



# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

## TAX ADMINISTRATION OF ECUADOR





# Taxation of the Digital Economy– Practical Issues and Evolving Practice



## Regulations in force:

**Tax:** Does not apply

**Passive subjects:** Does not apply

**Generator fact:** Does not apply

**Rate:** Does not apply

## Reform Proposal:

**Tax:** IVA (ADDED VALUE TAX)

**Passive subjects:** The cardholder or the digital platform.

**Generator fact:** Make payments to digital platforms abroad, through the use of credit cards and that have no permanent establishment in Ecuador.

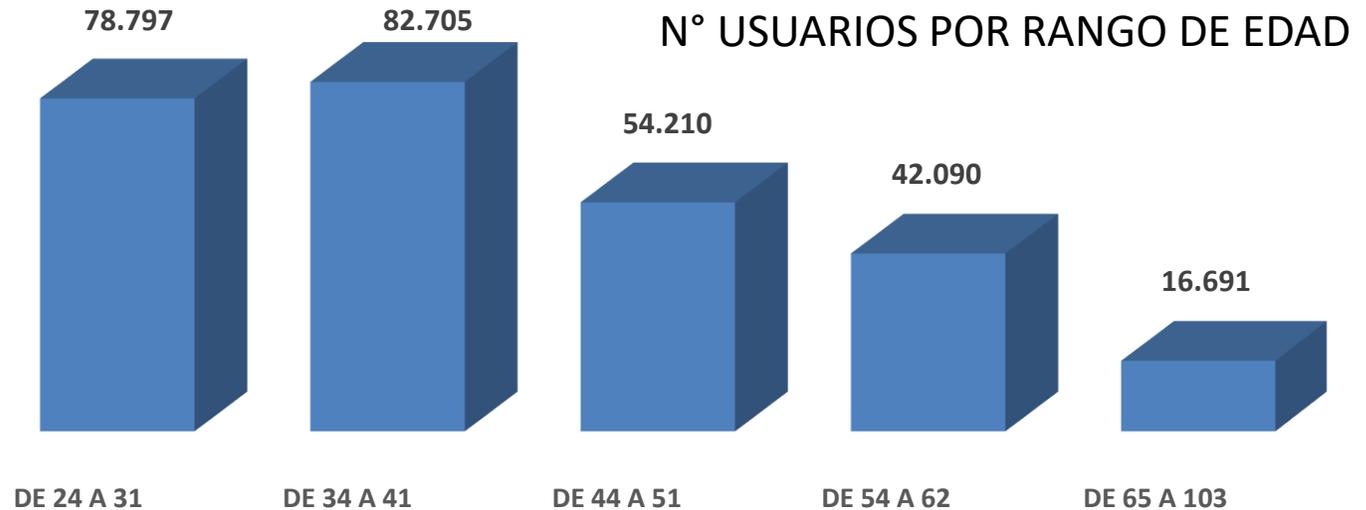
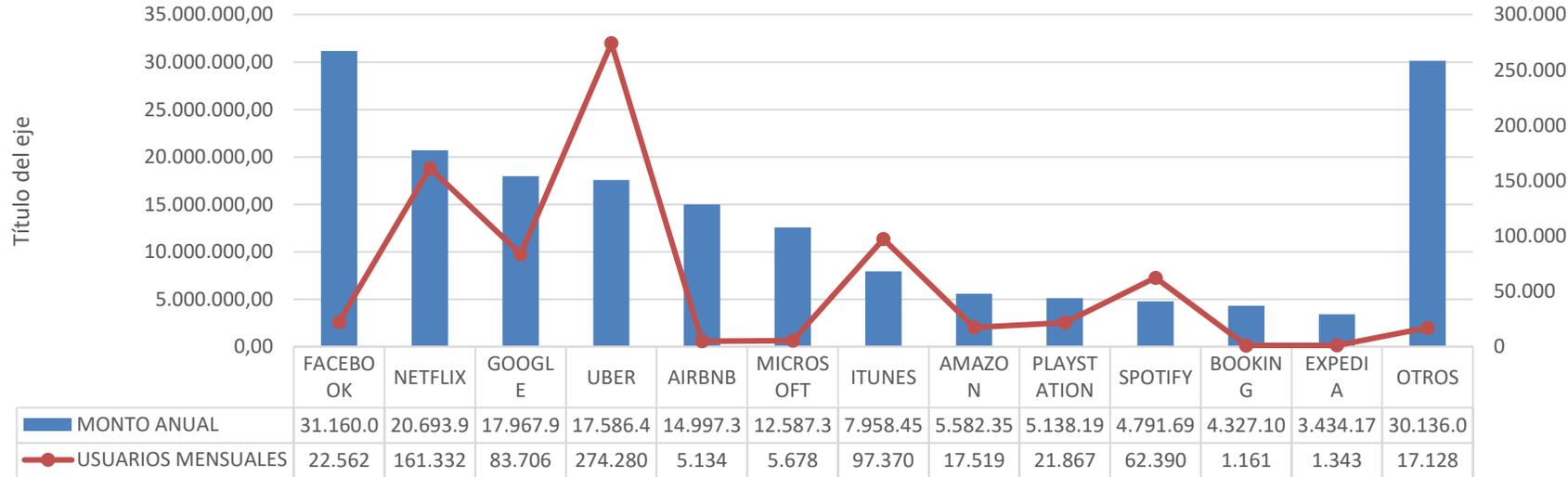
**Rate:** 12%

**NOTE 1 :** The Internal Revenue Service will issue the list of streaming services that apply this regulatory change.

**NOTE 2 :** The digital platform can register in the databases and act as a perception agent.

# REGULARIZATION TO DIGITAL PLATFORMS

Título del gráfico





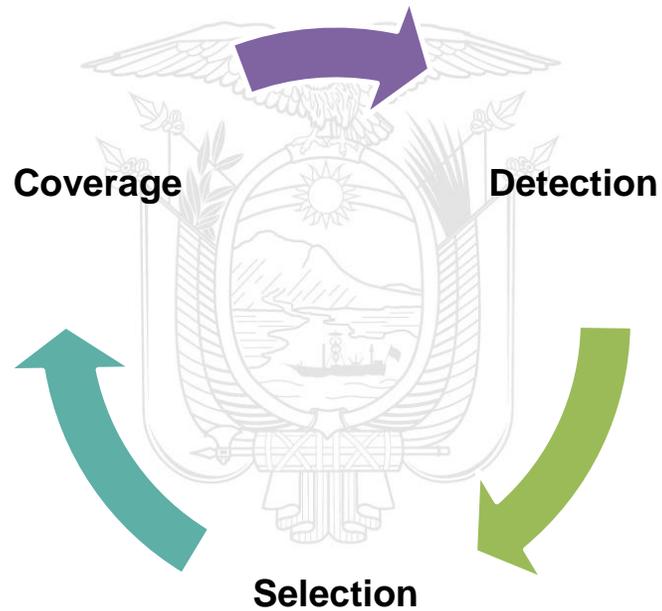
# Tax Risk Assessment



# TAX RISK ASSESSMENT

## Tax Compliance