

DIRECTORA GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RESOLUCIÓN NO.

00234

05 JUN 2000

Considerando

Que, el Tribunal Constitucional expidió la Resolución No. 029-2000-TP, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 67 de 28 de abril de 2000, en la que se declaró la inconstitucionalidad de varios artículos de la Ley de Reforma a las Finanzas Públicas, publicada en el Registro Oficial No. 181 de 30 de abril de 1999;

Que, entre los artículos de la citada Ley declarados inconstitucionales, se encuentra el inciso segundo del literal a) del artículo 27 de la referida norma, el cual modifica al **Art. 36** de la Ley de Régimen Tributario **Interno**, que regula las tarifas de Impuesto a la Renta aplicables al monto de exceso sobre las indemnizaciones laborales;

Que, el **Art. 278** de la Constitución Política de la República, y en el mismo sentido, el **Art. 22** de la Ley de Control Constitucional, establecen que la declaratoria de inconstitucionalidad entrará en vigencia desde la fecha de su promulgación y dejará sin efecto la **disposición** o el acto declarado inconstitucional. La declaratoria no tendrá efecto retroactivo, ni respecto de ella **habrá** recurso alguno;

Que, en consideración a estos antecedentes, se han presentado dudas respecto al alcance y vigencia de las disposiciones legales relativas al cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que se encuentran sometidas las indemnizaciones laborales; y,

En **uso** de **sus** facultades legales;

Resuelve

Art. 1.- El monto total de las indemnizaciones entregadas a las personas naturales, en razón de la **terminación**, bajo cualquier modalidad, de **sus** relaciones laborales, constituyen ingresos gravados con Impuesto a la Renta, de conformidad con lo establecido en el **numeral 1** del **Art. 8** de la Ley de Régimen Tributario **Interno**, y **como** tales deberán ser declarados **en** los términos de la Ley y Reglamento respectivos.

Art. 2.- Los empleadores, **tanto** del sector público como privado, **se** constituyen en agentes de retención del Impuesto a la Renta de las indemnizaciones que acrediten a **sus** empleados o trabajadores. **Para** efectos de la retención, se considerará el monto total de la indemnización y **se** aplicará **en** la respectiva tarifa prevista en el inciso primero del literal a) **Art. 36** de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 3.- La precitada retención deberá **ser** realizada previa la liquidación, pago o crédito en cuenta de la indemnización laboral correspondiente. La retención efectuada constituye crédito tributario para la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico **en** el que se acredite la indemnización.

La presente resolución entrará en vigencia **a** partir de su publicación en el Registro Oficial.

Dado en Quito a,

05 JUN 2000

Econ. Elsa de **Mena**

DIRECTORA GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS