

RESOLUCION N° 00326 04 JUL. 2000

Elsa de Mena

DIRECTORA GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Considerando:

Que de conformidad con el mandato del **Art. 8** de la Ley de creación del Servicio de Rentas Internas, **es** competencia de esta dirección expedir circulares de **carácter** general para la aplicación de normas legales y reglamentarias, y para la **armonía** y eficiencia de la Administración tributaria.

Que **es** necesario normar el procedimiento para el ejercicio de la facultad establecida **en** los **artículos** 69-A, 69-B y 69-C de la **Ley** de Régimen Tributario Interno; **327** del Código Tributario; y **an el** numeral **5** del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, de emitir y anular notas de crédito.

Y en uso de sus facultades legales:

RESUELVE:

Capítulo I

Delegación

Art. 1- Delégase al Tesorero Nacional del Servicio de Rentas Internas, la facultad de emitir y anular **notas** de **crédito originadas** en el reconocimiento de pago indebido, conforme consta **en** el artículo **327** del Código Tributario; **observando** para el efecto el procedimiento descrito **en** la presente resolución.

Los intereses a **liquidarse en** las notas de crédito se calcularán de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 del Código Tributario.

Capítulo II

Emisión y Fraccionamiento de Notas de Crédito

Art. 2- Antecedentes.- Constituyen antecedentes para la emisión de notas de crédito:

- a) **Resoluciones** administrativas dictadas dentro de reclamos de pago indebido o de **recursos** de revisión en las que se acepte total o parcialmente las pretensiones de los contribuyentes;
- b) Resoluciones emitidas por el Servicio de Rentas **Internas**, en las que se reconoce el **derecho a** devolución del Impuesto al Valor Agregado pagado por Entidades del Sector público; **Agencias** Especializadas Internacionales, **Organismos** no Gubernamentales y personas jurídicas de Derecho Privado designadas ejecutoras en convenios internacionales, créditos de gobierno a gobierno o de organismos **multilaterales**; por quienes se dediquen a actividades de exportaciones; y por personas que **sufren algún** tipo de **discapacidad**; en los casos **en** que dicha modalidad de devolución **sea** procedente de **conformidad** con la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Resoluciones de **carácter general** aplicables.
- c) **Sentencias** ejecutoriadas, emitidas por los Tribunales **Distritales** de lo Fiscal, **y** por la Sala de lo Fiscal de la Corte Suprema de Justicia, referentes a juicios de pago iníeuido.

LOS actos mencionados **en** los literales anteriores constituyen antecedentes suficientes para la emisión de las respectivas notas de crédito; **sin** que **sea** necesaria la expedición de una resolución **administrativa** adicional que disponga nuevamente la emisión de las referidas notas de crédito.

Art. 3.- Liquidación y Remisión de documentos.- Las Unidades de Reclamaciones o de Control Tributano, cuando **emitan** resoluciones administrativas en las que se ordene la emisión de notas de crédito, liquidarán la obligación que estará contenida en la nota, **indicando** la causa **y** el impuesto que origina la devolución, el monto a **ser** restituido y la fecha desde la cual deben contabilizarse intereses a favor del sujeto pasivo. **Toda** esta **información**, que **constituye** transacción económica, deberá ser contabilizada, para lo cual se enviará copia de dichos documentos a la Unidad de Contabilidad del Servicio de Rentas Internas, para que proceda al **registro** respectivo.

La Unidad de Procuración procederá en la forma indicada en el inciso **anterior**, dentro de las veinticuatro horas posteriores a la fecha en que se notifique las sentencias mencionadas en el literal c) del **artículo 2** de esta Resolución.

LOS antecedentes y la liquidación respectiva **serán** remitidos a la Unidad de Tesorería en un plazo **máximo** de **tres días** contados desde la fecha en la que **las** sentencias **hayan** adquirido el carácter de ejecutoriadas, o desde la fecha de notificación al sujeto pasivo de la resolución administrativa.

Art. 4.- Verificación de datos y Emisión.- Una vez que la Unidad de Tesorería haya recibido los documentos a los que **se** refiere el artículo anterior, **se verificará** que los datos **correspondientes** **hayan** sido ingresados por las unidades responsables, y que éstos consten registrados en la contabilidad del Servicio de Rentas Internas; y luego de ello, se emitirá la nota de crédito correspondiente, basándose estrictamente en el contenido de los antecedentes de cada caso; y en los respectivos registros contables.

Las notas de crédito **se** emitirán por escrito, constarán de un original destinado al contribuyente **y una** copia **para** el archivo de la Unidad de Tesorería; y deberán estar **firmadas** por el Tesorero Nacional del Servicio de Rentas Internas.

Art. 5.- Notificación.- Una vez que se hayan emitido las notas de crédito, la Tesorería Nacional las **enviará** a la **Tesorería** de la Dirección Regional o Provincial que **corresponda** al domicilio de los contribuyentes, para que estas dependencias se encarguen de notificar y **entregar** las notas de crédito a los beneficiarios.

En los casos **en** que la Unidad de Tesorería considere necesario, podrá **realizar** la notificación y entrega de las notas emitidas, sirviéndose para ello de los servicios de correo, de conformidad con lo que dispone el artículo 105 del Código Tributario.

Si se hubieren agotado las formas de notificación establecidas en los incisos anteriores, la **Tesorería conservará** las notas de crédito hasta que sean **retiradas** por los beneficiarios.

Art. 6.- Retiro de las notas de crédito.- La Tesorería de cada Dirección Regional o **Provincial estará** encargada de custodiar y entregar al beneficiario las respectivas notas de crédito.

Pueden acudir **a retirar** las notas de crédito, únicamente las siguientes personas:

- 1.- Si se trata de **personas** naturales, el beneficiario de la nota de crédito, o quien ostente un poder especial de **éste**.
- 2.- El **representante** legal de la sociedad beneficiaria, o un apoderado de la misma.

