



Guía Práctica de Acceso y Uso para la Devolución Automática del IVA por Internet

Sistema de Devoluciones de IVA por Internet



Contenido

1.	Objetivo de la Guía	2
2.	¿Qué es la devolución del IVA por Internet?	2
3.	¿Quiénes pueden solicitar la devolución del IVA por Internet?	2
4.	¿Qué pasos debe seguir previo al ingreso al sistema?	2
5.	¿Qué aspectos legales debe tener en cuenta para solicitar la devolución del IVA?	4
6.	¿Quiénes no podrán acceder al sistema de devolución del IVA por Internet?	5
7.	¿Cuánto tarda la atención de solicitudes de devolución del IVA por Internet?	5
8.	¿Cuáles son los horarios y fechas de atención?	7
9.	Esquema de la opción Devolución Automática del sistema de devoluciones del IVA por Internet para Proveedores Directos de Exportadores de Bienes	7
10.	¿Cómo se utiliza el sistema?	7

1. Objetivo de la Guía

Al seguir las recomendaciones indicadas en esta guía, el contribuyente podrá navegar en el Sistema de Devoluciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por Internet, de una manera comprensible. Además este documento guiará al contribuyente sobre la funcionalidad y las opciones a las que tiene acceso.

2. ¿Qué es la devolución del IVA por internet?

Es un sistema diseñado para la presentación de las solicitudes de devolución del IVA por medio de internet. El mecanismo por el que pueden optar los proveedores directos de exportadores es la devolución automática que le permite solicitar electrónicamente la devolución del IVA y obtener la liquidación provisional del valor a ser reintegrado.

3. ¿Quiénes pueden solicitar la devolución del IVA por internet?

Este servicio es ofrecido para:

- Exportadores de bienes.
- Proveedores directos de exportadores de bienes.

4. ¿Qué pasos debe seguir previo al ingreso al sistema?

Los proveedores directos de exportadores de bienes deberán tener en cuenta lo siguiente:

- a) Para poder acceder a los servicios electrónicos prestados por el Servicio de Rentas Internas, los proveedores directos de exportadores de bienes deben acercarse a las ventanillas de asistencia al ciudadano del Servicio de Rentas Internas con el propósito de suscribir el **“Acuerdo de Responsabilidad y Uso de Medios Electrónicos”** y obtener su clave de acceso para la presentación y pago de declaraciones y anexos de las obligaciones tributarias por internet.
- b) Si el contribuyente cuenta con dicha clave, no será necesario volver a solicitarla, ya que con la misma podrá acceder a todos los servicios electrónicos con los que cuenta el Servicio de Rentas Internas en su portal web, www.sri.gob.ec, en la opción “SRI en línea”.
- c) Una vez que cuente con la clave, deberá acudir a las ventanillas del Servicio de Rentas Internas, para solicitar el registro en el “Catastro de Proveedores de Exportadores” previo a su acceso al Sistema de Devoluciones de IVA por Internet, para lo cual deberá presentar la siguiente documentación en las Secretarías Zonales o Provinciales que a continuación se detalla:

- **“Formulario de Registro en el Catastro de Proveedores de Exportadores”**, que debe estar firmado por el sujeto pasivo, el representante legal o un apoderado de ser el caso.
- **“Acuerdo sobre Liquidación Provisional automática Previa a la Resolución de Devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) a proveedores directos de exportadores de Bienes”**, suscrito por el sujeto pasivo, representante legal o un apoderado de ser el caso.

d) Si el contribuyente ya cuenta con el registro en el catastro, no será necesario volver a presentarlo en ventanillas. La suscripción del **“Acuerdo sobre Liquidación Provisional automática Previa a la Resolución de Devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) a proveedores directos de exportadores de Bienes”** deberá efectuarla electrónicamente por una sola vez, cuando ingrese al Sistema de Devoluciones de IVA por Internet a través del portal web del Servicio de Rentas Internas, www.sri.gob.ec; en la opción **“SRI en línea”**, Menú **“Devoluciones (TAX refund)”**, Submenú **“Devoluciones de IVA Proveedores”**.

Nota:

El registro en el catastro deberá ser realizado por una sola vez y la información consignada en este podrá ser actualizada siempre que el sujeto pasivo realice alguna modificación en los datos incluidos en el catastro. Para el efecto se deberá presentar en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas un nuevo formulario de registro donde se especifiquen los campos o datos a ser actualizados.

e) Al momento que el contribuyente haya sido registrado por el Servicio de Rentas Internas en el catastro de proveedores de exportadores de bienes con estado Activo, será notificado mediante un oficio, con el fin de acceder al Sistema de Devoluciones de IVA por Internet, a través del portal web del Servicio de Rentas Internas, www.sri.gob.ec, en la opción **“SRI en línea”**, Menú **“Devoluciones (TAX refund)”**, Submenú **“Devoluciones de IVA Proveedores”**

Recuerde...

Usted como contribuyente al momento de acceder a la página web del Servicio de Rentas Internas; y al aceptar el **“Acuerdo sobre Liquidación Provisional automática Previa a la Resolución de Devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) a Proveedores directos de Exportadores de Bienes”**, asume la responsabilidad total del uso de la clave de contribuyente y de la veracidad de la información presentada a fin de solicitar el reintegro del IVA pagado, según lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno; así como la aceptación de todas y cada una de las disposiciones establecidas en la resolución normativa vigente, respecto de las normas y procedimientos para la devolución del IVA por internet a los proveedores directos de exportadores de bienes.

Cabe señalar que de conformidad con el artículo 298 del Código Integral Penal menciona que en caso que la Administración Tributaria detecte indicios de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho del propio sujeto pasivo o de un tercero, el Servicio de Rentas Internas iniciará las acciones que le faculte el ordenamiento jurídico ecuatoriano.

5. ¿Qué aspectos legales debe tener en cuenta para solicitar la devolución del IVA?

- a) El IVA deberá ser reintegrado a los proveedores directos de exportadores de bienes, **siempre que no haya sido utilizado como crédito tributario o que no haya sido reembolsado de cualquier otra forma**, de acuerdo a lo que establece el artículo 173 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b) El **plazo de prescripción para solicitar la devolución del IVA es de 5 años a partir de la fecha de declaración original**. De haber dos o más declaraciones originales, se considerará la primera fecha de presentación.
- c) Es obligación del sujeto pasivo de IVA presentar **una sola declaración consolidada por todas las operaciones**. De existir dos o más declaraciones se considerará la de última fecha de presentación.
- d) La devolución del IVA a proveedores directos de exportadores de bienes en un período **no podrá exceder del 12% del valor total de las transferencias gravadas con tarifa 0%** efectuadas a exportadores de bienes realizadas en dicho período; y, el saldo pendiente que no haya sido objeto de la devolución, podrá ser recuperado en base a transferencias futuras destinadas a la exportación.
- e) **La devolución del IVA pagado en la adquisición de activos fijos se realizará de acuerdo al factor de proporcionalidad** de ventas que se calculará del total de ventas directas a exportadores frente al total de las ventas declaradas, de la suma de los valores registrados en las declaraciones de IVA de los seis meses precedentes al mes solicitado, cuando las ventas a exportadores sean de producción o elaboración cíclica, la solicitud se presentará una vez efectuada la venta al exportador y para el cálculo del factor de proporcionalidad se considerarán los tres períodos precedentes o posteriores según corresponda. Este factor se aplicará al valor de IVA detallado en los respectivos comprobantes de venta o declaraciones aduaneras únicas.
- f) Los comprobantes solicitados deben corresponder a **compras locales e importaciones de bienes que se transfieran al exportador así como bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se transfieran al exportador**.
- g) La devolución del IVA para proveedores directos de exportadores de bienes, procederá siempre y cuando, los valores por IVA pagado hayan sido declarados por el contribuyente y existan comprobantes de venta y documentos de importación válidos que sustenten crédito tributario, costos de producción y de comercialización del proveedor directo de exportador debidamente informados en el anexo transaccional.
- h) Actualmente la devolución del IVA pagado en importaciones es para:
 - Las utilizadas en el país en un proceso de transformación;
 - Las incorporadas a la mercancía; y,
 - Los envases o acondicionamientos.

Recuerde...

A partir de períodos del año 2008, las actividades que involucren a recursos no renovables (petróleo, minerales: oro, etc.), no son objeto de devolución del IVA; y a partir de enero 2018 son objeto de devolución del IVA las exportaciones mineras.

Los valores de **IVA devueltos** y **comprobantes rechazados** por no considerarse como válidos **deberán ser descontados del crédito tributario acumulado** en el mes que recibe la notificación de dicha resolución, en el casillero de la declaración del IVA respectivo.

6. ¿Quiénes no podrán acceder al sistema de devolución del IVA por internet?

La solicitud de devolución del IVA deberá ser presentada en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional cuando:

- a) Presente la solicitud de devolución del IVA por primera vez;
- b) Los bienes que se transfieran al exportador para la exportación sean de producción o elaboración de períodos cíclicos;
- c) Sean sociedades en proceso de disolución o liquidación.
- d) Presenten una nueva solicitud de devolución del IVA respecto a períodos previamente solicitados, cuando se contemplen nuevas adquisiciones no consideradas en la petición inicial.
- e) Sean sociedades que soliciten devolución del IVA por los valores a los que tienen derecho como proveedores directos de exportadores de bienes, a consecuencia de procesos de absorción o fusión societaria o sean los herederos o legatarios, por los derechos del causante.
- f) El solicitante se encuentre dentro del régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo con cesión de titularidad de un bien a una instalación industrial.

7. ¿Cuánto tarda la atención de solicitudes de devolución del IVA por internet?

Para la opción de **Devolución Automática** la liquidación previa a la resolución de devolución de IVA por el porcentaje establecido se efectuará posterior a esa validación y se efectuará a partir de la presentación de los documentos de sustento en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional luego de la aceptación del valor liquidado por el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet.

Los documentos a presentar en calidad de anexo son los detallados a continuación:

- a) Documento talón resumen de la liquidación impreso.

- b) Listado de los comprobantes de venta y/o declaraciones aduaneras de importación que soportan costos de producción y gastos de comercialización utilizados para la fabricación o comercialización de bienes transferidos al exportador para la exportación, con el detalle de la autorización o clave de acceso de los comprobantes de retención correspondientes a los documentos señalados en el literal d) del presente numeral; además deberá constar la información señalada en los literales c) y d) del presente numeral conforme el formato publicado en el portal web del Servicio de Rentas Internas.
- c) En el caso de adquisiciones locales de activos fijos, los comprobantes de venta de dichas adquisiciones, deberán ser digitalizados y presentados en medio de almacenamiento informático. Respecto de los comprobantes electrónicos, estos constarán únicamente en el listado referido en el literal b) del presente numeral.
- d) Comprobantes de venta rechazados por el sistema de prevalidación, los cuales el sujeto pasivo considere que son válidos, deberán ser digitalizados y presentados en medio de almacenamiento informático. En caso de ser comprobantes electrónicos, estos deberán constar únicamente en el listado referido en el literal b) del presente numeral.
- e) Listado de los comprobantes de venta de los bienes transferidos al exportador para la exportación, de conformidad con el formato publicado en la página web del Servicio de Rentas Internas.
- f) Listado de refrendo de las declaraciones aduaneras de exportación que se relacionen con la transferencia de bienes al exportador para la exportación, por las que solicita la devolución, de conformidad con el formato publicado en la página web del Servicio de Rentas Internas.
- g) En caso de que el sujeto pasivo mantuviere sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente el crédito tributario, de acuerdo a lo establecido en el segundo inciso del artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno, deberá presentar el mayor contable en medio de almacenamiento informático, de la cuenta contable del crédito tributario generado por las adquisiciones realizadas exclusivamente para la transferencia de bienes al exportador para la exportación, así como también los mayores contables de las cuentas en las que se registren las ventas.
- h) Si la solicitud de devolución del IVA a proveedores de exportadores es presentada por un tercero, se deberá adjuntar una carta simple de autorización, en la cual el proveedor directo de exportadores de bienes autoriza al tercero para realizar el trámite de devolución.

Nota:

Después de que el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet mediante la opción **Devolución Automática** haya generado un número de trámite en forma posterior a su aceptación del valor liquidado, **dispone de dos días hábiles para presentar la documentación indicada en el numeral previo**. Si no lo hace en los dos días hábiles, el trámite se finalizará automáticamente y podrá volver a ingresar el período al sistema y comenzar el proceso nuevamente.

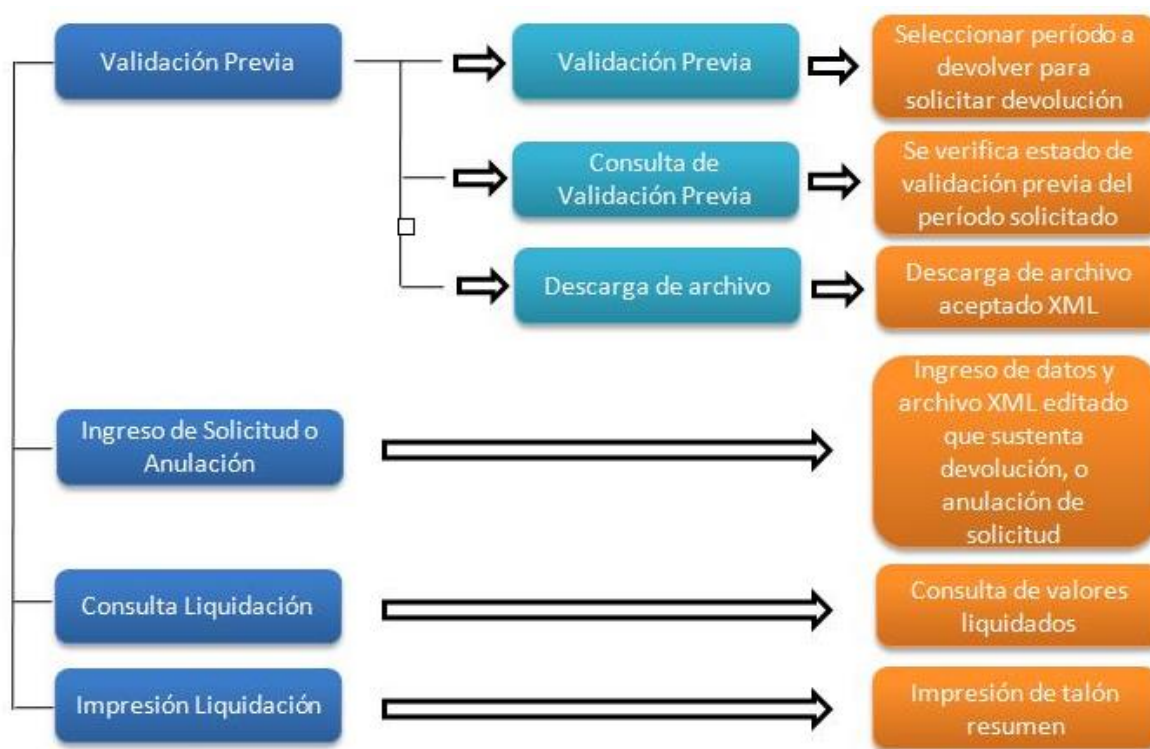
Posteriormente, se efectuará un análisis de la documentación presentada, para establecer la resolución de devolución del IVA, según el plazo previsto en el Art. 72 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

8. ¿Cuáles son los horarios y fechas de atención?

Para la opción de **Devolución Automática** el contribuyente puede procesar sus solicitudes en el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet **los 365 días del año, incluyendo fines de semana y feriados**. Pero una vez que el contribuyente acepte el valor liquidado en el sistema y se haya generado un número de trámite tiene **dos días** para presentar la documentación de sustento en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional **en días y horas hábiles**.

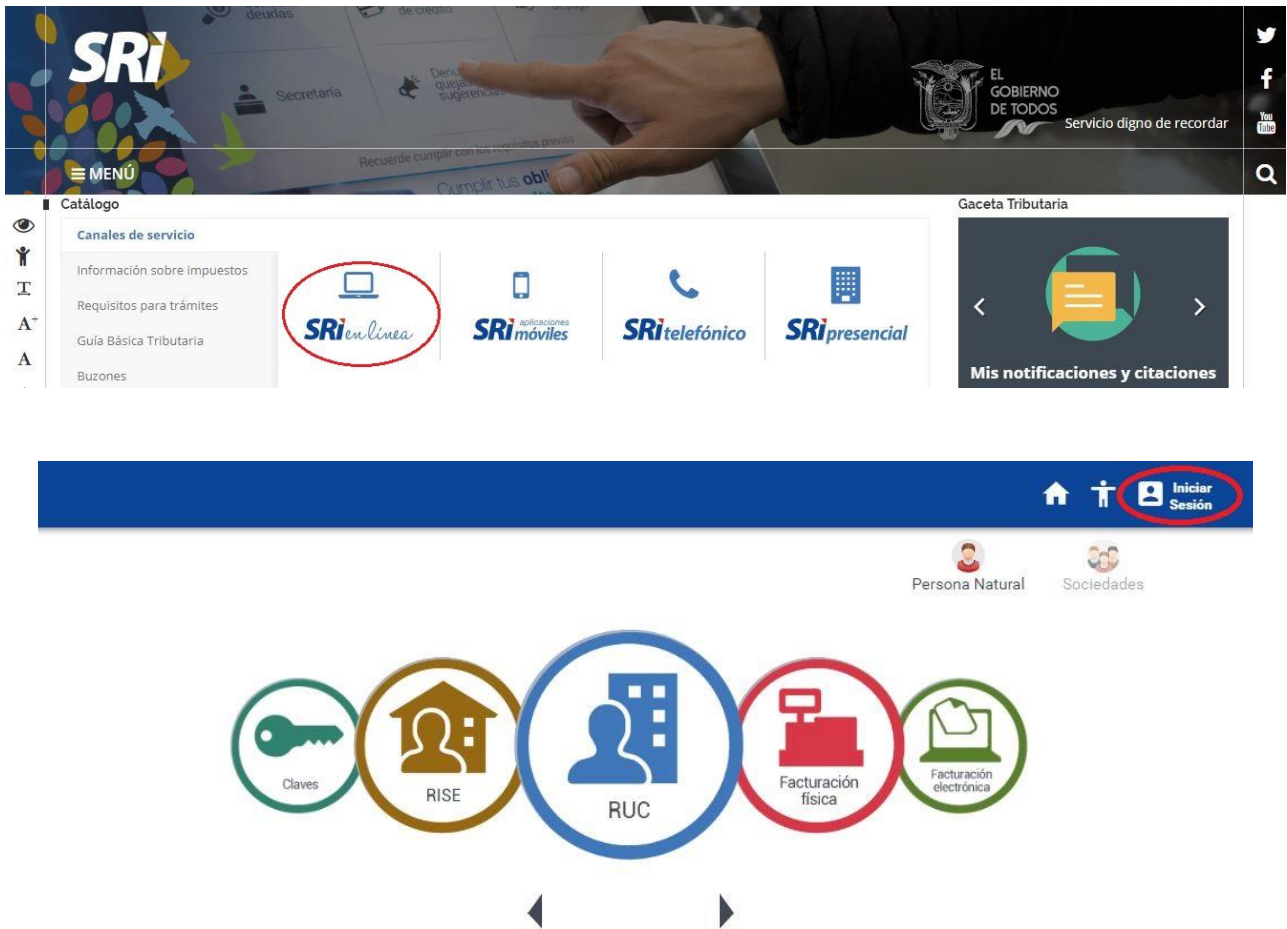
9. Esquema de la opción Devolución Automática del Sistema de Devoluciones del IVA por Internet para Proveedores Directos de Exportadores de Bienes

A continuación se detalla el esquema y las opciones a las que el contribuyente puede acceder a través de la opción **Devolución Automática** del Sistema de Devoluciones de IVA por Internet, Se detalla a continuación una breve explicación de las mismas:



10. ¿Cómo se utiliza el sistema?

Ingrese a la página web del Servicio de Rentas Internas: www.sri.gob.ec, en la opción "SRI en línea" y seleccione la opción "Iniciar Sesión".




