



CALENDARIO TRIBUTARIO 2022

ENERO

FEBRERO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
	28					

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
27	28	29	30	31	 1 AÑO NUEVO	2
3	4	5	6	7 	8	9
10  SRI	11	12 	13	14 	15	16
17   SRI	18 	19	20 	21	22	23
24 	25	26 	27	28 	29	30
31  	1	2	3	4	5	6

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual / Semestral (Form.104 / 104A).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo en Relación de Dependencia (RDEP).
- Formulario 107 (año 2021), por parte del empleador hasta el 31 de enero.
- Proyección de Gastos Personales (Form. GP) hasta el 31 de enero.
- Nómina de compañías extranjeras que figuran como socias hasta el 31 de enero.

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 enero (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Renovación de la Licencia Metropolitana Única para el Ejercicio de Actividades Económicas – LUAE (revisar fecha de vencimiento anual).



- Pago de Impuesto Predial con descuento (hasta junio aplican descuentos).



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Digno RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

FEBRERO

MARZO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
31	1	2	3	4 <i>SRI</i>	5	6
7	8	9 <i>SRI</i>	10 <i>ICE SRI</i>	11	12	13
14 <i>SRI</i>	15 <i>UAFE</i>	16 <i>SRI</i>	17	18 <i>SRI</i>	19	20
21 <i>SRI</i>	22 <i>SRI</i>	23	24 <i>SRI</i>	25	26	27
28 <i>CARNAVAL</i>	1 <i>CARNAVAL</i>	2	3	4	5	6

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Gastos Personales (AGP).
- Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio (APS).
- Nómina de compañías extranjeras que figuren como socias, con la indicación de la(s) socia(s) omisa(s) en caso de no haber recibido la información hasta el 31 de enero (hasta el 5 de febrero).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 febrero (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC
Plazo Máximo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

MARZO



ABRIL

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
28 CARNAVAL	1 CARNAVAL	2	3	4	5	6
7	8	9 SRI	10 SRI	11	12	13
14 SRI	15 UAFE	16 SRI	17	18 SRI	19	20
21 SRI	22	23	24	25	26	27
28 SRI	29	30	31	1	2	3

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Impuesto a la Renta Personas Naturales (Form.102 / 102A).
- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).
- Contribución única y temporal para sociedades con ingresos superiores a \$1,000,000 en 2018 (hasta el 31 de marzo):
- Contribuciones Temporales para el Impulso Económico y Sostenibilidad Fiscal Post COVID-19: para personas naturales que al 1 de enero de 2021 posean un patrimonio individual igual o mayor a \$1,000,000; y, para sociedades con patrimonio neto igual o mayor a \$5,000,000 al 31 de diciembre de 2020 (hasta el 31 de marzo).

PRESENTACIÓN DE:

Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 marzo (en caso de ser feriado o fin de semana, será el **anterior día hábil**).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Impuesto a favor de la Junta de Beneficiencia de Guayaquil (sobre el capital).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Pago acumulado de la decimocuarta remuneración Regiones Costa e Insular (verificar calendario de legalización en el Ministerio de Trabajo).

- Pago compensación por salario digno hasta el 31 de marzo.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

- Celebración de Juntas Generales Ordinarias de accionistas y/o partícipes.

9no Dígito RUC

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

Plazo Máximo

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

ABRIL



MAYO

LUN	MAR	MIÉ	JUE	VIÉ	SAB	DOM
02	03	04	05	06	07	08
09	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
28	29	30	31	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
 SRI	SRI		 SRI	 SRI VIERNES SANTO		
 UAFE  SRI		SRI		SRI	23	24
25	26	27	28	29	30	1
SRI	SRI		SRI			

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Impuesto a la Renta Sociedades (Form.101).
- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 abril (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Impuesto a la Renta 2021 hasta el 8 de abril.
- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Pago del 15% utilidades a los trabajadores (verificar calendario de legalización en el Ministerio de Trabajo).



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).
- Presentación de Estados Financieros (verificar calendario).

9no Dígito RUC

Plazo Máximo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

MAYO

JUNIO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
		01	02	03	04	05
06	07	08	09	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
25	26	27	28	29	30	1
 2 DÍA DEL TRABAJO	3	4	5	6	7	8
9 	10 	11	12  	13	14	15
16   	17	18	19	20  	21	22
23  BATALLA DE PICHINCHA	24  	25	26  	27	28	29
30  	31	1	2	3	4	5

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).
- Declaración Patrimonial (Personas Naturales).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Dividendos (ADI).
- Anexo de Incentivos Tributarios COPCI (si aplicó beneficios en la declaración del IR).
- Anexo para la exoneración del estudio y/o Informe de Precios de Transferencia (conforme a los causales del 5to innumerado a continuación Art. 15 de la LRTI).
- Anexo de Activos y Pasivos Sociedades y Establecimientos Permanentes (que posean un total de activos y pasivos en el exterior superior a los \$500.000).

