



**SRI**

# **Guía para contribuyentes**

---

## **IMPUTACIÓN AL PAGO**



EL  
GOBIERNO  
DE TODOS

# Contenido

|  |    |
|--|----|
| <b>Contenido</b>                                 | 2  |
| 1 OBJETIVO                                       | 3  |
| 2 BASE LEGAL                                     | 3  |
| 2.1 Plazos para la presentación de declaraciones | 3  |
| 2.2 Fecha de exigibilidad                        | 5  |
| 2.3 Intereses                                    | 5  |
| 2.4 Multas                                       | 7  |
| 2.5 Declaraciones sustitutivas                   | 8  |
| 2.6 Imputación al pago                           | 10 |
| 3 CÁLCULO DE INTERESES EN IMPUTACIONES DE PAGO   | 11 |
| 4 CÁLCULO DE MULTAS EN IMPUTACIONES AL PAGO      | 12 |
| 5 CASOS PRÁCTICOS                                | 13 |

# 1 OBJETIVO

La guía del contribuyente para imputación al pago explica al contribuyente, cómo debe proceder en caso de presentar sus declaraciones sustitutivas que impliquen imputación al pago y sobre cómo llenar correctamente los formularios de impuestos en los cuales se tenga que determinar y pagar valores adicionales de impuesto, interés y/o multa, considerando los valores pagados en declaraciones anteriores, cada explicación contiene su referencia legal.

# 2 BASE LEGAL

Para el efecto es necesario recordar la definición de ciertos factores importantes que se deben tomar en cuenta en una imputación al pago:

## 2.1 Plazos para la presentación de declaraciones

Los plazos para la presentación de declaraciones por cada impuesto están previstos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, siendo su fecha de inicio la dispuesta en la referida norma y su plazo de vencimiento o fecha máxima de declaración y pago.

A continuación, se encuentran los cuadros con los plazos para la declaración de impuestos:

**Cuadro No. 1.**

| PLAZOS PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS |                     |             |                                  |                            |               |               |                          |                                    |                                 |                                     |
|--------------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 9 no. DÍGITO DEL RUC O CÉDULA        | IMPUESTO A LA RENTA |             | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA     | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO |               |               | RETENCIONES EN LA FUENTE | IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES | IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | IMPUESTO A LOS ACTIVOS DEL EXTERIOR |
|                                      | PERSONAS NATURALES  | SOCIEDADES  |                                  | MENSUAL                    | SEMESTRAL     |               |                          |                                    |                                 |                                     |
|                                      |                     |             |                                  |                            | 1er. semestre | 2do. semestre |                          |                                    |                                 |                                     |
| 1                                    | 10 de marzo         | 10 de abril | De 10 de julio a 10 de noviembre | 10 del mes siguiente       | 10 de julio   | 10 de enero   | 10 del mes siguiente     | 10 del mes siguiente               | 10 del mes siguiente            | 10 del mes siguiente                |
| 2                                    | 12 de marzo         | 12 de abril | De 12 de julio a 12 de noviembre | 12 del mes siguiente       | 12 de julio   | 12 de enero   | 12 del mes siguiente     | 12 del mes siguiente               | 12 del mes siguiente            | 12 del mes siguiente                |
| 3                                    | 14 de marzo         | 14 de abril | De 14 de julio a 14 de noviembre | 14 del mes siguiente       | 14 de julio   | 14 de enero   | 14 del mes siguiente     | 14 del mes siguiente               | 14 del mes siguiente            | 14 del mes siguiente                |
| 4                                    | 16 de marzo         | 16 de abril | De 16 de julio a 16 de noviembre | 16 del mes siguiente       | 16 de julio   | 16 de enero   | 16 del mes siguiente     | 16 del mes siguiente               | 16 del mes siguiente            | 16 del mes siguiente                |
| 5                                    | 18 de marzo         | 18 de abril | De 18 de julio a 18 de noviembre | 18 del mes siguiente       | 18 de julio   | 18 de enero   | 18 del mes siguiente     | 18 del mes siguiente               | 18 del mes siguiente            | 18 del mes siguiente                |
| 6                                    | 20 de marzo         | 20 de abril | De 20 de julio a 20 de noviembre | 20 del mes siguiente       | 20 de julio   | 20 de enero   | 20 del mes siguiente     | 20 del mes siguiente               | 20 del mes siguiente            | 20 del mes siguiente                |
| 7                                    | 22 de marzo         | 22 de abril | De 22 de julio a 22 de noviembre | 22 del mes siguiente       | 22 de julio   | 22 de enero   | 22 del mes siguiente     | 22 del mes siguiente               | 22 del mes siguiente            | 22 del mes siguiente                |
| 8                                    | 24 de marzo         | 24 de abril | De 24 de julio a 24 de noviembre | 24 del mes siguiente       | 24 de julio   | 24 de enero   | 24 del mes siguiente     | 24 del mes siguiente               | 24 del mes siguiente            | 24 del mes siguiente                |
| 9                                    | 26 de marzo         | 26 de abril | De 26 de julio a 26 de noviembre | 26 del mes siguiente       | 26 de julio   | 26 de enero   | 26 del mes siguiente     | 26 del mes siguiente               | 26 del mes siguiente            | 26 del mes siguiente                |
| 0                                    | 28 de marzo         | 28 de abril | De 28 de julio a 28 de noviembre | 28 del mes siguiente       | 28 de julio   | 28 de enero   | 28 del mes siguiente     | 28 del mes siguiente               | 28 del mes siguiente            | 28 del mes siguiente                |

Cuadro No. 2.

| PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN DE OTROS IMPUESTOS               |  |  |   |   |  |  |
|---|--|--|---|---|--|--|
| IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES | PATENTES DE CONSERVACIÓN PARA CONCESIÓN MINERA | REGALÍAS A LA ACTIVIDAD MINERA   | HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES   | CONTRIBUCIÓN DESTINADA AL FINANCIAMIENTO DE LA ATENCIÓN INTEGRAL DEL CÁNCER | ANTICIPO ESPECTÁCULOS PÚBLICOS   | IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO A LA UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES  |
| Hasta el quinto día hábil del mes subsiguiente              | Hasta el 31 de marzo del año en curso          | Semestralmente, según el noveno dígito del RUC<br><br>Primer semestre/septiembre<br><br>Segundo semestre/marzo | <p><b>Herencias y Legados:</b></p> <p>Antes del 21 de julio de 2016: 6 meses a contarse desde la fecha de fallecimiento</p> <p>A partir del 21 de julio de 2016: 6 meses a contarse desde la aceptación expresa o tácita</p> <p><b>Donaciones, otros actos y contratos:</b></p> <p>En forma previa a la inscripción de la escritura de donación o celebración del contrato pertinente</p> | Dentro de las 48 horas de producida la percepción                           | Mes siguiente a aquel en que ocurra el espectáculo, según el noveno dígito del RUC | <p><b>Enajenaciones directas o indirectas efectuadas por residentes del Ecuador y beneficiario que realicen enajenaciones en forma indirecta a través de sociedades no residentes:</b></p> <p>Mes siguiente según el noveno dígito del RUC</p> <p><b>Sustitutos:</b></p> <p>Hasta el día 26 del mes subsiguiente a aquel en que se efectúen operaciones gravadas</p> |

**Importante:** Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados nacionales o locales, aquella se trasladará al siguiente día hábil, a menos que por efectos del traslado, la fecha de vencimiento corresponda al siguiente mes, en cuyo caso no aplicará esta regla, y la fecha de vencimiento deberá adelantarse al último día hábil del mes de vencimiento.

### Ejemplos:

- Si el plazo para presentar una declaración vence el 12 de abril, pero este día coincide con un domingo, la fecha máxima de declaración y pago se trasladará al lunes 13.
- Si el plazo para presentar una declaración vence el 28 de febrero y coincide con un domingo, la fecha máxima de declaración y pago debería trasladarse al lunes 1 de marzo, pero en aplicación a la norma, la fecha máxima de declaración y pago será el viernes 26 de febrero.
- Si el plazo para presentar una declaración vence el 28 de septiembre y coincide con un domingo, la fecha máxima de declaración y pago debería trasladarse al lunes 29, pero el lunes 29 y 30 son feriados, la fecha máxima

de declaración y pago no será el 1 de octubre, sino el viernes 26 de septiembre.

## 2.2 Fecha de exigibilidad

Es aquel día posterior a la fecha máxima de la declaración y pago.

**Ejemplo:** Si la fecha máxima de declaración y pago es el 24 de abril, la fecha de exigibilidad será el 25 de abril.

*Referencia legal* <sup>1</sup>

## 2.3 Intereses

Se debe calcular intereses siempre que en la declaración se determine un impuesto a pagar y éste no se canceló en la fecha máxima de pago. En estos casos se calculará intereses sobre el impuesto a pagar desde la fecha de exigibilidad hasta la fecha de pago, considerando la tasa de interés establecida para cada período por mora tributaria y que, para más información del contribuyente se encuentran detalladas a continuación:

**Cuadro No. 3.**  
**TASAS DE INTERÉS TRIMESTRALES POR MORA TRIBUTARIA**  
**EN PORCENTAJES**

| AÑO/TRIMESTRE     | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Enero-Marzo       | 1,149 | 1,085 | 1,021 | 1,021 | 1,021 | 1,024 | 1,14  | 1,013 |
| Abril-Junio       | 1,151 | 1,081 | 1,021 | 1,021 | 1,021 | 0,914 | 1,108 | 1,018 |
| Julio-Septiembre  | 1,128 | 1,046 | 1,021 | 1,021 | 1,024 | 1,088 | 1,083 | 0,965 |
| Octubre-Diciembre | 1,130 | 1,046 | 1,021 | 1,021 | 0,983 | 1,008 | 1,098 | 1,024 |

Fuente: Banco Central del Ecuador

A partir de septiembre de 2018, se considerará:

- En la determinación del interés realizada por el contribuyente dentro de la respectiva declaración, el interés anual por obligación tributaria no satisfecha equivaldrá a una vez la tasa activa referencial para noventa días determinada por el Banco Central del Ecuador, conforme se muestra a continuación:

<sup>1</sup> Artículo 19 del Código Tributario

Cuadro No. 4.

| TASAS DE INTERÉS TRIMESTRALES POR MORA TRIBUTARIA EN AUTODETERMINACIÓN DEL CONTRIBUYENTE |         |       |
|--|---------|-------|
| EN PORCENTAJES   |         |       |
| AÑO/TRIMESTRE  | 2018    | 2019  |
| Enero-Marzo  | 0,979   | 0,724 |
| Abril-Junio  | 0,908   | 0,729 |
| Julio-Septiembre   | 0,916 * | 0,668 |
| Octubre-Diciembre  | 0,668   |       |

\* Tasa de interés vigente hasta agosto 2018. Para septiembre de 2018, la tasa de interés en autodeterminación del propio contribuyente es del 0,611%.

Fuente: Banco Central del Ecuador

- Para las obligaciones tributarias establecidas luego del ejercicio de las respectivas facultades de la Administración Tributaria, incluidas las obligaciones generadas por el RISE e impuestos vehiculares; el interés anual será equivalente a 1,3 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Cuadro No. 5.

| TASAS DE INTERÉS TRIMESTRALES POR MORA TRIBUTARIA EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |          |       |
|--|----------|-------|
| EN PORCENTAJES   |          |       |
| AÑO/TRIMESTRE  | 2018     | 2019  |
| Enero-Marzo  | 0,979    | 0,941 |
| Abril-Junio  | 0,908    | 0,948 |
| Julio-Septiembre   | 0,916 ** | 0,869 |
| Octubre-Diciembre  | 0,868    |       |

\*\*Tasa de interés vigente hasta agosto 2018. Para septiembre de 2018, la tasa de interés en aplicación de las facultades de la Administración Tributaria es del 0,794%.

Fuente: Banco Central del Ecuador

La información detallada en esta sección puede encontrarla en cualquier momento de manera actualizada en la página web del SRI [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec) en el siguiente enlace: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/tasas-de-interes-por-mora-tributaria>

**Referencia legal** <sup>2</sup>

<sup>2</sup> Artículo 21 del Código Tributario

## 2.4 Multas

A continuación, se presenta un resumen de multas para declaraciones tardías, según la normativa tributaria vigente:

Cuadro No. 6.

| TABLA DE MULTAS PARA DECLARACIONES TARDÍAS |  |   |           |  |   |  |  |  |
|--|--|---|-----------|--|---|--|--|--|
| DETALLE                                    | IMPUESTO A LA RENTA ANUAL PERSONAS NATURALES Y SOCIEDADES, IMPUESTO A LA RENTA HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES   | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  |           | RETENCIONES EN LA FUENTE MENSUAL   | RETENCIONES DE IVA MENSUAL  | IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES   | IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS  | IMPUESTO A LOS ACTIVOS DEL EXTERIOR *  |
|  |  | MENSUAL   | SEMESTRAL |  |   |  |  |  |
| <b>SI CAUSA IMPUESTO</b>                   | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado   | 3% del valor a pagar luego de deducir el valor del crédito tributario*  | No aplica | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado (retenido) por mes o fracción máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado |
| <b>NO CAUSA IMPUESTO</b>                   | <b>SI SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS</b>  | <b>SI SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS</b>  |           | <b>SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES</b>   |   | <b>SI NO SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS</b>   |  |  |
|  | 0.1% de las ventas o de los ingresos brutos totales (gravados y exentos) percibidos en el período al cual se refiere la declaración, sin exceder el 5% de dichos ingresos. | 0.1% de las ventas brutas (gravados 12%, 0%, no objeto y exentos de IVA) en el período al cual se refiere la declaración, sin exceder el 5% de dichas ventas. |           | No aplica  |   | No aplica  | No aplica  | No aplica  |

\* Adicionalmente el procedimiento señalado aplica para los impuestos detallados en el **cuadro No. 2** del documento, excepto Impuesto a la Renta Herencias, Legados y Donaciones.

Para aplicación de multas en el caso de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y retenciones de IVA, se establecen los siguientes escenarios:

Cuadro No. 7.

| ESCENARIOS | CONDICIÓN 1  | CONDICIÓN 2   | CONDICIÓN 3  | CÁLCULO DE LA MULTA   |
|------------|--|---|--|---|
| <b>1</b>   | Total de ventas, otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto y exentas de IVA sean mayor (>) a cero (0.00) | Total Impuesto a pagar por percepción sea igual (=) a cero (0.00) | Total Impuesto a pagar por retención sea igual (=) a cero (0.00) | Calcula el 0.10% de la sumatoria del valor bruto del total de ventas, otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto o exentas de IVA, hasta un máximo del 5% del total bruto de ventas y otras operaciones. |
| <b>2</b>   | Total de ventas, otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto y   | Total impuesto a pagar por percepción sea mayor (>) a cero        | Total impuesto a pagar por retención sea igual (=) a cero (0.00) | Calcula el 3% del total consolidado de IVA (por retención y percepción), hasta un máximo del 100% del impuesto a pagar.   |

| ESCENARIOS | CONDICIÓN 1   | CONDICIÓN 2   | CONDICIÓN 3  | CÁLCULO DE LA MULTA  |
|------------|---|---|--|--|
|            | exentas sean mayor (>) a cero (0.00)  | (0.00)  |  |  |
| 3          | Total de ventas, otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto y exentas sean mayor (>) a cero (0.00) | Total impuesto a pagar por percepción sea igual (=) a cero (0.00) | Total impuesto a pagar por retención sea mayor (>) a cero (0.00) | Suma los dos cálculos siguientes:<br><br>Calcula el 0.10% de la sumatoria del valor bruto del total de ventas y otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto o exentas de IVA, hasta un máximo del 5% del total bruto de ventas y otras operaciones.<br><br>Calcula el 3% del total consolidado de IVA (por retención y percepción), hasta un máximo del 100% del impuesto a pagar. |
| 4          | Total de ventas, otras operaciones y transferencias gravadas tarifa 12%, 0%, no objeto y exentas sea mayor (>) a cero (0.00)  | Total impuesto a pagar por percepción sea igual (>) a cero (0.00) | Total impuesto a pagar por retención sea mayor (>) a cero (0.00) | Calcula el 3% del total consolidado de IVA (por retención y percepción) hasta un máximo del 100% del impuesto a pagar.   |

**Referencia legal** <sup>3</sup>

## 2.5 Declaraciones sustitutivas

Se admitirán correcciones a las declaraciones tributarias luego de presentadas, en el caso de que tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención; el contribuyente podrá presentar la declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la declaración y antes de iniciada la determinación por parte de la Administración Tributaria.

En el caso de que la declaración contenga errores que ocasionaron el pago de un tributo mayor al legalmente debido, el contribuyente presentará la solicitud de devolución de pago en exceso o reclamo de pago indebido, según corresponda.

Según lo dispuesto en la normativa tributaria vigente se establecen las siguientes normas para presentación de declaraciones:

<sup>3</sup> Artículo 100 Ley de Régimen Tributario Interno



Cuadro No. 8.

| NORMA  | SE PUEDEN REALIZAR   | CUANDO  | CONDICIÓN   |
|--|--|---|---|
| <p><b>Declaraciones sustitutivas efectuadas por el contribuyente</b></p> <p>(Siempre que no se hubiere establecido y notificado el error por la Administración Tributaria)</p> | <p>Cuando registren mayor valor a pagar por concepto de obligaciones fiscales, impuesto, anticipo o retención</p>  | <p>En cualquier tiempo</p>  |   |
|  | <p>Cuando tengan por objeto la corrección de errores, en cualquiera de los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* No exista modificación de la obligación fiscal, el impuesto, anticipo y/o retención a pagar</li> <li>* Se incremente la pérdida tributaria o el crédito tributario</li> <li>* Existan diferencias a favor del contribuyente</li> </ul> | <p>Dentro del año posterior a la presentación a la declaración original válida</p>            |   |
|  | <p>Cuando se disminuya la pérdida tributaria o el crédito tributario</p>   | <p>En cualquier tiempo</p>  |   |
|  | <p>Cuando se exonere o reduzca el valor del Anticipo del Impuesto a la Renta o sus cuotas</p>  |   | <p>Siempre que haya disposición de Ley o Decreto Ejecutivo</p>    |
|  | <p>Cuando se requiera trasladar los valores del anticipo del impuesto a la renta determinado en la declaración del ejercicio fiscal anterior con cargo al ejercicio corriente</p>  |   |   |
|  | <p>Cuando el contribuyente requiera enmendar el registro incorrecto de valores en las casillas de pago previo y/o detalle de imputación al pago</p>  |   | <p>Siempre y cuando no reduzca el impuesto o anticipo a pagar</p> |
| <p><b>Declaraciones sustitutivas en procesos de la Administración Tributaria</b></p>   | <p>Cuando la Administración Tributaria requiera la enmienda de rubros específicos de una declaración, se admitirá la declaración sustitutiva en la que se registre únicamente tales rubros</p>   | <p>Dentro de los seis años siguientes a la presentación de la declaración original válida</p> |   |
|  | <p>Adicional se admitirán las declaraciones sustitutivas presentadas por el contribuyente para la justificación, total o parcial, de los valores determinados a favor del fisco, contenidos en un acta borrador de determinación.</p>  |   |   |

Las declaraciones sustitutivas presentadas fuera de los plazos indicados en el cuadro que antecede o incumpliendo las condiciones indicadas se considerará como no presentada.

**Referencia legal <sup>4</sup>**

<sup>4</sup> Artículo 101 Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 73 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno y Artículo 89 del Código Tributario, Resolución NAC-DGERCGC16-0000448 RO No.873 de 31 de octubre de 2016.

## 2.6 Imputación al pago

El contribuyente realizará la imputación del pago siempre que existan declaraciones sustitutivas que impliquen un mayor valor a pagar de impuesto, interés y/o multa.

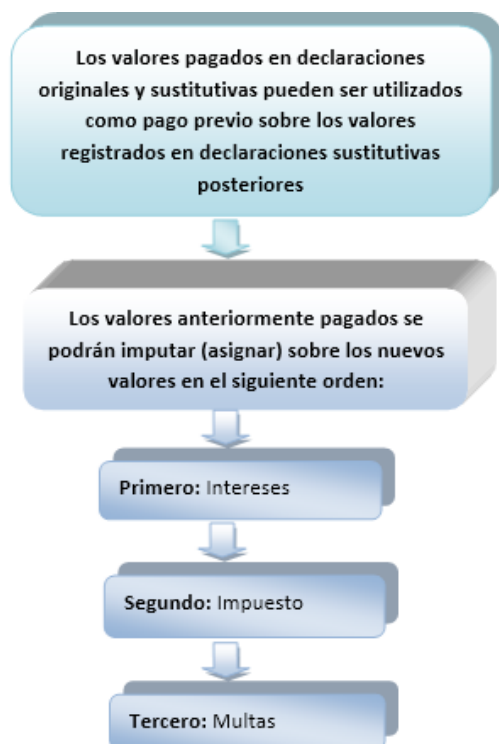


Gráfico No. 1

Por lo tanto, en los casos en los que existan pagos previos o parciales, cancelados en declaraciones anteriores a la sustitutiva que deba presentar el contribuyente, y que su obligación (es decir la obligación a pagar en la declaración sustitutiva) comprenda, además del impuesto, intereses y multas, el contribuyente al determinar su obligación tributaria, imputará (asignará) los valores pagados previamente en declaraciones anteriores a la sustitutiva a presentar, primero a los intereses que se hubieren generado, hasta la nueva fecha de pago, luego al impuesto y finalmente a las multas.

Tratándose de facilidades de pago, la imputación se realizará respecto de cada cuota.