Acceda al sistema utilizando el número de RUC y clave del representante legal (obtenida en el “Acuerdo de responsabilidad y uso de medios electrónicos”). En el caso de utilizar un RUC y clave diferente a lo indicado, no podrá acceder al sistema.



Una vez que ha ingresado sus datos de identificación, se desplegará en el **Menú General** el **Menú Devoluciones (TAX refund)**, y ahí aparecerá, para aquellos contribuyentes que han presentado el **“Formulario de Registro en el Catastro de Proveedor directo de exportadores de bienes”** y han sido notificados por la Administración Tributaria con **Estado Activo**, el **Menú Devoluciones de IVA Proveedores**.

En caso que no aparezca el menú Devoluciones de IVA Proveedores, el contribuyente debe comunicarse con las oficinas de la Dirección Zonal o Provincial a la que pertenezca a fin de registrar la información necesaria para otorgar los accesos específicos a los mecanismos de devolución.

►  Devoluciones (TAX refund)

- Devolución de Impuesto a la Renta
- Devolución de IVA - Adultos mayores
- Devolución de IVA - Personas con discapacidad
- Prevalidación
- Devolución por uso de medios electrónicos de pago
- Devolución de IVA - Turistas extranjeros (VAT refund)
- Devoluciones de IVA Exportadores
- Devoluciones de IVA Proveedores**

Al momento de seleccionar en la herramienta **Menú Devoluciones de IVA Proveedores**, se desplegará automáticamente el **“Acuerdo Vigente”**, el cual deberá ser descargado, de acuerdo a la siguiente pantalla:

Devoluciones de IVA Proveedores

Devoluciones de IVA Proveedores

IMPORTANTE ACUERDO VIGENTE: Recuerde que la aceptación del presente acuerdo es necesaria para que acceda al Sistema de devoluciones de IVA por Internet.

Descargar Acuerdo

Acepta Acuerdo Vigente:

IMPORTANTE: Lea antes de solicitar la devolución de IVA por Internet

Esta devolución por internet, como valor inicial previo, procederá en función del porcentaje establecido mediante Resolución, siempre y cuando:

- Los valores de IVA pagado hayan sido declarados.
- Existan comprobantes de venta válidos que sustenten crédito tributario y que estén debidamente informados en el anexo transaccional, en los casos que corresponda.
- Existan documentos que sustenten las ventas a exportadores que generan el derecho a la devolución de IVA.
- Se cumpla el procedimiento establecido en la respectiva Resolución.

Adicionalmente se deberá considerar que:

- No se podrá solicitar la devolución de IVA por adquisiciones que contablemente hayan sido consideradas como costo o gasto para Impuesto a la Renta

Los comprobantes por los cuales se solicita la devolución de IVA por Internet (Archivo XML) deben corresponder a compras locales o importaciones de bienes que se vendieron a exportadores así como a bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se venden a exportadores de bienes (Art. 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno).

La Administración Tributaria verificará que el valor parcial liquidado provisionalmente sea el correcto; de ser el caso se ejecutarán las acciones correspondientes, entre éstas la acción de cobro, por valores solicitados indebidamente.

Al seleccionar la opción **Descargar Acuerdo**, se desplegará una pantalla donde podrá **“Abrir”**, **“Guardar”**, o **“Cancelar”** el archivo que contiene el Acuerdo.

Al seleccionar **Abrir** se descargará el **Acuerdo**, que debe ser **aceptado una sola vez**, luego de haber leído a detalle cada una de las cláusulas. Con la aceptación del acuerdo, se podrá acceder al Sistema de Devoluciones de IVA por Internet.

En el caso que seleccione la opción **Guardar**, se desplegará el destino dónde usted desee guardar el archivo y finalmente si selecciona la opción **Cancelar** no se descargará el archivo.

Al ingresar al Sistema de Devoluciones de IVA por Internet una vez aceptado el acuerdo vigente, deberá seleccionar la opción **“S”** y se desplegará en el menú principal la opción **Devolución Automática**:

Devoluciones de IVA Proveedores

Devoluciones de IVA Proveedores

Devolución Automática

Sr. Contribuyente: De conformidad a lo establecido en el numeral 19 del artículo 298 del Código Integral Penal constituye DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA la obtención indebida de una devolución de tributos, intereses o multas, sancionado con pena privativa de libertad de cinco a siete años, además cuando los impuestos retenidos o percibidos que no hayan sido declarados o pagados, así como en los casos de impuestos que hayan sido devueltos dolosamente, superen los cien salarios básicos unificados del trabajador en general, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

IMPORTANTE: Lea antes de solicitar la devolución de IVA por Internet

Esta devolución por internet, como valor inicial previo, procederá en función del porcentaje establecido mediante Resolución, siempre y cuando:

- Los valores de IVA pagado hayan sido declarados.
- Existan comprobantes de venta válidos que sustenten crédito tributario y que estén debidamente informados en el anexo transaccional, en los casos que corresponda.
- Existan documentos que sustenten las ventas a exportadores que generan el derecho a la devolución de IVA.
- Se cumpla el procedimiento establecido en la respectiva Resolución.

Adicionalmente se deberá considerar que:

- No se podrá solicitar la devolución de IVA por adquisiciones que contablemente hayan sido consideradas como costo o gasto para impuesto a la Renta

Los comprobantes por los cuales se solicita la devolución de IVA por Internet (Archivo XML) deben corresponder a compras locales o importaciones de bienes que se vendieron a exportadores así como a bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se venden a exportadores de bienes (Art. 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno).

La Administración Tributaria verificará que el valor parcial liquidado provisionalmente sea el correcto; de ser el caso se ejecutarán las acciones correspondientes, entre éstas la acción de cobro, por valores solicitados indebidamente.

Nota:

En caso de mantenimientos o problemas con el sistema, el Servicio de Rentas Internas le informará la falta de servicio.

Al ingresar a la opción **Devolución Automática** se desplegará el siguiente menú:

Devolución Automática

IMPORTANTE: La devolución de IVA por Internet aplica para períodos correspondientes al año 2008 o posteriores; si usted desea solicitar la devolución de IVA de períodos anteriores, puede hacerlo acercándose a las ventanillas de atención respectivas a nivel nacional.

Validación Previa
» Validación Previa
» Consulta de Validación Previa
» Descarga de Archivo

Ingreso de Solicitud o Anulación

Consulta de Liquidación

Impresión de Liquidación

Volver

A. VALIDACIÓN PREVIA

La primera opción que deberá cumplir es la “*Validación Previa*”.

Al ingresar a esta opción se desplegará automáticamente una pantalla que le permitirá elegir el período solicitado (mes y año):

Validación previa

Año solicitado:

Período solicitado:

Validar

Cancelar

1. Escoja el año que va a ser solicitado para la devolución. Las opciones disponibles son a partir del año **2008**:

Validación previa

Año solicitado:

- Escoja el período que va a ser solicitado para la devolución. Las opciones disponibles son de Enero a Diciembre.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Validación previa*

Validación previa

Año solicitado:

Período solicitado:

Validar

Cancelar

- Presione el botón **Cancelar** en el caso que no quiera realizar la validación previa y regresará al menú **Devoluciones**.

Cancelar

- Presione el botón **Validar** que se encuentra habilitado en la parte inferior para que el sistema comience la validación previa solicitada.

Validar

- Aparecerá un mensaje confirmando que el sistema se encuentra realizando la validación previa. Por favor espere.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Validación previa exitosa*

Validación previa exitosa

Los datos que ha ingresado están siendo revisados.

En unos minutos recibirá un correo electrónico con los resultados de la validación previa del periodo solicitado.

Continuar

- Cuando el proceso de validación previa haya finalizado, el contribuyente recibirá un correo electrónico de parte de la Administración Tributaria informando si la validación previa ha sido aceptada o rechazada.



7. Las validaciones que el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet realizará estarán en función de algunos parámetros, a continuación se precisa cuáles son los factores que considera el sistema y detalla brevemente cada uno de ellos:

VALIDACIONES AUTOMÁTICAS	
Declaración de IVA presentada	Valida que la declaración de IVA del período solicitado se encuentre presentada.
Anexo presentado	Valida que el anexo del período solicitado se encuentre presentado.
Período solicitado en análisis	Verifica si con anterioridad ya se ha presentado solicitud por ese período y que en el tiempo presente encuentre en análisis.
Período solicitado ya resuelto	Verifica si con anterioridad ya se ha presentado solicitud por ese período y que en el tiempo presente encuentre ya resuelto.
Prescripción	Se establece un tiempo máximo de 5 años para solicitar la devolución, el sistema valida que no se haya cumplido este tiempo.
Valor en campo de ventas locales gravadas con tarifa 0% - declaración de IVA	Verifica que se haya declarado ventas locales gravadas con tarifa 0% que generan el derecho a la devolución.
Valor en campo de crédito tributario declarado en declaración de IVA	Verifica que existan valores de crédito tributario declarado sobre el cual se pueda calcular un valor a devolver.

Valores en compras - anexo

Verifica que existan valores de compras en el anexo necesario que se incluya el detalle de acuerdo a lo reportado en declaración

Nota:

Si presenta mensajes de error es porque no está cumpliendo con una o varias de estas validaciones.

8. El resultado y detalle de la validación previa que el solicitante haya ejecutado estarán disponibles en **“Consulta de Validación Previa”**.

B. CONSULTA DE VALIDACIÓN PREVIA

En esta segunda opción el contribuyente visualizará el **“Listado de Solicitudes de Validaciones Previas”**, en el cual se detallará:

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / Listado de solicitudes de validaciones previas

Listado de solicitudes de validaciones previas						
Código Solicitud	Mes	Año	Sector	Estado	Acción	Reporte
206340	7	2010	Proveedores	Rechazado	Ver errores	Ver
206341	7	2017	Proveedores	Aceptado	Descargar archivo	Ver

<<< << 1 >> >>>

Salir

- Código de Solicitud:** Secuencia generada automáticamente por el sistema.
- Mes:** El período que el contribuyente seleccionó en la primera opción **“Validación Previa”**.
- Año:** El año que el contribuyente seleccionó en la primera opción **“Validación Previa”**.
- Sector:** Identifica el sector que accede al proceso de devolución.
- Estado:** Describe el estado en el que se encuentra su solicitud, los cuales son:
 - Ingresado**, aquel período cuya **Validación Previa** aún se encuentra ejecutando el sistema.
 - Rechazado**, aquel período cuya **Validación Previa** ha incumplido por lo menos una de las validaciones detalladas anteriormente.
 - Aceptado generado**, aquel período que ha cumplido con las validaciones detalladas anteriormente y sobre el cual el sistema se encuentra generando un archivo en formato XML con el detalle de adquisiciones según lo reportado en ATS (Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA)

- d. **Aceptado**, aquel período que ha cumplido con las validaciones antes precisadas y del cual el sistema tiene generado el respectivo archivo XML.

Como ayuda visual, el contribuyente podrá identificar todos los campos con colores según el estado de la **Validación previa**:

COLOR	ESTADO
Negro	Ingresado
Verde	Aceptado
Rojo	Rechazado

6. Acción:

- En proceso**, cuando el sistema está realizando validaciones con las bases del Servicio de Rentas Internas (Sistema Nacional de Trámites, Consulta de Declaraciones, Anexos).
- Ver errores**, despliega una pantalla en la que se detallan las validaciones incumplidas sin necesidad de ejecutar el reporte de **Validación previa**.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / Errores de validación Previa

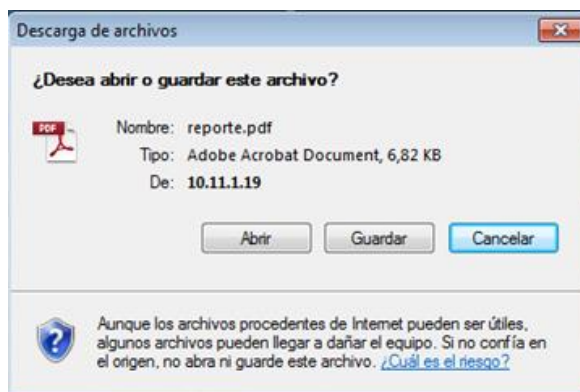
Errores de validación Previa

Mensajes en Validaciones Previas:

Pre-requisito	Descripción de errores
EXISTE DECLARACION PARA EL PERIODO	No existe declaración para el periodo solicitado
VALORES MAYORES A CERO DE VENTAS LOCALES O ACTIVOS FIJOS CON TARIFA 0% CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO SEGUN DECLARACION DE IVA	Valores mayores a cero de ventas locales o activos fijos con tarifa 0% con derecho a crédito tributario según la declaración de IVA.

Salir

- En carga**, cuando el sistema está generando el “Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA” – archivo XML.
- Descarga de archivo**, cuando el sistema tiene generado el “Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA” – archivo XML; la descarga también se la puede realizar desde la opción descarga de archivo en el menú **Validación previa**.
- Reporte**: En este campo el contribuyente al seleccionar la opción **Ver**, ejecutará la opción para abrir o guardar en archivo PDF los resultados de la **Validación Previa**, esto no podrá ejecutarse cuando la **Validación Previa** se encuentre en estado Ingresado con acción En **Proceso**.



El reporte que usted visualizará es el siguiente:



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
RESULTADO DE PREVALIDACIÓN DE SOLICITUDES
DE DEVOLUCIÓN DE IVA

Ruc:

Estado:

Fecha: 1/10/19 5:07 PM

Mes y Año solicitado: 11 2018

Solicitud de Verificación Previa: 7220562

Sector: PROVEEDORES EXPORTADORES SDII

Requisito	Cumplimiento	Observaciones
EXISTE ANEXO PARA EL PERIODO	SI	
EXISTE DECLARACION PARA EL PERIODO	SI	
VALORES EN COMPRAS - ANEXO	SI	
VALORES MAYORES A CERO DE VENTAS LOCALES O ACTIVOS FIJOS CON TARIFA 0% CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO SEGÚN DECLARACION DE IVA	NO	Valores mayores a cero de ventas locales o activos fijos con tarifa 0% con derecho a crédito tributario según la declaración de IVA.

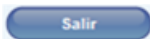
Errores Anexo

Código	RUC	Razón Social	Tipo Anexo	Datos Documento
31			Compras	Comprobante:001001-0016224, Autorización:1114257455, Fecha emisión:09/02/2014, Secuencial Comprobante Retención:003001-0, Autorización comprobante Retención:1113274320, Fecha emisión retención:09/02/2014
31			Compras	Comprobante:001002-000335406, Autorización:1112525671, Fecha emisión:12/02/2014, Secuencial Comprobante Retención:003001-0, Autorización comprobante Retención:1113274320, Fecha emisión retención:12/02/2014
87			Compras	Comprobante:001002-000335406, Autorización:1112525671, Fecha emisión:12/02/2014, Secuencial Comprobante Retención:003001-0, Autorización comprobante Retención:1113274320, Fecha emisión retención:12/02/2014

Descripción de los Códigos de Error

Código Error	Descripción Error
31	Secuencial del Comprobante de Retención no corresponde a la autorización
87	Comprobante (Compra) dado de baja

- f. **Salir:** Al seleccionar este botón de acción regresará al **Menú Devoluciones (TAX refund)**.



C. DESCARGA DE ARCHIVO

En esta tercera opción del **Submenú Validación Previa** le permitirá al contribuyente descargar el archivo ZIP que contiene un archivo XML con los registros identificados en el Anexo Transaccional con identificación de Crédito Tributario para declaración de IVA (Servicios y bienes distintos de inventarios y activos fijos, Activo Fijo – Crédito Tributario para declaración de IVA e Inventario – Crédito Tributario para declaración de IVA, que corresponden a los Códigos 01, 03 y 06 en el Anexo Transaccional, respectivamente), el valor correspondiente a importaciones de bienes y activos fijos, serán registrados de forma manual directamente por el contribuyente.

- Al seleccionar la opción **Descargar Archivo**, el sistema descargará el “*Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA*” – archivo XML, abriendo un cuadro de diálogo para que el contribuyente abra o guarde el archivo ZIP. Cabe recalcar, que **es importante guardar el archivo XML** para poder importarlo en el DIMM Anexos – Programa Devoluciones IVA, mismo que permitirá elaborar el listado en formato XML de los comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / Descarga de Archivo

Descarga de Archivo

Código Solicitud	Mes	Año	Acción
209833	11	2018	Descargar Archivo



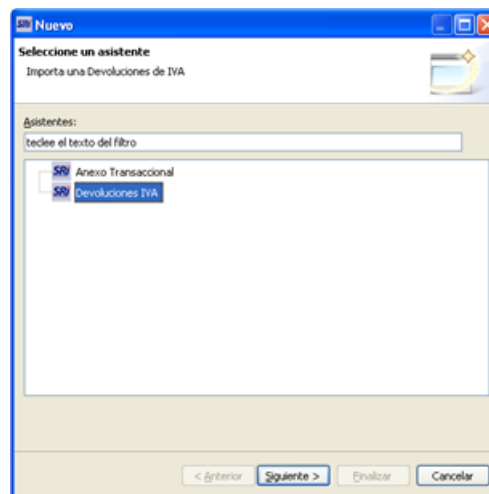
2. Para importar el “Listado de Comprobantes de Venta sujeto a Devolución de IVA” en el DIMM Anexos es necesario que el contribuyente descargue de la página web del SRI www.sri.gob.ec el programa **Listado para Devolución de IVA** y actualice el DIMM Anexos.

3. A través de esa opción se puede verificar que el archivo XML del “Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA” proporcionado por el SRI, con base en la información del último anexo cargado exitosamente de un período fiscal y a las importaciones ingresadas por el contribuyente al momento de efectuar la **Validación previa**, se ajusta al esquema requerido para la devolución del Impuesto al Valor Agregado IVA. Para ello se deben seguir los siguientes pasos:

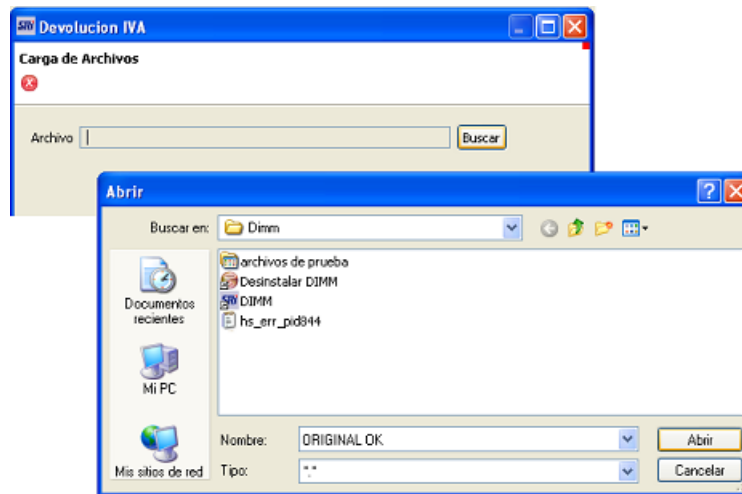
- a. Se procede a escoger la opción **Archivo > Importar**



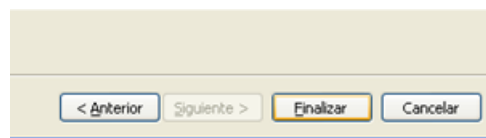
- b. Aparecerá una pantalla con las opciones que tenga instaladas el DIMM. Aquí podrá escoger la opción **Devoluciones IVA** y hacer clic en **Siguiente**.



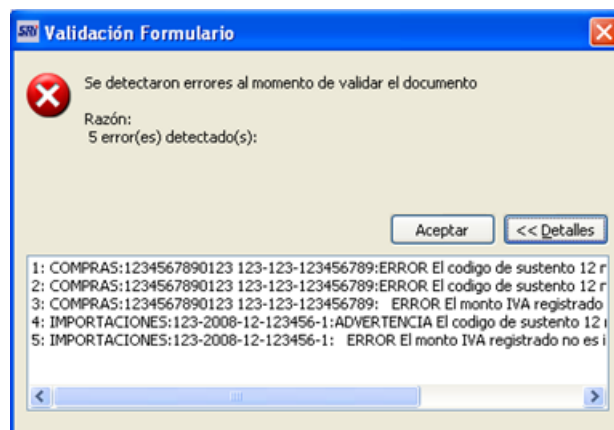
- c. En la siguiente pantalla deberá escoger el archivo XML que contiene el “*Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA*” obtenido en el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet, haciendo clic en el botón **Buscar**. **Recuerde que previo a la carga deberá descomprimir el archivozip descargado inicialmente.**



- d. Una vez seleccionado el archivo para avanzar haga clic en el botón **Finalizar**.



