación o ingreso del exterior.

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago residente y no residente es igual a 02 (pago no residente). Se debe ingresar el país al que se efectúa al pago por el bien o servicio. Corresponde a unos de los códigos de la Tabla 16.

* Exportación a paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente

Es un campo condicional q u e se genera cuando en el campo “Pago no residente”. Se debe indicar si el pago realizado a un no residente, una exportación a paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO). Campo vigente hasta abril 2016.

Tipo de exportación / Ingreso del exterior

Corresponde al tipo de transacción realizada, de acuerdo al tipo de documento que la sustenta: refrendo, factura de exportación y documento emitido en el exterior. Consta de dos caracteres, de acuerdo a lo señalado en la tabla 10. Debe ser ingresado en forma obligatoria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE EXPORTACIÓN / INGRESO DEL EXTERIOR** | | |  |
| **Código** | **Secuencial de Tipo Import/Export** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 01 | Exportación de bienes con Refrendo | 01/01/2000 | - |
| 02 | Exportación de bienes sin Refrendo | 01/01/2000 | - |
| 03 | Exportaciones de servicios u Otros Ingresos del exterior (Incluye activos intangibles) | 01/03/2015 | - |

* Tipo de ingresos del exterior

Corresponde al tipo de transacción realizada por concepto de ingresos del exterior mediante comprobante No. 15 denominado “Comprobante de venta emitido en el Exterior”. Consta de dos caracteres, de acuerdo a lo señalado en la tabla 18. Debe ser ingresado en forma obligatoria de ser un tipo de exportación 03.

* ¿El ingreso del exterior fue gravado con Impuesto a la Renta o uno similar en el país en el que se obtuvo?

Campo de respuesta afirmativa o negativa, SÍ o NO respectivamente. Consta de dos caracteres, debe ser ingresado en forma obligatoria de ser un tipo de exportación 03.

* Valor del Impuesto a la Renta o impuesto similar pagado en el exterior por el ingreso obtenido

En este campo se debe ingresar el valor del Impuesto a la Renta o similar pagado en el exterior de los ingresos percibidos en exterior, que consta en el comprobante o documento sustento de la transacción. El valor debe ser ingresado en dólares, consta de hasta doce caracteres, compuestos por nueve enteros, un punto y dos caracteres decimales.

* Tipo de comprobante

Corresponde al tipo de comprobante utilizado en la transacción que se va a registrar según lo indicado en la Tabla 4. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de exportaciones.

Se aceptarán solo los siguientes tipos de comprobantes:

* + Formulario Único de Exportación (FUE) o Declaración Aduanera Única (DAU) (Solamente para bienes).
  + Factura (Solamente para servicios).
  + Nota de crédito (Tanto para bienes como para servicios).
  + Nota de débito (Tanto para bienes como para servicios).
  + Comprobante de reembolso de gastos (Tanto para bienes como para servicios).

* Número del refrendo del comprobante (vigencia hasta septiembre 2012).

Este campo se debe llenar únicamente cuando se informó “Con refrendo” en el campo “Exportación de”. Corresponde al número asignado por la Aduana a la transacción de exportación. Cuando el tipo de comprobante sea nota de crédito o nota de débito, este campo deberá ser llenado con el número de refrendo del comprobante original.

Esta información consta de lo siguiente:

* + Distrito aduanero: Se debe ingresar uno de los códigos de la tabla 6.
  + Año: consta de 4 caracteres.
  + Régimen: Se debe ingresar uno de los códigos de la tabla 7.
  + Correlativo: consta de 6 caracteres.
  + Verificador: consta de 1dígito.

* Número del refrendo del comprobante (vigencia desde octubre 2012)

Este campo se debe llenar únicamente cuando se informó “Con refrendo” en el campo “Exportación de”. Corresponde al número asignado por la Aduana a la transacción de exportación. Cuando el tipo de comprobante sea nota de crédito o nota de débito, este campo deberá ser llenado con el número de refrendo del comprobante original.

Esta información consta de lo siguiente:

* + Distrito aduanero: Se debe ingresar uno de los códigos de la tabla 6.  Año: consta de 4 caracteres.
  + Régimen: Se debe ingresar uno de los códigos de la tabla 7 (octubre 2012).
  + Correlativo: consta de 8 caracteres.

* Número del documento de transporte

Este campo se debe llenar únicamente cuando se informó “Con refrendo” en el campo “Exportación de”. Corresponde al número registrado en el documento que soporta el transporte de la mercadería con el cual se realizó el registro de la exportación. El campo contiene hasta 13 caracteres numéricos. Cuando el tipo de comprobante sea nota de crédito o nota de débito, este campo deberá ser llenado con el número de refrendo del comprobante original.

Fecha de registro contable

Este campo se debe llenar únicamente cuando se informó “Con refrendo” en el campo “Exportación de”. Se debe ingresar la fecha efectiva en la que se realizó el embarque. En el caso de ingresos del exterior o exportación de servicios, se registrará la fecha en la que se realizó el cobro y se registró contablemente, es decir, al mes al que corresponde el ingreso. La fecha debe ser superior a 01/01/2002, consta de 10 caracteres.

**Semestral:** Se registran las operaciones efectuadas dentro del semestre.

* Número de FUE (vigencia hasta septiembre 2012)

En este campo se debe ingresar el número de FUE, DAU o DAV que corresponda a la transacción que se informa. Este campo consta de 13 caracteres.

* Valor FOB / Valor del ingreso del exterior

En este campo se debe ingresar el valor FOB de los bienes exportados o el valor del ingreso percibido del exterior que consta en el comprobante o documento sustento de la transacción. El valor debe ser ingresado en dólares, consta de hasta doce caracteres, compuestos por nueve enteros, un punto y dos caracteres decimales. Cuando el tipo de comprobante sea nota de crédito o nota de débito, este campo debe ser llenado con el valor de la nota de crédito o nota de débito.

* Valor del comprobante local

En este campo se debe ingresar el valor de la factura local emitida por los bienes exportados o el valor del ingreso percibido desde el exterior. El valor debe ser ingresado en dólares, consta de hasta quince caracteres, compuestos por doce enteros, un punto y dos caracteres decimales. Cuando el tipo de comprobante sea nota de crédito o nota de débito, este campo debe ser llenado con el valor de la nota de crédito o nota de débito.

* Número de serie de la factura de exportación

En este campo se debe ingresar el número de serie de la factura de exportación. Se deberá ingresar un registro por cada factura que sustente la exportación. La longitud de este campo es de seis caracteres, de acuerdo a lo siguiente:

* + Número de serie de la factura de exportación – establecimiento: En este campo obligatorio se debe ingresar el número de serie del comprobante, la parte correspondiente al código del establecimiento. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie de la factura de exportación – punto de emisión: En este campo obligatorio se debe ingresar el número de serie del comprobante, la parte correspondiente al punto de emisión. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* Número secuencial de la factura de exportación

En este campo obligatorio debe ingresar el número secuencial del comprobante que registra. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres.

* Número de autorización de la factura de exportación

Es el número de autorización que otorga el SRI al contribuyente para la impresión de comprobantes, consta de diez caracteres, es requisito de facturación obligatorio a partir de octubre del 2000; sin embargo, se debe considerar que por el nuevo sistema de facturación electrónica dichas autorizaciones son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de venta en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto.

* Fecha de emisión de la factura de exportación

Corresponde a la fecha de emisión del comprobante que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser superior a 01/01/2002. Consta de 10 caracteres.

## 2.5 Comprobantes Anulados

En esta sección se registrarán los comprobantes anulados en el período informado, para los reportes mensuales, todos los comprobantes del mes; para los reportes semestrales se reportarán todos los comprobantes del semestre. Excluye a los comprobantes dados de baja a través del portal transaccional SRI en línea.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **COMPROBANTES ANULADOS** | | |  |  |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Código tipo de Comprobante anulado | tipoComprobante | 2 | 2 | Código Tabla 4 | Enteros | obligatorio |
| No. de serie del comprobante - establecimiento | establecimiento | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de serie del comprobante - punto de emisión | puntoEmision | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante - Desde | secuencialInicio | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante - Hasta | secuencialFin | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de autorización del comprobante | autorización | 3 | 49 | Numérico | Enteros | obligatorio |

Código del tipo de comprobante anulado

Este campo obligatorio corresponde al tipo de comprobante anulado que se va a registrar según lo indicado en la Tabla 4.

* Número de serie del comprobante anulado

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante anulado. La longitud de este campo es de seis caracteres, de acuerdo a lo siguiente:

* + Número de serie del comprobante anulado– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante anulado, la parte correspondiente al código del establecimiento. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante anulado – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante anulado, la parte correspondiente al punto de emisión. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* Número secuencial del comprobante - Desde

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante que anula. La longitud de este campo es de tres caracteres. Cuando se registra un grupo de comprobantes que posean secuencial seguido, en este campo se registra el número del primer comprobante a anular.

* Número secuencial del comprobante - Hasta

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante que anula. La longitud de este campo es de tres caracteres. Cuando se registra un grupo de comprobantes que posean secuencial seguido, en este campo se registra el número del último comprobante a anular.

Se debe considerar que se considerarán anulados los comprobantes que consten dentro del rango informado. Para anular un solo comprobante, se debe indicar este número en ambos campos.

* Número de autorización del comprobante anulado

Es el número de autorización que le otorga el SRI para la impresión de sus comprobantes, consta de diez caracteres, es requisito de facturación obligatorio a partir de octubre del 2000; sin embargo, se debe considerar que por el nuevo sistema de facturación electrónica dichas autorizaciones son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de venta en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI, para este efecto.

## 2.6 Empresas Emisoras de Tarjetas De Crédito - RECAPS

La información de esta sección debe ser presentada únicamente por las empresas emisoras de tarjetas de crédito. No aplica para reportes semestrales.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO - RECAP** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de  Campo | Formato | Requisito |
| Tipo de Identificación del Establecimiento | establecimientoRecap | 2 | 2 | Código Tabla 2 | Enteros | obligatorio |
| No. de Identificación del Establecimiento | identificacionRecap | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Establecimiento | tipoEst | 2 | 2 | Código Tabla 14 | Enteros | condicional |
| Razón o denominación social del establecimiento | DenoCliRecaps | 1 | 500 | Alfanumérico | Letras y números | condicional |
| Código tipo de comprobante | tipoComprobante | 2 | 2 | Código Tabla 4 | Enteros | obligatorio |
| No. de RECAP | numeroRecap | 3 | 15 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Fecha de pago | fechaPago | 10 | 10 | Fecha | dd/mm/aaaa | obligatorio |
| Código de la Tarjeta de Crédito | tarjetaCredito | 2 | 2 | Código Tabla 8 | Enteros | obligatorio |
| Fecha de emisión | fechaEmisionRecap | 10 | 10 | Fecha | dd/mm/aaaa | obligatorio |
| Consumo tarifa 0% | consumoCero | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Consumo Gravado | consumoGravado | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Total, Consumo | totalConsumo | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Monto IVA | montoIva | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Tipo de  Compensaciones | tipoCompe | 2 | 2 | Numérico | Enteros | condicional |
| Monto de compensaciones | monto | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |
| Comisión | comision | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| No. de Váuchers Emitidos | numeroVouchers | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO - RECAP** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Retención IVA 10% | valRetBien10 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Retención IVA 20% | valRetServ20 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Retención IVA 30% | valorRetBienes | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Retención IVA 50% | valRetServ50 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Retención IVA 70% | valorRetServicios | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Retención IVA 100% | valRetServ100 | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Pago a residente o no residente | pagoLocExt | 2 | 2 | Código Tabla 15 | Enteros | Obligatorio |
| Tipos de régimen fiscal del exterior | tipoRegi | 2 | 2 | Código Tabla 19 | Enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago régimen general | paisEfecPagoGen | 1 | 3 | Código Tabla 16 | Texto | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se  efectúa el pago paraíso fiscal | paisEfecPagoParFis | 1 | 3 | Código Tabla 17 | Texto | condicional |
| Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. | denopagoRegFis | 5 | 500 | Alfanumérico | enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago | paisEfecPago | 1 | 3 | Código Tabla 16 | Texto | condicional |
| Aplica Convenio de Doble Tributación en el pago | aplicConvDobTrib | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal | pagExtSujRetNorLeg | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición? | pagoRegFis | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| Concepto de Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | codRetAir | 3 | 5 | Alfanumérico | Letras y números enteros | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO - RECAP** | | | | | |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Base Imponible Renta | baseImpAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |
| Porcentaje de  Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | porcentajeAir | 1 | 5 | Numérico | Letras y números enteros | condicional |
| Monto de retención de  Renta | valRetAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y 2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |
| No. de serie del comprobante de retención - establecimiento | establecimiento | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de serie del comprobante de retención - punto de emisión | puntoEmision | 3 | 3 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. secuencial del comprobante de retención | secuencial | 1 | 9 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| No. de autorización del comprobante de retención | autorización | 3 | 49 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Fecha de emisión del comprobante de retención | fechaEmision | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | obligatorio |

* Tipo de identificación del establecimiento

Corresponde al tipo de identificación del establecimiento o retenido. Consta de dos caracteres, de acuerdo con lo señalado en la Tabla 2. Este campo relaciona el tipo de transacción con el código de identificación del establecimiento. Solo se podrán utilizar los códigos relacionados con RUC y pasaporte (para establecimientos del exterior). Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Número de identificación del establecimiento

Corresponde al número de identificación del establecimiento afiliado. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria. Debe considerar lo siguiente:

* + El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
  + El número de pasaporte debe tener máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 10 y 11. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ o NO).

* Tipo de establecimiento.

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del establecimiento es igual a 11 (recaps– pasaporte). Corresponde a uno de los códigos de la tabla 14.

* Razón o denominación social del establecimiento

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del establecimiento es igual a 11 (recaps – pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* Código tipo de comprobante

Corresponde al tipo de comprobante utilizado en la transacción que se va a registrar según lo indicado en la tabla 4. Solo se aceptarán los códigos de tipo de comprobante 22, 23 y 24 que pertenecen a este secuencial de transacción.

Para esta transacción solo se aceptará sólo los siguientes tipos de comprobantes:

* + RECAP.
  + Nota de crédito (reversos).
  + Nota de débito.

* Número del comprobante RECAP

En este campo obligatorio debe ingresar el número del comprobante RECAP que informa. La longitud de este campo es de hasta quince caracteres. Si se han utilizado los códigos 04 o 05 se deberá registrar el detalle de la nota de crédito o débito ingresando en número de RECAP correspondiente al original.

* Fecha de pago del RECAP

Corresponde a la fecha en que la empresa emisora de la tarjeta de crédito realizó el registro, depósito o pago al establecimiento afiliado. Debe ser superior a 01/01/2002, consta de 10 caracteres. La fecha de pago debe corresponder al período informado en parte de mes y año; y debe ser mayor o igual a la fecha de emisión del RECAP. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Código de la tarjeta de crédito

Corresponde al código asignado a cada tarjeta de crédito según la tabla 8. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Fecha de emisión del RECAP

Corresponde a la fecha de emisión del RECAP de parte del establecimiento, debe ser superior a 01/01/2002. Consta de 10 caracteres. La fecha de proceso de emisión debe ser menor o igual al mes y año informado. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Consumo tarifa 0%

Es el valor correspondiente al consumo por la compra de bienes como adquisición de servicios gravados con tarifa 0%. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Debe ser menor o igual al campo “Total consumo”.

* Consumo gravado

Es el valor correspondiente al consumo por la compra de bienes como adquisición de servicios gravados con tarifa 5%,12% ,14% o 15% según le corresponda, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Debe ser menor o igual al campo “Total Consumo”.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PORCENTAJE DE IVA** |  |
| **Porcentaje** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 12 % | 01/01/2000 | 31/05/2001 |
| 14 % | 01/06/2001 | 31/08/2001 |
| 12 % | 01/09/2001 | 31/05/2016 |
| 14 % | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| 12 % | 01/06/2017 | 31/03/2024 |
| 15% | 01/04/2024 | - |
| 5% | 01/04/2024 | - |

**\*** Considerar la tarifa variable de IVA en los feriados que es el 8%.

* Total consumo

Es el valor correspondiente a la sumatoria del consumo tarifa 0% y el consumo gravado. Este campo consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto IVA

En este campo se debe ingresar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado en el consumo gravado con tarifa diferente de 0% y desglosado en el váucher. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Tipos de compensaciones

En este campo se debe ingresar la clase de compensación al que se ajuste la transacción en ventas por cliente en el período que se informa (tabla 21). Consta de quince caracteres numéricos y dos enteros.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **TIPO DE COMPENSACIONES** | | |  |
| **Tipo de Ingreso** |  | **Código Operación** | **Fecha Inicio** | **Fecha fin** |
| Ley Solidaridad -Zonas Afectadas |  | 01 | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| Medios Electrónicos |  | 02 | 01/05/2016 | - |

* Monto de compensaciones

En este campo se debe ingresar el monto de compensación de acuerdo al tipo de compensación y normas adherentes. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales

* Comisión pagada

Corresponde al valor de la comisión descontada por la empresa emisora. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Número de váuchers emitidos

Este campo obligatorio consta de hasta 9 caracteres y debe ingresar la cantidad de váuchers emitidos y reportados en un mismo RECAP al mes, debe ser mayor a cero.

* Monto de retención IVA 10%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados a otros contribuyentes especiales.

Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando estos efectúen transferencias de bienes.

Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de retención IVA 20%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría a otros contribuyentes especiales.

Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando estos presten servicios, cesión de derechos y en el pago de comisiones.

Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

Los operadores de turismo receptivo, según la adquisición o pago que realicen a otros contribuyentes especiales, aplicarán los porcentajes de retención del 10% o del 20%, según corresponda.

* Monto de retención IVA 30%

Se reportará el monto retenido del IVA que corresponda al consumo gravado por la transferencia de bienes y por construcción, de acuerdo al porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de retención IVA 50%

Se reportará el monto retenido del IVA que corresponda a los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables, se retendrá en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten por la transferencia de bienes y por construcción, de acuerdo al porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de doce caracteres compuestos de nueve enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de retención IVA 70%

Se reportará el monto retenido del IVA que corresponda al consumo gravado por la prestación de servicios, de acuerdo al porcentaje vigente al momento de efectuar la transacción. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de retención IVA 100%

Se reportará el monto retenido del IVA cuando corresponda a la totalidad del IVA de la transacción, por ejemplo: prestación de servicios profesionales, arrendamiento de bienes inmuebles de personas naturales a sociedades y en la emisión de liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios.

Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Pago a residente o no residente

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado por la transacción ingresado se realizó a un residente o no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 15.

Tipos de régimen fiscal del exterior

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado fue a un no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 19.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago régimen general

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado al no residente es a un régimen general. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 16.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago paraíso fiscal

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en paraíso fiscal. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 17.

* Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición.

Es un campo obligatorio, se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. Corresponde al nombre en un rango de 500 caracteres.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago.

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago residente y no residente es igual a 02 (pago no residente). Se debe ingresar el país al que se efectúa el pago por el bien o servicio. Corresponde a unos de los códigos de la Tabla 16.

* Aplica convenio de doble tributación

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago local o al exterior sea igual a 02 (pago al exterior). Se debe indicar si el pago efectuado está sujeto a algún convenio de doble tributación. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal

Es un campo condicional que se genera cuando en el campo “Aplica convenio de doble tributación”, se haya escogido la opción NO. Se debe indicar si el pago realizado al exterior aplica retención en aplicación a la norma legal. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

¿El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición?

Es un campo condicional que se genera cuando en el campo “Pago no residente”. Se debe indicar si el pago realizado a un no residente se encuentra en un régimen fiscal preferente o de menor imposición. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO). Campo vigente hasta abril 2016.

* Concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta

En este campo se identifica el código correspondiente a la retención en la fuente del Impuesto a la Renta. Consta de tres caracteres, que deben ser registrados según la tabla 3, 3.1, en adelante, de acuerdo con la vigencia en cada período.

* Base imponible renta

Corresponde al valor sobre el cual se realizó la retención en la fuente del Impuesto a la Renta. Este campo es numérico y tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto de retención del Impuesto a la Renta

Se debe ingresar el valor retenido por Impuesto a la Renta. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Este valor corresponde a la base imponible por el porcentaje de retención de Renta señalado. Se debe considerar que el porcentaje de retención debe estar vigente para el período informado.

* Número de serie del comprobante de retención

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención. La longitud de este campo es de seis caracteres, de acuerdo a lo siguiente:

* + - Número de serie del comprobante de retención– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al código del establecimiento que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + - Número de serie del comprobante de retención – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al punto de emisión que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

Número secuencial del comprobante de retención

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante de retención que registra. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres. Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

* Número de autorización del comprobante de retención

Es el número de autorización que otorga el SRI al agente de retención para la impresión de comprobantes de retención, consta de diez caracteres para comprobantes físicos, para comprobantes electrónicos son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de retención en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto.

Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

* Fecha de emisión del comprobante de retención

Corresponde a la fecha de emisión del comprobante de retención que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta para el caso de comprobantes físicos), debe ser superior a 01/01/2002. La fecha de emisión debe ser igual o mayor al mes y año informado.

Cuando se emitió un comprobante de retención correspondiente al IVA y otro para el Impuesto a la Renta, se deben ingresar dos registros separados. Sin embargo, se recomienda emitir en un solo comprobante de retención ambos valores. Si no hay valor retenido, no existe comprobante de retención.

**2.7 Administradoras de fondos y fideicomisos.**

La información de esta sección debe ser presentada únicamente por las empresas administradoras de fondos y fideicomisos.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Tipo de Identificación del Beneficiario | tipoBeneficiario | 2 | 2 | Código Tabla 2 | Enteros | obligatorio |
| No. de Identificación del Beneficiario | idBeneficiario | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Beneficiario | tipoBeneficiario | 2 | 2 | Código Tabla 14 | Enteros | condicional |
| Razón o denominación social del beneficiario | denoBenefi | 1 | 500 | Alfanumérico | Letras y números | condicional |
| RUC del fideicomiso | rucFideicomiso | 13 | 13 | Numérico | Enteros | obligatorio |
| Tipo de Fideicomiso | tipoFideicomiso | 1 | 2 | Código Tabla 9 | Enteros | obligatorio |
| Monto del Beneficio Total | totalF | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Monto del Beneficio Individual | individualF | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Porcentaje de retención de Renta | porRetF | 1 | 5 | Numérico | Tabla 9 | obligatorio |
| Monto de retención de Renta | valorRetF | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Fecha de pago del dividendo | fechaPagoDiv | 10 | 10 | Fecha | dd/mm/aaaa | condicional |
| Impuesto a la Renta pagado por la sociedad (Fideicomiso) correspondiente al dividendo | imRentaSoc | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |
| Año en que se generaron las utilidades atribuibles al dividendo. | anioUtDiv | 4 | 4 | Numérico | Enteros | condicional |
| Pago a residente o no residente | pagoLocExt | 2 | 2 | Código Tabla 15 | Enteros | Obligatorio |
| Tipos de régimen fiscal del exterior | tipoRegi | 2 | 2 | Código Tabla 19 | Enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago régimen general | paisEfecPagoGen | 1 | 3 | Código  Tabla 16 | Texto | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a | paisEfecPagoParFis | 1 | 3 | Código Tabla 17 | Texto | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS** | | | | |  |  |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| quién se efectúa el pago paraíso fiscal |  |  |  |  |  |  |
| Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. | denopagoRegFis | 5 | 500 | Alfanumérico | enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago | paisEfecPago | 1 | 3 | Código Tabla 16 | Texto | condicional |
| Aplica Convenio de Doble Tributación en el pago | aplicConvDobTrib | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal | pagExtSujRetNorLeg | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición? | pagoRegFis | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |

* Tipo de identificación del beneficiario

Corresponde al tipo de identificación del beneficiario o retenido. Consta de dos caracteres, de acuerdo con lo señalado en la Tabla 2. Este campo relaciona el tipo de transacción con el código de identificación del establecimiento. Solo se podrán utilizar los secuenciales de transacción de FIDEICOMISOS (códigos 15,16 y 17). Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Número de identificación del beneficiario

Corresponde al número de identificación del beneficiario o retenido. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria en el registro de Fideicomisos. Debe considerar lo siguiente:

* + - El RUC debe ser un número válido de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001.
    - La cédula de identidad debe ser un número válido de 10 caracteres.
    - El número de pasaporte debe tener máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 15, 16 y 17. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ o NO).