**Referencia legal** <sup>5</sup>

<sup>5</sup> Artículo 47 y 48 del Código Tributario

### 3 CÁLCULO DE INTERESES EN IMPUTACIONES DE PAGO

Se efectuará un recálculo de intereses en todos los casos en los que el contribuyente detecte un mayor impuesto a pagar como se indica a continuación:

Cuadro No. 9.

| NO.   | CASO  | DETALLE CASO   | CÓMO DEBE PROCEDER  |
|---|---|--|---|
| 1   | Declaración original <b>dentro</b> del plazo  | Si el contribuyente presentó su declaración original <b>dentro</b> de los plazos establecidos en la normativa tributaria vigente y señalados en la sección 2.1 "Plazos para presentación de declaraciones"; y<br><br>Posteriormente determina un mayor impuesto a pagar.                     | <b>PRIMERO</b> imputará el valor pagado previamente en su declaración original con el nuevo Impuesto a pagar determinado, y;<br><br><b>SEGUNDO</b> sobre la diferencia se calcularán intereses desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la fecha de pago de la declaración sustitutiva.  |
| 2   | Declaración original <b>fuera</b> del plazo   | Si el contribuyente presentó su declaración original <b>fuera</b> de los plazos establecidos en la normativa tributaria vigente y señalados en la sección 2.1 "Plazos para presentación de declaraciones"; y<br><br>Posteriormente determina un mayor impuesto a pagar.                      | <b>PRIMERO</b> se deberán calcular los intereses tomando como base el nuevo impuesto a pagar desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la fecha de pago de dicha declaración original presentada tardíamente.<br><br><b>SEGUNDO</b> se imputarán los valores pagados parcialmente en la declaración original con los nuevos valores de interés, impuesto y multa.<br><br><b>TERCERO</b> sobre el saldo de impuesto se deberán calcular intereses desde la fecha de exigibilidad posterior a la fecha en la cual se presentó la declaración original hasta la fecha de presentación de la siguiente declaración. |
| 3   | Declaración original <b>dentro</b> del plazo y declaraciones sustitutivas posteriores con pagos parciales | Si el Contribuyente presentó su declaración original <b>dentro</b> de los plazos establecidos en la normativa tributaria vigente y señalados en la sección 2.1 "Plazos para presentación de declaraciones"; y<br><br>Adicionalmente presentó declaraciones sustitutivas con pagos parciales. | <b>PRIMERO</b> deberá hacerse la imputación en la fecha de cada declaración incluyendo la original y las sustitutivas.<br><br><b>SEGUNDO</b> si no se logra cubrir la totalidad del impuesto, el saldo del impuesto pendiente de pago seguirá generando intereses, desde la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación y pago de la última declaración sustitutiva hasta la fecha del nuevo pago.   |
| 4   | Declaración original <b>fuera</b> del plazo y presentó declaraciones sustitutivas con pagos parciales     | Si el Contribuyente presentó su declaración original <b>fuera</b> de los plazos establecidos en la normativa tributaria vigente y señalados en la sección 2.1 "Plazos para presentación de declaraciones"; y<br><br>Adicionalmente presentó declaraciones sustitutivas con pagos parciales.  | <b>PRIMERO</b> deberá hacerse la imputación en la fecha de cada declaración incluyendo la original y las sustitutivas.<br><br><b>SEGUNDO</b> si no se logra cubrir la totalidad del impuesto, éste seguirá generando intereses, desde la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación y pago de la última declaración sustitutiva hasta la fecha del nuevo pago.  |
| Los intereses deberán calcularse sobre el saldo de impuesto que resulte posterior a cada imputación, desde la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación y pago de la declaración original o sustitutiva hasta la fecha de presentación y pago de la siguiente declaración. |   |  |   |

## 4 CÁLCULO DE MULTAS EN IMPUTACIONES AL PAGO

Se recalculará la multa y se registrará en los respectivos formularios únicamente en los siguientes casos:

**Cuadro No. 10.**

| NO.   | CASO  | COMO DEBE PROCEDER  |
|---|---|---|
| 1   | Cuando el Contribuyente no la haya registrado en su declaración original presentada tardíamente.  | Calcular la multa correspondiente.  |
| 2   | Cuando el Contribuyente haya calculado la multa aplicando porcentajes o procedimientos distintos a los previstos en la normativa tributaria vigente.  | Realizar el recálculo correcto de multas conforme lo dispuesto en la normativa tributaria vigente.  |
| 3   | Cuando el Contribuyente haya presentado una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituye registrando valores, se considera la declaración presentada originalmente como no presentada. | <p>Para el cálculo de la multa se tomará como base los valores registrados en la declaración sustitutiva presentada con posterioridad a la antes referida declaración en cero. Dicha declaración sustitutiva será considerada como la declaración original válida.</p> <p>Las fechas de cálculo de multas irán desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración original hasta la fecha de presentación de la declaración sustitutiva señalada en el inciso anterior.</p> |
| 4   | Cuando el Contribuyente haya presentado una declaración original fuera del plazo con valores distintos a cero y posteriormente presente declaraciones sustitutivas con nuevos valores.                                  | <p>Para el cálculo de la multa en cada declaración sustitutiva se tomará como base los valores reportados en dicha declaración.</p> <p>Las fechas de cálculo de multas irán desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración original hasta la fecha de presentación de dicha declaración original.</p>   |
| <p><b>Cuando el Contribuyente presente la declaración original considerada válida (con valores) dentro de los plazos y posteriormente presente declaraciones sustitutivas con nuevos valores, no se deberá calcular multa en ningún caso.</b></p> |   |   |

## 5 CASOS PRÁCTICOS

### Caso 1: Presentación de declaración original dentro de los plazos y determinación de un nuevo Impuesto a pagar

Isabella Carrera con número de RUC 1720000063001 presentó su declaración de IVA correspondiente a enero del 2019 el 20 de febrero del mismo año es decir justo el día máximo de declaración y pago, ya que como podemos ver su noveno dígito del RUC es el 6. Posteriormente el 14 de marzo de 2019 Isabella se percató que el impuesto pagado no fue el real por lo que decide presentar una declaración sustitutiva y pagar los valores restantes aplicando la imputación al pago.

Cuadro No. 11.

| CONTRIBUYENTE<br>9NO. DÍGITO | OBLIGACIÓN     | FECHA DE<br>VENCIMIENTO/FECHA<br>MÁXIMO DECLARACIÓN Y<br>PAGO (SEGÚN NORMATIVA<br>VIGENTE) | FECHA DE<br>PRESENTACIÓN DE<br>DECLARACIÓN ORIGINAL |
|------------------------------|----------------|--|---|
| 6                            | IVA enero 2019 | 20/02/2019   | 20/02/2019  |

Cuadro No. 12.

| DECLARACIÓN IVA (ORIGINAL) REALIZADA EL 20/02/2019              |               |
|---|---------------|
| CONCEPTO  | DETALLE       |
| Período declarado   | Enero 2019    |
| Fecha máxima de declaración y pago                              | 20/02/2019    |
| Fecha de declaración y pago<br>(original)                       | 20/02/2019    |
| Períodos de retraso   | -             |
| <b>Impuesto causado</b>   | <b>200,00</b> |
| (-) Retenciones en la fuente que le<br>efectuaron en el período | 20,00         |
| (=) Impuesto a pagar  | 180,00        |
| Pago previo   | 0,00          |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>                                   | <b>180,00</b> |
| (+) Intereses   | 0,00          |
| (+) Multas  | 0,00          |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>                         | <b>180,00</b> |

## Consideraciones Especiales

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración original del contribuyente.
- ✓ En este caso no se genera multas e intereses ya que la declaración y pago fueron realizados en el plazo indicado en la normativa tributaria vigente.
- ✓ El contribuyente con fecha 14 de marzo de 2019 realiza una declaración sustitutiva y determina un nuevo valor a pagar, con lo que se procede a calcular los intereses.

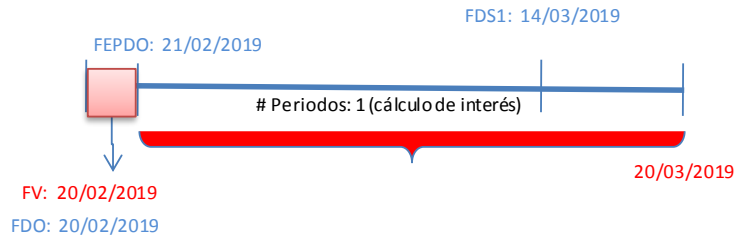
**Cuadro No. 13.**

| <b>DECLARACIÓN IVA (sustitutiva) realizada el 14/03/2019</b>                                       |                |
|--|----------------|
| <b>CONCEPTO</b>  | <b>DETALLE</b> |
| Período declarado  | Enero 2019     |
| Fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior              | 21/02/2019     |
| Fecha de declaración y pago (sustitutiva) (*)  | 14/03/2019     |
| Períodos de retraso  | 1              |
| <b>Impuesto causado</b>  | <b>350,00</b>  |
| (-) Retenciones en la fuente que le efectuaron en el período                                       | 50,00          |
| (=) Impuesto a pagar   | 300,00         |
| Pago Previo  | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>  | <b>300,00</b>  |
| (+) Intereses  | ?              |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>  | <b>?</b>       |
| Ver cálculo de intereses y total a pagar en las referencias j, k del cuadro No. 14 y cuadro No. 15 |                |

- ✓ Estos datos son determinados por el contribuyente, los valores de intereses, multas y total pagado son los que se desea calcular.
- ✓ (\*) La fecha 14 de marzo de 2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración

anterior 20 de febrero de 2019 (ver detalle y cálculo cuadro No. 14 y 15).

## Cálculo de imputación al pago y determinación de valores a pagar



**FV:** Fecha vencimiento  
**FDO:** Fecha declaración original  
**FEPDO:** Fecha de exigibilidad posterior a la declaración original  
**FDS1:** Fecha declaración sustitutiva 1

**Cuadro No. 14.**

| IMPUTACIÓN AL PAGO  |               |                 |                              |   |
|---|---------------|-----------------|------------------------------|---|
| CONCEPTO  | DATOS         | REFERENCIA      | CASILLA<br>FORMULARIO<br>IVA | NOTAS EXPLICATIVAS  |
| Fecha máxima de declaración y pago                                      | 20/02/2019    |                 |                              |   |
| Fecha de exigibilidad   | 21/02/2019    |                 |                              |   |
| Fecha de declaración original   | 20/02/2019    |                 |                              |   |
| <b>Impuesto a pagar determinado por el contribuyente</b>                | <b>300,00</b> | (a)             | Casilla 859                  | Corresponde al impuesto determinado por el contribuyente el 14/03/2019 (cuadro No. 13)                    |
| (+) Intereses   | 0,00          | (b)             |                              | Como la declaración fue presentada dentro del plazo no se generan intereses ni multas en esta declaración |
| (+) Multas  | 0,00          | (c)             |                              |   |
| <b>Valor a pagar</b>  | <b>300,00</b> | d= (a)+(b)+(c)  |                              | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar el 20/02/2019 (cuadro No. 13)                 |
| <b>Valor pagado</b>   | <b>180,00</b> | (e)             |                              | Este valor corresponde al total pagado en la declaración del 20/02/2019 (cuadro No 12)                    |
| (-) Imputación a intereses  | 0,00          | (f)             |                              |   |
| <b>(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses</b> | <b>180,00</b> | (g) = (e) - (f) |                              |   |
| (-) Imputación a impuesto   | 180,00        | (h)             |                              |   |

| IMPUTACIÓN AL PAGO   |               |                        |                                  |   |
|--|---------------|------------------------|----------------------------------|---|
| CONCEPTO   | DATOS         | REFERENCIA             | CASILLA<br>FORMULARIO<br>IVA     | NOTAS EXPLICATIVAS  |
| (=) Saldo de Impuesto a pagar  | 120,00        | (i) = (a) - (h)        |                                  | Restar el nuevo impuesto determinado por el contribuyente USD. 300,00 <b>(a)</b> (-) menos el valor del impuesto que imputa USD. 180,00 <b>(h)</b><br><br>Los 120,00 USD. <b>(i)</b> representan el impuesto que no alcanzó a compensar y pendiente de pago |
| VALORES A PAGAR  |               |                        |                                  |   |
| Impuesto a pagar   | 120,00        | (j)                    | Casilla 902<br>(Casilla 859-897) | Corresponde el mismo valor del saldo de Impuesto a pagar <b>(i)</b>   |
| Intereses desde el 21 de febrero del 2019 hasta el 14 de marzo del 2019<br>(ver detalle cuadro No. 15) | 0,87          | (k)                    | Casilla 903                      | Calculados sobre <b>(j)</b> que corresponde al nuevo Impuesto a pagar USD. 120,00   |
| Multas a pagar   | 0,00          | (l)                    | Casilla 904                      | Debido a que la declaración original fue presentada dentro del plazo no se deben calcular multas.   |
| <b>Total a pagar</b>   | <b>120,87</b> | <b>m= (j)+(k) +(l)</b> | Casilla 999                      |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN (valores a consignar en el Formulario)   |               |                        |                                  |   |
| Imputación al interés  | 0,00          |                        | Casilla 897                      | Representa el total del interés imputado <b>(f)</b>   |
| Imputación al impuesto   | 180,00        |                        | Casilla 898                      | Representa el total del impuesto imputado <b>(h)</b>  |
| Imputación a la multa  | -             |                        | Casilla 899                      | Representa el total de la multa (en este caso no corresponde)   |
| Pago Previo  | 180,00        |                        | Casilla 890                      | Representa el valor pagado previamente por el contribuyente y que se utilizó para los cálculos de imputación <b>Cuadro No. 12 (e)</b>   |