- e. Si el archivo importado no cumple con las especificaciones técnicas proporcionadas por el SRI, aparecerá un detalle de los errores encontrados.

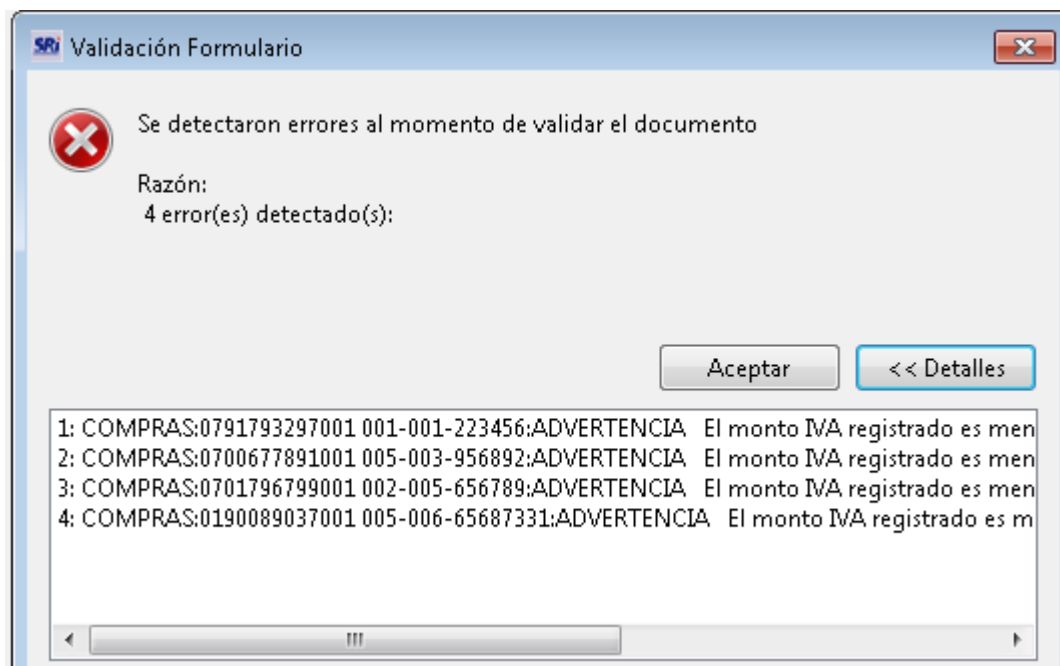


Se reportarán dos tipos de alertas:

- **ERROR**, cuando se detecten este tipo de errores el contribuyente no podrá editar en el DIMM Anexos el Listado de Comprobantes que sustenta la Devolución de IVA y procederá a corregir el Anexo Transaccional.
- **ADVERTENCIA**, son errores de baja severidad que se presentan en el Listado de Comprobantes que sustenta la Devolución de IVA y podrá editarlo en el DIMM Anexos.

Nota:

En la versión del programa del Listado de Devoluciones con fecha de actualización 1 de julio 2017, aparece el siguiente mensaje de advertencia por el cambio de tarifa del IVA en la validación del anexo en el DIMM:



En estos casos el contribuyente debe hacer clic en “Aceptar” y continuar con el proceso.

Si el archivo cumple con las condiciones necesarias para su carga, aparecerá en la pantalla la información de Compras Locales (siempre y cuando esta información exista en el archivo XML que haya importado), adicionalmente aparecerá una pestaña para el ingreso de los valores de importaciones.

SRV SRI - DIMM

Archivo Programa Ayuda DIMM Formularios

SRV DEV.IVA

07/2013

Compras Locales

No. Identificación Ir

Seleccionar Todo
 Borrar Selección

No.	Sustento	No. Identificación	Tipo Comprobante	Comp. Compra	Autorización	Fecha de Registro	Base Iv.
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 1	Crédito Tribut...	0500256979001	FACTURA	001-001-1372	1112856432	15/07/2013	3139.19
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 2	Crédito Tribut...	0500256979001	FACTURA	001-001-1373	1112856432	15/07/2013	3936.65
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 3	Crédito Tribut...	0500256979001	FACTURA	001-001-1374	1112856432	15/07/2013	31.50
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 4	Crédito Tribut...	0500256979001	FACTURA	001-001-1381	1112856432	31/07/2013	3294.29
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 5	Crédito Tribut...	0500256979001	FACTURA	001-001-1382	1112856432	31/07/2013	4332.93
<input checked="" type="checkbox"/> Seleccionar 6	Inventario - Cr...	1790990362001	FACTURA	002-001-61371	1112356114	04/07/2013	45.00

Editar IVA Solicitado Guardar XML Resumen

IVA Solicitado para Devolución

Compras Locales **Importaciones**

SRI - DIMM

SRV SRI - DIMM

Archivo Programa Ayuda DIMM Formularios

SRV DEV.IVA

07/2013

Importaciones

Base Imponible en Importaciones de Bienes - Valor Solicitado

Monto Iva en Importaciones de Bienes - Valor Solicitado

Base Imponible en Importaciones de Activos Fijos - Valor Solicitado

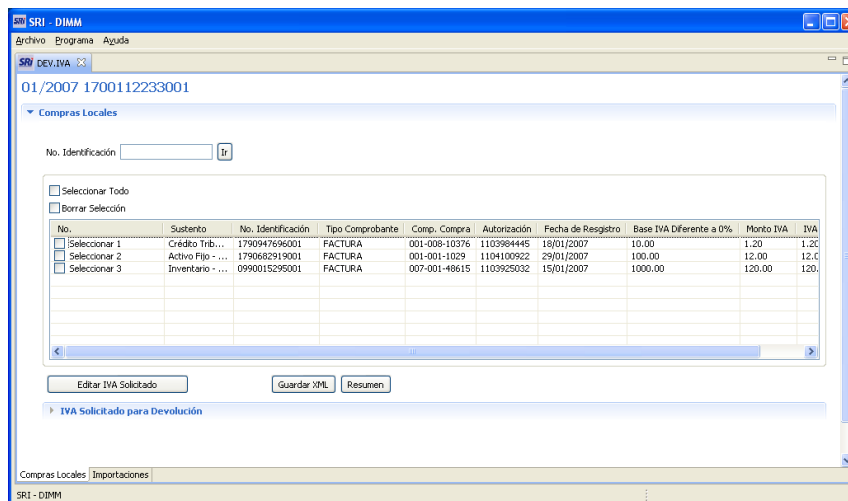
Monto Iva en Importaciones de Activos Fijos - Valor Solicitado

Guardar XML Resumen

Compras Locales **Importaciones**

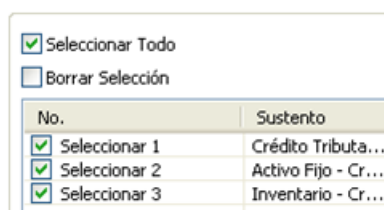
SRI - DIMM

- f. Una vez editado el archivo XML proporcionado por el SRI para la devolución del Impuesto al Valor Agregado IVA, el contribuyente deberá seleccionar los comprobantes de venta y los montos sobre los que va solicitar la devolución de IVA que sustentan costos de producción y/o gastos de comercialización.



g. La funcionalidad de la selección de registros para Devolución de IVA permite determinar las transacciones y montos del IVA que van a ser solicitados para devolución. Por medio de esta opción se puede seleccionar los registros del “Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA” definitivo que conformarán el archivo XML a ser cargado en el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet para su devolución. Para ello se deben seguir los siguientes pasos:

1. En compras locales, podrá seleccionar marcando con un visto los registros que van a conformar el archivo XML para solicitar la devolución del IVA.



2. A través de la opción **Seleccionar Todo** se marcarán todos los registros que se encuentran en pantalla, y de manera similar con la opción **Borrar Selección** se desmarcarán todos los registros.

Nota:

Para efectos de **seleccionar los registros** que conformarán el listado de sujetos a devolución se deberá tomar en cuenta que:

- Los comprobantes **deben corresponder a compras locales e importaciones** de bienes que se transfieran al exportador así como bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se transfieran al exportador en el caso que el contribuyente pueda diferenciar inequívocamente en su contabilidad el IVA correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la resolución normativa vigente. Caso contrario se debe seleccionar los comprobantes de venta que cumplan con los requisitos legales establecidos para sustentar crédito tributario para que se aplique el factor de proporcionalidad para que la

Administración Tributaria establezca el valor a devolver, según lo dispuesto en la resolución que norma el proceso de devolución del IVA a los proveedores directos de exportadores.

- Para importaciones de bienes y activos fijos, se deberá registrar los valores tanto para base imponible y monto de IVA de forma manual en la opción “**Importaciones**” que consta en el listado, según se registró en su declaración de IVA.

- h. Para editar la información en el módulo “**Compras**” debe marcar con el cursor el registro que se va a modificar, y al hacer clic en el botón **Editar**, se desplegarán los datos del registro para ser modificados.