* Tipo de beneficiario

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del beneficiario es igual a 17 (fideicomisos– pasaporte).

Corresponde a uno de los códigos de la tabla 14.

* Razón o denominación social del beneficiario

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del beneficiario es igual a 17 (fideicomisos – pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* RUC del fideicomiso

La administradora de fondos y fideicomisos informará en este campo, el número de RUC del fideicomiso que generó los rendimientos para el beneficiario.

* Tipo de fideicomiso

Corresponde al tipo de fideicomiso del beneficiario o retenido. Consta de hasta dos caracteres, de acuerdo a lo señalado en la Tabla 9. Debe ser ingresado en forma obligatoria.

* Monto del beneficio total

En este campo obligatorio de debe ingresar el valor del beneficio total reportado en el mes por el fondo o fideicomiso informado. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Monto del beneficio individual

En este campo obligatorio se debe ingresar el valor del beneficio individual reportado en el mes por el fondo o fideicomiso informado por cada beneficiario. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Porcentaje de retención en la fuente del Impuesto a la Renta

En este campo se identifica el porcentaje de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta aplicado al fondo o fideicomiso. Consta de un caracter, que debe ser registrado según la Tabla 3.

* Monto de retención de renta

Se debe ingresar el valor retenido por Impuesto a la Renta. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Este valor corresponde al monto del beneficio individual por el porcentaje de retención del Impuesto a la Renta señalado.

* Fecha de pago del dividendo.

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponda a dividendos. Debe ser menor o igual al período informado en mes y año. Debe ser mayor a

01/01/2002. La fecha de emisión debe ser menor o igual al mes y año informado. Este campo es obligatorio.

* Impuesto a la Renta pagado por la sociedad correspondiente al dividendo.

Es un campo condicional que se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 327, 330, 504 y 504D. Se debe ingresar el valor del Impuesto a la Renta pagado por la sociedad que corresponde al dividendo reportado. El cálculo se realizará de acuerdo a la tabla vigente.

* Año en el que se generaron las utilidades atribuibles al dividendo.

Es un campo condicional se genera solamente cuando el concepto de retención en la fuente del Impuesto a la Renta corresponde al código 327, 330, 504 y 504D. Debe ser menor o igual al período informado (año). Se debe registrar el año en el cual se generaron las utilidades sobre el dividendo reportado.

* Tipos de régimen fiscal del exterior

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado fue a un no residente. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 19.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago régimen general

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente es a un régimen general. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 16.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago paraíso fiscal

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en paraíso fiscal. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 17.

* Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. Corresponde al nombre en un rango de 500 caracteres.

* País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago residente y no residente es igual a 02 (pago no residente). Se debe ingresar el país al que se efectúa al pago por el bien o servicio. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 16.

* País al que se efectúa el pago

Es un campo condicional se genera cuando el código del campo pago local o al exterior es igual a 02 (pago al exterior). Se debe ingresar el país al que se efectúa el pago por el bien o servicio. Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 16.

* Aplica convenio de doble tributación

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago local o al exterior sea igual a 02 (pago al exterior). Se debe indicar si el pago efectuado está sujeto a algún convenio de doble tributación. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal

Es un campo condicional que se genera cuando en el campo “Aplica convenio de doble tributación”, se haya escogido la opción NO. Se debe indicar si el pago realizado al exterior aplica retención en aplicación a la norma legal. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* ¿El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición?

Es un campo condicional q u e se genera cuando en el campo “Pago no residente”. Se debe indicar si el pago realizado a un no residente se encuentra en un régimen fiscal preferente o de menor imposición. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO). Campo vigente hasta abril 2016.

## 2.8 Rendimientos financieros

La información de esta sección debe ser presentada únicamente por los contribuyentes que acreditaron algún tipo de rendimiento financiero y que realizaron la respectiva retención en la fuente del Impuesto a la Renta por dicho concepto.

Deberá presentar la información por cada una de las personas (naturales o jurídicas) a quienes acreditó algún tipo de rendimiento financiero en el período. Se realizará un solo registro por cada acreditado, informando según le corresponda, de acuerdo al siguiente detalle:

* Cuenta de ahorros personas naturales: un registro consolidado.
* Cuenta exenta: un registro consolidado.
* Comprobantes de retención emitidos: deben incluir el detalle de cada concepto retención por rendimientos financieros.

La información por cada acreditado puede tener uno, alguno o todos los tipos de rendimientos que se mencionan. Debe recordarse que independientemente que el acreditado solo mantenga una cuenta de ahorros, o solo una cuenta exenta, o cualquier otro rendimiento que implique o no retención, deberá realizar por lo menos un registro informativo.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RETENCIONES POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS - IFI's** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Tipo de Identificación del Retenido | retenido | 2 | 2 | Código Tabla 2 | Enteros | obligatorio |
| No. de Identificación del Retenido | idRetenido | 3 | 13 | Alfanumérico | Enteros | obligatorio |
| Parte Relacionada | parteRel | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | obligatorio |
| Tipo de Retenido | tipoRete | 2 | 2 | Código Tabla 14 | Enteros | condicional |
| Razón o denominación social del retenido | denoBenefi | 1 | 500 | Letras |  | condicional |
| Cuenta de ahorro Persona  Natural - Total depósito | totalDep | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Cuenta de ahorro Persona  Natural - Rendimiento  Generado | rendGen | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Cuentas Exentas - Total depósito | totalDep | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Cuentas Exentas - Rendimiento Generado | rendGen | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Pago a residente o no residente | pagoLocExt | 2 | 2 | Código Tabla 15 | Enteros | Obligatorio |
| Tipos de régimen fiscal del exterior | tipoRegi | 2 | 2 | Código Tabla 19 | Enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago - régimen general | paisEfecPagoGen | 1 | 3 | Código  Tabla 16 | Texto | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago - paraíso fiscal | paisEfecPagoParFis | 1 | 3 | Código  Tabla 17 | Texto | condicional |
| Denominación del régimen  fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición. | denopagoRegFis | 5 | 500 | Alfanumérico | enteros | condicional |
| País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago | paisEfecPago | 1 | 3 | Código tabla 16 | Texto | condicional |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RETENCIONES POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS - IFI's** | | | | | | |
| Descripción del campo | Nombre del campo XML | Longitud Mínima | Longitud  Máxima | Tipo de Campo | Formato | Requisito |
| Aplica Convenio de Doble Tributación en el pago | aplicConvDobTrib | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal | pagExtSujRetNorLeg | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición? | pagoRegFis | 2 | 2 | Alfabético | SI / NO | condicional |
| No. de serie del  comprobante de retención - establecimiento | estabRetencion | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. de serie del  comprobante de retención - punto de emisión | ptoEmiRetencion | 3 | 3 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. secuencial del comprobante de retención | secRetencion | 1 | 9 | Numérico | Enteros | condicional |
| No. de autorización del comprobante de retención | autRetencion | 3 | 49 | Numérico | Enteros | condicional |
| Fecha de emisión del comprobante de retención | fechaEmiRet | 10 | 10 | Fecha | Dd/mm/aaaa | condicional |
| Tipo de Rendimiento Financiero | codRetAir | 3 | 5 | Código tabla 3 | Enteros: letras y números | obligatorio |
| Total, Depósito | deposito | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Base Imponible Renta | baseImpAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Porcentaje de Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | porcentajeAir | 1 | 5 | Numérico | Tabla 3, 3.1,  3.2 y 3.3 | obligatorio |
| Monto de retención de  Renta | valRetAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | obligatorio |
| Porcentaje de Retención en la fuente de Impuesto a la Renta | porcentajeAir | 1 | 5 | Numérico | Enteros:  letras y  números | condicional |
| Valor Retenido | valRetAir | 4 | 15 | Numérico | 12 enteros y  2 decimales con  separador de miles y decimales | condicional |

* Tipo de identificación del retenido

Corresponde al tipo de identificación del retenido. Consta de dos caracteres, de acuerdo con lo señalado en la tabla 2. Solo se podrán utilizar códigos relacionados con el secuencial de transacción rendimientos financieros (códigos 12, 13 y 14).

Debe ser ingresado en forma obligatoria.

Número de identificación del retenido

Corresponde al número de identificación del retenido. Este campo debe ser ingresado en forma obligatoria. Debe considerar lo siguiente:

* + Cuando sea un RUC debe constar de 13 caracteres, los tres últimos caracteres siempre deben ser 001 y debe cumplir el dígito verificador.
  + Si es cédula de identidad debe constar de 10 caracteres y debe cumplir el dígito verificador.
  + Cuando sea pasaporte, el número de caracteres es de hasta máximo 13 caracteres, si tiene más de 13 caracteres debe ingresar los 13 primeros caracteres del documento.

* Parte relacionada

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del proveedor o retenido es igual a 12, 13 y 14. Debe siempre seleccionarse una opción (SI o NO).

* Tipo de retenido

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del retenido es igual a 14 (rendimiento – pasaporte). Corresponde a uno de los códigos de la Tabla 14.

* Razón o denominación social del retenido

En un campo condicional se debe ingresar información solamente cuando el código del tipo de identificación del retenido es igual a 14 (rendimiento – pasaporte). Corresponde a la descripción de la persona natural o sociedad.

* Cuenta de ahorros personas naturales

Corresponde a la información individual del acreditado en su cuenta de ahorros. Esta información corresponde para personas naturales y está compuesta por el valor del depósito y el rendimiento generado en el período.

* + Total, depósito: corresponde al valor de la sumatoria de todos los depósitos efectuados en cuentas de ahorro de personas naturales. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales

* + Rendimiento generado: corresponde al valor de la sumatoria de todos los rendimientos generados en el período. En el caso de cuentas de ahorros de personas naturales, sobre este rendimiento financiero no se efectúa retención. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

Cuenta corrientes exentas

En este campo se informará de manera individual por contribuyente, el valor consolidado de las cuentas exentas a quienes por ley no se les debe efectuar la retención en la fuente del Impuesto a la Renta por rendimientos financieros en cuentas. El campo está compuesto por el valor total del depósito y el rendimiento generado en el período.

* + Total, depósito: corresponde al valor de la sumatoria de todos los depósitos efectuados en cuentas corrientes exentas. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* + Rendimiento generado: corresponde al valor de la sumatoria de todos los rendimientos generados en el período. En el caso de cuentas corrientes exentas, sobre este rendimiento financiero no se efectúa retención. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Pago a residente o no residente

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado por la transacción ingresado se realizó aun residente o no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 15.

* Tipos de régimen fiscal del exterior

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado fue a un no residente. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 19.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago régimen general

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente es a un régimen general. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 16.

* País de residencia o establecimiento permanente a quién se efectúa el pago paraíso fiscal

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un paraíso fiscal. Corresponde a uno de los códigos de la tabla 17.

* Denominación del régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición

Es un campo obligatorio. Se debe reportar si el pago realizado al no residente ubicado en un régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición.

Corresponde al nombre en un rango de 500 caracteres.

País de residencia o establecimiento permanente a quien se efectúa el pago

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago residente y no residente es igual a 02 (pago no residente). Se debe ingresar el país al que se efectúa al pago por el bien o servicio. Corresponde a unos de los códigos de la Tabla 16.

* Aplica convenio de doble tributación

Es un campo condicional que se genera cuando el código del campo pago local o al exterior sea igual a 02 (pago al exterior). Se debe indicar si el pago efectuado está sujeto a algún convenio de doble tributación. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal

Es un campo condicional se genera cuando en el campo “Aplica convenio de doble tributación”, se haya escogido la opción NO. Se debe indicar si el pago realizado al exterior aplica retención en aplicación a la norma legal. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO).

* ¿El pago es a un régimen fiscal preferente o de menor imposición?

Es un campo condicional q u e se genera cuando en el campo “Pago no residente”. Se debe indicar si el pago realizado aun no residente se encuentra en un régimen fiscal preferente o de menor imposición. Debe siempre seleccionarse una opción (SÍ / NO). Campo vigente hasta abril 2016.