A continuación, se presenta el detalle del cálculo de interés del caso presentado:

**Cuadro No. 15.**  
**DETALLE CÁLCULO INTERÉS**

|   |            |
|---|------------|
| Saldo impuesto a pagar                                      | 120,00     |
| Fecha de vencimiento  | 20/02/2019 |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de vencimiento) | 21/02/2019 |
| Fecha de pago(sustitutiva)                                  | 14/03/2019 |
| Períodos atrasados  | 1          |



| DETALLE CÁLCULO INTERÉS               |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Total tasa de interés aplicada        | 0,724%        |               |
| Valor intereses                       | 0,87          |               |
| Fechas cálculo interés                |               |               |
| Fecha desde                           | Fecha hasta   | Tasa interés% |
| 21/02/2019                            | 20/03/2019    | 0,724         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b> | <b>0.724%</b> |               |

## Registro de información en el Formulario IVA

| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |                  | 699+801 | 859        | 300,00        |
|---|------------------|---------|------------|---------------|
| <b>Pago previo</b>  |                  |         | 890        | 180,00        |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)   |                  |         |            |               |
|   | Interés          |         | 897        | -             |
|   | Impuesto         |         | 898        | 180,00        |
|   | Multa            |         | 899        | -             |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) |                  |         | 880        |               |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |                  |         |            |               |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>   |                  | 859-898 | <b>902</b> | <b>120,00</b> |
|   | Interés por mora |         | 903        | 0,87          |
|   | Multa            |         | 904        | -             |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |                  |         | <b>999</b> | <b>120,87</b> |

## Caso 2: Presentación de declaración original fuera de los plazos con cálculos erróneos de multa y determinación de un nuevo Impuesto a pagar

Christian Pazmiño con número de RUC 1710089649001 presentó su declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2018 el 18 de junio de 2019 es decir fuera de su fecha máxima de declaración y pago que con su noveno dígito del RUC 4 correspondía al 16 de marzo de 2019. Posteriormente el 20 de agosto de 2019 Christian se percató que el impuesto pagado no fue el real por lo que decide presentar una declaración sustitutiva y pagar los valores restantes aplicando la imputación al pago.

Cuadro No. 16.

| CONTRIBUYENTE 9NO. DÍGITO | OBLIGACIÓN               | FECHA DE VENCIMIENTO/FECHA MÁXIMO DECLARACIÓN Y PAGO (SEGÚN NORMATIVA VIGENTE) | FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN ORIGINAL |
|---------------------------|--------------------------|--|---|
| 4                         | Impuesto a la Renta 2018 | 16/03/2019   | 18/06/2019                                    |

Cuadro No. 17.

| DECLARACIÓN ORIGINAL IMPUESTO A LA RENTA realizada el<br>18/06/2019 |               |
|---|---------------|
| CONCEPTO  | DETALLE       |
| Período declarado   | 2018          |
| Fecha máxima de declaración y pago (original)                       | 16/03/2019    |
| Fecha de declaración y pago (original)                              | 18/06/2019    |
| Períodos de retraso   | 4             |
| <b>Impuesto causado</b>   | <b>800,00</b> |
| (-) Retenciones en la fuente que le fueron efectuadas en el período | 75,00         |
| <b>(=) Impuesto a pagar</b>   | <b>725,00</b> |
| Pago Previo   | 0,00          |
| Saldo impuesto a pagar  | 725,00        |
| (+) Interés   | 29,62         |
| (+) Multa   | 87,00         |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>                             | <b>841,62</b> |

## Consideraciones Especiales

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración original del contribuyente.
- ✓ Debido a que la declaración original fue presentada fuera de plazo, ésta generó intereses y multas desde la fecha de exigibilidad hasta la fecha de pago.
- ✓ Recordemos que, en declaraciones de impuesto a la renta cuando se obtiene un impuesto causado la multa se calcula sobre éste multiplicándolo por el 3% y por el número de meses de retraso, mientras que, el interés se calcula sobre el impuesto a pagar utilizando para el efecto el procedimiento detallado en el Art. 21 del Código Tributario.
- ✓ En esta declaración, el contribuyente calculó erróneamente la multa a pagar ya que aplicó el 3% por el número de meses de retraso, pero sobre el impuesto a pagar y no sobre el impuesto causado como lo establece la normativa vigente, por lo cual se debe recalcular el valor de la multa.

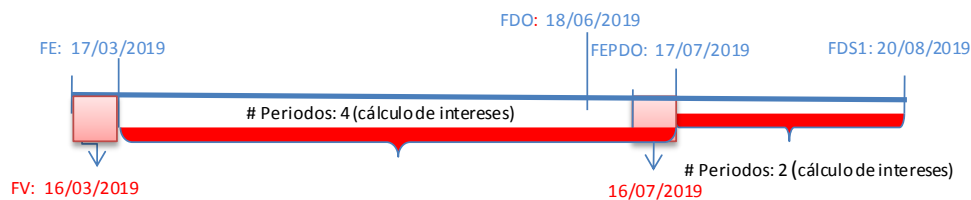
- ✓ El contribuyente con fecha 20 de agosto de 2019 realiza una declaración sustitutiva y determina un nuevo valor a pagar, con lo que se procede a calcular los nuevos valores de multas e intereses.

**Cuadro No. 18.**

| <b>DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA (sustitutiva), a ser realizada el 20/08/2019</b>                           |                |
|---|----------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>DETALLE</b> |
| Período declarado   | 2018           |
| Fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada (original) (*)                             | 17/07/2019     |
| Fecha de declaración y pago (sustitutiva)   | 20/08/2019     |
| Períodos de retraso   | 2              |
| <b>Impuesto causado</b>   | <b>900,00</b>  |
| (-) Retenciones en la fuente que le fueron efectuadas en el período   | 80,00          |
| (=) Impuesto a pagar  | 820,00         |
| Pago previo   | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>   | <b>820,00</b>  |
| (+) Interés   | ?              |
| (+) Multa   | ?              |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>   | <b>?</b>       |
| Ver cálculo de intereses, multas y total a pagar en las referencias k, l, m del cuadro No. 19 y cuadro No. 20 |                |

- ✓ Estos datos son determinados por el contribuyente, los valores de intereses, multas y total pagado son los que se desea calcular.
- ✓ (\*) La fecha 17/07/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior 18/06/2019 **(ver detalle y cálculo cuadro No. 19)**.
- ✓ En este caso, se recalculó el valor de la multa, debido a que el contribuyente en su declaración original registró un valor menor al correcto y debido a que en su declaración sustitutiva reportó un nuevo valor de impuesto causado.

## Cálculo de imputación al pago y determinación de valores a pagar



**FV:** Fecha de vencimiento  
**FE:** Fecha de exigibilidad  
**FDO:** Fecha declaración original  
**FEPDO:** Fecha de exigibilidad posterior a la declaración original  
**FDS1:** Fecha declaración sustitutiva 1

**Cuadro No. 19.**

| IMPUTACIÓN AL PAGO   |               |                 |   |  |
|--|---------------|-----------------|---|--|
| CONCEPTO   | DATOS         | REFERENCIA      | CASILLAS FORMULARIO IMPUESTO A LA RENTA | NOTAS EXPLICATIVAS   |
| Fecha máxima de declaración y pago   | 16/03/2019    |                 |   |  |
| Fecha de exigibilidad  | 17/03/2019    |                 |   |  |
| Fecha de declaración original  | 18/06/2019    |                 |   |  |
| <b>Impuesto causado determinado por el contribuyente</b>   | <b>900,00</b> | (a)             | Casilla 839                             | Corresponde al nuevo impuesto causado determinado por el contribuyente el 20/08/2019 ( <b>cuadro No. 18</b> )  |
| <b>Impuesto a pagar determinado por el contribuyente</b>   | <b>820,00</b> | (b)             | Casilla 865                             | Corresponde al nuevo impuesto a pagar determinado por el contribuyente el 20/08/2019 ( <b>cuadro No. 18</b> )  |
| Interés desde el 17 de marzo del 2019 hasta el 18/06/2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 20</b> ) | 23,87         | (c)             |   | Calculado sobre el nuevo impuesto a pagar USD. 820,00 determinado por el contribuyente ( <b>cuadro No. 18</b> )  |
| Multa desde el 17 de marzo del 2019 hasta el 18/06/2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 20</b> )   | 108,00        | (d)             |   | Calculada sobre el nuevo impuesto causado USD. 900,00 determinado por el contribuyente (cuadro No. 18)<br><br>Considerar que el valor de la multa debe calcularse sobre el valor determinado por el contribuyente en su última declaración presentada desde la fecha de vencimiento de la declaración original hasta la fecha de la presentación de dicha declaración original |
| <b>Valor a pagar</b>   | <b>951,87</b> | e = (b)+(c)+(d) |   | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar el 18/06/2019  |
| <b>Valor pagado</b>  | <b>841,62</b> | (f)             |   | Este valor corresponde al total pagado en la declaración original el 18/06/2019 ( <b>cuadro No. 17</b> )   |

| IMPUTACIÓN AL PAGO  |               |                |   |   |
|---|---------------|----------------|---|---|
| CONCEPTO  | DATOS         | REFERENCIA     | CASILLAS FORMULARIO IMPUESTO A LA RENTA | NOTAS EXPLICATIVAS  |
| (-) Imputación a interés  | 23,87         | (g)            |   | Traslado los nuevos intereses calculados <b>(c)</b>   |
| <b>(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputación a interés</b>  | <b>817,75</b> | (h) = (f)-(g)  |   | Resto el valor pagado menos el valor imputado a interés   |
| (-) Imputación a impuesto   | 817,75        | (i)            |   |   |
| <b>(=) Saldo de impuesto a pagar</b>  | <b>2,25</b>   | (j) = (b)-(i)  |   | Resto el nuevo impuesto a pagar determinado por el contribuyente <b>(b)</b> 820,00 USD. (-) menos el valor del impuesto que alcancé a imputar USD. 817,75 <b>(i)</b><br><br>Los USD. 2,25 <b>(j)</b> representa el impuesto pendiente de pago |
| VALORES A PAGAR   |               |                |   |   |
| Impuesto a pagar  | 2,25          | (k)            | Casilla 902                             | Corresponde al mismo valor del saldo de impuesto a pagar <b>(j)</b>   |
| Interés desde el 17 de julio de 2019 hasta el 15 de septiembre de 2019 <b>(ver detalle y cálculo cuadro No. 20)</b> | 0,03          | (l)            | Casilla 903                             | Calculados sobre el saldo de impuesto a pagar esto es sobre los USD. 2,25 <b>(k)</b>  |
| Multa a pagar   | 108,00        | (m)            | Casilla 904                             | Traslade el valor de multa que no pudo compensar con los valores pagados previamente. <b>(d)</b>  |
| <b>Total a pagar</b>  | <b>110,28</b> | n= (k)+(l)+(m) | Casilla 999                             |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN (valores a consignar en el formulario)  |               |                |   |   |
| Imputación al interés   | 23,87         |                | Casilla 897                             | Representa el total del interés imputado registrado en <b>(g)</b>   |
| Imputación al impuesto  | 817,75        |                | Casilla 898                             | Representa el total del impuesto imputado registrados en <b>(i)</b>   |
| Imputación a la multa   | 0,00          |                | Casilla 899                             | Representa el valor de multa que se pudo imputar  |
| Pago Previo   | 841,62        |                | Casilla 890                             | Representa el valor pagado previamente por el contribuyente y que se utilizó para los cálculos de imputación <b>(cuadro No. 17) (f)</b>   |

A continuación, se presenta el detalle del cálculo de interés y multas del caso presentado:

**Cuadro No. 20.**  
**DETALLE CÁLCULO INTERÉS (nuevo impuesto determinado)**

|   |            |
|---|------------|
| Total impuesto a pagar determinado por el contribuyente | 820,00     |
| Fecha de vencimiento                                    | 16/03/2019 |

| <b>DETALLE CÁLCULO INTERÉS (nuevo impuesto determinado)</b>                     |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de vencimiento)                     | 17/03/2019    |               |
| Fecha de declaración y pago (original)  | 18/06/2019    |               |
| Períodos  | 4             |               |
| Total tasa de interés aplicada  | 2,911%        |               |
| <b>Valor intereses</b>  | <b>23,87</b>  |               |
| <b>Fechas Cálculo Interés</b>   |               |               |
| Fecha desde   | Fecha hasta   | Tasa %        |
| 17/03/2019  | 16/04/2019    | 0,724         |
| 17/04/2019  | 16/05/2019    | 0,729         |
| 17/05/2019  | 16/06/2019    | 0,729         |
| 17/06/2019  | 16/07/2019    | 0,729         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>   |               | <b>2.911%</b> |
| <b>DETALLE CÁLCULO MULTAS (nuevo impuesto determinado)</b>                      |               |               |
| Total impuesto causado  | 900,00        |               |
| Porcentaje mensual de multa   | 3%            |               |
| Períodos  | 4             |               |
| <b>Valor multa</b>  | <b>108,00</b> |               |
| <b>DETALLE CÁLCULO DE INTERÉS (sustitutiva 20/08/2019)</b>                      |               |               |
| Total saldo impuesto a pagar  | 2,25          |               |
| Fecha de pago(original)   | 18/06/2019    |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de declaración original 18/06/2019) | 17/07/2019    |               |
| Fecha de pago(sustitutiva)  | 15/09/2019    |               |
| Períodos  | 2             |               |
| Total tasa de interés aplicada  | 1,336%        |               |
| <b>Valor intereses</b>  | <b>0,03</b>   |               |
| <b>Fechas Cálculo Interés</b>   |               |               |
| Fecha desde   | Fecha hasta   | Tasa %        |
| 17/07/2019  | 16/08/2019    | 0,668         |
| 17/08/2019  | 16/09/2019    | 0,668         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>   |               | <b>1,336%</b> |

## Registro de información en el formulario de Impuesto a la Renta

| RESUMEN IMPOSITIVO   |            |               |
|--|------------|---------------|
| Total impuesto causado   | 839        | 900,00        |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal              | 845        | 80,00         |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>   | <b>865</b> | <b>820,00</b> |
| VALORES A PAGAR  |            |               |
| Pago previo  | 890        | 841,62        |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)                    |            |               |
| Interés  | 897        | 23,87         |
| Impuesto   | 898        | 817,75        |
| Multa  | 899        | -             |
| <b>VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b> |            |               |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>  | <b>902</b> | <b>2,25</b>   |
| Interés por mora   | 903        | 0,03          |
| Multa  | 904        | 108,00        |
| <b>TOTAL PAGADO</b>  | <b>999</b> | <b>110,28</b> |

### Caso 3: Presentación de declaración original dentro de los plazos y presentación de varias sustitutivas

Andrea Dávila con número de RUC 1315002242001 presentó su declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta período enero de 2019 el 16 de febrero del mismo año, es decir justo el día máximo de declaración y pago, ya que como podemos ver su noveno dígito del RUC es el 4. Posteriormente, el 14 de abril del mismo año Andrea se percató que el impuesto pagado no fue el real por lo que decide presentar una declaración sustitutiva en esta fecha. Finalmente, el 17 de mayo de 2019 se da cuenta que tiene todavía valores por pagar por lo que presenta una nueva declaración sustitutiva en esta fecha. El contribuyente desea determinar los valores restantes a pagar aplicando la imputación del pago.

Cuadro No. 21.

| CONTRIBUYENTE 9NO. DÍGITO | OBLIGACIÓN                       | FECHA DE VENCIMIENTO/FECHA MÁXIMO DECLARACIÓN Y PAGO (SEGÚN NORMATIVA VIGENTE) | FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN ORIGINAL |
|---------------------------|----------------------------------|--|---|
| 4                         | Retenciones en la Fuente 01/2019 | 16/02/2019   | 16/02/2019                                    |

Cuadro No. 22.

| DECLARACIÓN ORIGINAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE realizada el 16/02/2019 |            |
|--|------------|
| CONCEPTO   | DETALLE    |
| Período declarado  | Enero 2019 |
| Fecha máxima de declaración y pago                                       | 16/02/2019 |
| Fecha de declaración y pago (original)                                   | 16/02/2019 |

| DECLARACIÓN ORIGINAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE<br>realizada el 16/02/2019 |               |
|---|---------------|
| CONCEPTO  | DETALLE       |
| Períodos de retraso   | -             |
| (=) Impuesto a pagar  | 250,00        |
| Pago previo   | 0,00          |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>   | <b>250,00</b> |
| (+) Intereses   | 0,00          |
| (+) Multas  | 0,00          |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>                                     | <b>250,00</b> |

### Consideraciones especiales

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración original del contribuyente.
- ✓ Debido a que la declaración fue presentada dentro del plazo, la declaración no genera intereses ni multas.
- ✓ El contribuyente realiza su declaración original y la primera sustitutiva con valores erróneos.

A continuación, el contribuyente con fecha 14 de abril y 17 de mayo de 2019 realiza primera declaración sustitutiva y segunda declaración sustitutiva respectivamente, y determina un nuevo valor a pagar, con lo que se procede a calcular los intereses y valor total a pagar.

**Cuadro No. 23.**

| DECLARACIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE (1ra. sustitutiva)<br>realizada el 14/04/2019, determinación por el contribuyente del<br>nuevo valor a pagar |            |
|---|------------|
| CONCEPTO  | DETALLE    |
| Período declarado   | Enero 2019 |
| Fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada  | 17/02/2019 |
| Fecha de declaración y pago (1ra. sustitutiva)  | 14/04/2019 |
| Períodos de retraso   | 2          |
| (=) Impuesto a pagar  | 350,00     |
| Pago previo   | 0,00       |



| DECLARACIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE (1ra. sustitutiva)<br>realizada el 14/04/2019, determinación por el contribuyente del<br>nuevo valor a pagar |               |
|---|---------------|
| CONCEPTO  | DETALLE       |
| Saldo impuesto a pagar  | 350,00        |
| (+) Interés   | 10,17         |
| (+) Multa   | 0,00          |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>   | <b>360,17</b> |

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración sustitutiva del contribuyente.
- ✓ La fecha 17/02/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración original 16/02/2019.
- ✓ Como la declaración original fue presentada dentro de los plazos no se deben calcular multas ni en declaración original ni en futuras declaraciones sustitutivas.
- ✓ Por su parte el interés reflejado en esta declaración corresponde al calculado y declarado por el contribuyente (agente de retención) en su primera declaración sustitutiva.

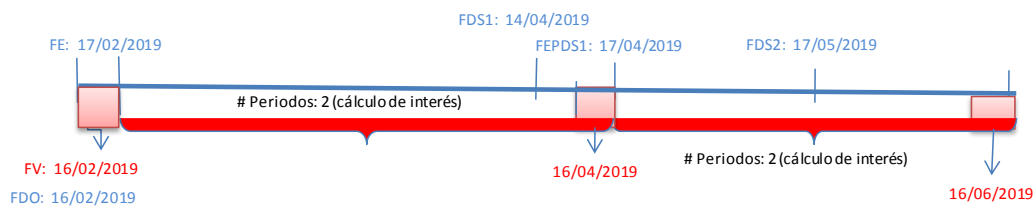
**Cuadro No. 24.**

| DECLARACIÓN RETENCIONES EN LA fuente (2da. sustitutiva) a ser realizada el 17/05/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar |               |
|---|---------------|
| CONCEPTO  | DETALLE       |
| Período declarado   | Enero 2019    |
| Fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada (*)  | 17/04/2019    |
| Fecha de declaración y pago (2da. sustitutiva)  | 17/05/2019    |
| Períodos de retraso   | 2             |
| (=) Impuesto a pagar  | 820,00        |
| Pago previo   | 0,00          |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>   | <b>820,00</b> |
| (+) Interés   | ?             |
| (+) Multa   | ?             |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>   | <b>?</b>      |

| DECLARACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE (2da. sustitutiva) a ser realizada el 17/05/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar |         |
|---|---------|
| CONCEPTO  | DETALLE |
| Ver cálculo de intereses, multas y total a pagar en las referencias t, u, v del cuadro No. 25 y cuadro No. 26                                     |         |

- ✓ Estos datos son determinados por el contribuyente, los valores de intereses, multas y total pagado son los que se desea calcular.
- ✓ (\*) La fecha 17/04/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior 14/04/2019 (ver detalle y cálculo cuadro No. 25)

### Cálculo de imputación al pago y determinación de valores a pagar



- FV: Fecha de vencimiento
- FDO: Fecha de declaración original
- FE: Fecha de exigibilidad posterior a la declaración original
- FEPDS1: Fecha de exigibilidad posterior a la declaración sustitutiva 1
- FDS1: Fecha de declaración sustitutiva 1
- FDS2: Fecha de declaración sustitutiva 2