	Sustento	No. Identificación	Tipo Comprobante	Comp. Compra	Autorización	Fecha de Registro	Base IVA Diferente a 0%	Monto IVA	IVA Solicitado
Compro...	Crédito Trib...	1790947696001	FACTURA	001-008-10376	1103984445	18/01/2007	10.00	1.20	1.20
Compro...	Activo Fijo - ...	1790682919001	FACTURA	001-001-1029	1104100922	29/01/2007	100.00	12.00	12.00
Compro...	Inventario - ...	0990015295001	FACTURA	007-001-48615	1103925032	15/01/2007	1000.00	120.00	120.00

IVA Solicitado para Devolución

No. Identificación Proveedor:
 Base IVA Diferente a 0%:

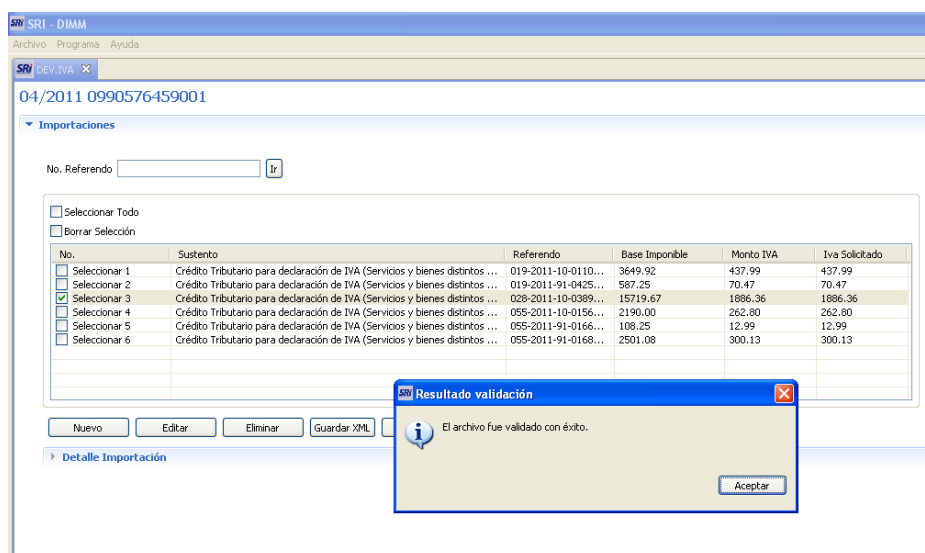
No. Comprobante de Compra:
 Monto de IVA:
 IVA Solicitado para Devoluciones:

En las compras locales se podrá modificar solamente el valor del IVA solicitado para devoluciones (el sistema le permitirá editar un menor valor).

- i. A continuación, una vez seleccionados y modificados los registros de compras locales y registrado los valores de Importaciones (de poseerlos) deberá hacer clic en el botón **Guardar XML** para generar el archivo XML que servirá para solicitar la devolución del IVA. **Recuerde que para cargar este archivo en el ingreso de solicitud, deberá comprimirlo.**

Al no haber seleccionado ningún registro, el archivo XML se generará únicamente con los datos de identificación de contribuyente y no será válido a efectos de la devolución de IVA.

- j. Para verificar la cantidad de registros seleccionados y el monto de IVA a ser solicitado para devolución, deberá hacer clic en el botón **Resumen** y aparecerá una nueva pantalla con los resultados del conteo de registros seleccionados y las sumatoria de la base imponible e IVA solicitado de estos, por cada tipo de sustento.





RESUMEN DEL LISTADO DE TRANSACCIONES PARA LA DEVOLUCION DE IVA POR INTERNET
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC:

PERIODO: 07/2013

El presente resumen de registros no garantiza la devolución total o parcial de los valores consignados en el Listado de Transacciones para la Devolución de IVA por Internet.

COMPRAS LOCALES

Crédito Tributario para declaración de IVA (Servicios y bienes distintos de inventarios y activos fijos)			
	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	198	378546,40	45425,54

Activo Fijo - Crédito Tributario para declaración de IVA			
	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	0	0,00	0,00

Inventario - Crédito Tributario para declaración de IVA			
	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	122	93052,86	11166,39

IMPORTACIONES

IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS - Valor solicitado			
	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	1	0,00	0,00

IMPORTACIONES DE BIENES - Valor solicitado			
	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	1	0,00	0,00

TOTALES (COMPRAS LOCALES + IMPORTACIONES)

	No. Reg. Seleccionados	Base Imponible	Valor IVA Solicitado
TOTAL:	321	471599,26	56591,93

Para salir de la opción “**Descarga De Archivo**” use el botón de acción **Salir**



D. INGRESO DE SOLICITUD O ANULACIÓN

Luego de tener su **Validación Previa** en estado **Aceptada**, haber descargado el archivo XML y haber guardado como archivo ZIP el “*Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA*” definitivo, el contribuyente deberá ingresar al segundo submenú “**Ingreso de Solicitud o Anulación**”. En esta opción el contribuyente podrá escoger entre ingresar la solicitud o anularla, dependiendo de su necesidad.

Listado de solicitudes para ingreso

Código Solicitud	Mes	Año	Acción
209833	11	2018	Ingresar Anular

[Salir](#)**Nota:**

Solo habrá una solicitud por cada período para una devolución de IVA, no podrá ingresar más de una solicitud de devolución por un mismo período.

1. Al escoger **Ingresar** se desplegará automáticamente la información de: RUC y Razón Social (corresponde a la clave de contribuyente ingresada); Período Solicitado y Año Solicitado (corresponde al número de solicitud de **Validación Previa** seleccionado); tipo de acreditación, Teléfono, Fax, Extensión, y Correo Electrónico (corresponde a la información que consta en el **“Formulario de Registro en el Catastro de Exportadores”**).

Ingreso de solicitud

RUC o Cédula	
Razón Social	
Período Solicitado	MAYO
Año Solicitado	2017
Valor IVA Solicitado (Ejemplo: 1234.55)	<input type="text"/>
Bien vendido al exportador	<input type="text"/>
Valor del bien vendido a exportadores (Ejemplo: 1234.50)	<input type="text"/>
Tipo Acreditación	NOTA DE CREDITO DESMATERIALIZADA ▾
Correo electrónico	consultariaoffice@yahoo.com
Teléfono	072914194
Fax	
Extensión	
Archivo	<input type="button" value="Seleccionar archivo"/> Ningún archivo seleccionado
<input type="button" value="Guardar"/> <input type="button" value="Cancelar"/>	

2. Por lo tanto, el solicitante deberá ingresar o seleccionar los campos:

- **Valor IVA Solicitado.**- Ingrese el valor sólo en números que sean positivos distintos de cero y con punto decimal. No puede dejar este campo en blanco.

Valor IVA Solicitado (Ejemplo: 1234.55)

El valor solicitado será el IVA de documentos que sustentan costos de producción y comercialización, que consta en el archivo XML definitivo (resumen de listado de transacciones), es decir: adquisiciones locales o importaciones de bienes que se transfieran al exportador. Así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se transfieran al exportador de bienes.

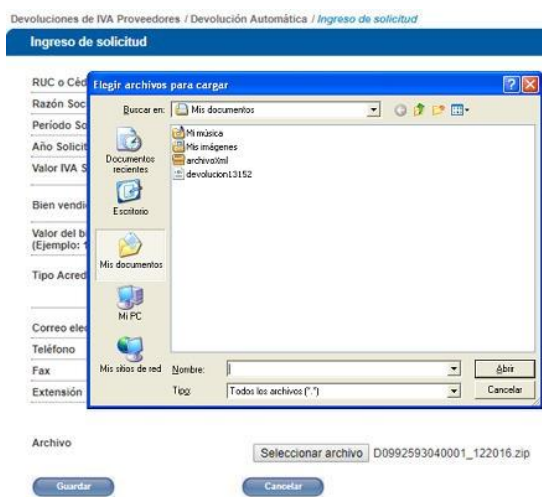
- **Valor del bien vendido a exportadores.-** Corresponde al valor de las ventas realizadas a los exportadores de bienes, en este campo ingrese el valor sólo en números y que sean positivos, el separador decimal es el punto (.), no puede dejar este campo en blanco.

Valor del bien vendido a exportadores
(Ejemplo: 1234.50)

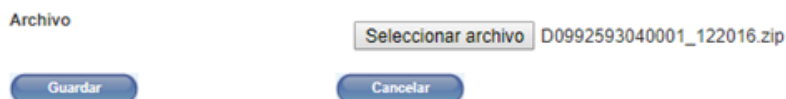
- **Bien vendido al exportador.-** Corresponde a la descripción del bien transferido al exportador (por ejemplo: pescado, banano, ropa) En ningún caso, se configura el derecho a Devolución de IVA por valores relacionados con la actividad petrolera en lo referente a la extracción, transporte y comercialización de petróleo crudo, ni a ninguna otra actividad relacionada con recursos no renovables, excepto para transacciones destinadas a exportaciones mineras a partir de enero 2018.

Bien vendido al exportador

- **Archivo.-** Cargue su archivo XML comprimido (*“Listado de Comprobantes de Venta sujetos a Devolución de IVA”* definitivo) a través del botón examinar.



Deberá tener su listado de comprobantes en formato XML generado en el módulo de Devolución IVA en el programa DIMM, debidamente comprimido; este archivo va a sustentar su solicitud de devolución.



3. Presione el botón “Guardar”. El sistema validará que el archivo ZIP contenga un archivo XML que pertenezca al último Anexo Transaccional presentado a la Administración, al RUC solicitante y al período solicitado (mes y año).

Guardar

Cancelar

- a. El sistema verificará, en primer lugar, que el listado sea del último anexo transaccional presentado por usted, si detecta que es diferente al último Anexo Transaccional no continuará con las validaciones y le informará que debe ir al principio del proceso que es la “Validación Previa” a generar nuevamente el listado. Caso contrario, continúa el proceso.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / Errores de Validación

Errores de Validación

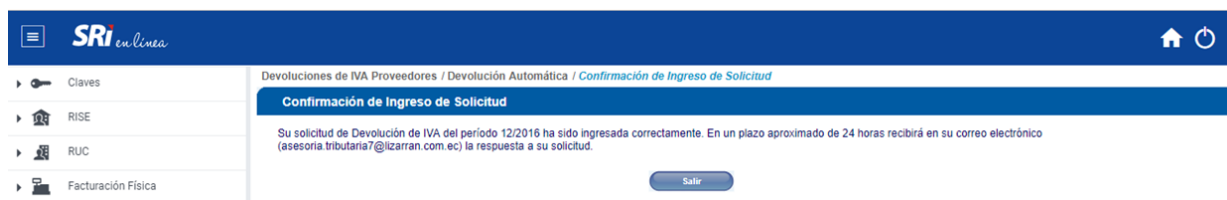
Descripción error	Severidad
Error general: Error al leer el archivo XML en archivo ZIP, el formato no es correcto	Severidad[ERROR]

Volver a intentar

- b. Si el archivo cumple con las validaciones especificadas, se mostrará un mensaje en el que se le indicará al contribuyente que su solicitud ha sido ingresada y que recibirá un correo notificando dicha situación. Además, puede seleccionar el botón **Salir** para regresar al **Menú Devoluciones (TAX refund)**.