Management Model

Before 2011, coordinated control actions were carried out

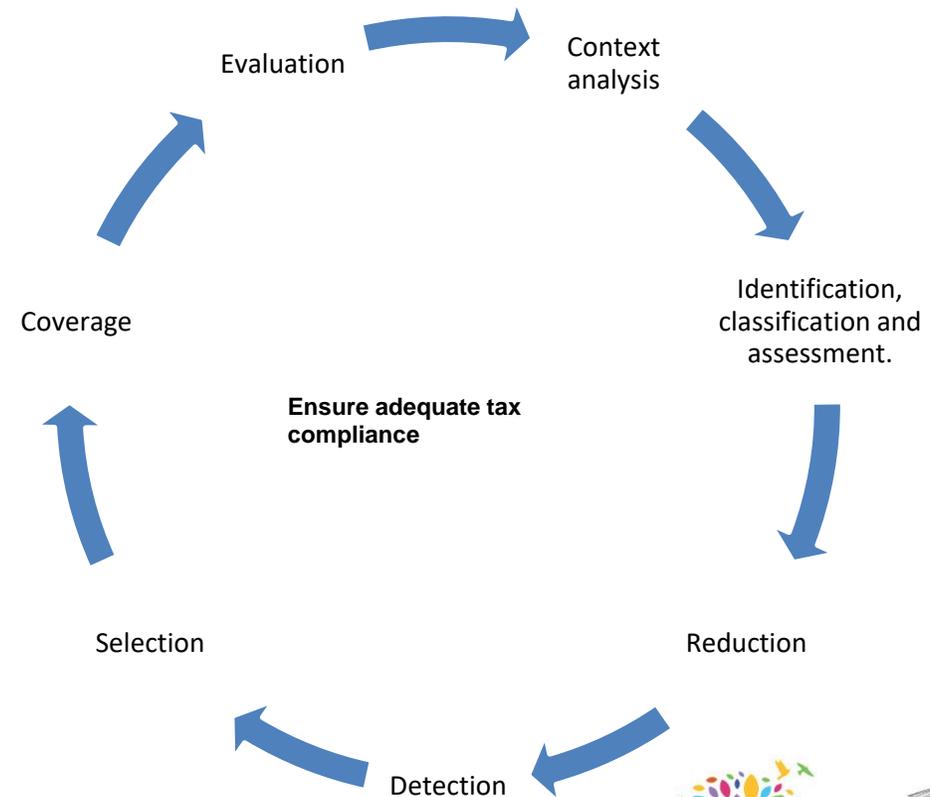


- Reagent
- Static
- Partial: applied only to control processes

EVOLUCIÓN

Since 2011 an INTEGRAL TAX RISK MANAGEMENT MODEL has been applied

## Risk Management Model



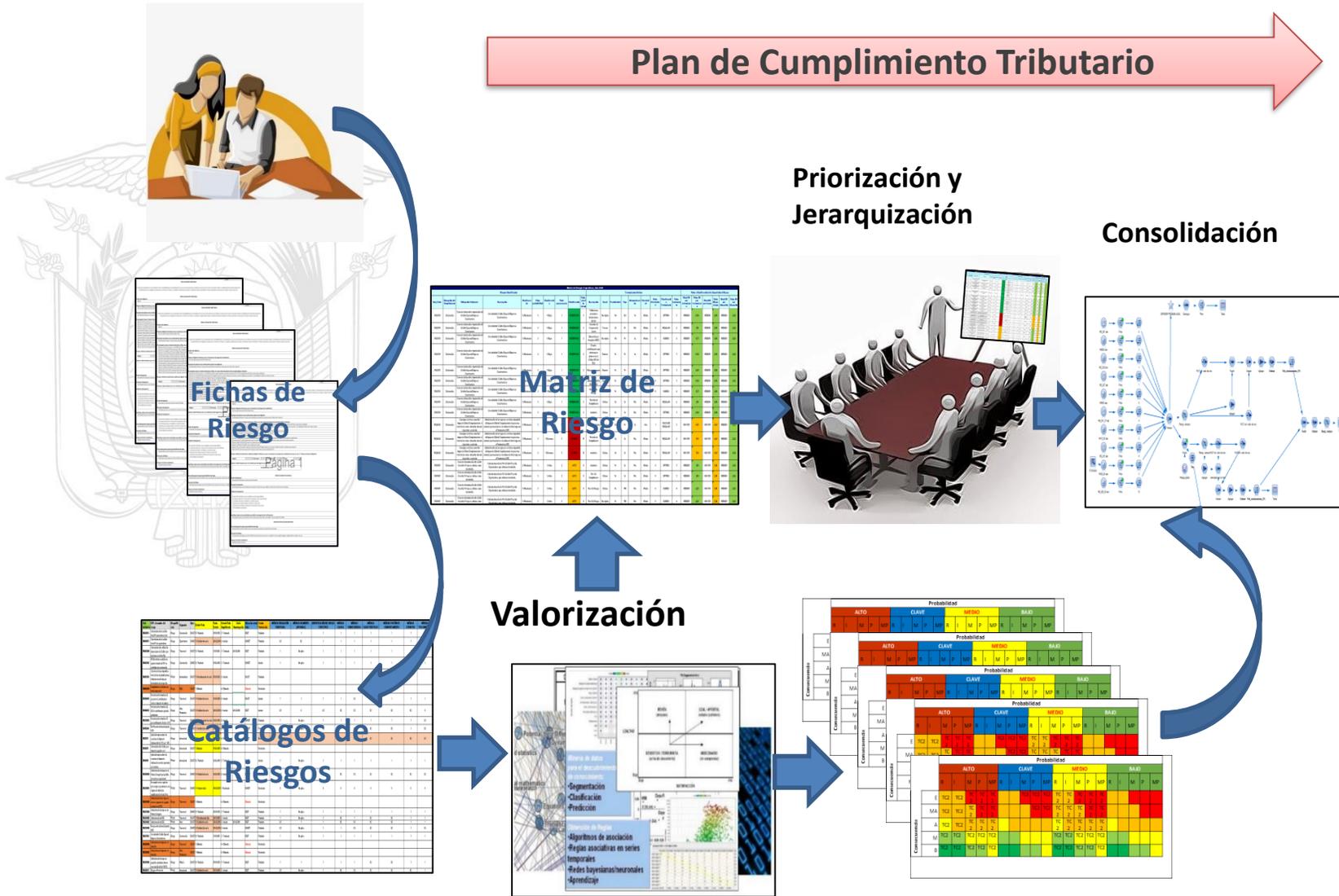
- Proactive
- Dynamic
- Integral: involves all SRI processes



# GESTIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

## Sistematización de la Gestión de Riesgos

### Plan de Cumplimiento Tributario



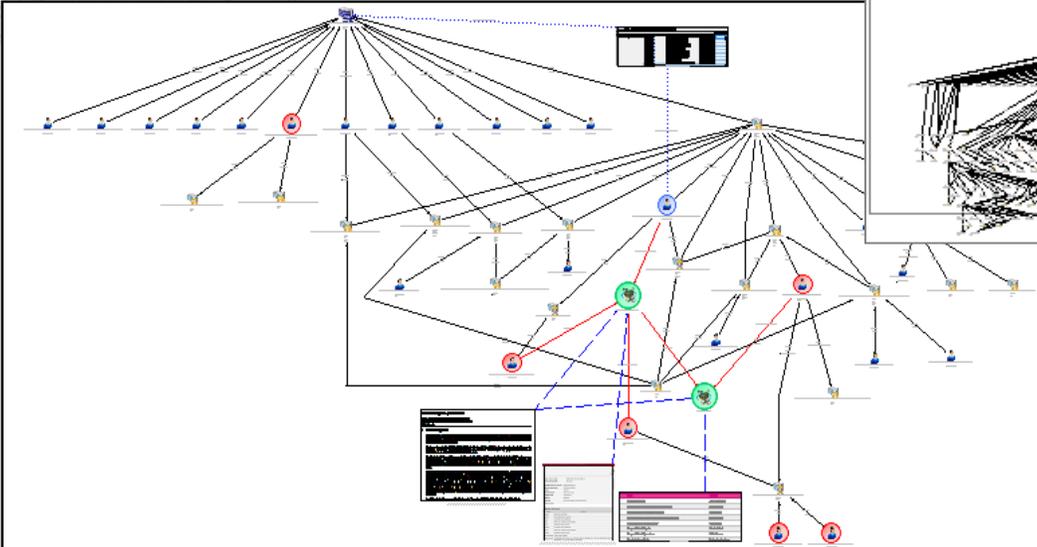
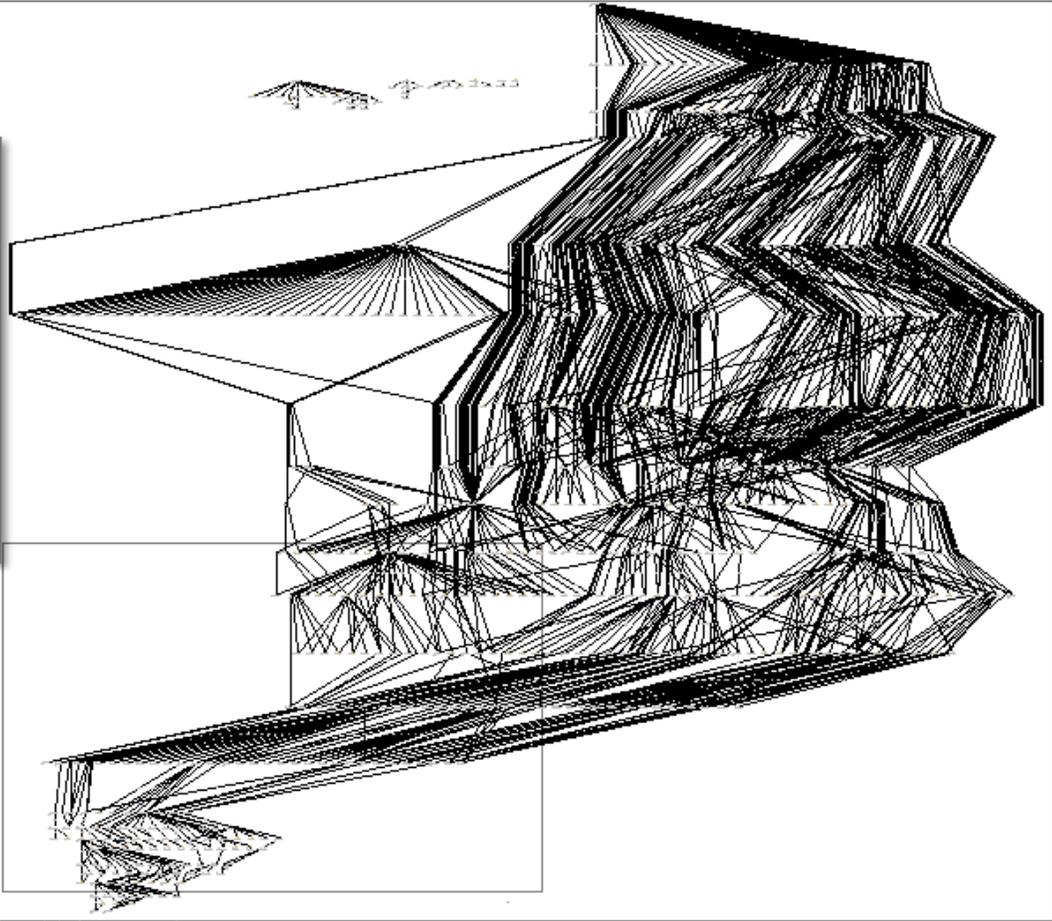
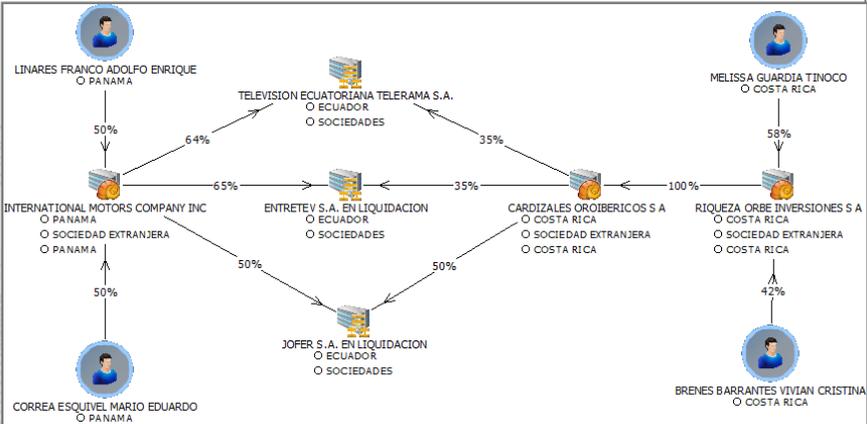
Tratamiento	N_CONT	N_CE	N_ME
Sin Tto. Asignado	1.293.013	-	-
Auditoría	24.215	15.998	45.871
Rev. Cumplimiento	91.818	11.832	204.484
Rev. Riesgo	7.001	1.865	22.445
Contacto Expedito	945.666	47.380	834.801
At. Of. Masivo	176.624	6.434	74.737
Verif. Terreno	91.649	6.095	104.988
Correo Electrónico	37.203	37.203	-
Mensaje Emergente	71.833	-	109.410
C.Electrónico y M.Emergente	2.003	2.003	3.326
<b>Total</b>	<b>2.741.025</b>	<b>128.810</b>	<b>1.400.062</b>

