

ÍNDICE

CAPÍTULO I	LOS TRIBUTOS	1
1.	EL PAPEL DE LOS TRIBUTOS EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	1
2.	CONCEPTO DE TRIBUTO	4
3.	CLASIFICACIÓN DEL TRIBUTO	6
3.1.	Impuestos	6
3.1.1.	Ordinario y extraordinario	7
3.1.2.	Reales y personales	8
3.1.3.	Proporcionales y progresivos	8
3.1.4.	Directos e indirectos	9
3.2.	Tasa	9
3.3.	Contribuciones especiales o de mejora	11
4.	FINALIDAD DEL TRIBUTO	12
5.	EL DERECHO TRIBUTARIO	12
6.	PRINCIPIOS QUE RIGEN LA TRIBUTACIÓN	16
6.1.	Principios tributarios constitucionales	16
6.2.	Principios tributarios legales	17
7.	SUPREMACÍA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	22
8.	VIGENCIA DE LAS LEYES TRIBUTARIAS	23
9.	INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	26
10.	NORMAS SUPLETORIAS	27
CAPÍTULO II	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	29
1.	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	29

2.	NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	31
3.	EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	32
4.	EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	34
	4.1. Solución o pago	34
	4.2. Compensación	40
	4.3. Confusión	42
	4.4. Remisión	43
	4.5. Prescripción de la acción de cobro	46
5.	EXENCIONES	48

CAPÍTULO III LOS SUJETOS TRIBUTARIOS		53
1.	SUJETO ACTIVO	53
	1.1. Clasificación del sujeto activo	53
	1.1.1. Administración tributaria central	53
	1.1.1.1. Servicio de Rentas Internas	54
	1.1.1.2. Corporación Aduanera Ecuatoriana	59
	1.1.2. Administración Tributaria Seccional	60
	1.1.3. Administración tributaria de excepción	60
	1.2. Facultades de la Administración Tributaria	61
	1.2.1. Facultad determinadora	61
	1.2.2. Facultad resolutoria	71
	1.2.3. Facultad recaudadora	78
	1.2.4. Facultad sancionadora	80
	1.2.5. Facultad reglamentaria	81
2.	SUJETO PASIVO	85
	2.1. Contribuyente	86
	2.2. Responsable	86

2.2.1.	Responsables por representación	87
2.2.2.	Responsable como adquirente o sucesor	88
2.2.3.	Responsables como agentes de retención	89
3.	DOMICILIO TRIBUTARIO	103
CAPÍTULO IV IMPUESTO A LA RENTA		107
1.	OBJETO Y DESTINO DEL IMPUESTO	107
2.	CONCEPTO DE RENTA	110
2.1.	Ingreso de fuentes ecuatorianas	111
2.1.1.	Ingresos de los cónyuges	113
2.1.2.	Ingresos de los bienes sucesorios	114
3.	SUJETO ACTIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA	115
4.	SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA	115
5.	BASE IMPONIBLE	120
5.1.	Base imponible para sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad	120
5.2.	Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia	123
5.3.	Base imponible en caso de determinación presuntiva	127
5.4.	Exenciones	127
5.5.	Gastos deducibles	133
5.6.	Gastos no deducibles	158
5.7.	Contabilidad o registro de ingresos y egresos	159
5.7.1.	Contabilidad	159
5.7.2.	Registro de ingresos y egresos	162
6.	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	163
6.1.	Por parte del sujeto activo	164