Previamente **al** retiro de la nota de crédito, el beneficiario entregará una copia del documento que acredite la calidad por la cual comparece a efectuar el retiro.

Una vez que **se** haya acreditado la calidad por la cual interviene la persona que va a **retirar** la nota de crédito, suscribirá por duplicado un acta que de fe de su recepción. Uno de los **ejemplares** se **destinará** al archivo de la Tesorería que realice la entrega y el **otro**, **estará** destinado a la **persona** que retira la nota de crédito.

Art. 7.- Presentación para el pago.- Las Instituciones Financieras que **estén** habilitadas **para recaudar impuestos**, están obligadas a recibir notas de crédito **emitidas** por el Servicio de Rentas Internas **como** forma de pago de tributos **administrados** por esta Institución. El pago se efectuará entregando a la Institución Financiera el ejemplar **original** de la nota de crédito, y el formulario de declaración y pago respectivos, **en** los que se mencionen las notas de crédito que vayan a utilizarse para efectuar ese pago.

Las Instituciones Financieras no admitirán como válidas las notas de crédito en las que no conste el nombre del beneficiario, sea como titular, o endosatario de aquéllas.

Las Instituciones Financieras remitirán al Servicio de Rentas Internas en los plazos determinados en los respectivos convenios con dichas Instituciones, las notas de crédito que **hayan sido empleadas para** el pago de obligaciones tributarias. Una vez que la Unidad de **Control** de Instituciones Financieras reciba las notas de **crédito** en un término de **2** días realizará el registro contable correspondiente; y remitirá las notas a la Unidad Nacional de Tesorería para **su** archivo.

Art. 8.- Fraccionamiento.- En casos debidamente justificados, y previa solicitud escrita del beneficiario, El Tesorero Nacional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar el fraccionamiento del valor de la nota de crédito en las cantidades solicitadas por el Contribuyente. **LOS** formularios de las fracciones contendrán, además de los requisitos establecidos para las notas de crédito mediante resolución de carácter general, una numeración añadida de la **fracción** a la que corresponda la nota de crédito; esta numeración **contendrá en su** parte Superior el número de la fracción y en la inferior, el número de fracciones en que fuese dividida la nota; así: 1/3, 2/3 y 3/3.

De la misma forma, el contribuyente podrá solicitar que se emita una nota de crédito por un valor exacto; y que el remanente sea fraccionado en los términos descritos en el inciso anterior.

Capítulo III

Anulación

Art. 9.- En caso de destrucción, pérdida o sustracción de una nota de crédito se adoptará el siguiente procedimiento:

- a) El beneficiario o **titular** de la nota de crédito notificará a la **Unidad** Nacional de Control de Instituciones Financieras del Servicio de Rentas Internas de la **destrucción, pérdida o sustracción del documento** y solicitará se suspenda el pago hasta que se resuelva lo **pertinente**.
- b) La **Unidad** Nacional de Control de Instituciones Financieras verificará si el documento **ha sido utilizado** para el pago de tributos. Si la respuesta **es** negativa, la mencionada Unidad **emitirá, en** un plazo de **24** horas, una circular prohibiendo que las **entidades recaudadoras** acepten dicho documento como forma de pago. De igual forma procederá con relación a las **Bolsas** de Valores para obstar su negociación en el **mercado bursátil**.
- c) El interesado, **simultáneamente** procederá a tramitar la acción judicial prevista en el Decreto Supremo **NO 1365-A**, promulgado en el Registro Oficial 343 de **25** de mayo de **1977**, que prevé acciones procedentes para el caso de sustracción, pérdida o destrucción de **títulos** fiduciarios emitidos por el Gobierno; y,
- d) Una **vez** emitida y ejecutoriada la sentencia por el Juzgado Civil correspondiente, los interesados solicitarán al Juez que resolvió el caso, oficie a la Dirección General del

Servicio de Rentas Internas para que proceda de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 13, 14 y 15 del antedicho Decreto Supremo N° 1365-A.

Art. 10.- Supletoriedad.- En todo lo que no estuviera previsto para los casos de destrucción y pérdida de las notas de crédito se estará a lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 1365-A, en cuanto fuere aplicable.

Art. 11.- Archivo.- En caso de anulación y sustitución de una nota de crédito, el Tesorero Nacional del Servicio de Rentas Internas procederá a archivar el original con todas las copias, en las que constará un sello de anulación; y adjuntará un detalle por él suscrito, en el que se describa los motivos del archivo.

Art. 12.- Inventario.- La Unidad de Tesorería del Servicio de Rentas Internas mantendrá un inventario de las notas de crédito emitidas, anuladas y de las que no hayan sido Utilizadas.

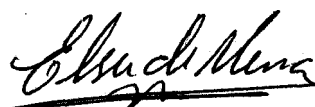
DISPOSICIONES GENERALES

PRIMERA.- El Fisco no será responsable del pago de intereses durante el tiempo que transcurra desde la denuncia hasta la resolución ejecutoriada que emitan los jueces civiles que hayan conocido la sustracción o pérdida de la nota de crédito, ni en los casos de fraccionamiento señalados en la presente resolución.

SEGUNDA.- A partir de la fecha en la que entre en vigencia esta Resolución, dejará de aplicarse el Acuerdo Ministerial N° 232, de 24 de diciembre de 1992, que contiene el reglamento para la emisión y anulación de Notas de Crédito por parte de la Dirección General de Rentas.

Dado en San Francisco de Quito, D.M., a
Comuníquese y Publíquese

04 JUL. 2000



Ec. Elsa de Mena
DIRECTORA GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



Dra. Alba Molina
SECRETARIA GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS