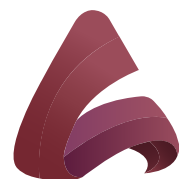


JULIO

CALENDARIO
OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS

2025



TRUST 360

La confianza es nuestro mayor referente.



TRUST 360

JULIO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Declaración IVA Form 104 - Junio (9no dígito RUC).
- Declaración Retenciones Form 103 Junio (9no dígito RUC).- Declaración ATS (9no dígito RUC).
- Declaración Impuesto a la Salida de Divisas.
- Declaración IVA Semestral (9no dígito) - Primer semestre 2025.

*Contribuyentes especiales: fecha máxima de declaración día 11 del mes.



Obligaciones Laborales ante el Ministerio de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

- Registro de Ingresos y Salidas (cuando aplique).
- Pagos Obligaciones Patronales Julio 2025.
- 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES Legalización 15% Participación Trabajadores por empleadores será por cronograma establecido por Ministerio de Trabajo. De acuerdo al noveno dígito del RUC. (6, 7, 8, 9 y 0)



Observaciones:

- Todas las obligaciones del SRI son las fechas máximas de presentación.
- El caso de las obligaciones del SUT son fechas referenciales.
- Las fechas del IESS son fechas máximas de presentación.
- Si la fecha de presentación es fin de semana o feriado la obligación se traslada al siguiente día hábil.

**D
E
C
L
A
R
A
C
I
O
N
E
S**

Noveno dígito del RUC	Fecha de vencimiento
1	día 10 del mes
2	día 12 del mes
3	día 14 del mes
4	día 16 del mes
5	día 18 del mes
6	día 20 del mes
7	día 22 del mes
8	día 24 del mes
9	día 26 del mes
0	día 28 del mes

NOTAS: En caso de Contribuyentes Especiales la fecha máxima es el 11 de cada mes; sin embargo, para las declaraciones mensuales y de impuesto a la renta (año 2025) el plazo máximo es el día 11 del mes. Si el día de declaración vence en fin de semana o feriado, se traslada la fecha de presentación, al siguiente día hábil.

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de pago	Fecha de registro 15%
6, 7, 8, 9 y 0	Hasta el día 15 del mes.	15 de junio al 14 julio

Impuesto al Valor agregado (IVA)

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles. Asume el nombre de “Valor Agregado” porque recae sobre los costos de producción, distribución y comercialización de bienes y servicios.

En línea con lo dispuesto por el Decreto Ejecutivo N. 470, en 2025, la tarifa del IVA será del 15%. También, habrá tarifa especial del 8% en días feriados que solamente aplica para el sector turístico.

Por otra parte, habrá una tarifa del 0% para ciertos productos de primera necesidad como:

- Gastos de vivienda, como servicios públicos, alquileres y servicios domésticos.
- Alimentos no preparados y bebidas
- Medicamentos
- Servicios de salud
- Productos y servicios de higiene
- Productos y servicios educativos
- Transporte turístico, incluido el aéreo

Se debe hacer con la siguiente periodicidad:

- Mensual: cuando las transacciones gravan una tarifa y al haber realizado retenciones sobre el impuesto.
- Semestral: en aquellos casos donde los valores de las transacciones gravan el 0%.

Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente son un mecanismo de recaudación anticipada de impuestos que el Estado aplica a través de ciertos contribuyentes designados como Agente de Retención.

Cuando una persona natural o jurídica efectúa un pago sujeto a impuesto, tiene la obligación de retener una parte de ese pago y entregarlo directamente al Servicio de Rentas Internas (SRI).



Este sistema permite al Estado ecuatoriano asegurar el cobro de impuestos de manera inmediata ya que las retenciones en la fuente se realizan en el momento del pago de ingresos gravados.

Entre los conceptos que comúnmente están sujetos a retención se incluyen:

- Rentas del trabajo (salarios, comisiones, bonos)
- Honorarios profesionales y servicios prestados por trabajadores independientes
- Alquileres
- Comisiones
- Pagos por servicios prestados por empresas
- Ventas de bienes muebles o inmuebles

El objetivo principal de las retenciones en la fuente es garantizar que el contribuyente pague sus impuestos de manera parcial y continua a lo largo del ejercicio fiscal, evitando una acumulación de deudas tributarias significativas.

Principales agentes de retención:

- **Personas Jurídicas:** Todas las empresas o sociedades, independientemente de su forma jurídica (sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, cooperativas, etc.).
- **Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad:** Los individuos que desarrollan actividades económicas y que están legalmente obligados a llevar contabilidad también actúan como agentes de retención.
- **Entidades del Sector Público:** Los organismos y entidades de la administración pública, empresas públicas, instituciones de seguridad social están obligados a retener impuestos.
- **Importadores de Bienes:** Las personas naturales o jurídicas que importan bienes tienen la obligación de retener en la fuente el Impuesto a la Renta (IR) en ciertos casos, como por ejemplo en la contratación de servicios de transporte o seguros internacionales, según lo establecido en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Porcentajes de Retención según el tipo de ingreso:

Los porcentajes de retención en la fuente varían según el tipo de ingreso que se esté pagando. Estos porcentajes son determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su Reglamento de Aplicación, y es determinante para los agentes de retención conocer los valores aplicables ya que si realiza una retención incorrecta puede tener sanciones tributarias.



Declaración Anexo Transaccional Simplificado - ATS

El Anexo Transaccional Simplificado (ATS) es un documento electrónico que deben presentar mensualmente ciertos contribuyentes en Ecuador. Su objetivo es consolidar la información sobre transacciones comerciales realizadas durante el período correspondiente, como:

- Compras.
- Ventas.
- Exportaciones.
- Importaciones.
- Retenciones en la fuente de impuestos y de IVA efectuadas y que le fueron efectuadas al contribuyente.
- Notas de crédito y otros gastos relevantes.

Se presenta en un formato electrónico estandarizado, lo que facilita su procesamiento por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI). Este documento es obligatorio para diversos contribuyentes, incluyendo personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades.

Beneficios del ATS para Contribuyentes y el SRI

- **Simplificación de la Declaración de Impuestos:** El ATS consolida toda la información tributaria en un solo documento, reduciendo la complejidad del proceso de declaración.
- **Reducción del Riesgo de Errores y Omisiones:** Al estructurar y validar previamente los datos, el ATS minimiza la posibilidad de errores y omisiones en la información presentada.
- **Facilitación del Control y Seguimiento de Transacciones:** Los contribuyentes pueden llevar un registro detallado y ordenado de sus actividades económicas.
- **Acceso a la Información Tributaria en Línea:** Acceso a los datos reportados en cualquier momento a través del portal del SRI.
- **Mejora de la eficiencia en la Recaudación de Impuestos:** El SRI puede gestionar mejor la recaudación tributaria.

Cumplir con la ley no solo es una obligación, sino una estrategia para el éxito empresarial.

Llevar **procesos contables eficaces** y estar al día con **obligaciones tributarias** es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de cualquier negocio.

Al implementar **procesos contables efectivos** y cumplir con las obligaciones tributarias, las empresas pueden tomar decisiones informadas, gestionar sus recursos de manera **eficiente** y mantener la **credibilidad** y la **confianza** con sus clientes y socios comerciales.

**Hazlo con
TRUST 360**

