



AYUDA MEMORIA

Asunto de la reunión:

Comisión Especial de Estadística de Cuentas Económicas y Productivas, Inducción al INEC en torno al nuevo Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares – RIMPE, Formularios 101-102 y 104

Ubicación: Plataforma Zoom

Link de acceso:

<https://us04web.zoom.us/j/4346875230?pwd=RDh5dIUyO54QVp0R1BEcG1jWklQZz09>

Fecha: Quito, miércoles, 10 de mayo de 2023

Hora Inicio: 09:00 **Hora Fin:** 10:45

Orden del día:

- 1) Bienvenida y presentación
- 2) Inducción para el llenado de los formularios 101, 102 y 104
- 3) Conclusiones y cierre

Asistentes

Nombre y Apellido	Institución	Correo electrónico
Rodrigo Loyola	SRI	jrloyola@sri.gob.ec
Roberto Acosta	SRI	rcacosta@sri.gob.ec
María A. Salas	SRI	masalas@sri.gob.ec
Libertad Trujillo	INEC	libertad_trujillo@inec.gob.ec
Jacqueline Imbaquingo	INEC	jacqueline_imbaquingo@inec.gob.ec
Marcia Chancusig	INEC	marcia_chancusig@inec.gob.ec
Evelin Morales	INEC	evelin_morales@inec.gob.ec
Carolina Mina	INEC	carolina_mina@inec.gob.ec
Rocío Andino	INEC	rocio_andino@inec.gob.ec
Kevin Estrella	INEC	kevin_estrella@inec.gob.ec
Margarita Vega	INEC	margarita_vega@inec.gob.ec

Bienvenida:

En el marco de la Comisión Especial de Estadística de Cuentas Económicas y Productivas, el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) a través de la Dirección de Estadísticas Económicas (DECON), dio la bienvenida a los delegados del Servicio de Rentas Internas (SRI) área de Asistencia al Ciudadano, en cumplimiento al acuerdo generado en la reunión del pasado 20 de abril del año en curso con el objeto de dar paso a una inducción, en torno al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), para el llenado de los formularios 101, 102 y 104, a partir de las modificaciones efectuadas en el mes de diciembre de 2022.

Desarrollo de la inducción

A manera de introducción, el SRI aclaró que mediante Decreto Ejecutivo 586 se dieron ciertas modificaciones en los formularios 101, 102 y 104 para las declaraciones del impuesto a la renta (IR) de personas naturales y de sociedades, y del impuesto al valor agregado (IVA) respectivamente, vigentes para el año fiscal 2022.



Bajo este ámbito, el SRI realizó una demostración del llenado de los tres formularios en línea, especificando la información de los casilleros conforme al tipo de actividad económica y analizando los cambios suscitados. Para el efecto, se incluyen las capturas de los pasos referenciales de cada caso:

Declaración Simplificada
Formulario Renta Naturales no obligadas a llevar contabilidad (RIMPE negocios populares)

Gráfico 1: Pantalla de inicio

Gráfico 2: Preguntas de perfilamiento para definir si es RIMPE Negocios Populares

Consideraciones:

- La pregunta de perfilamiento se actualizó para definir si la declaración corresponde al régimen RIMPE Negocios Populares cuyos ingresos no superan los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes. Con la respuesta *Si* a esta pregunta se accede directamente a una declaración simplificada, que no es susceptible de cambio, con el valor a pagar de USD. 60



Gráfico 3: Valor calculado del impuesto a pagar

Período Fiscal Información Fiscal Formulario Pago

Identificación: 0908797871001 Razón social: PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN
Período fiscal: AÑO 2022 Tipo declaración: ORIGINAL

Información de la declaración

Registre la información presionando cada sección.
Verifique los campos prellenados antes de continuar con la declaración.

RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO	
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante	127
¿Para el período fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?	128
¿A cuál categoría del régimen RIMPE pertenece?	129
¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE negocios populares cuyos ingresos no superan los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?	130
(+) Impuesto a pagar régimen RIMPE - Negocios populares	60,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	60,00
VALORES A PAGAR (suma de impuestos al pago en declaraciones sustitutivas)	VALORES A PAGAR
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	60,00

Anterior Guardar borrador Siguiente

Caso 1.- Formulario personas naturales no obligadas a llevar contabilidad (RIMPE Emprendedores y actividades económicas diferentes)

Gráfico 4: Preguntas de perfilamiento

Código impuesto: 001 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

1 Período Fiscal 2 Preguntas 3 Formulario 4 Pago

Identificación: 0908797871001 Razón social: PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN
Período fiscal: AÑO 2022 Tipo declaración: ORIGINAL

Preguntas

Les siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente.
Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.