**Cuadro No. 25.**

| IMPUTACIÓN AL PAGO                                |            |            |  |  |
|---|------------|------------|--|--|
| CONCEPTO  | DATOS      | REFERENCIA | CASILLAS FORMULARIO RETENCIÓN EN LA FUENTE | NOTAS EXPLICATIVAS                                       |
| Fecha máxima de declaración y pago                | 16/02/2019 |            |  |  |
| Fecha de exigibilidad                             | 17/02/2019 |            |  |  |
| Fecha de declaración original                     | 16/02/2019 |            |  |  |
| Impuesto a pagar determinado por el contribuyente | 820,00     | (a)        | Casilla 499                                | Corresponde al impuesto determinado por el contribuyente |

| IMPUTACIÓN AL PAGO   |               |                |  |   |
|--|---------------|----------------|--|---|
| CONCEPTO   | DATOS         | REFERENCIA     | CASILLAS FORMULARIO RETENCIÓN EN LA FUENTE | NOTAS EXPLICATIVAS  |
|  |               |                |  | el 17/05/2019 ( <b>cuadro No. 24</b> )  |
| Interés  | 0,00          | (b)            |  | Como la declaración original fue presentada dentro del plazo no se generan intereses ni multas hasta la fecha de presentación de la declaración original  |
| Multa  | 0,00          | (c)            |  |   |
| <b>Valor a pagar</b>   | <b>820,00</b> | d= (a)+(b)+(c) |  | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar en su declaración original el 16/02/2019  |
| <b>Valor pagado</b>  | <b>250,00</b> | (e)            |  | Este valor corresponde al total pagado en la declaración original del 16/02/2019 ( <b>cuadro No. 22</b> )   |
| (-) Imputación a interés   | 0,00          | (f)            |  |   |
| <b>(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses</b>  | <b>250,00</b> | (g) = (e)-(f)  |  |   |
| (-) Imputación a impuesto  | 250,00        | (h)            |  |   |
| <b>(=) Saldo de impuesto a pagar</b>   | <b>570,00</b> | (i) = (a)-(h)  |  | Resto el nuevo impuesto a pagar determinado por el contribuyente USD. 820,00 (a) (-) menos el valor del impuesto que alcancé a imputar USD. 250,00 (h)<br><br>Los USD. 570,00 (i) representan el impuesto pendiente de pago |
| IMPUTACIÓN EN PRIMERA DECLARACIÓN SUSTITUTIVA  |               |                |  |   |
| Fecha de exigibilidad  | 17/02/2019    |                |  | La fecha 17/02/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad siguiente a la declaración original presentada 16/02/2019 ( <b>cuadro No. 22</b> )   |
| Fecha de declaración primera sustitutiva   | 14/04/2019    |                |  | Fecha en la cual el contribuyente presentó su primera declaración sustitutiva ( <b>cuadro No. 23</b> )  |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>  | <b>570,00</b> | (j)            |  | Corresponde al mismo valor de saldo de impuesto a pagar consignado en (i)   |
| Interés desde el 17 de febrero del 2019 hasta el 14 de abril del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 25</b> ) | 8,25          | (k)            |  | Calculados sobre el saldo de impuesto a pagar registrado en (j)   |
| Multa  | 0,00          | (l)            |  | Como la declaración original fue presentada dentro del plazo no se generan multas   |
| <b>Valor a pagar</b>   | <b>578,25</b> | m=(j) +(k)+(l) |  | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar el  |

| IMPUTACIÓN AL PAGO  |               |                         |  |   |
|---|---------------|-------------------------|--|---|
| CONCEPTO  | DATOS         | REFERENCIA              | CASILLAS FORMULARIO RETENCIÓN EN LA FUENTE | NOTAS EXPLICATIVAS  |
|   |               |                         |  | 14/04/2019 (cuadro No. 23)  |
| Valor pagado en declaración sustitutiva   | 360,17        | (n)                     |  | Este valor corresponde al total pagado en la primera declaración sustitutiva del 14/04/2019 (cuadro No. 23)   |
| (-) Imputación a interés  | 8,25          | (o)                     |  | Traslado el valor de los intereses calculados para esta declaración (k)   |
| (=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses                      | 351,92        | p= (n)-(o)              |  | Resto el valor pagado en la declaración sustitutiva (n) USD. 360,17 menos (-) los intereses calculados USD. 8,25 (o)  |
| (-) Imputación a impuesto   | 351,92        | (q)                     |  |   |
| (=) Saldo de impuesto a pagar   | 218,08        | (r) = (j)-(q)           |  | Resto el saldo de impuesto a pagar esto es los 570,00 USD. (j) (-) menos el valor del impuesto que alcancé a imputar esto es USD. 351,92 (q)<br><br>Los USD. 218,08 (r) representan el impuesto que no alcancé a compensar. |
| VALORES A PAGAR   |               |                         |  |   |
| Impuesto a pagar  | 218,08        | (s)                     | Casilla 902 (Casilla 499-897)              | Corresponde al mismo valor del saldo de impuesto a pagar (r)  |
| Interés desde el 17/04/2019 hasta el 17/05/2019 (ver detalle y cálculo cuadro No. 26) | 3,18          | (t)                     | Casilla 903                                | Calculados sobre el saldo de impuesto a pagar USD. 218,08 (s)   |
| Multa a pagar   | 0,00          | (u)                     | Casilla 904                                | Como la declaración original fue presentada dentro del plazo no se generan multas   |
| <b>Total a pagar</b>  | <b>221,26</b> | <b>(v)= (s)+(t)+(u)</b> | Casilla 999                                |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN (valores a consignar en el formulario)                          |               |                         |  |   |
| Imputación al interés   | 8,25          |                         | Casilla 897                                | Representa el total del interés imputado (f) + (o)  |
| Imputación al impuesto  | 601,92        |                         | Casilla 898                                | Representa el total del impuesto imputado (h) + (q)   |
| Imputación a la multa   | 0,00          |                         | Casilla 899                                | Representa el valor de multa que se pudo imputar  |
| Pago Previo   | 610,17        |                         | Casilla 890                                | Representa el valor total pagado previamente en la declaración original y en la sustitutiva (e) + (n)   |

- ✓ En el caso expuesto, el contribuyente presentó su declaración original dentro de los plazos dispuestos en la normativa tributaria vigente, por tal razón en la primera imputación al pago se resta directamente del nuevo valor de impuesto a pagar determinado por el contribuyente el 17/05/2019 menos el valor pagado en la declaración original.
- ✓ Sobre la diferencia se calcula el interés, desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la fecha de presentación de la declaración sustitutiva 14/04/2019, y posterior a esto se procede con la imputación al pago de la declaración sustitutiva.

A continuación, se presenta el detalle del cálculo de intereses y multas del caso presentado:

**Cuadro No. 26.**

| DETALLE CÁLCULO INTERÉS (1ra. Sustitutiva 14/04/2019)  |             |               |
|--|-------------|---------------|
| Total impuesto a pagar   | 570,00      |               |
| Fecha de vencimiento   | 16/02/2019  |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de vencimiento)                                  | 17/02/2019  |               |
| Fecha de declaración y pago (1ra. sustitutiva)   | 14/04/2019  |               |
| Períodos   | 2           |               |
| Total tasa de interés aplicada   | 1,448%      |               |
| <b>Valor intereses</b>   | <b>8,25</b> |               |
| Fechas cálculo interés   |             |               |
| Fecha desde  | Fecha hasta | Tasa %        |
| 17/02/2019   | 16/03/2019  | 0,724         |
| 17/03/2019   | 16/04/2019  | 0,724         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>  |             | <b>1,448%</b> |
| DETALLE CÁLCULO INTERÉS (2da. sustitutiva 17/05/2019)  |             |               |
| Total saldo impuesto a pagar   | 218,08      |               |
| Fecha declaración y pago (1ra. declaración sustitutiva)                                      | 14/04/2019  |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de la 1ra. declaración sustitutiva (14/04/2019)) | 17/04/2019  |               |
| Fecha de declaración y pago (2da. sustitutiva)   | 17/05/2019  |               |
| Períodos   | 2           |               |
| Tasa de interés aplicada   | 1,458%      |               |
| <b>Valor intereses</b>   | <b>3,18</b> |               |

| DETALLE CÁLCULO INTERÉS (1ra. Sustitutiva 14/04/2019) |             |        |
|---|-------------|--------|
| Fechas cálculo interés                                |             |        |
| Fecha desde   | Fecha hasta | Tasa % |
| 17/04/2019  | 16/05/2019  | 0,729  |
| 17/05/2019  | 16/06/2019  | 0,729  |
| Total tasa de interés aplicada                        |             | 1,458% |

## Registro de información en el formulario Retenciones de impuestos

|   |          |           |     |        |
|---|----------|-----------|-----|--------|
| <b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>  |          | 399 + 498 | 499 | 820,00 |
| Pago previo   |          |           | 890 | 610,17 |
| Detalle de imputación al pago   |          |           |     |        |
|   | Interés  |           | 897 | 8,25   |
|   | Impuesto |           | 898 | 601,92 |
|   | Multa    |           | 899 | -      |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) |          |           | 880 |        |
| <b>VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)</b>  |          |           |     |        |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>   |          | 499 - 898 | 902 | 218,08 |
| Interés por mora  |          |           | 903 | 3,18   |
| Multa   |          |           | 904 | -      |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |          |           | 999 | 221,26 |

## Caso 4: Presentación de declaración original fuera de los plazos y presentación de declaraciones sustitutivas

Mariela Núñez con número de RUC 1812111479001 presentó su declaración de IVA correspondiente a diciembre de 2018 el 20 de febrero de 2019, es decir fuera de su fecha máxima de declaración y pago que con su noveno dígito del RUC 7 correspondía al 22 de enero de 2019. Posteriormente, el 20 de marzo de 2019 Mariela se percata que el impuesto pagado no fue el real por lo que decide presentar una declaración sustitutiva en esta fecha. Finalmente, el 14 de mayo del mismo año se da cuenta que tiene todavía valores por pagar por lo que presenta una nueva declaración sustitutiva en esta fecha. El contribuyente desea determinar los valores restantes a pagar aplicando la imputación del pago.

Cuadro No. 27.

| CONTRIBUYENTE 9NO. DÍGITO | OBLIGACIÓN         | FECHA DE VENCIMIENTO/FECHA MÁXIMO DECLARACIÓN Y PAGO (SEGÚN NORMATIVA VIGENTE) | FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN ORIGINAL |
|---------------------------|--------------------|--|---|
| 7                         | IVA diciembre 2018 | 22/01/2019   | 20/02/2019                                    |

**Cuadro No. 28.**

| <b>DECLARACIÓN ORIGINAL IVA REALIZADA EL 20/02/2019</b> |                |
|---|----------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>DETALLE</b> |
| Período declarado                                       | dic-19         |
| Fecha máxima de declaración y pago                      | 22/01/2019     |
| Fecha de declaración y pago (original)                  | 20/02/2019     |
| Períodos de retraso                                     | 1              |
| (=) Impuesto a pagar                                    | 200,00         |
| Pago previo   | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>                           | <b>200,00</b>  |
| (+) Interés   | 1,45           |
| (+) Multa   | 6,00           |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>                 | <b>207,45</b>  |

## **Consideraciones especiales**

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración original del contribuyente
- ✓ Debido a que la declaración original fue presentada fuera del plazo, ésta generó intereses y multas desde la fecha de exigibilidad hasta la fecha de pago.
- ✓ Recordemos que, en declaraciones de IVA cuando se genera un impuesto a pagar (siempre que exista impuesto a pagar por retención y percepción, de no existir este último ver lo indicado en el cuadro No. 6 y 7) la multa se calcula sobre éste multiplicándolo por el 3% y por el número de meses de retraso; y que, el interés se calcula utilizando el procedimiento detallado en el Art. 21 del Código Tributario.
- ✓ En esta declaración el contribuyente calculó correctamente la multa a pagar ya que aplicó el 3% por el número de meses de retraso sobre el impuesto a pagar.

A continuación, el contribuyente con fecha 20 de marzo y 14 de mayo de 2019 realiza la primera declaración sustitutiva y la segunda declaración sustitutiva respectivamente y determina un nuevo valor a pagar, con los que se procede a calcular los intereses, multas y valor total a pagar.

**Cuadro No. 29.**

| <b>DECLARACIÓN IVA (1ra. sustitutiva) realizada el 20/03/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar</b> |                |
|---|----------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>DETALLE</b> |
| Período declarado   | dic-18         |
| Fecha de exigibilidad siguiente a la declaración original presentada (*)  | 23/02/2019     |
| Fecha de declaración y pago (1ra. sustitutiva)  | 20/03/2019     |
| Períodos de retraso   | 2              |
| (=) Impuesto a pagar  | 410,00         |
| Pago previo   | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>   | <b>410,00</b>  |
| (+) Interés   | 5,94           |
| (+) Multa   | 24,60          |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>   | <b>440,54</b>  |

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración sustitutiva del contribuyente, incluyendo los valores de interés y multa.
- ✓ (\*) La fecha 23/02/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración original 20/02/2019 (ver detalle y cálculo cuadro No. 31).