Nota:

En esta etapa el sistema realizará las validaciones lógicas y aritméticas o cruces de forma automática tomando en cuenta los datos ingresados por usted en el listado de comprobantes y su declaración de IVA.



- c. Si el archivo no cumple por lo menos una de las otras validaciones, se desplegará mensajes indicando el error, como por ejemplo:

Errores de Validación	
Descripción error	Severidad
El archivo no pertenece al solicitante	Severidad[ERROR]
El archivo no corresponde al mes y año solicitado	Severidad[ERROR]

Volver a intentar

Errores de Validación

Descripción error	Severidad
El archivo no corresponde al mes y año solicitado	Severidad[ERROR]

[Volver a intentar](#)

Errores de Validación

Descripción error	Severidad
El archivo no corresponde al mes y año solicitado	Severidad[ERROR]
COMPRAS:0100648443001 001-001-336:ERROR La fecha de registro 29/02/2008 no corresponde al periodo fiscal 02/2007	Severidad[ERROR]
COMPRAS:0102645603001 001-001-16346:ERROR La fecha de registro 12/02/2008 no corresponde al periodo fiscal 02/2007	Severidad[ERROR]
COMPRAS:0102710712001 001-001-7765:ERROR La fecha de registro 01/02/2008 no corresponde al periodo fiscal 02/2007	Severidad[ERROR]
COMPRAS:0102710712001 001-001-7852:ERROR La fecha de registro 29/02/2008 no corresponde al periodo fiscal 02/2007	Severidad[ERROR]
COMPRAS:0190148149001 001-002-47946:ERROR La fecha de registro 11/02/2008 no corresponde al periodo fiscal 02/2007	Severidad[ERROR]

Por lo que el contribuyente, tendrá que usar el botón **Volver a Intentar** para regresar a la pantalla **“Ingreso de Solicitud o Anulación”** y adjuntar el archivo correcto para que proceda el ingreso de la solicitud.

d. Concluidas las validaciones lógicas y aritméticas, el sistema enviará a la dirección del correo electrónico del contribuyente, **un mensaje informando que la liquidación previa generada** a través del Sistema de Devoluciones de IVA por Internet puede ser consultada con el detalle del valor de IVA a devolver, (porcentaje calculado por el sistema), además de sus respectivos cálculos y valores rechazados, de ser el caso, en el submenú **“Consulta de Liquidación”**.

e. El contribuyente puede seleccionar en **“Ingreso de Solicitud o Anulación”** el botón **“Anular”** en el caso de que el contribuyente decida eliminar un período específico ingresado en **“Validación Previa”**.

Si se escoge esta opción se desplegará la siguiente pantalla, con los datos del contribuyente y el período que va a anular.

Devoluciones de IVA Proveedores

Devoluciones de IVA Proveedores

RUC o Cédula
Razón Social
Período Solicitado	JULIO
Año Solicitado	2015
<input type="button" value="Anular"/> <input type="button" value="Cancelar"/>	

Si escoge **“Anular”** el período desaparecerá de la bandeja de **“Ingreso de Solicitud o Anulación”**, luego de lo cual podrá volver a ingresar desde la opción **“Validación Previa”** del Sistema de Devoluciones de IVA por Internet.

E. CONSULTA DE LIQUIDACIÓN

El tercer submenú permitirá al contribuyente visualizar el “**Listado de Liquidaciones**” efectuadas por el sistema que se encuentran pendientes de aceptación o rechazo.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Listado de liquidaciones*

Listado de liquidaciones

Código Solicitud	Mes	Año	Acción
209832	12	2016	Escoger

Salir

- Al hacer clic en **Escoger** se podrá visualizar la liquidación, con el detalle del valor de IVA a devolver, (**valor calculado por el sistema**) para la solicitud de Devolución de IVA del período seleccionado con los datos ingresados durante todo el proceso:

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Consulta de Liquidación*

Consulta de Liquidación

Ruc o Cédula: _____

Razón Social: _____

Periodo Solicitado: JULIO

Año Solicitado: 2018

Bien vendido al exportador: CHOCOLATES

Valor del bien vendido a exportadores: USD 20000.00

Valor Solicitado: USD 100000.00

Tipo de Acreditación: Nota de Crédito Desmaterializada

Oficina SRI: QUITO: Av. Amazonas y Roca

Estimado Contribuyente este es el valor que el Servicio de Rentas Internas le devolverá:

Valor Aceptado de acuerdo a porcentaje vigente: USD 0.00

Si está de acuerdo presione el botón Aceptar, de lo contrario presione Rechazar e ingrese una nueva solicitud.

Aceptar Rechazar Salir

Comprobantes Rechazados »

Valores rechazados por retenciones no efectuadas »

Ver detalle »

Activar Windows

- Desplegando las opciones **Comprobantes Rechazados**, en forma previa a la aceptación o rechazo del valor de IVA a devolver calculado por el Sistema, el contribuyente podrá verificar el detalle de comprobantes rechazados por faltas reglamentarias.
- En la opción **Ver Detalle**, se visualizarán los conceptos y valores que se consideraron para la Liquidación con respecto al Listado y comprobantes, a la Declaración de IVA y a las ventas realizadas a exportadores de bienes:

Ver detalle

Descripción	Valor
CRÉDITO TRIBUTARIO DISPONIBLE PARA DEVOLUCIÓN	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% (sin derecho a CT)	0
Venta de activos fijos gravadas tarifa 0% (sin derecho a CT)	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0%	56.000
Venta de activos fijos gravadas tarifa 0%	5.000
Exportaciones de bienes	0
Exportaciones de servicios	0
TOTAL VENTAS DECLARADAS	61.000
TOTAL VENTAS (excepto activos fijos)	56.000
IVA en ventas	0
IVA adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	4.740
IVA adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho crédito tributario)	0
IVA importaciones de servicios gravados tarifa diferente de cero	0
IVA importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	0
IVA importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	0
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)	0
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)	0
TOTAL IVA COMPRAS + IVA IMPORTACIONES Y DIFERENCIA GENERADA EN ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO	4.740
Crédito tributario declaración aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o su contabilidad)	4.740
CRÉDITO TRIBUTARIO MENSUAL AL QUE TIENE DERECHO EL CONTRIBUYENTE	4.740
IVA en ventas compensado con crédito tributario	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCONTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD	0
MÁXIMO CRÉDITO TRIBUTARIO SEGÚN DECLARACIÓN	4.740
LIQUIDACIÓN DE VENTAS A EXPORTADORES	
1) VENTAS CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO SEGÚN DECLARACIÓN	61.000
2) VENTAS A EXPORTADORES DE BIENES SEGÚN SOLICITUD	45.000
3) VENTAS A EXPORTADORES QUE SUSTENTAN DEVOLUCIÓN, el menor entre 1), 2)	45.000
4) VALOR LÍMITE IVA EN VENTAS A EXPORTADORES ACEPTADAS	5.400
LIQUIDACIÓN IVA SEGÚN LISTADO	
VENTAS A EXPORTADORES QUE SUSTENTAN DEVOLUCIÓN	45.000
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% (sin derecho a CT)	0
Exportaciones de bienes	0
Exportaciones de servicios	0
TOTAL DE VENTAS AJUSTADAS EXCLUYE ACTIVOS FIJOS	45.000
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD DE VENTAS A EXPORTADORES	100
Factor de ventas con tarifa doce por ciento del IVA	0
Factor de ventas con tarifa 0% del IVA que no dan derecho a crédito tributario	0
Factor de exportaciones de bienes (a efectos de la presente liquidación)	0
Factor de exportaciones de servicios (a efectos de la presente liquidación)	0
Total factor ventas ajustadas	100
Declaración Mes 1 - Ventas a exportadores	100.000
Declaración Mes 2 - Ventas a exportadores	
Declaración Mes 3 - Ventas a exportadores	
Declaración Mes 4 - Ventas a exportadores	

