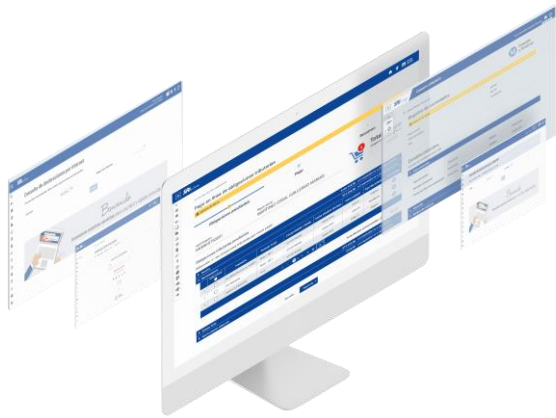




Guía para contribuyentes



Elaboración y envío de la declaración del Impuesto a los Consumos Especiales – ICE a las fundas plásticas

Introducción

Este documento explica de forma general cómo realizar la declaración mensual del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas, mediante el uso del portal web del Servicio de Rentas Internas (SRI): www.sri.gob.ec.

Cuatro pasos para ingresar su información y declarar

Para enviar su declaración, ingrese al portal web www.sri.gob.ec y escoja la opción SRI en línea con su usuario y contraseña. En el menú general siga la ruta: Declaraciones / Declaración de Impuestos / Elaboración y envío de declaraciones y elija: Formulario de Impuestos a los Consumos Especiales. Luego siga estos 4 pasos:

1

Período fiscal

Seleccione la obligación de ICE ya sea por el código 3680 para fundas plásticas o por su nombre como tal, y el período que desea declarar y de clic en "Siguiete".

Recepción de declaraciones por internet

Código impuesto ICE FUNDAS PLASTICAS

1 2 3 4

Período Fiscal Preguntas Formulario Pago

Identificación: xxxxxxxxxxxx Razón social: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Período fiscal

*Obligación: 3680 ICE FUNDAS PLASTICAS *Periodo: 05/2020

Siguiete ▶

2


Preguntas

En esta opción aparecerá una pregunta que permitirá definir los casilleros necesarios para llenar la declaración. Es importante contestar la pregunta de manera correcta.

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

Las respuestas se guardan y al ingresar a la declaración del mes siguiente, aparecerán automáticamente. En caso de que ese mes tenga algún cambio en su actividad económica podrá editar sus repuestas.

3

Formulario

En esta opción aparecerá una pregunta que permitirá definir los casilleros necesarios para llenar la declaración. Es importante contestar la pregunta de manera correcta, puesto que le permitirá acceder o no al beneficio de la rebaja.

Información de la declaración

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

Responda las siguientes preguntas:

¿Su establecimiento de comercio entrega fundas plásticas biodegradables y compostables debidamente certificadas?

En este paso se visualizan las secciones y casilleros de acuerdo a sus respuestas o a la información generada en el paso 2.

Información de la declaración

Registre la información presionando cada sección.

Verifique los campos prellenados antes de continuar con la declaración.



- ▶ CÁLCULO DEL ICE
- ▶ LIQUIDACIÓN DEL ICE EN EL MES
- ▶ TOTALES

◀ Anterior
Guardar borrador
Siguiente ▶

La sección **Cálculo del ICE** se despliega con los siguientes casilleros a llenar:

CÁLCULO DEL ICE	
IMPUESTO ESPECÍFICO	
Volumen bruto	313 20.00
Volumen neto (volumen bruto menos devoluciones)	314 20.00
Tarifa específica	315 0.040000
ICE causado específico	319 0.80
Volumen neto aplica tarifa reducida	316 10.00
Tarifa específica reducida	317 0.020000
Rebaja por tarifa reducida	318 0.20
ICE causado específico con tarifa reducida	320 0.20

Las secciones **Liquidación del ICE** en el mes y **Totales** se desplegarán con los siguientes casilleros a llenar:

ICE CAUSADO	
TOTAL ICE CAUSADO 309 - 310 + 312 + 319 + 320 - 321 399	
LIQUIDACIÓN DEL ICE EN EL MES	
Impuesto a liquidar el próximo mes (por ventas a crédito del período)	402 0.00
Impuesto a liquidar el mes anterior (Trasládese el casillero 402 de la declaración del período anterior)	403 0.00
Total impuesto a liquidar en este mes	399 - 402 + 403 404 1.00
(-) Saldo mes anterior por concepto de notas de crédito (Trasládese el casillero 498 de la declaración del período anterior)	410 0.00
(-) Notas de crédito del período	411 0.00
Saldo para el próximo mes por concepto de notas de crédito	498 0.00
TOTAL ICE A PAGAR	404 - 410 - 411 499
VALORES A PAGAR	
VALORES A PAGAR (uego de imputación al pago)	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499 - 898 902

Para llenar el formulario es importante considerar lo siguiente:

- **LRTI:** Ley de Régimen Tributario Interno.
- **RALRTI:** Reglamento de Aplicación para la Ley de Régimen Tributario Interno.