**Cuadro No. 30.**

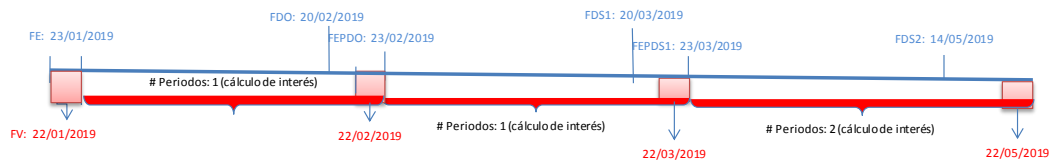
| <b>DECLARACIÓN RENTA (2da. sustitutiva) a ser realizada el 14/05/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar</b> |                |
|---|----------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>DETALLE</b> |
| Período declarado   | dic-18         |
| Fecha de exigibilidad siguiente a la última declaración presentada (*)  | 23/03/2019     |
| Fecha de declaración y pago (2da. sustitutiva)  | 14/05/2019     |
| Períodos de retraso   | 2              |
| (=) Impuesto a pagar  | 900,00         |
| Pago previo   | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>   | <b>900,00</b>  |
| (+) Interés   | ?              |



| DECLARACIÓN RENTA (2da. sustitutiva) a ser realizada el 14/05/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar |         |
|--|---------|
| CONCEPTO   | DETALLE |
| (+) Multa  | ?       |
| (=) Total pagado / Total a pagar   | ?       |
| Ver cálculo de intereses, multas y total a pagar en las referencias t, u, v del cuadro No. 31 y cuadro No. 32                  |         |

- ✓ Estos datos son determinados por el contribuyente, los valores de intereses, multas y total pagado son los que se desea calcular.
- ✓ (\*) El 23/03/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la de presentación de la declaración anterior 20/03/2019 (ver detalle y cálculo cuadro No. 31).

### Cálculo de imputación al pago y determinación de valores a pagar



- FV: Fecha de vencimiento
- FDO: Fecha declaración original
- FE: Fecha de exigibilidad
- FEPDO: Fecha de exigibilidad posterior a la declaración original
- FEPDS1: Fecha de exigibilidad posterior a la declaración sustitutiva 1
- FDS1: Fecha declaración sustitutiva 1
- FDS2: Fecha declaración sustitutiva 2

Cuadro No. 31.

| IMPUTACIÓN AL PAGO                 |            |            |                         |                    |
|------------------------------------|------------|------------|-------------------------|--------------------|
| CONCEPTO                           | DATOS      | REFERENCIA | CASILLAS FORMULARIO IVA | NOTAS EXPLICATIVAS |
| Fecha máxima de declaración y pago | 22/01/2019 |            |                         |                    |
| Fecha de exigibilidad              | 23/01/2019 |            |                         |                    |
| Fecha de declaración original      | 20/02/2019 |            |                         |                    |

| IMPUTACIÓN AL PAGO  |            |                |                         |  |
|---|------------|----------------|-------------------------|--|
| CONCEPTO  | DATOS      | REFERENCIA     | CASILLAS FORMULARIO IVA | NOTAS EXPLICATIVAS   |
| Impuesto a pagar determinado por el contribuyente   | 900,00     | (a)            | Casilla 859             | Corresponde al impuesto determinado por el contribuyente el 14/05/2019 ( <b>cuadro No. 30</b> )  |
| Interés desde el 23 de enero del 2019 hasta el 20 de febrero del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 36</b> ). | 6,52       | (b)            |                         | Calculados sobre el nuevo impuesto a pagar determinado por el contribuyente el 14/05/2019 USD. 900,00 ( <b>a</b> ) ( <b>cuadro No. 30</b> )  |
| Multa desde el 23 de enero del 2019 hasta el 20 de febrero del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 36</b> ).   | 27,00      | (c)            |                         | Considerar que el valor de la multa debe calcularse sobre el valor determinado por el contribuyente en su última declaración presentada desde la fecha de vencimiento de la declaración original hasta la fecha de la presentación de dicha declaración original |
| Valor a pagar   | 933,52     | d= (a)+(b)+(c) |                         | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar el 20/02/2019  |
| Valor pagado  | 207,45     | (e)            |                         | Este valor corresponde al total pagado en la declaración del 20/02/2019 ( <b>cuadro No. 28</b> )   |
| (-) Imputación a intereses  | 6,52       | (f)            |                         | Traslado el valor de los intereses calculados para esta declaración ( <b>b</b> )   |
| (=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses  | 200,93     | (g) = (e)-(f)  |                         | Resto el valor pagado en la declaración original ( <b>e</b> ) menos (-) los intereses calculados ( <b>f</b> )  |
| (-) Imputación a impuesto   | 200,93     | (h)            |                         |  |
| (=) Saldo de impuesto a pagar   | 699,07     | (i)= (a)-(h)   |                         | Resto el nuevo impuesto determinado por el contribuyente USD. 900,00 ( <b>a</b> ) (-) menos el valor del impuesto que alcancé a imputar USD. 200,93 ( <b>h</b> ).<br><br>Los USD. 699.07 ( <b>i</b> ) representa el impuesto que no alcancé a compensar.         |
| IMPUTACIÓN PRIMERA DECLARACIÓN SUSTITUTIVA (20/03/2019)   |            |                |                         |  |
| Fecha de exigibilidad   | 23/02/2019 |                |                         | La fecha 23/02/2019 corresponde a la fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración original 20/02/2019 ( <b>cuadro No. 28</b> )   |
| Fecha de primera declaración sustitutiva  | 20/03/2019 |                |                         | Fecha en la cual el contribuyente presentó su primera declaración sustitutiva  |
| Saldo impuesto a pagar  | 699,07     | (j)            |                         | Corresponde al mismo valor de saldo de impuesto a pagar consignado en ( <b>i</b> )   |
| Interés desde el 23 de febrero de 2019 hasta el 20 de marzo del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 36</b> ).  | 5,06       | (k)            |                         | Calculados sobre el saldo de impuesto a pagar registrado en ( <b>i</b> )   |

| IMPUTACIÓN AL PAGO  |               |                   |                               |  |
|---|---------------|-------------------|-------------------------------|--|
| CONCEPTO  | DATOS         | REFERENCIA        | CASILLAS FORMULARIO IVA       | NOTAS EXPLICATIVAS   |
| Multa   | 27,00         | (l)               |                               | Traslado el valor de multa que no pude compensar con los valores pagados previamente <b>(c)</b> . Cabe recalcar que la multa se recalculó tomando como base los valores registrados en su última declaración sustitutiva 14/05/2019 <b>(cuadro No. 30)</b> |
| <b>Valor a pagar</b>  | <b>731,13</b> | $m=(j)+(k)+(l)$   |                               |  |
| <b>Valor pagado en declaración sustitutiva</b>  | <b>440,54</b> | (n)               |                               | Este valor corresponde al total pagado en la primera declaración sustitutiva 20/03/2019 <b>(cuadro No. 29)</b>   |
| (-) Imputación a interés  | 5,06          | (o)               |                               | Traslado el valor de los intereses calculados para esta declaración <b>(k)</b>   |
| <b>(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses</b>   | <b>435,48</b> | $p=(n)-(o)$       |                               | Resto el valor pagado en la declaración sustitutiva USD. 440,54 <b>(n)</b> menos (-) los intereses calculados USD 5.06. <b>(o)</b>   |
| (-) Imputación a impuesto   | 435,48        | (q)               |                               |  |
| <b>(=) Saldo de impuesto a pagar</b>  | <b>263,59</b> | $(r)=(j)-(q)$     |                               | Resto el saldo de impuesto a pagar 699,07 USD. <b>(j)</b> menos (-) el valor del impuesto que alcancé a imputar esto es 435,48 USD. <b>(q)</b> .<br><br>Los USD. 263.59 <b>(r)</b> representan el impuesto que no alcancé a compensar.                     |
| VALORES A PAGAR   |               |                   |                               |  |
| <b>Impuesto a pagar</b>   | <b>263,59</b> | (s)               | Casilla 902 (Casilla 859-897) | Corresponde al mismo valor del saldo de impuesto a pagar <b>(r)</b>  |
| Interés desde el 23 de marzo del 2019 hasta el 14 de mayo del 2019 <b>(ver detalle y cálculo cuadro No. 32)</b> . | 3,83          | (t)               | Casilla 903                   | Calculados sobre el saldo de impuesto a pagar USD. 263,59 <b>(s)</b>   |
| Multa a pagar   | 27,00         | (u)               | Casilla 904                   | Traslado el valor de multa que no pude compensar <b>(c)</b> . Cabe recalcar que la multa se recalculó tomando como base los valores registrados en su última declaración sustitutiva 14/05/2019 <b>(cuadro No. 30)</b>                                     |
| <b>Total a pagar</b>  | <b>294,42</b> | $(v)=(s)+(t)+(u)$ | Casilla 999                   |  |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN (valores a consignar en el formulario)  |               |                   |                               |  |
| Imputación al interés   | 11,58         |                   | Casilla 897                   | Representa el total del interés imputado <b>(f) + (o)</b>  |
| Imputación al impuesto  | 636,41        |                   | Casilla 898                   | Representa el total del impuesto imputado <b>(h) + (q)</b>   |
| Imputación a la multa   | 0,00          |                   | Casilla 899                   | Representa el valor de multa que se pudo imputar   |

| IMPUTACIÓN AL PAGO |        |            |                         |  |
|--------------------|--------|------------|-------------------------|--|
| CONCEPTO           | DATOS  | REFERENCIA | CASILLAS FORMULARIO IVA | NOTAS EXPLICATIVAS   |
| Pago previo        | 647,99 |            | Casilla 890             | Representa el valor total pagado previamente en la declaración original y en la sustitutiva (e) + (n) Cuadro No. 28 y 29 |

A continuación, se presenta el detalle del cálculo de interés y multas del caso presentado:

**Cuadro No. 32.**

| DETALLE CÁLCULO INTERÉS (nuevo impuesto determinado)                          |                    |               |
|---|--------------------|---------------|
| Total impuesto a pagar determinado por el contribuyente                       | 900,00             |               |
| Fecha de vencimiento  | 22/01/2019         |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de vencimiento)                   | 23/01/2019         |               |
| Fecha de pago (original)  | 20/02/2019         |               |
| Períodos  | 1                  |               |
| Total tasa de interés aplicada  | 0,724%             |               |
| <b>Valor intereses</b>  | <b>6,52</b>        |               |
| Fechas Cálculo Interés y Multas   |                    |               |
| <b>Fecha desde</b>  | <b>Fecha hasta</b> | <b>Tasa %</b> |
| 23/01/2019  | 22/02/2019         | 0,724         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>   |                    | <b>0,724%</b> |
| DETALLE CÁLCULO MULTAS (nuevo impuesto determinado)                           |                    |               |
| Total impuesto causado  | 900,00             |               |
| % Porcentaje  | 3%                 |               |
| Períodos  | 1                  |               |
| <b>Valor multa</b>  | <b>27,00</b>       |               |
| DETALLE CÁLCULO DE INTERÉS (1ra. sustitutiva 20/03/2019)                      |                    |               |
| Total saldo impuesto a pagar  | 699,07             |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de última declaración 20/02/2019) | 23/02/2019         |               |
| Fecha de pago (1ra. sustitutiva)  | 20/03/2019         |               |
| Períodos  | 1                  |               |
| Total tasa de interés aplicada  | 0,724%             |               |
| <b>Valor intereses</b>  | <b>5,06</b>        |               |
| Fechas Cálculo Interés y Multas   |                    |               |
| <b>Fecha desde</b>  | <b>Fecha hasta</b> | <b>Tasa %</b> |
| 23/02/2019  | 22/03/2019         | 0,724         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>   |                    | <b>0,724%</b> |

| DETALLE CÁLCULO DE INTERÉS (2da. sustitutiva 14/05/2019)                      |             |        |
|---|-------------|--------|
| Total saldo impuesto a pagar  | 263,59      |        |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de última declaración 20/03/2019) | 23/03/2019  |        |
| Fecha de pago(sustitutiva)  | 14/05/2019  |        |
| Períodos  | 2           |        |
| Total tasa de interés aplicada  | 1,453%      |        |
| Valor intereses   | 3,83        |        |
| Fechas Cálculo Interés y Multas   |             |        |
| Fecha desde   | Fecha hasta | Tasa % |
| 23/03/2019  | 22/04/2019  | 0,724  |
| 23/04/2019  | 22/05/2019  | 0,729  |
| Total tasa de interés aplicada  |             | 1,453% |