Responda las siguientes preguntas:

¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE NEGOCIOS POPULARES cuyos ingresos no superan los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE? ☐ Si ☒ No

¿Para el período fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE? ☒ Si ☐ No

¿Tiene empleados bajo relación de dependencia? ☐ Si ☐ No

¿Para el período a declarar, se encuentra obligado a llevar contabilidad? ☐ Si ☐ No

¿Para el período a declarar pertenece al grupo prioritario: persona con discapacidad o es sustituto directo o solidario de una persona con discapacidad? ☐ Si ☐ No

¿Tiene ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único o al Régimen Impositivo para Microempresas? ☐ Si ☐ No

Consideraciones:

- La pregunta ¿Para el período fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?, se actualizó para que la declaración tome la información del sistema de catastro tributario; de acuerdo al RUC del contribuyente reflejará que está catalogado como RIMPE.



Gráfico 5: Registro de ingresos y gastos

0908797871001
PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN

Período fiscal:
AÑO 2022

Información Fiscal

Tipo declaración:
ORIGINAL

Información de la declaración

Registre la información presionando cada sección.

Verifique los campos prellenados antes de continuar con la declaración.

Ver formulario completo

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES

RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD		INGRESOS GRAVADOS	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES
ACTIVIDAD EMPRESARIAL	Actividad empresarial (incluye actividades sujetas a Impuestos (Únicos, Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) y Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022)	611	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL (casilleros 612 al 643)			
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL		609	58.83
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD		609	58.83
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)		609	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)		609	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)		609	0.00
INFORMACIÓN ACTIVIDADES EMPRESARIALES AL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS Y RÉGIMEN RIMPE QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD		609	0.00
Ingresos gravados sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022		609	0.00
Gastos atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022		609	0.00
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		741	58.83
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		741	58.83
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos (quitos del trabajo en relación de dependencia)		741	0.00
Renta imponible (Ingresos - gastos deducibles)		741	58.83
SUBTOTAL BASE GRAVADA		741	58.83

Gráfico 6: Sección de nuevas preguntas

0908797871001
PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN

Información Fiscal

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada	802	30,056.83
Total impuesto causado del Régimen General	809	2,217.90
Impuesto causado del régimen RIMPE - Emprendedores	827	747.50
Rebaja del impuesto causado por gastos personales del periodo	828	0.00
(a) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo (quinto periodo 2021) / Impuesto a la renta causado consolidado mayor a la rebaja por gastos personales (periodo 2022 en adelante)	843	2,891.92
(i) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal distintos a las de relación de dependencia, actividades sujetas al Impuesto (Únicos y Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021), incluye Régimen RIMPE Emprendedor a partir del ejercicio fiscal 2022	845	0.00
(ii) Retenciones en la fuente que se realizan en el ejercicio fiscal Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE Emprendedor a partir del ejercicio fiscal 2022 (informativo)	845	0.00
(i) Retenciones en la fuente que se realizan en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	845	0.00
(ii) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	845	0.00
(i) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(ii) Intereses por el anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(i) Anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(i) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predio urbano pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1114	0.00
(i) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(i) Crédito tributario por ISD en importaciones (Bienes OPI) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	2,861.22
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante	127	0.00
(¿Para el periodo fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?)	128	Emprendedor
(¿Quiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE negocios populares cuyos ingresos no superen los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?)	129	No
Base imponible gravada del régimen RIMPE	191	60,000.00
Impuesto a la Renta para Microempresas Pagado (ejercicio fiscal 2020 y 2021) (INFORMATIVO) / Impuesto a la Renta del Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022	864	147.50
Retenciones en la fuente que se realizan en el ejercicio fiscal de actividades del Régimen RIMPE - Negocios populares	865	0.00
Crédito tributario Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE - Negocios populares a partir del ejercicio fiscal 2022	866	0.00
(a) Impuesto a pagar - régimen RIMPE - Negocios populares	867	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	2,861.22
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0.00
Anticipo de impuesto a la renta primer año	870	0.00
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	871	0.00
(i) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(ii) Otras exoneraciones	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar	871	0.00
Primera cuota	872	0.00
Segunda cuota	872	0.00
VALORES A PAGAR (suma de liquidación al pago en declaraciones sustitutivas)	902	2,861.22
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	2,861.22

Consideraciones:

- Se añadió la sección: *Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021)/Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante*; con ocho preguntas, dos de ellas editables en caso de error al momento de asignar la categoría de Emprendedor o Negocios Populares. Además, se incluyeron preguntas para retención en la fuente y crédito tributario.