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 mayo (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Pago de Patente - Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.



- Pago de Patente Municipal.
- Impuesto Municipal 1,5 x mil (sobre los activos totales).
- Tasa de habilitación y Control de establecimientos.



- Tasa por servicio contra incendios Guayaquil (la renovación anual debe ser pagada antes de los impuestos municipales).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC
Plazo Máximo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

JUNIO



JULIO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

LUNES MARTES MIÉRCOLES JUEVES VIERNES SÁBADO DOMINGO

30	31	1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	1	2	3

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Precios de Transferencia OPR (si sus operaciones entre partes relacionadas superaron los \$3 millones).
- Informe integral de Precios de Transferencia (si sus operaciones entre partes relacionadas superaron los \$15 millones).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 junio (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Último mes para el pago del Impuesto Predial con descuento (a partir de julio no aplica descuento).



- Pago de Patente (Sociedades).
- Pago de Impuesto del 1.5 por mil a los Activos Totales.



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC
Plazo Máximo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

JULIO



AGOSTO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
01	02	03	04	05	06	07
08	09	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

LUNES MARTES MIÉRCOLES JUEVES VIERNES SÁBADO DOMINGO

27	28	29	30	1	2	3
4	5	6	7	8 	9	10
11 	12 	13	14 	15 	16	17
18 	19	20 	21	22 	23	24
25 	26 	27	28 	29	30	31

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).
- ISD anual por divisas que no retornan al país por exportaciones (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) 2021, hasta el 31 de julio.

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 julio (en caso de ser feriado o fin de semana, será el **anterior día hábil**).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

AGOSTO

SEPTIEMBRE

LUN	MAR	MIÉ	JUE	VIE	SAB	DOM
			01	02	03	04
05	06	07	08	09	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
1	2	3	4	5	6	7
8	9 	10 	11 	12 DÍA DE LA INDEPENDENCIA	13	14
15 	16 	17	18 	19	20	21
22 	23	24 	25	26 	27	28
29 	30	31	1	2	3	4

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 agosto (en caso de ser feriado o fin de semana, será el **anterior día hábil**).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Pago acumulado de la decimocuarta remuneración Regiones Sierra y Oriente (verificar calendario de legalización en el Ministerio de Trabajo).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

SEPTIEMBRE



OCTUBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
					01	02
03	04	05	06	07	08	09
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

LUNES MARTES MIÉRCOLES JUEVES VIERNES SÁBADO DOMINGO

29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
 SRI		SRI	UAFE 	SRI		
19	20	21	22	23	24	25
SRI	SRI		SRI			
26	27	28	29	30	1	2
SRI		SRI				

CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 septiembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

- Pago de la Contribución a la Superintendencia de Compañías (hasta el 30 de septiembre).

- La Junta General de Socios debe seleccionar al Auditor Externo, con el que debe firmarse un contrato escrito hasta 90 días antes del cierre del ejercicio fiscal, lo que deberá notificarse dentro de 30 días desde la suscripción de dicho contrato.

9no Dígito RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

OCTUBRE



NOVIEMBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
26	27	28	29	30	1	2
3	4	5	6	7 SRI	8	9
 10	 SRI	12 SRI	13	14 SRI	15	16
 17 SRI	18 SRI	19	20 SRI	21	22	23
24 SRI	25	26 SRI	27	28 SRI	29	30
31 	1	2	3	4	5	6

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 octubre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).
- Informar a la Superintendencia de Compañías sobre el Auditor Externo seleccionado dentro del plazo de 30 días contados desde la suscripción del respectivo contrato.

9no Dígito RUC

Plazo Máximo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

NOVIEMBRE

DICIEMBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIÉ	SAB	DOM
			01	02	03	04
05	06	07	08	09	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
31	1	2	3 INDEPENDENCIA DE CUENCA	4 DÍA DE LOS DIFUNTOS	5	6
7	8	9 SRI	10 SRI	11	12	13
14 SRI	15 UAFE	16 SRI	17	18 SRI	19	20
21 SRI	22 SRI	23	24 SRI	25	26	27
28 SRI	29	30	1	2	3	4

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 noviembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el **anterior día hábil**).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).

9no Dígito RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

DICIEMBRE



ENERO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
						01
02	03	04	05	06	07	08
09	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

LUNES MARTES MIÉRCOLES JUEVES VIERNES SÁBADO DOMINGO

	28	29	30	1	2	3	4
	5	6	7	8	9	10	11
	12	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24	25
	26	27	28	29	30	31	1

SRI CONTRIBUYENTES EN GENERAL

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 diciembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil).

