

**CÁMARA**  
DE COMERCIO  
DE QUITO

**:: TE INFORMA ::**

NORMAS QUE REGULAN EL PROCEDIMIENTO Y  
REQUISITOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL  
**IVA** y del **ISD** POR COEFICIENTES

**EXPORTADORES HABITUALES**

Abril 2019 – V1.1



01

# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

## 1. Beneficiarios

Exportadores que hayan pagado y retenido el IVA en la **adquisición de bienes que exporten**, así como el impuesto pagado en la **adquisición de materias primas, insumos y servicios utilizados en los productos elaborados y exportados** por el fabricante, tienen derecho a crédito tributario por estos pagos.

**EXPORTADORES RECURRENTE  
DE BIENES:**

**QUIENES EXPORTAN AL MENOS  
6 PERÍODOS MENSUALES DE  
EXPORTACIÓN**



## 2. Periodicidad

Las solicitudes de devolución de IVA se presentarán por **períodos mensuales**, o **cuando se origine la exportación** (para productos de elaboración o producción cíclica -producción mayor a 1 mes-)

### 3. Requisitos Generales

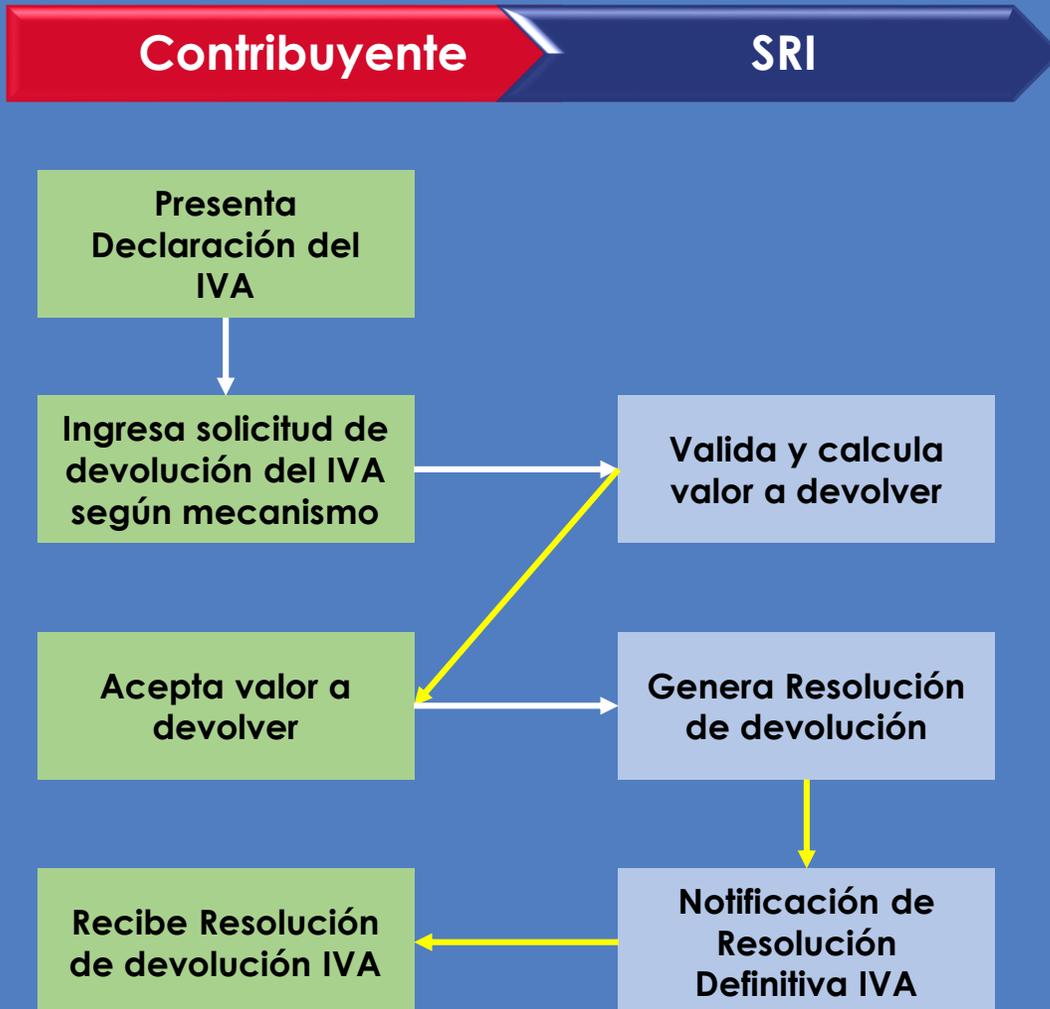
- ✓ Encontrarse inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) **con estado activo**, así como en los registros pertinentes que el SRI cree para el efecto en relación a dicha actividad económica
- ✓ Cumplir **todas las formalidades aduaneras** relacionadas al perfeccionamiento **de la exportación definitiva** a ser declarada
- ✓ Encontrarse registrado en el **catastro del sistema de devoluciones de IVA por internet**, para los sujetos pasivos que hagan uso de los mecanismos a), b) y c) detallados en los mecanismos
- ✓ **Haber declarado el IVA** correspondiente a los períodos que solicita devolución
- ✓ **No haber prescrito el derecho** a la devolución del IVA por el período solicitado
- ✓ Haber efectuado los **procesos de prevalidación**, conforme lo establece la Resolución