Gráfico 7: Valor calculado del impuesto a pagar

Información de la declaración		0908/79/871001	
PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN			
Información Fiscal			
Registre la información presionando cada sección.			Ver formulario completo
Verifique los campos prellenados antes de continuar con la declaración.			
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD		OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	RESUMEN IMPPOSITIVO
RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)			
RESUMEN IMPPOSITIVO			
Base imponible gravada		824	30.000,00
Total impuesto causado del Régimen General		834	2.211,72
Impuesto causado del régimen RIMPE - Emprendedores		827	747,50
Rango del impuesto causado por gastos personales del periodo		829	0,00
(x) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo (hasta periodo 2021) / Impuesto a la renta causado consolidado mayor a la rebaja por gastos personales (periodo 2022 en adelante)		842	2.961,22
(1) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia, actividades sujetas al Impuesto Único y Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicios fiscal 2020 y 2021). Incluye Régimen RIMPE - Emprendedores a partir del ejercicio fiscal 2022.		845	0,00
(2) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE - Emprendedores a partir del ejercicio fiscal 2022 (informativo)		1114	0,00
(3) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia		846	0,00
(4) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		848	0,00
(5) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos		849	0,00
(6) Intereses por el anticipo de impuesto a la renta pagado voluntariamente		1117	0,00
(7) Anticipo del impuesto a la renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		1112	0,00
(8) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compra de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)		1114	0,00
(9) Crédito tributario de años anteriores		850	0,00
(10) Crédito tributario por ISD en importaciones (Estado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración		851	0,00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		858	2.961,22
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		859	0,00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicios fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante		127	0,00
(Para el periodo fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?)		128	Emprendedor
(¿A qué categoría del régimen RIMPE pertenece?)		129	Emprendedor
(¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE negocios populares cuyos ingresos no superen los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?)		130	No
Base imponible gravada del régimen RIMPE		131	80.000,00
Impuesto a la Renta para Microempresas Pagado (ejercicios fiscal 2020 y 2021) (INFORMATIVO) / Impuesto a la Renta del Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022		864	747,50
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal de actividades del Régimen RIMPE - Negocios populares		865	0,00
Crédito tributario Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2020) / Régimen RIMPE - Negocios populares a partir del ejercicio fiscal 2022		866	0,00
(x) Impuesto a pagar régimen RIMPE - Negocios populares		869	2.961,22
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		868	0,00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	0,00
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		870	0,00
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)		871	0,00
(2) Exoneraciones y rebajas al anticipo		872	0,00

Caso 2.- Formulario personas naturales obligadas a llevar contabilidad (RIMPE Emprendedores y actividades económicas diferentes)

Gráfico 8: Preguntas de perfilamiento

0908/79/871001				
PEREZ DE LA CAL MARIA DEL CARMEN				
Periodo fiscal: AÑO 2022	Tipo declaración: ORIGINAL			
Preguntas				
Las siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente.				
Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.				
Responda las siguientes preguntas:				
¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE NEGOCIOS POPULARES cuyos ingresos no superen los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?				
No				
¿Para el periodo fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?				
Si				
¿Tiene empleados bajo relación de dependencia?				
No				
¿Para el periodo a declarar, se encuentra obligado a llevar contabilidad?				
Si				
¿Para el periodo a declarar pertenece al grupo prioritario: persona con discapacidad o es sustituto directo o solidario de una persona con discapacidad?				
No				
¿Tiene ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único o al Régimen Impositivo para Microempresas?				
No				
Anterior				
Siguiente				