* Número de serie del comprobante de retención

En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención. La longitud de este campo es de seis caracteres, clasificado según las siguientes indicaciones:

* + Número de serie del comprobante de retención– establecimiento: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al código del establecimiento que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

* + Número de serie del comprobante de retención – punto de emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante de retención, la parte correspondiente al punto de emisión que lo emitió. La longitud de este campo es de tres caracteres.

Número secuencial del comprobante de retención

En este campo debe ingresar el número secuencial del comprobante de retención que registra. La longitud de este campo es de hasta nueve caracteres.

* Número de autorización del comprobante de retención

Es el número de autorización que otorga el SRI al agente de retención para la impresión de comprobantes de retención, consta de diez caracteres para el caso de comprobantes físicos, para comprobantes electrónicos son de hasta 49 caracteres.

Para aquellos contribuyentes autorizados a imprimir sus comprobantes de retención en sistemas computarizados, se debe ingresar el número de autorización otorgado por el SRI para este efecto.

* Fecha de emisión del comprobante de retención

Corresponde a la fecha de emisión del comprobante de retención que se registra (no debe confundirse con la fecha de elaboración de imprenta), debe ser superior a 01/01/2002.

**Mensual:** La fecha de emisión debe ser igual o mayor al mes y año informado.

**Semestral:** la fecha debe ser dentro del semestre o mayor.

* Tipo de rendimiento financiero

En este campo se identifica el código correspondiente al concepto de la retención. Consta de tres caracteres, que deben ser registrados según la tabla 3. Este campo obligatorio utilizará el código 323 y sus variaciones (323-A, 323- B, etc.).

* Total, depósito

Corresponde al valor del depósito o inversión realizada sobre la cual se generará el rendimiento financiero al cual se le efectuará la retención. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

* Base imponible renta

Corresponde al valor sobre el cual se realizó la retención en la fuente del Impuesto a la Renta, es decir, el valor del rendimiento financiero generado en la transacción. Este campo tiene quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales.

Monto de retención de renta

Se debe ingresar el valor retenido por Impuesto a la Renta. Consta de quince caracteres numéricos, doce enteros, un punto y dos decimales. Este valor corresponde al monto de la base imponible por el porcentaje de retención de renta señalado.

# 3. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La presentación de la información mensual, contenida en el Anexo Transaccional Simplificado correspondiente a los meses de enero a diciembre del período fiscal, se deberá efectuar de acuerdo con el noveno dígito del RUC, en el mes subsiguiente al que corresponde la información.

La presentación de la información semestral que aplica solo para los contribuyentes que se encuentran en el Régimen Impositivo para Microempresas desde septiembre de 2020 hasta diciembre de 2021 y los contribuyentes del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) desde enero de 2022 que deseen reportar semestral, se presentará de acuerdo al noveno dígito del RUC, para el primer semestre en el mes de agosto y para el segundo semestre en el mes de febrero del siguiente año.

Los contribuyentes cuyo anexo pese hasta 8Mb comprimido, deberán presentarlo a través del Portal Transaccional SRI en Línea, ingresando con su RUC y clave, en el menú “Anexos” / “Envío y consulta de anexos” / “Anexo Transaccional Simplificado” / “Cargar archivo”. Los contribuyentes que sus anexos sobrepasen los 8Mb comprimidos, deberán presentarlo en las oficinas del SRI.

En un plazo máximo de 48 horas a partir de la carga de la información por ventanilla o por Internet, se debe verificar el estado de la carga a través del sistema de recepción de Anexos por Internet.



Mediante la opción “Consulta del talón resumen”, se podrá verificar si la carga estuvo correcta y proceder a imprimir el Talón Resumen.



En caso de tener errores, se enviará al correo electrónico registrado por el contribuyente un archivo con los errores y/o advertencias encontradas para su revisión. El archivo de errores se podrá consultar en el menú “consulta de Archivo de error”. Es importante que el correo electrónico sea actualizado siempre que haya algún cambio.



En caso de tener errores, se enviará al correo electrónico registrado por el contribuyente un archivo con los errores y/o advertencias encontradas para su revisión. El archivo de errores se podrá consultar en el menú “consulta de Archivo de error”. Es importante que el correo electrónico sea actualizado siempre que haya algún cambio.