Declaración Mes 5 - Ventas a exportadores	
Declaración Mes 6 - Ventas a exportadores	
Declaración Mes 1 - Total Ventas	270.000
Declaración Mes 2 - Total Ventas	
Declaración Mes 3 - Total Ventas	
Declaración Mes 4 - Total Ventas	
Declaración Mes 5 - Total Ventas	
Declaración Mes 6 - Total Ventas	
TOTAL VENTAS A EXPORTADORES	100.000
TOTAL VENTAS	270.000
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD DE VENTAS A EXPORTADORES - ACTIVOS FIJOS	37,04
IVA DE COMPROBANTES DE LISTADO QUE SUSTENTAN COSTO DE PRODUCCIÓN (no incluye activos fijos)	32.400
(-) NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	0
(-) IVA COMPROBANTES RECHAZADOS	0
5) COMPROBANTES QUE SUSTENTAN COSTOS DE PRODUCCIÓN ACEPTADOS	32.400
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD AJUSTADO VENTAS A EXPORTADORES	100
6) SUBTOTAL IVA CON DERECHO A DEVOLUCIÓN (no incluye activos fijos)	32.400
COMPROBANTES DE ADQUISICIONES O IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS DEL MES	12.000
(-) NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN EN COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	0
(-) COMPROBANTES DE ACTIVOS FIJOS RECHAZADOS	12.000
7) COMPROBANTES DE ADQUISICIONES O IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS DEL MES ACEPTADOS	0
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD DE VENTAS A EXPORTADORES - ACTIVOS FIJOS	37,04
8) SUBTOTAL IVA DE ACTIVOS FIJOS CON DERECHO A DEVOLUCIÓN	0
9) TOTAL IVA CON DERECHO A DEVOLUCIÓN SEGÚN LISTADO (suma 6 + 8)	32.400
(-) IVA EN VENTAS COMPENSADO CON CRÉDITO TRIBUTARIO	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD	0
10) IVA CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO DISPONIBLE PARA LA DEVOLUCIÓN SEGÚN LISTADO	32.400
LIQUIDACIÓN IVA SEGÚN DECLARACIÓN	
11) TOTAL IVA COMPRAS + IMPORTACIONES+ SERVICIOS SEGÚN DECLARACIÓN	4.740
(-) IVA DE COMPROBANTES RECHAZADOS	0
IVA EN COMPRAS LOCALES E IMPORTACIONES DECLARADO Y QUE SUSTENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	4.740
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD DE VENTAS A EXPORTADORES	100
12) CRÉDITO TRIBUTARIO MENSUAL ADQUISICIONES LOCALES EXCEPTO ACTIVOS FIJOS AL QUE TIENE DERECHO EL CONTRIBUYENTE	4.740
13) TOTAL IVA ACTIVOS FIJOS SEGÚN DECLARACIÓN	0
(-) IVA DE COMPROBANTES RECHAZADOS ACTIVOS FIJOS	12.000
IVA DE ACTIVOS FIJOS QUE SUSTENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	0
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD DE VENTAS A EXPORTADORES - ACTIVOS FIJOS	37,04
14) CRÉDITO TRIBUTARIO MENSUAL ACTIVOS FIJOS AL QUE TIENE DERECHO EL CONTRIBUYENTE	0
15) TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO MENSUAL AL QUE TIENE DERECHO EL CONTRIBUYENTE (12)+(14)	295,2
(-) IVA EN VENTAS COMPENSADO CON CRÉDITO TRIBUTARIO	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	0
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD	0
16) IVA CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO DISPONIBLE PARA LA DEVOLUCIÓN SEGÚN DECLARACIÓN	295,2
LIQUIDACIÓN IVA SUJETO A DEVOLUCIÓN	
17) IVA SEGÚN SOLICITUD	31.000
18) TOTAL IVA CON DERECHO A DEVOLUCIÓN SEGÚN LISTADO (10)	32.400
19) IVA CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO DISPONIBLE PARA LA DEVOLUCIÓN SEGÚN DECLARACIÓN (16)	295,2
20) VALOR LÍMITE VENTAS A EXPORTADORES ACEPTADAS (4)	5.400
21) IVA SUJETO A DEVOLUCIÓN POR ESTE MES (Menor entre IVA solicitado, listado y declaración) (17),(18) y (19)	295,2
22) IVA QUE SE DEVUELVE (menor entre 20 y 21)	295,2
IVA QUE SE DEVUELVE	
PORCENTAJE DE DEVOLUCIÓN DE IVA POR INTERNET VIGENTE	99
24) TOTAL IVA QUE SE DEVUELVE PROVISIONALMENTE	292,25

- Si usted no está de acuerdo con el valor de IVA a devolver, deberá usar el botón **Rechazar**; en este caso la solicitud quedará como finalizada rechazada en el sistema pero podrá reiniciar el proceso de validación previa para el período rechazado, o podrá acceder al mecanismo de devolución excepcional establecido (ingreso de su solicitud por ventanilla).

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Solicitud de devolución rechazada*

Solicitud de devolución rechazada

Usted ha rechazado los datos y el valor autorizado en la Consulta de Liquidación.

Continuar

- Haciendo clic en el botón **Continuar** podrá regresar al **Menú Devoluciones (TAX refund)**.
- Si ejecuta la opción **Salir** podrá regresar al **Menú Devoluciones (TAX refund)**.
- Si elige **Aceptar** se desplegará un mensaje que detalla dónde podrá imprimir el talón de liquidación, señalándole además que tiene dos días hábiles contados desde el día siguiente para ingresar todos los documentos de sustento en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas. Una vez que acepta la solicitud no es posible anularla debido a que ya se está generando un número de trámite para dicha solicitud en el sistema.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Solicitud de devolución aceptada*

Solicitud de devolución aceptada

Usted ha aceptado la liquidación efectuada y el valor a devolver. En pocos minutos se habilitará en la opción IMPRESIÓN DE LIQUIDACIÓN un talón de LIQUIDACIÓN DE DEVOLUCIÓN DE IVA POR INTERNET que deberá imprimirlo e ingresarlo como anexo al trámite indicado junto con el resto de requisitos establecidos en la resolución que norma el procedimiento de devolución de IVA a proveedores directos de exportadores, en un plazo máximo de dos días hábiles contados a partir del día siguiente a la aceptación de la presente liquidación.

Continuar

Nota:

Cuando el valor a devolver es cero únicamente aparecen las opciones “**Rechazar**” y “**Salir**” y el contribuyente puede consultar los valores que han sido rechazados mediante las opciones de: “**Comprobantes Rechazados**” y “**Ver Detalle**”. Al rechazar la solicitud el contribuyente puede corregir los errores y volver a ingresar la solicitud.

F. IMPRESIÓN DE LIQUIDACIÓN

En el cuarto submenú se encontrará el **Listado de Impresiones de Liquidación**, en el cual estarán disponibles todas aquellas liquidaciones que hayan sido aceptadas por el contribuyente.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Listado de Impresiones de Liquidación*

Listado de Impresiones de Liquidación

Código Solicitud	Mes	Año	Acción
209933	11	2018	Escoger

Salir

Las solicitudes “**En Proceso**” corresponden a aquellas solicitudes de las que se está generando un número de trámite en interfaz con el Sistema Nacional de Trámites. Las solicitudes listas son aquellas que tienen la acción “**Escoger**”.

1. Haciendo clic en la acción **Escoger**, se desplegará la información de su liquidación aceptada.

Devoluciones de IVA Proveedores / Devolución Automática / *Consulta de Impresión*

Consulta de Impresión

Ruc o Cédula:

Razón Social:

Periodo Solicitado: JULIO

Año Solicitado: 2016

Bien vendido al exportador de bienes: FLORES

Valor venta al exportador de bienes: USD 31000.00

Valor Solicitado: USD 30000.00

Tipo de Acreditación: Nota de Crédito Desmaterializada

Lugar Notificación: Oficinas SRI

Oficina SRI: PORTOVIEJO: Av. Universitaria y Cesar Chávez 2do piso alto

Estimado Contribuyente este es el valor que el Servicio de Rentas Internas le devolverá:

Valor Aceptado de acuerdo a porcentaje vigente: USD 3042.81

Su solicitud ha sido asignada con el número de trámite 113012019000003 de acuerdo a su aceptación electrónica a la liquidación aquí detallada el día 15 de Enero del 2019 a las 14:55:55.

Recuerde lo siguiente:

Como proveedor directo de exportadores de bienes asume la responsabilidad de la veracidad de la información presentada a fin de solicitar la devolución del IVA pagado (que no ha sido cargado como costo o gasto de Impuesto a la Renta) según lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo 173 de su reglamento; y tiene pleno conocimiento de las responsabilidades en que pudiera incurrir por simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño.

Acepta los valores y datos que se indican en esta liquidación previa y da por entendido que, de no acercarse a entregar en las oficinas del SRI los requisitos previstos en la resolución vigente que regula el procedimiento para la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a los proveedores directos de exportadores de bienes.

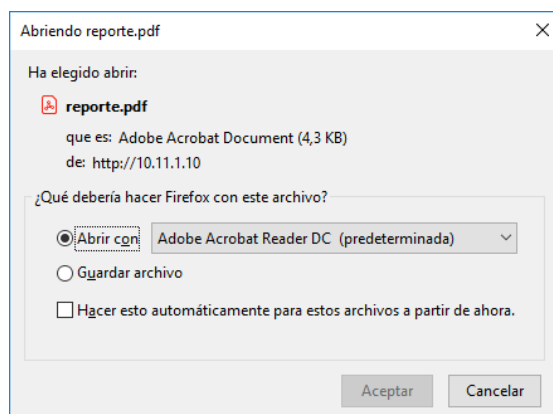
Imprimir

Regresar

2. A continuación, podrá usar el botón **Imprimir** para generar el archivo PDF que contiene el talón de liquidación, el cual podrá guardarlo o abrirlo.

Imprimir

Regresar



Talón de Devolución del IVA a través de Internet

Ruc:
Razón Social:
Periodo Solicitado: JULIO
Año Solicitado: 2016
Valor venta al exportador de bienes: USD 31000.00
Valor Solicitado: USD 30000.00
Bien vendido al exportador de bienes: FLORES
Tipo de Acreditación: Nota de Crédito Desmaterializada
Lugar Notificación : Oficinas SRI
Oficina S.R.I.: PORTOVIEJO: Av. Universitaria y Cesar Chávez 2do piso alto

Estimado Contribuyente este es el valor que el Servicio de Rentas Internas le devolverá:

Valor aceptado de acuerdo a porcentaje vigente: USD 3042.81

Su solicitud ha sido asignada con el número de trámite 113012019000003 de acuerdo a su aceptación electrónica a la liquidación detallada el día 15 de Enero del 2019 a las 14:55:55.

Recuerde lo siguiente:

Como proveedor directo de exportadores de bienes asume la responsabilidad de la veracidad de la información presentada a fin de solicitar la devolución del IVA pagado (que no ha sido cargado como costo o gasto de impuesto a la Renta) según lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo 173 de su reglamento; y tiene pleno conocimiento de las responsabilidades en que pudiera incurrir por simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño.
Acepta los valores y datos que se indican en esta liquidación previa y da por entendido que, de no acercarse a entregar en las oficinas del SRI los requisitos previstos en la resolución vigente que regula el procedimiento para la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a los proveedores directos de exportadores de bienes.

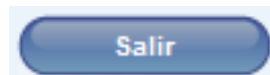
Importante: El valor que la Administración Tributaria considerará para las solicitudes presentadas a través de internet, partirá desde el 50% del valor liquidado por el Sistema de Devoluciones de IVA por Internet, por cada período.

Una vez que imprima el talón de liquidación en el cual ya se le ha asignado un número de trámite adjuntará todos los demás **documentos que respalden la Devolución de IVA.**

3. También podrá seleccionar la opción **Regresar** lo que le permitirá volver a la pantalla de “**Impresión de Liquidación**”.



4. Para regresar al **Menú Devoluciones (TAX refund)** desde la pantalla de “**Impresión de Liquidación**” estará disponible el botón de acción **Salir**.



Esta Guía se encuentra disponible en el portal web www.sri.gob.ec