## Registro de información en el formulario IVA

| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |          | 699+801 | 859 | 900,00 |
|---|----------|---------|-----|--------|
| Pago previo   |          |         | 890 | 647,99 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)   |          |         |     |        |
|   | Interés  |         | 897 | 11,58  |
|   | Impuesto |         | 898 | 636,41 |
|   | Multa    |         | 899 | -      |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) |          |         | 880 |        |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |          |         |     |        |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |          | 859-898 | 902 | 263,59 |
| Interés por mora  |          |         | 903 | 3,83   |
| Multa   |          |         | 904 | 27,00  |
| TOTAL PAGADO  |          |         | 999 | 294,42 |

### Caso 5: Presentación de declaración original en su totalidad con valores en cero y presentación de declaración sustitutiva registrando valores.

Sebastian Carrera con número de RUC 092221129001 presentó su declaración de IVA correspondiente a noviembre de 2018 el 12 de diciembre del mismo año, es decir dentro de su fecha máxima de declaración y pago que con su noveno dígito del RUC 2 correspondía al 12 de diciembre. Posteriormente, el 13 de febrero de 2019 Sebastian decide presentar una declaración sustitutiva colocando las transacciones que efectivamente realizó en noviembre. El contribuyente desea determinar los valores a pagar aplicando la imputación al pago.

**Cuadro No. 33.**

| CONTRIBUYENTE 9NO. DÍGITO | OBLIGACIÓN         | FECHA DE VENCIMIENTO/FECHA MÁXIMO DECLARACIÓN Y PAGO (SEGÚN NORMATIVA VIGENTE) | FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN ORIGINAL |
|---------------------------|--------------------|--|---|
| 2                         | IVA noviembre 2018 | 12/12/2018   | 12/12/2018                                    |

**Cuadro No. 34.**

| DECLARACIÓN IVA (original) realizada el 12/12/2018                  |                |
|---|----------------|
| CONCEPTO  | DETALLE        |
| Período declarado   | Noviembre 2018 |
| Fecha máxima de declaración y pago                                  | 12/12/2018     |
| Fecha de declaración y pago (original)                              | 12/12/2018     |
| Períodos de retraso   | -              |
| <b>Impuesto causado</b>   | <b>0</b>       |
| (-) Retenciones en la fuente que le fueron efectuadas en el período | 0              |
| (=) Impuesto a pagar  | 0              |
| Pago previo   | 0              |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>                                       | <b>0</b>       |
| (+) Intereses   | 0              |
| (+) Multas  | 0              |
| <b>(=) Total pagado / Total a pagar</b>                             | <b>0</b>       |

### Consideraciones especiales

- ✓ Estos datos son los reflejados en la declaración original del contribuyente.
- ✓ Debido a que la declaración original fue dentro de plazo no generó intereses ni multas.
- ✓ El contribuyente presentó su declaración en su totalidad con valores en cero.

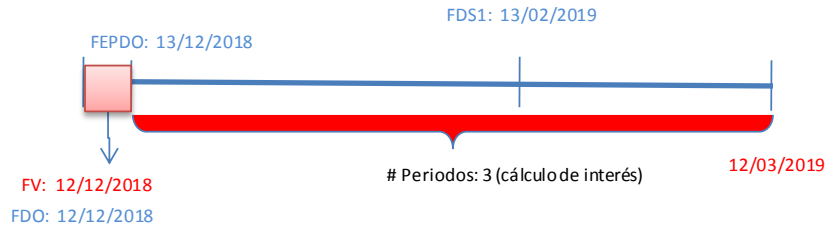
A continuación, el contribuyente con fecha 13 de febrero de 2019 realiza una declaración sustitutiva con lo que se procede a calcular los intereses, multas y valor total a pagar.

**Cuadro No. 35.**

| DECLARACIÓN IVA (sustitutiva) a ser realizada el 13/02/2019, determinación por el contribuyente del nuevo valor a pagar          |                |
|--|----------------|
| CONCEPTO   | DETALLE        |
| Período declarado  | Noviembre 2018 |
| (*) Fecha de exigibilidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior (ver detalle y cálculo cuadro No. 36). | 13/12/2018     |
| Fecha de declaración y pago (sustitutiva)  | 13/02/2019     |
| Períodos de retraso  | 3              |
| <b>Impuesto causado</b>  | <b>500,00</b>  |
| (-) Retenciones en la fuente efectuadas en el período  | 80,00          |
| (=) Impuesto a pagar   | 420,00         |
| Pago previo  | 0,00           |
| <b>Saldo impuesto a pagar</b>  | <b>420,00</b>  |
| (+) Intereses  | ?              |
| (+) Multas   | ?              |
| (=) <b>Total pagado / Total a pagar</b>  | <b>?</b>       |
| Ver cálculo de intereses, multas y total a pagar en las referencias b, c, d del cuadro No. 36 y 37                               |                |

- ✓ En este caso, el contribuyente presentó una declaración original en su totalidad con valores en cero y luego presentó una declaración sustitutiva registrando valores, por esto, la declaración original se considera no presentada, y la declaración sustitutiva se considera como la declaración original válida para todos los efectos tributarios (cálculo de interés, multa, exigibilidad, entre otros).
- ✓ Se procede con el cálculo de intereses y multas desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la fecha de presentación y pago de la declaración que la sustituyó (ver detalle y cálculo cuadro No. 36 y 37).

# Cálculo de imputación al pago y determinación de valores a pagar



- FV:** Fecha de vencimiento
- FEPDO:** Fecha de exigibilidad posterior a la declaración original
- FDO:** Fecha declaración original (en adelante se considera como declaración original no presentada)
- FDS1:** Fecha declaración sustitutiva (en adelante se considera como declaración original válida)

**Cuadro No. 36.**

| VALORES A PAGAR  |               |                |                               |   |
|--|---------------|----------------|-------------------------------|---|
| CONCEPTO   | DATOS         | REFERENCIA     | CASILLAS FORMULARIO IVA       | NOTAS EXPLICATIVAS  |
| Fecha máxima de declaración y pago   | 12/12/2018    |                |                               |   |
| Fecha de exigibilidad  | 13/12/2018    |                |                               |   |
| Fecha de declaración original  | 12/12/2018    |                |                               | Se considera la declaración como no presentada ya que en su totalidad presenta valores en cero y posteriormente sustituye reportando valores                              |
| Fecha de declaración sustitutiva (considerada en adelante como declaración original válida)                              | 13/02/2019    |                |                               |   |
| <b>Impuesto a pagar determinado por el contribuyente</b>   | <b>420,00</b> | (a)            | Casilla 859                   | Corresponde al impuesto determinado por el contribuyente el 13/02/2019 ( <b>cuadro No. 35</b> )   |
| <b>Impuesto a pagar</b>  | <b>420,00</b> | (a)            | Casilla 902 (Casilla 859-897) | Corresponde al impuesto a pagar. Considerando que no existen pagos previos a la declaración original válida no existen valores a imputar por impuesto.                    |
| Interés desde el 13 de diciembre de 2018 hasta el 13 de febrero del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 37</b> ). | 8,89          | (b)            | Casilla 903                   | Se procede a calcular los valores de intereses y multas desde la fecha de exigibilidad de la declaración original hasta la presentación de la declaración original válida |
| Multas desde el 13 de diciembre de 2018 hasta el 13 de febrero del 2019 ( <b>ver detalle y cálculo cuadro No. 37</b> ).  | 37,80         | (c)            | Casilla 904                   |   |
| <b>Valor a pagar</b>   | <b>466,69</b> | d= (a)+(b)+(c) | Casilla 999                   | Corresponde al valor total que el contribuyente debía pagar el 13/02/2019 ( <b>cuadro No. 35</b> )  |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN (valores a consignar en el formulario)   |               |                |                               |   |
| Imputación al interés  | 0             |                | Casilla 897                   |   |
| Imputación al impuesto   | 0             |                | Casilla 898                   |   |
| Imputación a la multa  | 0             |                | Casilla 899                   |   |
| Pago Previo  | 0             |                | Casilla 890                   |   |



A continuación, se presenta el detalle del cálculo de interés y multas del caso presentado:

**Cuadro No. 37.**

| DETALLE RECÁLCULO INTERÉS Y MULTA (nuevo impuesto determinado)  |              |               |
|---|--------------|---------------|
| Total impuesto a pagar determinado por el contribuyente   | 420,00       |               |
| Fecha de vencimiento  | 12/12/2018   |               |
| Fecha de exigibilidad (posterior a la fecha de vencimiento)   | 13/12/2018   |               |
| Fecha de pago (original considerada como no presentada por registrarse en su totalidad valores en cero) | 12/12/2018   |               |
| Fecha declaración original válida (sustitutiva)   | 13/02/2019   |               |
| Períodos  | 3            |               |
| Total tasa de interés aplicada  | 2,116%       |               |
| <b>Valor intereses</b>  | <b>8,89</b>  |               |
| Fechas Cálculo Interés y Multas   |              |               |
| Fecha desde   | Fecha hasta  | Tasa %        |
| 13/12/2018  | 12/01/2019   | 0,668         |
| 13/01/2019  | 12/02/2019   | 0,724         |
| 13/02/2019  | 12/03/2019   | 0,724         |
| <b>Total tasa de interés aplicada</b>   |              | <b>2,116%</b> |
| DETALLE RECÁLCULO MULTAS (nuevo impuesto determinado)   |              |               |
| Total impuesto causado  | 420,00       |               |
| % Porcentaje  | 3%           |               |
| Períodos  | 3            |               |
| <b>Valor multa</b>  | <b>37,80</b> |               |

## Registro de información en el formulario IVA

|   |          |         |     |        |
|---|----------|---------|-----|--------|
| <b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>  |          | 699+801 | 859 | 420,00 |
| Pago previo   |          |         | 890 | -      |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)   |          |         |     |        |
|   | Interés  |         | 897 | -      |
|   | Impuesto |         | 898 | -      |
|   | Multa    |         | 899 | -      |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) |          |         | 880 |        |
| <b>VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>  |          |         |     |        |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>   |          | 859-898 | 902 | 420,00 |
| Interés por mora  |          |         | 903 | 8,89   |
| Multa   |          |         | 904 | 37,80  |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |          |         | 999 | 466,69 |