- **Normativa:** Resoluciones, circulares y demás normas expresas vigentes respecto del Impuesto.

IMPUESTO ESPECÍFICO

313 Volumen bruto: Este campo corresponde al número de fundas plásticas tipo acarreo o camiseta que fueron entregadas al consumidor final, según corresponda al hecho generador del ICE.

314 Volumen neto (volumen bruto menos devoluciones): Registre el resultado de disminuir las devoluciones realizadas del volumen bruto.

315 Tarifa específica: De acuerdo a las tarifas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

319 ICE causado específico: Base de cálculo multiplicada por la tarifa aplicable.

316 Volumen neto aplica tarifa reducida: Debe informar el valor no reportado en el casillero 313 y 314, respecto del volumen neto que aplica la tarifa reducida de acuerdo a lo que indique la normativa.

317 Tarifa específica reducida: El valor que corresponda de acuerdo a las tarifas reducidas que especifique la Ley de Régimen Tributario Interno.

318 Rebaja por tarifa reducida: En este casillero se registra el valor de rebaja generado de acuerdo a la tarifa reducida.

320 ICE causado específico con tarifa reducida: Corresponde a la multiplicación del volumen neto que aplica tarifa reducida con el valor de la tarifa específica reducida.

LIQUIDACIÓN DEL ICE EN EL MES

410 (-) Saldo mes anterior por concepto de notas de crédito: Debe ser el valor exacto del casillero 498 del período anterior al que se desea declarar.

411 (-) Notas de crédito del período: Registra el valor por concepto de notas de crédito generadas en el período declarado.

498 Saldo para el próximo mes por concepto de notas de crédito: Registra el valor generado por concepto de notas de crédito a ser utilizado el próximo período.

499 Total ICE a pagar: Será de cálculo automático y mostrará el resultado de la siguiente operación:

- **404** Total impuesto a liquidar en este mes.
- **410** (-) Saldo mes anterior por concepto de notas de crédito.
- **411** (-) Notas de crédito del período.

890 Pago previo: Registre el valor pagado del impuesto calculado en el formulario original en el que se efectuó la declaración que se sustituye.

902 Total impuesto a pagar: Aplicar la fórmula:

- 499** Total ICE a pagar.
- **898** (-) Impuesto.

Una vez ingresada toda la información en el formulario tendrá disponibles tres opciones:

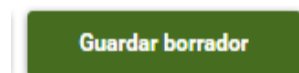
Anterior:

Esta opción le permite regresar al paso anterior para corregir la información de sus respuestas o utilizar las otras opciones.



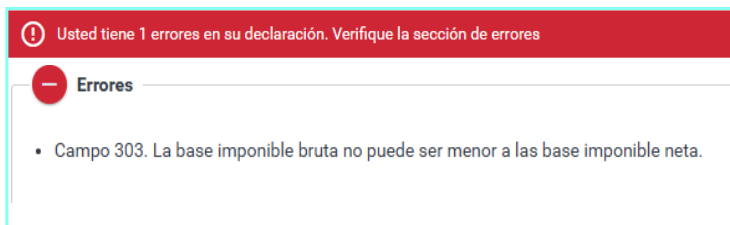
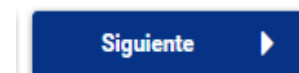
Guardar borrador:

Esta opción le permite guardar la información de su declaración antes de enviarla. Dicha información será guardada y estará disponible hasta la fecha que le indique el sistema.



Siguiente:

Esta opción le permite enviar la declaración. Si el sistema detecta errores o inconsistencias le presentará el detalle de los mismos para que los pueda corregir.



En caso de no tener errores o inconsistencias, el sistema continuará el proceso mostrando un resumen de su declaración con el cálculo automático de multa, interés y total a pagar. En la misma sección puede visualizar el detalle del interés y multa calculado.

Resumen de la declaración

Impuesto:	USD 1.00
Interés:	USD 0.00
Multa:	USD 0.00
Total a pagar:	USD 1.00

4 Pago

En este paso el sistema le permite seleccionar su forma de pago:

Proceso de pago:

- 1 Período Fiscal
- 2 Preguntas
- 3 Formulario
- 4 Pago

Identificación: xxxxxxxxxxxxxxxx Razón social: xx

Período fiscal: MAYO 2020 Tipo declaración: ORIGINAL

Total valores a pagar
USD 1.00

[Detalle de valores a pagar](#)

Formas de pago

Seleccione el medio de pago que desee utilizar.

Medios de pago	Valora utilizar
<input checked="" type="radio"/> Otras formas de pago (Tarjetas de crédito, botón web o ventanillas de instituciones financieras)	USD 1.00
<input type="radio"/> Convenio de débito (Débito de cuenta propia o cuenta a terceros)	USD 0.00

Pendiente a cubrir: USD 0.00

- Otras formas de pago.
- Convenio de débito.

Una vez seleccionado el medio de pago y dar clic en la opción "Aceptar", su formulario de Impuesto a los Consumos Especiales se enviará y podrá imprimir su Comprobante Electrónico para Pago (CEP), su formulario o ir a la opción de una nueva declaración.

[Imprimir CEP](#) [Imprimir declaración](#) [Nueva declaración](#)

Ejemplos

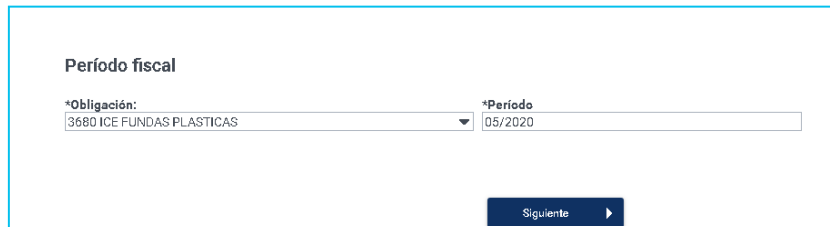
Los ejemplos que se muestran a continuación representan dos tipos de escenarios:

1. Cuando el sujeto pasivo accede al beneficio de la rebaja del cincuenta por ciento (50%) de fundas plásticas biodegradables y compostables, siempre que cuente con la certificación del Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca.
2. Cuando el sujeto pasivo no cuente con la certificación descrita en el punto uno.

En caso de presentarse dudas, diríjase a los **pasos para ingresar su información y declarar**, según corresponda.

Ejemplo 1 – Aplica Rebaja

Paso 1

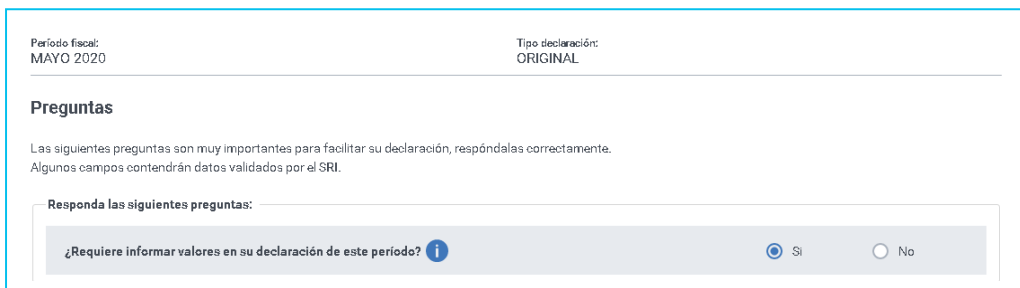


Período fiscal

*Obligación: 3680 ICE FUNDAS PLASTICAS *Periodo 05/2020

Siguiente ▶

Paso 2




Período fiscal: MAYO 2020 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

Paso 3

En este paso se pregunta si el establecimiento de comercio entrega fundas plásticas biodegradables y compostables debidamente certificadas por el MPCEIP. En el caso de que su respuesta sea SI usted accederá al beneficio de la rebaja y se habilitaran los casilleros 313, 314 y 316.

Información de la declaración

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

Responda las siguientes preguntas:

¿Su establecimiento de comercio entrega fundas plásticas biodegradables y compostables debidamente certificadas?