# 4. LISTADO DE TABLAS

Las tablas pueden ser consultadas en el documento “Catalogo ATS” publicado en [www.sri.gob.ec,](http://www.sri.gob.ec/) sección “Información sobre impuestos” / “¿Cómo declaro mis impuestos?” / “Anexos y guías” / “Anexo Transaccional Simplificado (ATS)”.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabla A | | | Tipos de transacciones | | |
| Tabla 1 | | | Período – mes | | |
| Tabla 2 | | | Tipo de identificación por transacción | | |
| Tabla 3.10 | | | Conceptos de retención en la fuente de Impuesto a la renta | | |
| Tabla 4 | | | Tipos de comprobantes autorizados | | |
| Tabla 5 | | | Sustento de comprobante | | |
| Tabla 6 | | | Distritos aduaneros | | |
| Tabla 7.1 | | | Regímenes aduaneros | | |
| Tabla 8 | | | Tarjetas de crédito | | |
| Tabla 9 | | | Tipos de Fideicomiso | | |
| Tabla 10 | | | Tipos de Exportación / Ingresos del exterior | | |
| Tabla 11 | | | Porcentajes de retención de IVA | | |
| Tabla 12 | | | Porcentajes de IVA | | |
| Tabla 13 | | | Formas de pago / cobro | | |
| Tabla 14 | | | Tipo de identificación proveedor | | |
| Tabla 15 | | | Tipo de pago | | |
| Tabla 16 | | | País | | |
| Tabla 17 | | | Paraísos fiscales | | |
| Tabla 18 | | | Tipos de ingresos del exterior | | |
| Tabla 19 | | | Tipos de régimen fiscal de exterior | | |
| Tabla 20 | | | Tipos de emisión facturación | | |
| Tabla 21 | | | Tipos de compensación | | |
| **TABLAS REFERENCIALES (A)** | | | | | |
| **Código** | **Descripción** | | **Código** | **Descripción** | |
| **TIPO DE TRANSACCION** | | | **TIPO DE IDENTIFICACION** | | |
| 1 | Compra | | R | RUC | |
| 2 | Venta | | C | Cédula | |
| 4 | Exportación | | P | Pasaporte / Identificación Tributaria Del Exterior | |
| 5 | Tarjetas de Crédito | | F | Consumidor Final | |
| 6 | Rendimientos Financieros | |  | | |
| 7 | Fondos y Financiero | |
| 8 | Otros ingresos del exterior | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 1: PERÍODO – MES** | | |  |
| **Mes** | | |  |
| Enero | 01 | Julio | 07 |
| Febrero | 02 | Agosto | 08 |
| Marzo | 03 | Septiembre | 09 |
| Abril | 04 | Octubre | 10 |
| Mayo | 05 | Noviembre | 11 |
| Junio / I Semestre (régimen RIMPE) | 06 | Diciembre / II Semestre (régimen  RIMPE) | 12 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 2: TIPO DE IDENTIFICACIÓN** | | | |  |
| **Código a usar** | **Tipo Transacción** | **Tipo de Identificación** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 01 | Compra | RUC | 01/01/2000 | - |
| 02 | Compra | Cédula | 01/01/2000 | - |
| 03 | Compra | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 01/01/2000 | - |
| 04 | Venta | RUC | 01/01/2000 | - |
| 05 | Venta | Cédula | 01/01/2000 | - |
| 06 | Venta | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 01/01/2000 | - |
| 07 | Venta | Consumidor Final | 01/01/2000 | - |
| 09 | Exportación | - | 01/01/2000 | 28/02/2015 |
| 10 | Tarjeta de crédito | RUC | 01/01/2000 | - |
| 11 | Tarjeta de crédito | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 01/01/2000 | - |
| 12 | Rendimientos financieros | RUC | 01/01/2000 | - |
| 13 | Rendimientos financieros | Cédula | 01/01/2000 | - |
| 14 | Rendimientos financieros | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 01/01/2000 | - |
| 15 | Fondos y fideicomiso | RUC | 01/01/2000 | - |
| 16 | Fondos y fideicomiso | Cédula | 01/01/2000 | - |
| 17 | Fondos y fideicomiso | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 01/01/2000 | - |
| 18 | Comprobantes anulados | - | 01/01/2000 | - |
| 19 | Venta | Placa o RAMV/CPN | 01/10/2014 | - |
| 20 | Exportación | RUC | 01/03/2015 | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tabla 2: TIPO DE IDENTIFICACIÓN** | | |  |
| **Código a usar** | **Tipo Transacción** | **Tipo de Identificación** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 21 | Exportación | Pasaporte / Identificación tributaria del exterior | 02/03/2015 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 3.10: CONCEPTOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA**  **RENTA (AIR)** | | | |
| **DESDE 01/JULIO/2024** | | | |
| **Módulo** | **Número de campo** | **Concepto Retención en la Fuente de Impuesto a la**  **Renta** | **Desde 01/07/2024** |
| Pago a residente | 303 | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 10 |
| Pago a residente | 303A | Servicios profesionales prestados por sociedades residentes | 3 |
| Pago a residente | 304 | Servicios profesionales prestados por sociedades residentes | 10 |
| Pago a residente | 304A | Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional | 10 |
| Pago a residente | 304B | Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales | 10 |
| Pago a residente | 304C | Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales | 8 |
| Pago a residente | 304D | Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales | 8 |
| Pago a residente | 304E | Honorarios y demás pagos por servicios de docencia | 10 |
| Pago a residente | 307 | Servicios predomina la mano de obra | 2 |
| Pago a residente | 308 | Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre (personas naturales, sociedades," influencers") | 10 |
| Pago a residente | 309 | Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad | 2,75 |
| Pago a residente | 310 | Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga | 1 |
| Pago a residente | 311 | Pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad) | 2 |
| Pago a residente | 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1,75 |
| Pago a residente | 312A | COMPRAS AL PRODUCTOR: de bienes de origen  bioacuático, forestal y los descritos en el art.27.1 de LRTI | 1 |
| Pago a residente | 312C | COMPRAS AL COMERCIALIZADOR: de bienes de  origen bioacuático, forestal y los descritos en el art.27.1 de LRTI | 1,75 |
| Pago a residente | 314A | Regalías por concepto de franquicias de acuerdo al Código INGENIOS (COESCCI) - pago a personas naturales | 10 |
| Pago a residente | 314B | Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo al Código INGENIOS (COESCCI) – pago a personas naturales | 10 |
| Pago a residente | 314C | Regalías por concepto de franquicias de acuerdo al Código INGENIOS (COESCCI) - pago a sociedades | 10 |
| Pago a residente | 314D | Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo al Código INGENIOS (COESCCI) | 10 |
| Pago a residente | 319 | Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades), inclusive la de opción de compra | 2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pago a residente | 320 | Arrendamiento bienes inmuebles | 10 |
| Pago a residente | 322 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 1 |
| Pago a residente | 323 | Rendimientos financieros pagados a naturales y sociedades (No a IFIs) | 2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 3.10: CONCEPTOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA**  **RENTA (AIR)** | | | |
| **DESDE 01/JULIO/2024** | | | |
| **Desde 01/05/2024** | **Número de campo** | **Concepto Retención en la Fuente de Impuesto a la**  **Renta** | **Desde**   |  | | --- | | **01/07/2024** | |
| Pago a residente | 323A | Rendimientos financieros depósitos Cta. Corriente | 2 |
| Pago a residente | 323B1 | Rendimientos financieros depósitos Cta. Ahorros Sociedades | 2 |
| Pago a residente | 323E | Rendimientos financieros depósito a plazo fijo gravados | 2 |
| Pago a residente | 323E2 | Rendimientos financieros depósito a plazo fijo exentos | 0 |
| Pago a residente | 323F | Rendimientos financieros operaciones de reporto - repos | 2 |
| Pago a residente | 323G | Inversiones (captaciones) rendimientos distintos de aquellos pagados a IFIs | 2 |
| Pago a residente | 323H | Rendimientos financieros obligaciones | 2 |
| Pago a residente | 323I | Rendimientos financieros bonos convertible en acciones | 2 |
| Pago a residente | 323 M | Rendimientos financieros: Inversiones en títulos valores en renta fija gravados | 2 |
| Pago a residente | 323 N | Rendimientos financieros Inversiones en títulos valores en renta fija exentos | 0 |
| Pago a residente | 323 O | Intereses y demás rendimientos financieros pagados a bancos y otras entidades sometidas al control de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria | 0 |
| Pago a residente | 323 P | Intereses pagados por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos | 2 |
| Pago a residente | 323Q | Otros intereses y rendimientos financieros gravados | 2 |
| Pago a residente | 323R | Otros intereses y rendimientos financieros exentos | 0 |
| Pago a residente | 323S | Pagos y créditos en cuenta efectuados por el BCE y los depósitos centralizados de valores, en calidad de intermediarios, a instituciones del sistema financiero por cuenta de otras personas naturales y sociedades | 2 |
| Pago a residente | 323T | Rendimientos financieros originados en la deuda pública ecuatoriana | 0 |
| Pago a residente | 323U | Rendimientos financieros originados en títulos valores de obligaciones de 360 días o más para el financiamiento de proyectos públicos en asociación público-privada | 0 |
| Pago a residente | 324A | Intereses en operaciones de crédito entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria. | 1 |
| Pago a residente | 324B | Inversiones entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria | 1 |
| Pago a residente | 324C | Pagos y créditos en cuenta efectuados por el BCE y los depósitos centralizados de valores, en calidad de intermediarios, a instituciones del sistema financiero por cuenta de otras instituciones del sistema financiero | 1 |
| Pago a residente | 325 | Anticipo dividendos | 22 o 25 |
| Pago a residente | 325A | Préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes residentes o establecidos en el Ecuador | 22 o 25 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 3.10: CONCEPTOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA**  **RENTA (AIR)** | | | |
| **DESDE 01/JULIO/2024** | | | |
| **Desde 01/05/2024** | **Número de campo** | **Concepto Retención en la Fuente de Impuesto a la**  **Renta** | **Desde 01/07/2024** |
| Pago a residente | 326 | Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI. | Hasta 25 y conforme la  Resolución  NAC-  DGERCGC20-  000000013 |
| Pago a residente | 327 | Dividendos distribuidos a personas naturales residentes. | Hasta 25 y conforme la  Resolución  NAC-  DGERCGC20-  000000013 |
| Pago a residente | 328 | Dividendos distribuidos a sociedades residentes. | 0 |
| Pago a residente | 329 | dividendos distribuidos a fideicomisos residentes. | 0 |
| Pago a residente | 331 | Dividendos en acciones (capitalización de utilidades). | 0 |
| Pago a residente | 332 | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención (incluye régimen RIMPE - Negocios Populares, para este caso aplica con cualquier forma de pago inclusive los pagos que deban realizar las tarjetas de crédito/débito). | 0 |
| Pago a residente | 332B | Compra de bienes inmuebles. | 0 |
| Pago a residente | 332C | Transporte público de pasajeros. | 0 |
| Pago a residente | 332D | Pagos en el país por transporte de pasajeros o transporte internacional de carga, a compañías nacionales o extranjeras de aviación o marítimas. | 0 |
| Pago a residente | 332E | Valores entregados por las cooperativas de transporte a sus socios. | 0 |
| Pago a residente | 332F | Compraventa de divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América. | 0 |
| Pago a residente | 332G | Pagos con tarjeta de crédito. | 0 |
| Pago a residente | 332H | Pago al exterior tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap. | 0 |
| Pago a residente | 332I | Pago a través de convenio de débito (Clientes IFI`s). | 0 |
| Pago a residente | 333 | Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en bolsa de valores del Ecuador. | 10 |
| Pago a residente | 334 | Contraprestación producida por la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en bolsa de valores del Ecuador. | 1 |
| Pago a residente | 335 | Loterías, rifas, pronósticos deportivos, apuestas y similares | 15 |
| Pago a residente | 336 | Venta de combustibles a comercializadoras. | 2/mil |
| Pago a residente | 337 | Venta de combustibles a distribuidores. | 3/mil |
| Pago a residente | 338 | Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo. | 1 a 2 |
| Pago a residente | 340 | Impuesto único a la exportación de banano. | 3 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 3.10: CONCEPTOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA**  **RENTA (AIR)** | | | |
| **DESDE 01/JULIO/2024** | | | |
| **Desde 01/05/2024** | **Núme ro de**  **camp o** | **Concepto Retención en la Fuente de Impuesto a la**  **Renta** | **Desde 01/07/2024** |
| Pago a residente | 343 | Otras retenciones aplicables el 1% (incluye régimen RIMPE - Emprendedores, para este caso aplica con cualquier forma de pago inclusive los pagos que deban realizar las tarjetas de crédito/débito). | 1 |
| Pago a residente | 343A | Energía eléctrica. | 1 |
| Pago a residente | 343B | Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares. | 1,75 |
| Pago a residente | 343C | Recepción de botellas plásticas no retornables de PET | 2 |
| Pago a residente | 3440 | Otras retenciones aplicables el 2,75%. | 2,75 |
| Pago a residente | 344A | Pago local tarjeta de crédito /débito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito / entidades del sistema financiero. | 2 |
| Pago a residente | 344B | Adquisición de sustancias minerales dentro del territorio nacional. | 2 |
| Pago a residente | 346 | Otras retenciones aplicables a otros porcentajes. | varios  porcentajes |
| Pago a residente | 346A | Otras ganancias de capital distintas de enajenación de derechos representativos de capital. | varios porcentajes |
| Pago a residente | 346B | Donaciones en dinero - Impuesto a las donaciones. | Conforme Art.  36 LRTI literal  d) |
| Pago a residente | 346C | Retención a cargo del propio sujeto pasivo por la producción y/o comercialización de minerales y otros bienes | 0 o 10 |
| Pago a residente | 346D | Retención a cargo del propio sujeto pasivo por la comercialización de productos forestales. | 0 o 10 |
| Pago a residente | 350 | Otras autorretenciones (inciso 1 y 2 Art.92.1 RLRTI) | 1,50 o 1,75 |
| Pago a residente | 3480 | Impuesto a la renta único sobre los ingresos percibidos por los operadores de pronósticos deportivos | 15 |
| Pago a residente | 3481 | Autorretenciones Sociedades Grandes Contribuyentes | Conforme  Nro. NACDGERCGC24-  00000003 , del  12 de enero de 2024 |
| Pago a residente | 3482 | Comisiones a sociedades, nacionales o extranjeras residentes y establecimientos permanentes domiciliados en el país | 3 |
| Pago a no residente | 500 | Pago a no residentes - Rentas inmobiliarias. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 501 | Pago a no residentes - Beneficios/Servicios empresariales. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 501A | Pago a no residentes - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 503 | Pago a no residentes- Navegación marítima y/o aérea. | 0 o 25 o 37 |
| Pago a no residente | 504 | Pago a no residentes- Dividendos distribuidos a personas naturales (domiciliados o no en paraíso fiscal) o a sociedades  sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador. | 25 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pago a no residente | 504A | Dividendos a sociedades con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador. | Hasta 25 y conforme la  Resolución  NAC-  DGERCGC20-  000000013 |
| Pago a no residente | 504B | Dividendos a no residentes incumpliendo el deber de informar la composición societaria. | 37 |
| Pago a no residente | 504C | Dividendos a residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición (con beneficiario Persona Natural residente en Ecuador). | Hasta 25 y conforme la  Resolución  NAC-  DGERCGC20-  000000013 |
| Pago a no residente | 504D | Dividendos a fideicomisos o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición (con beneficiario Persona Natural residente en Ecuador). | Hasta 25 y conforme la  Resolución  NAC-  DGERCGC20-  000000013 |
| Pago a no residente | 504E | Pago a no residentes - Anticipo dividendos (no domiciliada en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 |
| Pago a no residente | 504F | Pago a no residentes - Anticipo dividendos (domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 o 28 |
| Pago a no residente | 504G | Pago a no residentes - Préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes (no domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 |
| Pago a no residente | 504H | Pago a no residentes - Préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes (domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 o 28 |
| Pago a no residente | 504I | Pago a no residentes - Préstamos no comerciales a partes relacionadas (no domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 |
| Pago a no residente | 504J | Pago a no residentes - Préstamos no comerciales a partes relacionadas (domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición). | 22 o 25 o 28 |
| Pago a no residente | 505 | Pago a no residentes - Rendimientos financieros. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 505A | Pago a no residentes – Intereses de créditos de Instituciones Financieras del exterior. | 0 o 25 |
| Pago a no residente | 505B | Pago a no residentes – Intereses de créditos de gobierno a gobierno. | 0 o 25 |
| Pago a no residente | 505C | Pago a no residentes – Intereses de créditos de organismos multilaterales. | 0 o 25 |
| Pago a no residente | 505D | Pago a no residentes - Intereses por financiamiento de proveedores externos. | 25 |
| Pago a no residente | 505E | Pago a no residentes - Intereses de otros créditos externos. | 25 |
| Pago a no residente | 505F | Pago a no residentes - Otros intereses y rendimientos financieros. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 509 | Pago a no residentes- Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 509A | Pago a no residentes - Regalías por concepto de franquicias. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 510 | Pago a no residentes - Otras ganancias de capital distintas de enajenación de derechos representativos de capital. | 5, 25, 37 |
| Pago a no residente | 511 | Pago a no residentes - Servicios profesionales independientes. | 25 o 37 |

7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 3.10: CONCEPTOS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA**  **RENTA (AIR)** | | | |
| **DESDE 01/JULIO/2024** | | | |
| **Módulo** | **Número de campo** | **Concepto Retención en la Fuente de Impuesto a la**  **Renta** | **Desde 01/07/2024** |
| Pago a no residente | 512 | Pago a no residentes - Servicios profesionales dependientes. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 513A | Pago a no residentes – Deportistas. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 514 | Pago a no residentes - Participación de consejeros. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 515 | Pago a no residentes- Artistas y relacionados a organización, producción y espectáculos artísticos y culturales en Ecuador | 0 al 15; según  Ar. 39.3 LRTI  0 al 25 ; o 37 según la  Resolución  NAC-  DGERCGC24-  00000008 |
| Pago a no residente | 516 | Pago a no residentes – Pensiones. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 517 | Pago a no residentes- Reembolso de gastos. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 518 | Pago a no residentes- Funciones públicas. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 519 | Pago a no residentes – Estudiantes. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 520A | Pago a no residentes - Pago a proveedores de servicios hoteleros y turísticos en el exterior. | 25 o 37 |
| Pago a no residente | 520B | Pago a no residentes - Arrendamientos mercantil internacional. | 0, 25, 37 |
| Pago a no residente | 520D | Pago a no residentes - Comisiones por exportaciones y por promoción de turismo receptivo. | 0, 25, 37 |
| Pago a no residente | 520E | Pago a no residentes - Por las empresas de transporte marítimo o aéreo y por empresas pesqueras de alta mar, por su actividad. | 0 |
| Pago a no residente | 520F | Pago a no residentes - Por las agencias internacionales de prensa. | 0, 25, 37 |
| Pago a no residente | 520G | Pago a no residentes - Contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional. | 0, 25, 37 |
| Pago a no residente | 521 | Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades. | 1 o 10 |
| Pago a no residente | 523A | Pago a no residentes - Seguros y reaseguros (primas y cesiones). | 0 ,22 ,37 |
| Pago a no residente | 525 | Pago a no residentes- Donaciones en dinero -Impuesto a las donaciones. | Según art 36  LRTI literal d) |