6.1.1.	Determinación directa	164
6.1.2.	Determinación presuntiva	164
6.1.2.1.	Por coeficientes	167
6.1.2.2.	En la transferencia de activos fijos	167
6.1.2.3.	En la actividad de construcción, urbanización, lotización y similares	168
6.1.2.4.	Por arrendamiento de inmuebles	168
6.1.2.5.	Ingresos en compañías de trans- porte internacional	169
6.1.2.6.	En seguros, cesiones y reaseguros contratados en el exterior	170
6.1.2.7.	En contratos por espectáculos públicos	170
6.1.2.8.	En contratos de agencia y repre- sentación	171
7.	DECLARACIÓN Y PAGO	171
7.1.	Declaración de empresas que reali- zan operaciones con partes relacio- nadas	177
7.2.	Declaración de los cónyuges	177
7.3.	Obligados a declarar	178
7.4.	No obligados a declarar	178
7.5.	Plazos	179
7.6.	Pago de anticipos de Impuesto a la Renta	182
8.	TARIFA DEL IMPUESTO A LA RENTA	185
8.1.	Personas naturales y sucesiones indi- viduas	185
8.2.	Extranjeros no residentes	186
8.3.	Organizadores de loterías, rifas, apuestas y similares	187
8.4.	Beneficiarios de ingresos por heren- cias, legados y donaciones	187
8.5.	Sociedades	190
8.6.	Fideicomisos	192

9.	RETENCIONES EN LA FUENTE	193
9.1.	Obligaciones de los agentes de retención	194
9.2.	Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo en relación de dependencia	197
9.3.	Ingresos sobre los que no se realiza retención	199
9.4.	Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros	201
9.5.	Porcentajes	201
9.6.	Pagos no sujetos a retención	202
9.7.	Retenciones en la fuente por pagos al exterior	203
9.8.	Retenciones en casos de convenios para evitar la doble tributación	205
9.9.	Crédito tributario por impuestos pagados en el exterior	205
9.10.	Otras retenciones en la fuente	205
9.11.	Crédito tributario	213

CAPÍTULO V IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		215
1.	OBJETO, HECHO GENERADOR Y DESTINO DEL IMPUESTO	215
1.1.	Concepto de transferencia	216
1.2.	Transferencias y servicios que no son objeto del impuesto	217
1.3.	Concepto de servicios	218
1.4.	Hecho generador	219
2.	SUJETO ACTIVO DEL IVA	220
3.	SUJETO PASIVO DEL IVA	220
4.	BASE IMPONIBLE	227
4.1.	Base imponible general	227

4.2.	Base imponible en bienes importados	227
4.3.	Base imponible en la prestación de servicios	228
4.4.	Base imponible en casos especiales	228
5.	LIQUIDACIÓN, DECLARACIÓN Y PAGO	229
5.1.	Liquidación del impuesto	229
5.2.	Declaración y pago	230
5.3.	Casos especiales de liquidación, determinación y pago del IVA	234
6.	TARIFA DEL IVA	239
6.1.	Transferencias e importaciones gravadas con tarifa 0%	240
6.2.	Servicios gravados con tarifa 0%	243
7.	CRÉDITO TRIBUTARIO	249
8.	DEVOLUCIÓN DEL IVA	253
8.1.	Exportadores de bienes	254
8.2.	Organismos y entidades del sector público	257
8.3.	Discapacitados	257

CAPÍTULO VI IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES 259

1.	OBJETO Y DESTINO DEL IMPUESTO	259
1.1.	Objeto	259
1.2.	Destino del impuesto	260
2.	SUJETO ACTIVO DEL ICE	261
3.	SUJETO PASIVO DEL ICE	261
4.	HECHO GENERADOR	262
5.	BASE IMPONIBLE	263
5.1.	Para bienes de producción nacional	263
5.2.	Mermas	268
5.3.	Normas generales	268
5.4.	Exenciones	269

6.	LIQUIDACIÓN, DECLARACIÓN Y PAGO	270
7.	TARIFA DEL ICE	272

CAPÍTULO VII	IMPUESTOS	REGULA-	
	DORES		277
1.	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		277
1.1.	Hecho generador		277
1.2.	Sujeto activo		278
1.3.	Sujeto pasivo		279
1.4.	Exenciones		279
1.5.	Base imponible		279
1.6.	Declaración y pago del impuesto		279
1.7.	Tarifa del impuesto		281
1.8.	Destino del impuesto		281
2.	IMPUESTO A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		281
2.1.	Sujeto activo		282
2.2.	Sujetos pasivos		282
2.3.	Ejercicio impositivo		282
2.4.	Base imponible		282
2.5.	Tarifa del impuesto		283
3.	IMPUESTO A LAS TIERRAS RURALES		283
3.1.	Hecho generador		283
3.2.	Sujeto activo		284
3.3.	Sujetos pasivos		284
3.4.	Base imponible		284
3.5.	Cuantía		284
3.6.	Exenciones		285
3.7.	Liquidación y pago		286
4.	IMPUESTO A LOS ACTIVOS EN EL EXTERIOR		286
4.1.	Hecho generador		286
4.2.	Sujeto activo		286
4.3.	Sujetos pasivos		287