▼ CÁLCULO DEL ICE

IMPUESTO ESPECÍFICO	
Volumen bruto	313 20.00
Volumen neto (volumen bruto menos devoluciones)	314 20.00
Tarifa específica	315 0.040000
ICE causado específico	319 0.80
Volumen neto aplica tarifa reducida	316 10.00
Tarifa específica reducida	317 0.020000
Rebaja por tarifa reducida	318 0.20
ICE causado específico con tarifa reducida	320 1.20

Paso 4

▼ ICE CAUSADO

ICE CAUSADO		
TOTAL ICE CAUSADO	309 - 310 + 312 + 319 + 320 - 321 399	1.00

LIQUIDACIÓN DEL ICE EN EL MES

Impuesto a liquidar el próximo mes (por ventas a crédito del período)	402	0.00
Impuesto a liquidar del mes anterior (Traslédese el casillero 402 de la declaración del período anterior)	403	0.00
Total impuesto a liquidar en este mes	399 - 402 + 403	404
(-) Saldo mes anterior por concepto de notas de crédito (Traslédese el casillero 498 de la declaración del período anterior)	410	0.00
(-) Notas de crédito del período	411	0.00
Saldo para el próximo mes por concepto de notas de crédito	498	0.00
TOTAL ICE A PAGAR	404 - 410 - 411 499	1.00

▼ VALORES A PAGAR

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499 - 898	902

Paso 5

Resumen de la declaración

Impuesto:	USD 1.00
Interés:	USD 0.00
Multa:	USD 0.00
Total a pagar:	USD 1.00

Paso 6

1 2 3 4

Período Fiscal Preguntas Formulario Pago

Identificación: XXXXXXXXXXXXX	Razón social: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Total valores a pagar USD 1.00
Período fiscal: MAYO 2020	Tipo declaración: ORIGINAL	<input type="button" value="Detalle de valores a pagar"/>

Formas de pago

Seleccione el medio de pago que desea utilizar.

Medios de pago	Valor a utilizar
<input checked="" type="radio"/> Otras formas de pago (Tarjetas de crédito, botón web o ventanillas de instituciones financieras)	USD 1.00
<input type="radio"/> Convenio de débito (Débito de cuenta propia o cuenta a terceros)	USD 0.00

Pendiente a cubrir: USD 0.00

Paso 7

Progress bar: 1 Período Fiscal, 2 Preguntas, 3 Formulario, 4 Pago (highlighted)

✓ Su declaración ha sido procesada satisfactoriamente

Identificación: XXXXXXXXXXXX	Razón social: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Total valores a pagar USD 1.00
Período fiscal: MAYO 2020	Tipo declaración: ORIGINAL	
Número serial: 991880925739	Fecha y hora de declaración: 10/06/2020 11:15:10	Detalle de valores a pagar
Fecha de vencimiento: 16/06/2020	Fecha máxima de pago: 16/06/2020	Detalle de formas de pago

Medios de Pago

i Recuerde que puede cancelar el valor de USD 1.00 hasta el 16/06/2020.

Ejemplo 2 – No aplica rebaja

Paso 1

Período fiscal

*Obligación: 3680 ICE FUNDAS PLASTICAS

*Periodo: 05/2020

[Siguiente](#)

Paso 2

Período fiscal: MAYO 2020

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? *i* Sí No

Paso 3

En este paso se pregunta si el establecimiento de comercio entrega fundas plásticas biodegradables y compostables debidamente certificadas por el MPCEIP. En el caso de que su respuesta sea NO quiere decir que las fundas plásticas que entrega no cuentan con la certificación correspondiente, por lo tanto, se habilitarán únicamente los casilleros 313 y 314.

Paso 7

1 Período Fiscal 2 Preguntas 3 Formulario 4 Pago

✓ Su declaración ha sido procesada satisfactoriamente

Identificación: XXXXXXXXXXXX	Razón social: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Total valores a pagar USD 0.20 Detalle de valores a pagar Detalle de formas de pago  Medios de Pago
Período fiscal: MAYO 2020	Tipo declaración: ORIGINAL	
Número serial: 871880925722	Fecha y hora de declaración: 10/06/2020 10:55:34	
Fecha de vencimiento: 22/06/2020	Fecha máxima de pago: 22/06/2020	

ℹ Recuerda que puede cancelar el valor de USD 0.20 hasta el 22/06/2020.

Base Legal

- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000033 publicada en el Registro Oficial Nro. 600 el 27 de mayo de 2020.
- Acuerdo Ministerial Nro. MPCEIP-DMPCEIP-2020-0050