### 4. Beneficios

- Incrementa el grupo objetivo de Contribuyentes
- La devolución de IVA requiere únicamente la presentación de la Declaración del Impuesto
- La presentación de la solicitud de devolución será online
- La Administración Tributaria atenderá los trámites de devolución de IVA en un tiempo máximo de 5 días



## 5. Procedimiento general



## 6. Mecanismos de devolución

- a) *Devolución provisional automática*
- b) *Devolución provisional mediante compensación automática con retenciones del IVA efectuadas*
- c) **Devolución por coeficientes técnicos (nueva)**
- d) *Devolución excepcional*



## 7. Forma de pago

El **valor a ser devuelto** por concepto de IVA pagado por los exportadores de bienes regulado en la Resolución, será reintegrado por medio de la emisión de una **nota de crédito desmaterializada**.

02

# IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS ISD



## 1. Alcance

La devolución del **ISD** a exportadores habituales de bienes **corresponderá a la parte que no sea utilizada como crédito tributario, costo, gasto; y, que no haya sido recuperada o compensada** de cualquier manera.

El período desde el cual se procederá con la devolución corresponderá a enero del 2018.

## 2. Periodicidad

Las solicitudes de devolución de ISD se presentarán por **períodos mensuales**, una vez efectuada la exportación de bienes en la que se hayan incorporado las importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado definido por el Comité de Política Tributaria CPT y por las cuales se haya pagado el ISD

**EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES:**

**QUIENES EXPORTAN AL MENOS 25% RESPECTO A VENTAS TOTALES Y TENGAN AL MENOS 6 PERÍODOS MENSUALES DE EXPORTACIÓN**

### 3. Requisitos Previos

- ✓ Encontrarse inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) **con estado activo**
- ✓ Ser **exportador habitual** de bienes conforme lo establece la normativa tributaria;
- ✓ **No haber prescrito derecho a la devolución** del ISD por el período solicitado
- ✓ Cumplir **todas las formalidades aduaneras** relacionadas al perfeccionamiento **de las exportaciones e importaciones definitivas** a ser declaradas
- ✓ **Importar las subpartidas** de materias primas, insumos y bienes de capital **que constan en el listado del CPT**, así como pagar el ISD correspondiente a estas importaciones
- ✓ Cumplir el **requisito de ingreso neto de las divisas** por concepto de exportaciones
- ✓ Haber realizado **la declaración mensual del IVA** correspondiente al período por el que se solicitará la devolución del ISD

### 4. Beneficios

- La devolución del ISD requiere la presentación de la Declaración del IVA
- La presentación de la solicitud de devolución será online
- La Administración Tributaria atenderá los trámites de devolución del ISD en un tiempo máximo de 5 días





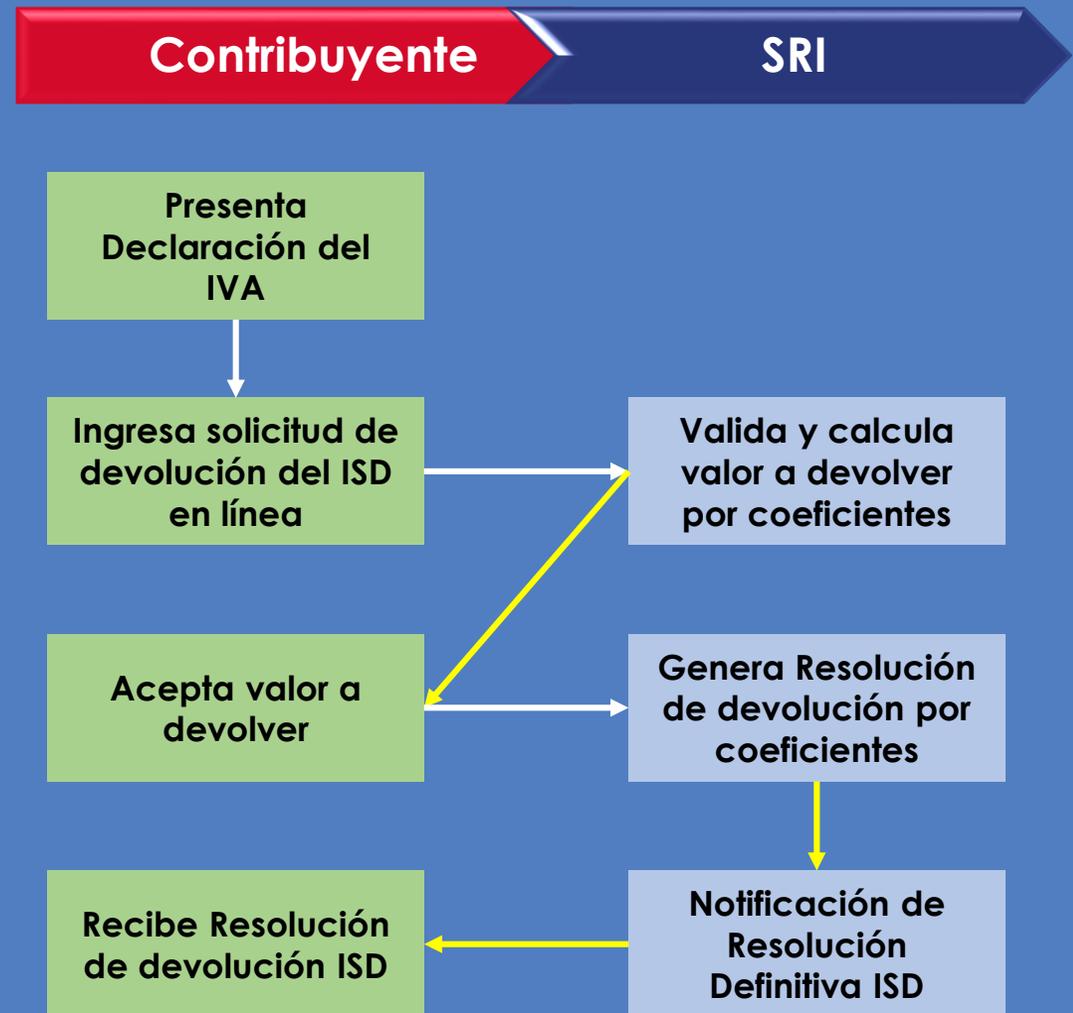
## 5. Importante

Los valores reconocidos por la Administración Tributaria por concepto de la devolución automática del ISD por coeficientes **no podrán ser utilizados como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta o su anticipo**, ni podrán ser considerados como gastos deducibles en la declaración de Impuesto a la Renta.

## 7. Forma de pago

El **valor a ser devuelto** por concepto del ISD pagado por los exportadores habituales de bienes regulado en la Resolución, será reintegrado por medio de la emisión de una **nota de crédito desmaterializada**.

## 6. Procedimiento general



## #LaCámaraContigo

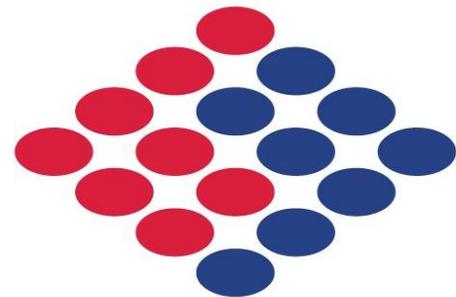
*Te esperamos el día Lunes 29/04/2019 en nuestro espacio de Coworking de la CCQ (2º piso), a las 09h00 en donde despejaremos tus dudas junto a funcionarios expertos del SRI*

Confirma tu participación al correo electrónico:  
[tbenavides@lacamaradequito.com](mailto:tbenavides@lacamaradequito.com)



NORMAS QUE REGULAN EL PROCEDIMIENTO Y  
REQUISITOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL  
**IVA** y del **ISD** POR COEFICIENTES

## EXPORTADORES HABITUALES



**CÁMARA**  
DE COMERCIO  
DE QUITO

Abril 2019 – V1.1