**Nota**: Para consultar la tabla de retenciones de periodos anteriores, revisar documento “Catalogo ATS” publicado en la web institucional [www.sri.gob.ec, s](http://www.sri.gob.ec/)ección “Información sobre impuestos” / “¿Cómo declaro mis impuestos?” / “Anexos y guías” / “Anexo Transaccional Simplificado (ATS)”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 4: TIPOS COMPROBANTES AUTORIZADOS** | | | | |
| **Código** | **Tipo de Comprobante** | **Código Secuenciales** | **Fecha de vigencia** | **Sustento tributario** |
| **Transacción** |
| 1 | Factura | 01, 09, 20, 21 | vacío | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08, 09, 14, 15, 00 |
| 2 | Nota o boleta de venta | 01 | vacío | 02, 04, 05, 07, 08, 14,  15, 00 |
| 3 | Liquidación de compra de Bienes o Prestación de servicios | 02, 03 | vacío | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08, 14, 15 |
| 4 | Nota de crédito | 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 09, 19, 20, 21 | vacío | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08, 09, 14, 15, 00 |
| 5 | Nota de débito | 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 09, 19, 20, 21 | vacío | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08, 09, 14, 15, 00 |
| 6 | Guías de Remisión | ninguno | vacío | ninguno |
| 7 | Comprobante de Retención | ninguno | vacío | ninguno |
| 8 | Boletos o entradas a espectáculos públicos | 01 | vacío | ninguno |
| 9 | Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras | 01,02, 03 | vacío | 02 |
| 11 | Pasajes expedidos por empresas de aviación | 01 | vacío | 01, 02, 05 |
| 12 | Documentos emitidos por instituciones financieras | 01, 02, 03 | vacío | 01, 02, 11, 15 |
| 15 | Comprobante de venta emitido en el Exterior | 03, 20, 21 | vacío | 02, 04, 05, 07, 15 |
| 16 | Formulario Único de Exportación  (FUE) o Declaración Aduanera  Única (DAU) o Declaración Andina de Valor (DAV) | 09,20,21 | vacío | ninguno |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 4: TIPOS COMPROBANTES AUTORIZADOS** | | | | | | | | | |
| **Código** | **Tipo de Comprobante** | | **Código Secuenciales** | | **Fecha de vigencia** | | **Sustento tributario** | | |
| **Transacción** | |
| 18 | Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D | | 04, 05, 06, 07, 19 | | vacío | | ninguno | | |
| 19 | Comprobantes de Pago de Cuotas o Aportes | | 01, 02, 03 | | vacío | | 02, 10, 13, 00 | | |
| 20 | Documentos por Servicios Administrativos emitidos por Inst. del Estado | | 01 | | vacío | | 02 | | |
| 21 | Carta de Porte Aéreo | | 01 | | vacío | | 01, 02, 08 | | |
| 22 | RECAP | | 10, 11 | | vacío | | ninguno | | |
| 23 | Nota de Crédito TC | | 10, 11 | | vacío | | ninguno | | |
| 24 | Nota de Débito TC | | 10, 11 | | vacío | | ninguno | | |
| 41 | Comprobante de venta emitido por reembolso | | 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 09,19 ,20, 21 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07 | | |
| 42 | Documento retención presuntiva y retención emitida por propio vendedor o por intermediario | | 01, 02, 03 | | vacío | | 00, 12 | | |
| 43 | Liquidación para Explotación y Exploración de Hidrocarburos | | 01 | | vacío | | 01, 02, 06, 07 | | |
| 44 | Comprobante de Contribuciones y Aportes | | 04, 05, 06, 19 | | vacío | | ninguno | | |
| 45 | Liquidación por reclamos de aseguradoras | | 01,03 | | vacío | | 09 | | |
| 47 | Nota de Crédito por Reembolso Emitida por Intermediario | | 01, 04, 05, 06, 09, 19, 20,  21 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 06, 07 | | |
| 48 | Nota de Débito por Reembolso Emitida por Intermediario | | 01, 04, 05, 06, 09, 19, 20,  21 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 06, 07 | | |
| 49 | Proveedor Directo de Exportador Bajo Régimen Especial | | 04 | | vacío | | ninguno | | |
| 50 | A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp.  Renta | | 04 | | vacío | | ninguno | | |
| 51 | N/C A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp. Renta | | 04 | | vacío | | ninguno | | |
| 52 | N/D A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp. Renta | | 04 | | vacío | | ninguno | | |
| 294 | Liquidación de compra de Bienes Muebles Usados | | 02, 03 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08 | | |
| 344 | Liquidación de compra de vehículos usados | | 02, 03 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08 | | |
| 364 | Acta Entrega-Recepción PET | | 01,02,03 | | vacío | | 02, 07 | | |
| 370 | Factura operadora transporte / socio | | 04, 05, 06 | | vacío | | ninguno | | |
| 371 | Comprobante socio a operadora de transporte | | 04, 05, 06 | | vacío | | ninguno | | |
| 372 | Nota de crédito operadora transporte / socio | | 04, 05, 06 | | vacío | | ninguno | | |
| 373 | Nota de débito operadora transporte / socio | | 04, 05, 06 | | vacío | | ninguno | | |
| 374 | Nota de débito operadora transporte / socio | | 04, 05, 06 | | vacío | | ninguno | | |
| 375 | Liquidación de compra RISE de bienes o prestación de servicios | | 01 | | vacío | | 01, 02, 03, 04, 05, 06,  07, 08 | | |
|  | | **Tabla 5: SUSTENTO DEL COMPROBANTE** | | | | | |  |
| **Código** | | **Tipo de sustento:** | | **Código Tipo Comprobante** | | **Fecha**  **Inicio** | | **Fecha Fin** |
| 01 | | Crédito Tributario para declaración de IVA (servicios y bienes distintos de inventarios y activos fijos) | | 1, 3, 4, 5, 11, 12, 21, 41,  43, 47, 48, 294, 344 | | 01/01/2000 | | - |
| 02 | | Costo o Gasto para declaración de IR (servicios y bienes distintos de inventarios y activos fijos) | | 1, 2, 3, 4, 5,9, 11, 12, 15,  19, 20, 21, 41, 43, 47, 48,  294, 344, 364 | | 01/01/2000 | | - |
| 03 | | Activo Fijo - Crédito Tributario para declaración de IVA | | 1, 3, 4, 5, 41, 47, 48,  294,344 | | 01/01/2000 | | - |
| 04 | | Activo Fijo - Costo o Gasto para declaración de IR | | 1, 2, 3, 4, 5, 15, 41, 47, 48,  294,344 | | 01/01/2000 | | - |
| 05 | | Liquidación Gastos de Viaje, hospedaje y alimentación Gastos IR (a nombre de empleados y no de la empresa) | | 1, 2, 3, 4, 5, 11, 15, 41,  294,344 | | 01/01/2000 | | - |
| 06 | | Inventario - Crédito Tributario para declaración de IVA | | 1, 3, 4, 5, 41, 43, 47, 48,  294,344 | | 01/01/2000 | | - |
| 07 | | Inventario - Costo o Gasto para declaración de IR | | 1, 2, 3, 4, 5, 15, 41, 43, 47,  48, 294, 344, 364 | | 01/01/2000 | | - |
| 08 | | Valor pagado para solicitar Reembolso de Gasto (intermediario) | | 1, 2, 3, 4, 5, 21, 294,344 | | 01/01/2000 | | - |
| 09 | | Reembolso por Siniestros | | 1, 4, 5, 45 | | 01/01/2000 | | - |
| 10 | | Distribución de Dividendos, Beneficios o Utilidades | | 19 | | 01/01/2000 | | - |
| 11 | | Convenios de débito o recaudación para IFI´s | | 12 | | 01/03/2015 | | - |
| 12 | | Impuestos y retenciones presuntivos | | 42 | | 01/03/2015 | | - |
| 13 | | Valores reconocidos por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos | | 19 | | 01/03/2015 | | - |
| 14 | | Valores facturados por socios a operadoras de transporte (que no constituyen gasto de dicha operadora) | | 1,2,3,4,5 | | 01/01/2018 | | - |
| 15 | | Pagos efectuados por consumos propios y de terceros de servicios digitales | | 1, 2, 3, 4, 5, 12, 15 | | 01/06/2020 | | - |
| 00 | | Casos especiales cuyo sustento no aplica en las opciones anteriores | | 1, 2, 4, 5,19, 42 | | 01/01/2000 | | 28/02/2015 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Tabla 6: DISTRITO ADUANERO** | | | | |
| **Código** | | **Descripción** | **Código** | | | **Descripción** |
| 019 | | Gquil-Aéreo | 082 | | | Huaquillas |
| 028 | | Gquil-Marítimo | 091 | | | Cuenca |
| 037 | | Manta | 109 | | | Loja-Macara |
| 046 | | Esmeraldas | 118 | | | Sta. Elena |
| 055 | | Quito | 127 | | | Latacunga |
| 064 | | Pto-Bolívar | 136 | | | Gerencia General |
| 073 | | Tulcán | 145 | | | CEBAF – San Miguel |
|  | | **Tabla 7.1: CÓDIGO REGIMEN (desde octubre 2012)** | | | | | | |
| **Código** | | **Descripción** | | | **Código** | **Descripción** | | |
| 40 | | Exportación definitiva | | | 79 | Exportación a consumo desde Zona Franca | | |
| 50 | | Exportación temporal para reimportación en el mismo estado | | | 83 | Reembarque | | |
| 51 | | Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo | | | 94 | Courier exportación | | |
| 60 | | Reexp. de mercancías en el mismo estado | | | 95 | Exportaciones Correos del Ecuador | | |
| 61 | | Reexportación de mercancías que fueron importadas para perfeccionamiento activo | | |  | | | |

**Nota**: Para consultar la tabla para periodos anteriores, revisar documento “Catalogo ATS” publicado en la web institucional [www.sri.gob.ec, s](http://www.sri.gob.ec/)ección “Información sobre impuestos” / “¿Cómo declaro mis impuestos?” / “Anexos y guías” / “Anexo Transaccional Simplificado (ATS)”.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Tabla 8: TARJETAS DE CRÉDITO** | | |
| **Código** | **Nombre Tarjeta** | **Código** | **Nombre Tarjeta** |
| 01 | AMERICAN EXPRESS | 05 | VISA |
| 02 | DINERS CLUB | 07 | OTRA TARJETA |
| 04 | MASTERCARD |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 9: TIPOS FIDEICOMISO** | | |  |  |
| **Código** | **Tipo de fideicomiso** | **Código**  **Porcentaje**  **Retención** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha Fin** |
| 1 | FONDOS DE INVERSION | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 2 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE ADMINISTRACION | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 3 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE INVERSION | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 4 | FIDEICOMISO MERCANTIL INMOBILIARIO | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 5 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE GARANTIAS | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 12 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE TITULARIZACION | 5,00 | 01/01/2000 | 30/06/2007 |
| 6 | FIDEICOMISO MERCANTIL INMOBILIARIO | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 7 | FONDOS DE INVERSION | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 8 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE ADMINISTRACION | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 9 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE INVERSION | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 10 | FIDEICOMISO MERCANTIL INMOBILIARIO | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 11 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE GARANTIAS | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 13 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE TITULARIZACION | 0,00 | 01/07/2007 | - |
| 14 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE TITULARIZACION | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 15 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE INVERSION | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 16 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE ADMINISTRACION | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 17 | FONDOS DE INVERSION | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 18 | FIDEICOMISO MERCANTIL DE GARANTIAS | 0,00 | 01/01/2000 | - |
| 19 | FONDO COMPLEMENTARIO | 0,00 | 01/01/2013 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 10: TIPO DE EXPORTACIÓN / INGRESO DEL EXTERIOR** | | |  |
| **Código** | **Secuencial de Tipo Import/Export** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 01 | Exportación de bienes con Refrendo | 01/01/2000 | - |
| 02 | Exportación de bienes sin Refrendo | 01/01/2000 | - |
| 03 | Exportaciones de servicios u Otros Ingresos del exterior (Incluye activos intangibles) | 01/03/2015 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla 11: PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IVA** | | | |
| **Código** | **Descripción % Retenciones IVA** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 9 | 10 | 01/06/2015 | - |
| 10 | 20 | 01/06/2015 | - |
| 1 | 30 | 01/01/2002 | - |
| 11 | 50 | 01/01/2016 | - |
| 2 | 70 | 01/01/2002 | - |
| 3 | 100 | 01/01/2002 | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TABLA 12: PORCENTAJE DE IVA** | | |
| **Porcentaje** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| 12 % | 01/01/2000 | 31/05/2001 |
| 14 % | 01/06/2001 | 31/08/2001 |
| 12 % | 01/09/2001 | 31/05/2016 |
| 14 % | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| 12 % | 01/06/2017 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 13: FORMAS DE PAGO / COBRO** | | |  |
| **Formas de Pago** | **Código** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** |
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 01 | 01/01/2013 | - |
| CHEQUE PROPIO | 02 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| CHEQUE CERTIFICADO | 03 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| CHEQUE DE GERENCIA | 04 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| CHEQUE DEL EXTERIOR | 05 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| DÉBITO DE CUENTA | 06 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| TRANSFERENCIA PROPIO BANCO | 07 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| TRANSFERENCIA OTRO BANCO NACIONAL | 08 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| TRANSFERENCIA BANCO EXTERIOR | 09 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| TARJETA DE CRÉDITO NACIONAL | 10 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| TARJETA DE CRÉDITO INTERNACIONAL | 11 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| GIRO | 12 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| DEPOSITO EN CUENTA (CORRIENTE/AHORROS) | 13 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| ENDOSO DE INVERSIÒN | 14 | 01/01/2013 | 31/08/2016 |
| COMPENSACIÓN DE DEUDAS | 15 | 01/01/2013 | - |
| TARJETA DE DÉBITO | 16 | 01/05/2016 | - |
| DINERO ELECTRÓNICO | 17 | 01/05/2016 | - |
| TARJETA PREPAGO | 18 | 01/05/2016 | - |
| TARJETA DE CRÉDITO | 19 | 01/06/2016 | - |
| OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 20 | 01/06/2016 | - |
| ENDOSO DE TÍTULOS | 21 | 01/06/2016 | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 14: TIPO DE IDENTIFICACIÓN DEL PROVEEDOR** | |  | **TABLA 15: TIPO DE PAGO** | |
| **Tipo** | **Código** | **Pago residente o no residente** | **Código** |
| Persona natural | 01 | Pago a residente / Establecimiento permanente | 01 |
| Sociedad | 02 | Pago a no residente | 02 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **TABLA 16: PAÍSES** | | | |
| **País** | **Código** | **País** | **Código** | **País** | **Código** |
| AMERICAN SAMOA | 16 | BELARUS | 241 | UGANDA | 426 |
| BOUVET ISLAND | 74 | BOSNIA Y  HERZEGOVINA | 242 | ZAMBIA | 427 |
| ARGENTINA | 101 | CROACIA | 243 | ÅLAND ISLANDS | 428 |
| BOLIVIA | 102 | ESLOVENIA | 244 | BENIN | 429 |
| BRASIL | 103 | ESTONIA | 245 | BOTSWANA | 430 |
| CANADA | 104 | GEORGIA | 246 | REPUBLICA  CENTROAFRICANA | 431 |
| COLOMBIA | 105 | GROENLANDIA | 247 | COSTA DE MARFIL | 432 |
| COSTA RICA | 106 | LETONIA | 248 | CHAD | 433 |
| CUBA | 107 | LITUANIA | 249 | EGIPTO | 434 |
| CHILE | 108 | MOLDOVA | 250 | GABON | 435 |
| ANGUILA | 109 | MACEDONIA | 251 | GHANA | 436 |
| ESTADOS UNIDOS | 110 | ESLOVAQUIA | 252 | GUINEA-BISSAU | 437 |
| GUATEMALA | 111 | ISLAS FAROE | 253 | GUINEA ECUATORIAL | 438 |
| HAITI | 112 | FRENCH SOUTHERN TERRITORIES | 260 | KENIA | 439 |
| HONDURAS | 113 | AFGANISTAN | 301 | LESOTHO | 440 |
| JAMAICA | 114 | ARABIA SAUDITA | 302 | MAURICIO | 441 |
| MALVINAS ISLAS | 115 | MYANMAR (BURMA) | 303 | MOZAMBIQUE | 442 |
| MEXICO | 116 | CAMBOYA | 304 | MAYOTTE | 443 |
| NICARAGUA | 117 | COREA NORTE | 306 | NIGER | 444 |
| PANAMA | 118 | TAIWAN (CHINA) | 307 | RWANDA | 445 |
| PARAGUAY | 119 | FILIPINAS | 308 | SEYCHELLES | 446 |
| PERU | 120 | INDIA | 309 | SAHARA  OCCIDENTAL | 447 |
| PUERTO RICO | 121 | INDONESIA | 310 | SOMALIA | 448 |
| REPUBLICA DOMINICANA | 122 | IRAK | 311 | SANTO TOME Y PRINCIPE | 449 |
| EL SALVADOR | 123 | IRAN (REPUBLICA ISLAMICA) | 312 | SWAZILANDIA | 450 |
| TRINIDAD Y TOBAGO | 124 | ISRAEL | 313 | TOGO | 451 |
| URUGUAY | 125 | JAPON | 314 | TUNEZ | 452 |
| VENEZUELA | 126 | JORDANIA | 315 | ZAIRE | 453 |
| CURAZAO | 127 | KUWAIT | 316 | ANGOLA | 454 |
| BAHAMAS | 129 | LAOS, REP. POP. DEMOC. | 317 | CABO VERDE | 456 |
| BARBADOS | 130 | LIBANO | 318 | COMORAS | 458 |
| GRANADA | 131 | MALASIA | 319 | DJIBOUTI | 459 |
| GUYANA | 132 | MONGOLIA (MANCHURIA) | 321 | NAMIBIA | 460 |
| SURINAM | 133 | PAKISTAN | 322 | ERITREA | 463 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 16: PAÍSES** | | | | | |
| **País** | **Código** | **País** | **Código** | **País** | **Código** |
| ANTIGUA Y BARBUDA | 134 | SIRIA | 323 | MOROCCO | 464 |
| BELICE | 135 | TAILANDIA | 325 | REUNION | 465 |
| DOMINICA | 136 | BAHREIN | 327 | SANTA ELENA | 466 |
| SAN CRISTOBAL Y NEVIS | 137 | BANGLADESH | 328 | JERSEY | 499 |
| SANTA LUCIA | 138 | BUTAN | 329 | AUSTRALIA | 501 |
| SAN VICENTE Y LAS GRANAD. | 139 | COREA DEL SUR | 330 | NUEVA ZELANDA | 503 |
| ARUBA | 141 | CHINA POPULAR | 331 | SAMOA OCCIDENTAL | 504 |
| BERMUDA | 142 | CHIPRE | 332 | FIJI | 506 |
| GUADALUPE | 143 | EMIRATOS ARABES UNIDOS | 333 | PAPUA NUEVA GUINEA | 507 |
| GUYANA FRANCESA | 144 | QATAR | 334 | TONGA | 508 |
| ISLAS CAIMAN | 145 | MALDIVAS | 335 | PALAO (BELAU) ISLAS | 509 |
| ISLAS VIRGENES (BRITANICAS) | 146 | NEPAL | 336 | KIRIBATI | 510 |
| JOHNSTON ISLA | 147 | OMAN | 337 | MARSHALL ISLAS | 511 |
| MARTINICA | 148 | SINGAPUR | 338 | MICRONESIA | 512 |
| MONTSERRAT ISLA | 149 | SRI LANKA (CEILAN) | 339 | NAURU | 513 |
| TURCAS Y CAICOS ISLAS | 151 | VIETNAM | 341 | SALOMON ISLAS | 514 |
| VIRGENES, ISLAS (NORT.AMER.) | 152 | YEMEN | 342 | TUVALU | 515 |
| ALBANIA | 201 | ISLAS HEARD Y MCDONALD | 343 | VANUATU | 516 |
| ALEMANIA | 202 | BRUNEI DARUSSALAM | 344 | GUAM | 517 |
| AUSTRIA | 203 | TURQUIA | 346 | ISLAS COCOS (KEELING) | 518 |
| BELGICA | 204 | AZERBAIJAN | 347 | ISLAS COOK | 519 |
| BULGARIA | 205 | KAZAJSTAN | 348 | ISLAS NAVIDAD | 520 |
| ALBORAN Y PEREJIL | 207 | KIRGUIZISTAN | 349 | MIDWAY ISLAS | 521 |
| DINAMARCA | 208 | TAJIKISTAN | 350 | NIUE ISLA | 522 |
| ESPAÑA | 209 | TURKMENISTAN | 351 | NORFOLK ISLA | 523 |
| FRANCIA | 211 | UZBEKISTAN | 352 | NUEVA CALEDONIA | 524 |
| FINLANDIA | 212 | PALESTINA | 353 | PITCAIRN, ISLA | 525 |
| REINO UNIDO | 213 | HONG KONG | 354 | POLINESIA FRANCESA | 526 |
| GRECIA | 214 | MACAO | 355 | TIMOR DEL ESTE | 529 |
| PAISES BAJOS (HOLANDA) | 215 | ARMENIA | 356 | TOKELAI | 530 |
| HUNGRIA | 216 | MONTENEGRO | 382 | WAKE ISLA | 531 |
| IRLANDA | 217 | BURKINA FASO | 402 | WALLIS Y FUTUNA, ISLAS | 532 |
| ISLANDIA | 218 | ARGELIA | 403 | SINT MAARTEN (DUTCH PART) | 534 |
| ITALIA | 219 | BURUNDI | 404 | SAINT BARTHELEMY | 590 |
| LUXEMBURGO | 220 | CAMERUN | 405 | ECUADOR | 593 |
| MALTA | 221 | CONGO | 406 | AGUAS  INTERNACIONALES | 594 |
| NORUEGA | 222 | ETIOPIA | 407 | ALTO VOLTA | 595 |
| POLONIA | 223 | GAMBIA | 408 | BIELORRUSIA | 596 |
| PORTUGAL | 224 | GUINEA | 409 | COTE DÍVOIRE | 597 |
| RUMANIA | 225 | LIBERIA | 410 | CYPRUS | 598 |
|  | **TABLA 16: PAÍSES** | | |  |  |
| **País** | **Código** | **País** | **Código** | **País** | **Código** |
| SUECIA | 226 | MADAGASCAR | 412 | REPUBLICA CHECA | 599 |
| SUIZA | 227 | MALAWI | 413 | FALKLAND ISLANDS | 600 |
| CANARIAS ISLAS | 228 | MALI | 414 | LATVIA | 601 |
| UCRANIA | 229 | MARRUECOS | 415 | LIBIA | 602 |
| RUSIA | 230 | MAURITANIA | 416 | NORTHERN MARIANA  ISL | 603 |
| YUGOSLAVIA | 231 | NIGERIA | 417 | ST. PIERRE AND MIQUE | 604 |
| ANDORRA | 233 | ZIMBABWE (RHODESIA) | 419 | SYRIAN ARAB REPUBLIC | 605 |
| LIECHTENSTEIN | 234 | SENEGAL | 420 | TERRITORIO  ANTARTICO  BRITANICO | 606 |
| MONACO | 235 | SUDAN | 421 | TERRITORIO  BRITANICO OCEANO  IN | 607 |
| SAN MARINO | 237 | SUDAFRICA (CISKEI) | 422 | SERBIA | 688 |
| VATICANO (SANTA SEDE) | 238 | SIERRA LEONA | 423 | GUERNSEY | 831 |
| GIBRALTAR | 239 | TANZANIA | 425 | ISLE OF MAN | 833 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 17: PARAÍSOS FISCALES** | | |  | |  |
| **Paraíso Fiscal** | **Código** | **País al que se debe ligar** | **Código** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha Fin** |
| ANGUILA (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 1 | ANGUILA | 109 | 01/05/2016 | - |
| ANTIGUA Y BARBUDA (Estado independiente) | 2 | ANTIGUA Y BARBUDA | 134 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| ARUBA | 4 | ARUBA | 141 | 01/05/2016 | - |
| BARBADOS (Estado independiente) | 5 | BARBADOS | 130 | 01/05/2016 | - |
| BELICE (Estado independiente) | 6 | BELICE | 135 | 01/05/2016 | - |
| BERMUDAS (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 7 | BERMUDA | 142 | 01/05/2016 | - |
| BONAIRE, SABA Y SAN  EUSTAQUIO | 8 | PAISES BAJOS (HOLANDA) | 215 | 01/05/2016 | - |
| BRUNEI DARUSSALAM (Estado independiente) | 9 | BRUNEI DARUSSALAM | 344 | 01/05/2016 | - |
| CAMPIONE D'ITALIA (Comune di  Campioned'Italia) | 10 | ITALIA | 219 | 01/05/2016 | - |
| COLONIA DE GIBRALTAR | 11 | GIBRALTAR | 239 | 01/05/2016 | - |
| COMUNIDAD DE LAS BAHAMAS (Estado independiente) | 12 | BAHAMAS | 129 | 01/05/2016 | - |
| CURAZAO | 13 | CURAZAO | 127 | 01/05/2016 | - |
| ESTADO ASOCIADO DE GRANADA (Estado independiente) | 14 | GRANADA | 131 | 01/05/2016 | - |
| ESTADO DE BAHREIN (Estado independiente) | 15 | BAHREIN | 327 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  | - |
| ESTADO DE KUWAIT (Estado independiente) | 16 | KUWAIT | 316 | 01/05/2016 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO (Estado asociado a los EEUU) | 17 | PUERTO RICO | 121 | 01/05/2016 | - |
| EMIRATOS ÁRABES UNIDOS  (Estado independiente) | 18 | EMIRATOS ARABES UNIDOS | 333 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  | - |
| FEDERACIÓN DE SAN  CRISTÓBAL (Islas Saint Kitts and  Nevis: independientes) | 19 | SAN CRISTOBAL Y NEVIS | 137 | 01/05/2016 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 17: PARAÍSOS FISCALES** | | | | | |
| **Paraíso Fiscal** | **Código** | **País al que se debe ligar** | **Código** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha Fin** |
|  |  |  |  |  |  |
| GROENLANDIA | 21 | GROENLANDIA | 247 | 01/05/2016 | - |
| GUAM (Territorio no autónomo de los EEUU) | 22 | GUAM | 517 | 01/05/2016 | - |
| ISLA DE ASCENSIÓN | 23 | SANTA ELENA | 466 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS AZORES | 24 | PORTUGAL | 224 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS CAIMÁN (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 25 | ISLAS CAIMAN | 145 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS CHRISTMAS | 26 | ISLAS NAVIDAD | 520 | 01/05/2016 | - |
| ISLA DE COCOS O KEELING | 27 | ISLAS COCOS (KEELING) | 518 | 01/05/2016 | - |
| ISLA DE COOK (Territorio autónomo asociado a Nueva Zelanda) | 28 | ISLAS COOK | 519 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| ISLA DE NORFOLK | 30 | NORFOLK ISLA | 523 | 01/05/2016 | - |
| ISLA DE SAN PEDRO Y  MIGUELÓN | 31 | ST. PIERRE AND MIQUE | 604 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| ISLA QESHM | 33 | IRAN (REPUBLICA ISLAMICA) | 312 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS SALOMÓN | 34 | SALOMON ISLAS | 514 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS TURKAS E ISLAS  CAICOS (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 35 | TURCAS Y CAICOS ISLAS | 151 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS VÍRGENES BRITÁNICAS  (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 36 | ISLAS VIRGENES  (BRITANICAS) | 146 | 01/05/2016 | - |
| ISLAS VÍRGENES DE ESTADOS  UNIDOS DE AMÉRICA | 37 | VIRGENES, ISLAS (NORT.AMER. | 152 | 01/05/2016 | - |
| KIRIBATI | 38 | KIRIBATI | 510 | 01/05/2016 | - |
| LABUAN | 39 | MALASIA | 319 | 01/05/2016 | - |
| MACAO | 40 | MACAO | 355 | 01/05/2016 | - |
| MADEIRA (Territorio de Portugal) | 41 | PORTUGAL | 224 | 01/05/2016 | - |
| MANCOMUNIDAD DE  DOMINICA (Estado asociado) | 42 | DOMINICA | 136 | 01/05/2016 | - |
| MONTSERRAT (Territorio no autónomo del Reino Unido) | 43 | MONTSERRAT ISLA | 149 | 01/05/2016 | - |
| MYANMAR (ex Birmania) | 44 | MYANMAR (BURMA) | 303 | 01/05/2016 | - |
| NIGERIA | 45 | NIGERIA | 417 | 01/05/2016 | - |
| NIUE | 46 | NIUE ISLA | 522 | 01/05/2016 | - |
| PALAU | 47 | PALAO (BELAU) ISLAS | 509 | 01/05/2016 | - |
| PITCAIRN | 48 | PITCAIRN, ISLA | 525 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  | - |
| POLINESIA FRANCESA  (Territorio de Ultramar de  Francia) | 49 | FRENCH SOUTHERN TERRITORIES | 260 | 01/05/2016 |  |
|  |  |  |  |  |  |

85

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PRINCIPADO DE MÓNACO | 51 | MONACO | 235 | 01/05/2016 | - |
| PRINCIPADO DEL VALLE DE  ANDORRA | 52 | ANDORRA | 233 | 01/05/2016 | - |
| REINO DE SWAZILANDIA | 53 | SWAZILANDIA | 450 | 01/05/2016 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 17: PARAÍSOS FISCALES** | | | | | |
| **Paraíso Fiscal** | **Código** | **País al que se debe ligar** | **Código** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha Fin** |
| (Estado independiente) |  |  |  |  |  |
| REINO DE TONGA (Estado  independiente) | 54 | TONGA | 508 | 01/05/2016 | - |
| REINO HACHEMITA DE  JORDANIA | 55 | JORDANIA | 315 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA COOPERATIVA DE  GUYANA (Estado independiente) | 56 | GUYANA | 132 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE ALBANIA | 57 | ALBANIA | 201 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE ANGOLA | 58 | ANGOLA | 454 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE CABO VERDE  (Estado independiente) | 59 | CABO VERDE | 456 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| REPÚBLICA DE DJIBOUTI  (Estado independiente) | 61 | DJIBOUTI | 459 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE LAS ISLAS MARSHALL (Estado independiente) | 62 | MARSHALL ISLAS | 511 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE LIBERIA  (Estado independiente) | 63 | LIBERIA | 410 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE MALDIVAS  (Estado independiente) | 64 | MALDIVAS | 335 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| REPÚBLICA DE MAURICIO | 66 | MAURICIO | 441 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE NAURU (Estado independiente) | 67 | NAURU | 513 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE PANAMÁ  (Estado independiente) | 68 | PANAMA | 118 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE SEYCHELLES  (Estado independiente) | 69 | SEYCHELLES | 446 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE TRINIDAD Y  TOBAGO | 70 | TRINIDAD Y TOBAGO | 124 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE TÚNEZ | 71 | TUNEZ | 452 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DE VANUATU | 72 | VANUATU | 516 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DEL YEMEN | 73 | YEMEN | 342 | 01/05/2016 | - |
| REPÚBLICA DEMOCRÁTICA SOCIALISTA DE SRI LANKA | 74 | SRI LANKA (CEILAN) | 339 | 01/05/2016 | - |
| SAMOA AMERICANA (Territorio no autónomo de los EEUU) | 75 | AMERICAN SAMOA | 016 | 01/05/2016 | - |
| SAMOA OCCIDENTAL | 76 | SAMOA OCCIDENTAL | 504 | 01/05/2016 | - |
| SAN VICENTE Y LAS  GRANADINAS (Estado  independiente) | 77 | SAN VICENTE Y LAS GRANAD. | 139 | 01/05/2016 | - |
| SANTA ELENA | 78 | SANTA ELENA | 466 | 01/05/2016 | - |
| SANTA LUCÍA | 79 | SANTA LUCIA | 138 | 01/05/2016 | - |
| SAN MARTÍN | 80 | SINT MAARTEN (DUTCH PART) | 534 | 01/05/2016 | - |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SULTANADO DE OMAN | 82 | OMAN | 337 | 01/05/2016 | - |
| TOKELAU | 83 | TOKELAI | 530 | 01/05/2016 | - |
| TRISTAN DA CUNHA (SH Saint  Helena) | 84 | SANTA ELENA | 466 | 01/05/2016 | - |
| TUVALU | 85 | TUVALU | 515 | 01/05/2016 | - |
| GEORGIA | 87 | GEORGIA | 246 | 01/03/2024 | - |
| REPÚBLICA DE ARMENIA | 88 | ARMENIA | 356 | 01/03/2024 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **TABLA 17: PARAÍSOS FISCALES** | |  |  |  |
| **Paraíso Fiscal** | **Código** | **País al que se debe ligar** | **Código** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha Fin** |
| HONG KONG | 89 | HONG KONG | 354 | 01/03/2018 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 18: TIPOS DE INGRESOS DEL EXTERIOR** | | | |
| **Tipo de Ingreso** | **Código Operación** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha fin** |
| Rentas Inmobiliarias | 401 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Asistencia técnica | 402 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Comisiones | 403 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Comisiones sobre préstamos | 404 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales/Honorarios | 405 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Publicidad | 406 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Servicios administrativos | 407 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales / Servicios financieros | 408 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales /Servicios intermedios de la producción (maquila) | 409 | 01/05/2016 | - |
| Beneficios y servicios Empresariales /Servicios técnicos | 410 | 01/05/2016 | - |
| Navegación Marítima y/o aérea | 411 | 01/05/2016 | - |
| Dividendos | 412 | 01/05/2016 | - |
| Rendimientos financieros / Comisiones sobre préstamos | 413 | 01/05/2016 | - |
| Rendimientos financieros / Otras inversiones | 414 | 01/05/2016 | - |
| Garantías | 415 | 01/05/2016 | - |
| Servicios profesionales independientes /dependientes | 416 | 01/05/2016 | - |
| Intereses sobre préstamos | 417 | 01/05/2016 | - |
| Intereses créditos en ventas | 418 | 01/05/2016 | - |
| Regalías /Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares | 419 | 01/05/2016 | - |
| Regalías / Por concepto de franquicias | 420 | 01/05/2016 | - |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 421 | 01/05/2016 | - |
| Utilidad o pérdida por derivados financieros | 422 | 01/05/2016 | - |
| Utilidad por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero | 423 | 01/05/2016 | - |
| Venta de bienes intangibles | 424 | 01/05/2016 | - |
| Enajenación de derechos representativos de capital | 425 | 01/05/2016 | - |
| Enajenación de obligaciones | 426 | 01/05/2016 | - |
| Artistas | 427 | 01/05/2016 | - |
| Deportistas | 428 | 01/05/2016 | - |
| Participación de consejeros | 429 | 01/05/2016 | - |
| Entretenimiento Público | 430 | 01/05/2016 | - |
| Pensiones | 431 | 01/05/2016 | - |
| Reembolso de Gastos | 432 | 01/05/2016 | - |
| Funciones Públicas | 433 | 01/05/2016 | - |
| Estudiantes | 434 | 01/05/2016 | - |
| Arrendamiento mercantil internacional | 435 | 01/05/2016 | - |
| Contratos de fletamento de naves para empresas de transporte | 436 | 01/05/2016 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 18: TIPOS DE INGRESOS DEL EXTERIOR** | | | |
| **Tipo de Ingreso** | **Código Operación** | **Fecha**  **Inicio** | **Fecha fin** |
| aéreo o marítimo internacional |  |  |  |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 437 | 01/05/2016 | - |
| Otros ingresos | 438 | 01/05/2016 | - |

|  |  |
| --- | --- |
| **TABLA 19: TIPOS DE REGIMEN FISCAL DEL EXTERIOR** | |
| **Tipo** | **Código** |
| Régimen general | 01 |
| Paraíso fiscal | 02 |
| Régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición | 03 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 20: TIPO DE EMISIÓN FACTURACIÓN** | | |  |
| **Tipo de Ingreso** | **Código Operación** | **Fecha Inicio** | **Fecha fin** |
| Facturación Física | F | 01/01/2000 | - |
| Facturación Electrónica | E | 01/01/2016 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABLA 21: TIPO DE COMPENSACIONES** | | |  |
| **Tipo de Ingreso** | **Código Operación** | **Fecha Inicio** | **Fecha fin** |
| Ley Solidaridad -Zonas Afectadas | 01 | 01/06/2016 | 31/05/2017 |
| Medios Electrónicos | 02 | 01/05/2016 | - |

1. Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000092. Registro Oficial No. 696 de 22 de febrero de 2016. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ver Ficha Técnica de Comprobantes Electrónicos publicado en el portal web institucional. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-electronica> [↑](#footnote-ref-2)