4.4.	Base imponible	287
4.5.	Tarifa	287
4.6.	Liquidación y pago	287
4.7.	Sanciones por incumplimiento	287
4.8.	Destino del impuesto	288

CAPÍTULO VIII	PROCEDIMIENTOS	
	ADMINISTRATIVOS	289
1.	COMPETENCIA ADMINISTRATIVA TRIBUTARIA	289
2.	EL ACTO ADMINISTRATIVO	290
2.1.	Presunciones del acto administrativo	293
2.2.	Nulidad del acto administrativo	295
2.3.	Reforma y extinción del acto administrativo	296
3.	RECLAMOS ADMINISTRATIVOS	298
3.1.	Requisitos del reclamo	300
3.2.	Tramitación del reclamo	302
3.3.	Prueba	303
3.4.	Determinación complementaria	303
3.5.	Resolución	304
3.6.	Silencio administrativo	304
3.7.	Reclamo de pago indebido	306
3.8.	Reclamo de pago en exceso	306
4.	CONSULTAS	307
4.1.	Quiénes pueden consultar	307
4.2.	Requisitos	308
4.3.	Trámite	309
4.4.	Efectos	310
5.	RECURSOS ADMINISTRATIVOS	311
5.1.	Recurso de revisión	311
5.1.1.	Procedencia	312
5.1.2.	Trámite	313
5.1.3.	Improcedencia del recurso	314

6.	PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN	315
6.1.	Acción coactiva	315
6.2.	Solemidades sustanciales	316
6.3.	Títulos de crédito	316
6.4.	Auto de pago	319
6.5.	Medidas precautorias	320
6.6.	Tercerías	324
6.7.	Avalúo	326
6.8.	Remate	327
6.8.1.	Producto del remate	328
6.8.2.	Prohibición	328
6.8.3.	Nulidad del remate	329

CAPÍTULO IX PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO TRIBUTARIO		331
1.	JURISDICCIÓN CONTENCIOSO TRIBUTARIA	331
1.1.1.	Competencia de los Tribunales Distritales de lo Fiscal	333
2.	EL PROCESO CONTENCIOSO TRIBUTARIO	337
2.1.	Partes	338
2.1.1.	El actor	338
2.1.2.	El demandado	338
2.1.3.	El tercero perjudicado	339
2.2.	Trámite del proceso contencioso tributario	339
3.	EL RECURSO DE CASACIÓN	357
4.	JUICIO DE EXCEPCIONES	361
5.	DEL TRÁMITE DE LAS TERCERÍAS EXCLUYENTES	363
6.	DEL TRÁMITE DE LAS APELACIONES	364
7.	EL RECURSO DE QUEJA	364

CAPÍTULO X	EL ILÍCITO TRIBUTARIO	367
1.	PRINCIPIOS QUE RIGEN EL DERECHO TRIBUTARIO PENAL	367
1.1.	Irretroactividad de la ley	367
1.2.	Presunción de conocimiento	368
1.3.	Territorialidad de la ley	369
2.	LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA	369
2.1.	Concepto	369
2.2.	Clases	369
2.2.1.	Delitos	370
2.2.2.	Contravenciones	374
2.2.3.	Faltas reglamentarias	375
2.3.	Responsabilidad penal tributaria	375
2.4.	Circunstancias de la infracción	376
2.4.1.	Circunstancias agravantes	377
2.4.2.	Circunstancias atenuantes	377
2.4.3.	Circunstancias eximentes	378
2.5.	Sanciones	378
2.5.1.	Clases	379
2.5.1.1.	Sanciones para el caso de delitos	384
2.5.1.2.	Contravenciones	385
2.5.1.3.	Faltas reglamentarias	385
2.5.2.	Extinción de las acciones y las penas	386