Tratamiento	N_CONT	N_CE	N_ME
Sin Tto. Asignado	1.293.013	-	-
Auditoría	24.215	15.998	45.871
Rev. Cumplimiento	91.818	11.832	204.484
Rev. Riesgo	7.001	1.865	22.445
Contacto Expedito	945.666	47.380	834.801
At. Of. Masivo	176.624	6.434	74.737
Verif. Terreno	91.649	6.095	104.988
Correo Electrónico	37.203	37.203	-
Mensaje Emergente	71.833	-	109.410
C.Electrónico y M.Emergente	2.003	2.003	3.326
<b>Total</b>	<b>2.741.025</b>	<b>128.810</b>	<b>1.400.062</b>

Clasificación	N_CONT	N_CE	N_ME
ALTO	1.293.013	-	-
CLAVE	24.215	15.998	45.871
MEJORADO	91.818	11.832	204.484
BAJO	7.001	1.865	22.445
OTRO	945.666	47.380	834.801
OTRO	176.624	6.434	74.737
OTRO	91.649	6.095	104.988
OTRO	37.203	37.203	-
OTRO	71.833	-	109.410
OTRO	2.003	2.003	3.326
<b>Total</b>	<b>2.741.025</b>	<b>128.810</b>	<b>1.400.062</b>

# GESTIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

## Herramientas para Explotación y Análisis de Información



Mediante el Anexo APS, conocer el detalle de composición societaria de las sociedades nacionales y extranjeras



EL GOBIERNO DE TODOS

# GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y HERRAMIENTAS DE CONTROL

Implementation of the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Fiscal Matters (CAAM) and the Automatic Information Exchange.

## APLICACIÓN DE LA CONVENCIÓN



**GESTIÓN DE LA BRECHA DE VERACIDAD  
CONTROLES INTENSIVOS**

**Recuperación de tributos 2018**

<b>Detalle por proyecto</b>		<b>No. CONTROLES</b>	<b>MONTO RECUPERADO (USD)</b>
<b>PROYECTOS - PLAFI -</b>	OPERACIONES AL EXTERIOR SIN SUSTANCIA ECONÓMICA	90	9.071.336
	INCUMPLIMIENTO NORMA ANTIABUSO CDIs	190	1.835.384
	USO DE SOCIEDADES INTERPUESTAS	7	281.999
	PAGOS AL EXTERIOR	105	3.063.963
	GANANCIAS DE CAPITAL	8	11.209.798
	<b><i>SUBTOTAL PROYECTOS PLAFI</i></b>	<b><i>400</i></b>	<b><i>25.462.481,21</i></b>
<b>PRECIOS DE TRANSFERENCIA</b>	CONTROLES INTENSIVOS (Actas notificadas)	20	7.923.183
	PRESENTACIÓN AOPR	335	-
	PRESENTACIÓN IPT	111	-
	<b><i>SUBTOTAL PRECIOS TRANSFERENCIA</i></b>	<b><i>466</i></b>	<b><i>7.923.183</i></b>
<b>TOTAL IMPUESTOS RECUPERADOS CNFI</b>		<b>866</b>	<b>33.385.664</b>



# GESTIÓN DE LA BRECHA DE VERACIDAD

## CONTROLES INTENSIVOS

### Fiscalidad Internacional (Resultados 2018)

#### PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- 12 CVP atendidas
- 22 casos programados para control intensivo
- 20 determinaciones finalizadas de PT
- 446 Controles de presentación AOPR / IPT ejecutados

**GLOSAS:** USD 65 millones  
**DEUDA GENERADA:** USD 8 millones

#### INTERCAMBIOS DE INFORMACIÓN

- 11 intercambios atendidos (solicitudes del exterior)
- 13 intercambios gestionados (solicitudes enviadas al exterior)
- Gestión adhesión CAAM / Preparación para la revisión de pares del Foro Global / Proyecto de implementación del intercambio automático

USD 9,5 millones recuperados por IDI

#### PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL

- 5 Informes de riesgo de planificación fiscal agresiva
- 10 programas de control ejecutados
- 3 impuestos controlados (Renta, Retenciones, Ganancias de capital)
- 205 Contribuyentes controlados
- 400 controles gestionados

USD 25,5 millones recuperados

#### CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN (CDI)

- 250 Consultas Atendidas
- 24 casos de Devolución CDI con apoyo técnico
- Soporte técnico CDI Japón
- Resolución 433 (aplicación CDI 2019)





**Gracias**