Gráfico 9: Preguntas incorporadas

Información Fiscal	
RESUMEN IMPOSITIVO	
Base imponible gravada	850
Total impuesto causado del Régimen General	295.91
Impuesto causado del régimen RIMPE - Emprendedores	829
Retenue del impuesto causado por gastos personales del periodo	829
(1) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo (hasta periodo 2021) / Impuesto a la renta causado consolidado mayor a la rebaja por gastos personales (periodo 2022 en adelante)	829
(2) Retenciones en la fuente aplicadas en el ejercicio fiscal distintas a las de retención de dependencias, actividades sujetas al Impuesto Único y Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021), incluye Régimen RIMPE Emprendedor a partir de ejercicio fiscal 2022	849
(3) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal Régimen Impositivo de Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE Emprendedor a partir del ejercicio fiscal 2022 (informativo)	849
(4) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	849
(5) Retenciones por ingresos provenientes del interior con derecho a crédito tributario	849
(6) Anticipo de impuesto a la renta pagado por especulaciones públicas	849
(7) Intereses por el anticipo de impuesto a la renta pagado voluntariamente	1119
(8) Anticipo de impuesto a la renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1119
(9) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compra de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1119
(10) Crédito tributario de otros anteciosos	849
(11) Crédito tributario por IED en importaciones (bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	859
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	859
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante	127
¿A qué categoría del régimen RIMPE pertenece?	127
¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE negocios populares cuyos ingresos no superen los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?	127
(1) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación)	195
(2) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (inversión)	195
Base imponible gravada del régimen RIMPE	195
Impuesto a la Renta para Microempresas Pagado (ejercicio fiscal 2020 y 2021) (INFORMATIVO) / Impuesto a la Renta del Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022	195
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal de actividades del Régimen RIMPE - Negocios populares	869
Crédito tributario Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE - Negocios populares a partir del ejercicio fiscal 2022	869
(3) Impuesto a pagar Régimen RIMPE - Negocios populares	869
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869
SALDO A FAVOR CONTRIBUTIVO	869
Anticipo de impuesto a la renta próximo año	869
Anticipo de impuesto a la Renta (tributario y sugerido a partir del 2020)	869
(1) Exoneraciones y rebajas al anticipo	869
(2) Otros conceptos	869
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879
Anticipo a pagar	879
Primera cuota	879
Segunda cuota	879
VALORES A PAGAR (suma de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)	902
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902

Consideraciones:

- Al responder **SÍ** en la pregunta de perfilamiento, se habilitan los casilleros de las preguntas: 127 ¿A cuál categoría del RIMPE pertenece?; 195 Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación); y 196 Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (inversión).

Formulario Impuesto a la Renta de Sociedades

Gráfico 10: Preguntas de perfilamiento

SRI en línea

0991375430001
CORRAL ROSALES CARMIGNANI PEREZ C. L.

Código impuesto 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

1 Período Fiscal 2 Preguntas 3 Formulario 4 Pago

Identificación:
0991375430001

Período fiscal:
AÑO 2022

Razón social:
CORRAL ROSALES CARMIGNANI PEREZ C. L.

Tipo declaración:
ORIGINAL

Preguntas

Las siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente. Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.

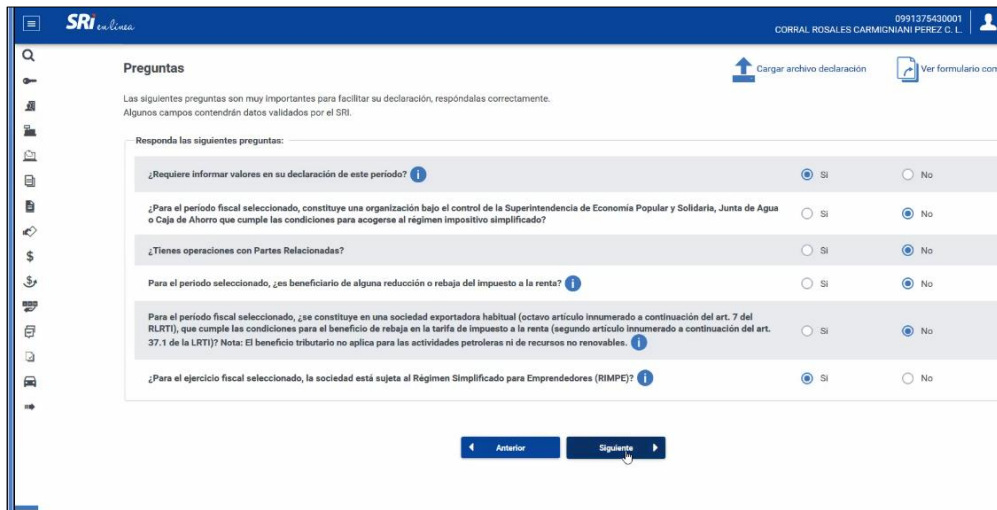
Responda las siguientes preguntas:

¿Requiere informar valores en su declaración de este periodo?

☐ Sí ☐ No

[Cargar archivo declaración](#) [Ver formulario completo](#)

Gráfico 11: Preguntas de perfilamiento



Preguntas

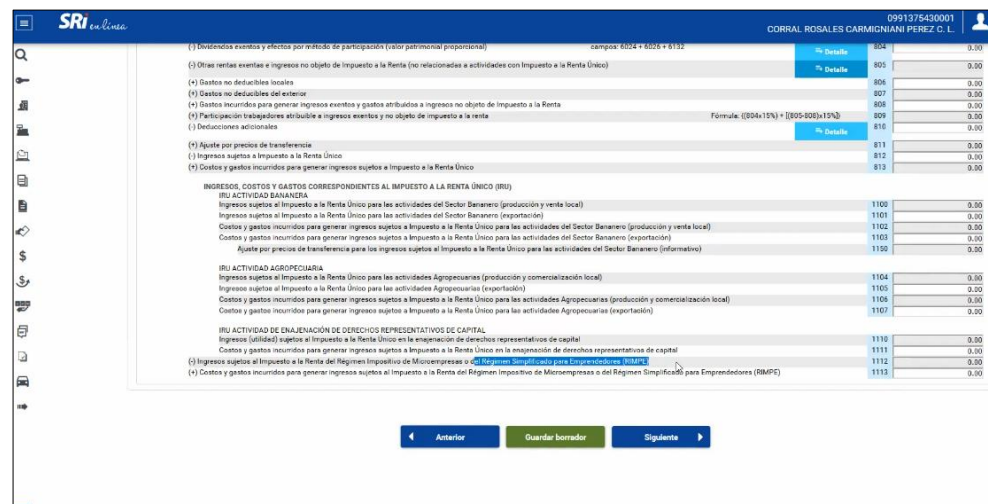
Las siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente. Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.

Responda las siguientes preguntas:

- ¿Requiere informar valores en su declaración de este periodo? ☒ Sí ☐ No
- ¿Para el periodo fiscal seleccionado, constituye una organización bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, Junta de Agua o Caja de Ahorro que cumple las condiciones para acogerse al régimen impositivo simplificado? ☐ Sí ☒ No
- ¿Tienes operaciones con Partes Relacionadas? ☐ Sí ☒ No
- Para el periodo seleccionado, ¿es beneficiario de alguna reducción o rebaja del impuesto a la renta? ☐ Sí ☒ No
- Para el periodo fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad exportadora habitual (octavo artículo innumerado a continuación del art. 7 del RLRTI), que cumple las condiciones para el beneficio de rebaja en la tarifa de impuesto a la renta (segundo artículo innumerado a continuación del art. 37.1 de la LRTI)? Nota: El beneficio tributario no aplica para las actividades petroleras ni de recursos no renovables. ☐ Sí ☒ No
- ¿Para el ejercicio fiscal seleccionado, la sociedad está sujeta al Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE)? ☒ Sí ☐ No

[Anterior](#) [Siguiente](#)

Gráfico 12: Preguntas modificadas



Preguntas modificadas

Descripción	Código	Valor	Porcentaje
(1) Ingresos eventuales y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)	8024 + 8025 + 8112	0,00	0,00
(2) Otras rentas eventuales e ingresos no objeto de impuesto a la Renta (no relacionadas a actividades con impuesto a la Renta Única)	801	0,00	0,00
(*) Gastos no deducibles locales	806	0,00	0,00
(*) Gastos no deducibles del exterior	807	0,00	0,00
(*) Gastos incurridos para generar ingresos eventuales e ingresos no objeto de impuesto a la Renta	808	0,00	0,00
(*) Participación trabajadores atribuida e ingresos eventuales y no objeto de impuesto a la renta	809	0,00	0,00
(*) Deducciones adicionales	810	0,00	0,00
(*) Ajuste por precios de transferencia	811	0,00	0,00
(*) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única	812	0,00	0,00
(*) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única	813	0,00	0,00
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES AL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (IRU)			
IRU ACTIVIDAD BANANERA			
Ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1100	0,00	0,00
Ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1101	0,00	0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1102	0,00	0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1103	0,00	0,00
Ajuste por precios de transferencia para los ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades del Sector Bananero (informativo)	1104	0,00	0,00
IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA			
Ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1105	0,00	0,00
Ingresos sujetos al impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (exportación)	1106	0,00	0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1107	0,00	0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única para las actividades Agropecuarias (exportación)	1108	0,00	0,00
IRU ACTIVIDAD DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Ingresos (utilidad) sujetos al impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital	1109	0,00	0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital	1110	0,00	0,00
(*) Ingresos sujetos al impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas o del Régimen Impositivo Simplificado para Emprendedores (RIMPE)	1111	0,00	0,00
(*) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas o del Régimen Impositivo Simplificado para Emprendedores (RIMPE)	1112	0,00	0,00
(*) Ingresos sujetos al impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas o del Régimen Impositivo Simplificado para Emprendedores (RIMPE)	1113	0,00	0,00

[Anterior](#) [Guardar borrador](#) [Siguiente](#)

Consideraciones:

- Para el ejercicio fiscal 2022 se incorporaron y se complementaron preguntas en relación al Régimen Simplificado RIMPE:
¿Para el ejercicio fiscal seleccionado, la sociedad está sujeta al Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE)?
 En las preguntas 1112 y 1113 se añadió la palabra (RIMPE), a partir de ellas se calculará la tarifa correspondiente según la tabla
 En la sección de conciliación tributaria se añadieron las preguntas: 062 ¿Para el período fiscal seleccionado, la sociedad está sujeta al Régimen Simplificado para emprendedores (RIMPE)?; y, 063 Impuesto a la Renta Causado del Régimen Simplificado para emprendedores (RIMPE).



Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Gráfico 13: Página inicial

Recepción de declaraciones por internet

Código impuesto 2011 DECLARACION DE IVA

Periodo Fiscal Preguntas Formulario **Pago**

☒ Su declaración ha sido procesada satisfactoriamente

Identificación: 1712045093001 Razón social: GOMEZ MASABANDA ZOILA JAQUELINE
Periodo fiscal: ENERO 2023 Tipo declaración: ORIGINAL

Resumen del proceso de declaración de impuesto
Su declaración ha sido procesada satisfactoriamente, y continuación se presenta un resumen general.

CSP # (Número de Serie): 873177290883
Fecha y hora de declaración: 10/05/2023 10:12:56
Fecha de vencimiento: 26/02/2023

La confirmación de la recepción de la declaración será enviada a su correo electrónico: controldecad@sgu.gub.ec

[Imprimir](#) [Nueva declaración](#)

Gráfico 14: Preguntas de perfilamiento

Preguntas

Las siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente. Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.

Responda las siguientes preguntas:

¿Requiere informar valores en su declaración de este periodo? ☒ Si ☐ No

¿Ha realizado transacciones relacionadas con comercio exterior, o activos fijos? ☐ Si ☐ No

¿Emitió y/o recibió notas de crédito? ☐ Si ☐ No

¿Ha realizado ventas en este periodo? ☐ Si ☐ No

¿Ha realizado compras en este periodo? ☐ Si ☐ No

¿Ha realizado retenciones en este periodo? ☐ Si ☐ No

[Anterior](#) [Siguiente](#)

Gráfico 15: Selección de categorías

Preguntas

Las siguientes preguntas son muy importantes para facilitar su declaración, respóndalas correctamente. Algunos campos contendrán datos validados por el SRI.

Responda las siguientes preguntas:

¿Requiere informar valores en su declaración de este periodo? ☒ Si ☐ No

¿Ha realizado transacciones relacionadas con comercio exterior, o activos fijos? ☐ Si ☒ No

¿Emitió y/o recibió notas de crédito? ☐ Si ☒ No

¿Ha realizado ventas en este periodo? ☒ Si ☐ No

¿Realizó ventas con tarifa 0%, exentas o no objeto de IVA? ☒ Si ☐ No

¿Realizó ventas con IVA tarifa diferente de 0%? ☒ Si ☐ No

¿Otorgó financiamiento directo en sus ventas? ☒ Si ☐ No

Tamaño COPCI

Mes a pagar el monto de IVA diferente de cero por ventas a crédito de este mes

¿Ha realizado compras en este periodo?

¿Ha realizado retenciones en este periodo?

Seleccione...
Seleccione...
Grande
Mediana
Pequeña
Mito



A continuación se presentó un ejercicio práctico de declaración del IVA a partir de láminas elaboradas por los técnicos del SRI.

Formulario de IVA
Validaciones

CASILLERO 483 - IMPUESTO VENTAS NETAS A LIQUIDAR MESES ANTERIORES

De acuerdo con lo seleccionado en el casillero 486 (mes 2), el valor correspondiente a \$50 será considerado en el casillero 483 de la declaración del periodo fiscal marzo 2023, valor que será pagado en el mes de abril 2023.

	ENERO	FEBRERO (1)	MARZO (2)	ABRIL (3)
483 - Impuesto ventas netas a liquidar meses anteriores	0		50	
484 - Impuesto a liquidar en este mes	200			
485 - Impuesto ventas netas a liquidar en los próximos meses (482-484)	50			
486 - Mes a pagar el monto de IVA	2			
487 - Tamaño COPCI				

SRI | **Gobierno del Ecuador** | GUILLERMO LASSO PRESIDENTE

Formulario de IVA
Validaciones

De acuerdo con lo seleccionado en el casillero 486 (mes 1), el valor correspondiente a \$100 será considerado en el casillero 483 de la declaración del periodo fiscal marzo 2023, valor que será pagado en el mes de abril 2023:

	ENERO	FEBRERO	MARZO (1)	ABRIL (2)	MAYO (3)
483 - Impuesto ventas netas a liquidar meses anteriores			50	100	
484 - Impuesto a liquidar en este mes	200	50			
485 - Impuesto ventas netas a liquidar en los próximos meses (482-484)	50	100			
486 - Mes a pagar el monto de IVA	2	1			
487 - Tamaño COPCI					

SRI | **Gobierno del Ecuador** | GUILLERMO LASSO PRESIDENTE

Formulario de IVA
Validaciones

La nueva lógica del core de declaraciones se encargará de buscar de las 3 últimas declaraciones anteriores al periodo corriente, los valores que coincidan con el mes dependiendo del valor que se haya seleccionado en el casillero 486:

	ENERO	FEBRERO	MARZO
483 - Impuesto ventas netas a liquidar meses anteriores			50
484 - Impuesto a liquidar en este mes	0	200	50
485 - Impuesto ventas netas a liquidar en los próximos meses (482-484)	150	50	100
486 - Mes a pagar el monto de IVA	3	2	1
487 - Tamaño COPCI			

SRI | **Gobierno del Ecuador** | GUILLERMO LASSO PRESIDENTE

Consideraciones:

- Los cambios aplican desde diciembre de 2022 en virtud a la Reforma al reglamento para la aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 159, mediante Decreto Ejecutivo 586.
- No hay casilleros adicionales con relación al RIMPE



Finalizada la capacitación, los funcionarios del SRI reiteraron su apertura en cuanto a solventar nuevas consulta que pudiera surgir.

Por parte del INEC, se dieron las siguientes consultas:

- ¿La información RIMPE de las declaraciones se manejará al igual que el RISE?
- ¿Cuál sería la opción para incluir otras variables?
- ¿En qué fecha se actualizará para el periodo fiscal 2023 el catastro del RIMPE – Negocio Popular?

En respuesta, el SRI señaló que se encuentra en trámite una solicitud de información de variables RIMPE, emitida por el INEC mediante Oficio Nro. INEC-INEC-2023-0193-O de fecha 13 de abril del 2023; en tal virtud, lo factible sería hacer un alcance al documento en mención, con el detalle de los casilleros que necesitan agregar. Adicionalmente debido a que los delegados desconocían el tema de actualización de catastros, mencionaron que es necesario comunicarse con el señor Ramiro Báez para solventar dicha novedad.

De esta manera, el INEC expresó su agradecimiento a los funcionarios del SRI por los conocimientos compartidos en la inducción y dio por finalizado el evento, siendo las 10h45.