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103).
- IVA mensual (Form.104).
- ICE (Form.105).
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109).



- Pago de obligaciones con el IESS.



- Reporte de transacciones que superan el umbral legal (sujetos obligados).



- Pago acumulado de la decimotercera remuneración (verificar calendario de legalización en el Ministerio de Trabajo).



- Reporte de datos crediticios (ventas a crédito).
- Recepción de información de compañías extranjeras, socias o accionistas de compañías locales, sobre su existencia legal, nómina de sus integrantes, entre otros.

9no Dígito RUC	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Plazo Máximo	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

AUTOLIQUIDACIÓN DE MULTAS

ENTRE OTROS CASOS, ESTAS MULTAS APLICAN A LA FALTA DE DECLARACIÓN O PRESENTACIÓN TARDÍA DE DECLARACIONES Y ANEXOS	ANTES DEL INICIO DEL PROCESO SANCIONATORIO	DESPUÉS DE NOTIFICADO EL INCUMPLIMIENTO	DESPUÉS DE NOTIFICADO CON RESOLUCIÓN SANCIONATORIA
Sociedad con fines de lucro	US\$ 60,00	US\$ 90,00	US\$ 120,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	US\$ 30,00	US\$ 45,00	US\$ 60,00

CUANTÍA DE MULTAS PARA CONTRAVENCIONES

INFRACCIÓN	CLASE DE CONTRAVENCIÓN	SUJETOS PASIVOS
Incumplimiento de la información requerida, tardía o con errores	Tipo C	CE US\$ 500,00 SFL US\$ 250,00
Cambio de domicilio	Tipo A	CE US\$ 125,00 SFL US\$ 62,50
Utilizar crédito tributario cuando no corresponda y sin informar ante el SRI	Tipo C	CE US\$ 500,00 SFL US\$ 250,00
No entregar el Formulario 107 a sus empleados en relación de dependencia	Tipo C	CE US\$ 500,00 SFL US\$ 250,00
No presentar el Informe de Cumplimiento Tributario	Tipo C	CE US\$ 500,00 SFL US\$ 250,00
No entregar el comprobante de Retención dentro de los 5 días de recibido comprobante de venta	Tipo A	CE US\$ 125,00 SFL US\$ 62,50
No facturar el IVA	Tipo C	CE US\$ 500,00 SFL US\$ 250,00
*CE: contribuyente especial	*SFL: sociedades con fines de lucro	

CUANTÍA DE MULTAS PARA FALTAS REGLAMENTARIAS

INFRACCIÓN	CLASE DE FALTA REGLAMENTARIA	SUJETOS PASIVOS
Emitir facturas sin requisitos de llenado	Tipo A	CE US\$ 83,25 SFL US\$ 41,62
Emitir Liquidaciones de Compra cuando no proceda (Art.13 RCVR)	Tipo C	CE US\$ 333,00 SFL US\$ 166,50
No dar de baja comprobantes que no van ser utilizados, en plazo máximo de 15 días	Tipo A	CE US\$ 83,25 SFL US\$ 41,62
No llenar comprobantes de venta y documentos complementarios con sus copias en forma consecutiva	Tipo A	CE US\$ 83,25 SFL US\$ 41,62
No conservar los documentos sustentatorios de la contabilidad durante el plazo mínimo de 7 años	Tipo C	CE US\$ 333,00 SFL US\$ 166,50
Presentar Informe de Precios de Transferencia tardíamente	Tipo C	CE US\$ 333,00 SFL US\$ 166,50
Presentar Informe de Cumplimiento Tributario tardíamente	Tipo A	CE US\$ 83,25 SFL US\$ 41,62
No entregar el formulario 107 a los ex trabajadores dentro de los 30 días siguientes a la terminación de la relación laboral	Tipo B	CE US\$ 166,50 SFL US\$ 83,25

*CE: contribuyente especial *SFL: sociedades con fines de lucro

CUANTÍA DE MULTAS POR NO PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL

TOTAL ACTIVOS	MULTAS POR OMISIDAD JUZGADA POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (5.4.3)
200.000 - 250.000	US\$ 500
250.001 - 300.000	US\$ 700
300.001 - 350.000	US\$ 900
350.001 - 400.000	US\$ 1.100
400.001 - 450.000	US\$ 1.300
450.001 - en adelante	US\$ 1.500

GUÍA DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IVA APLICABLES DESDE OCTUBRE 2020

VENDE COMPRA <small>Agente de Retención</small>	EXPORTADOR HABITUAL	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	AGENTES DE RETENCIÓN (DESIGNADOS)	SOCIEDADES Y PERSONAS NATURALES (NO DESIGNADOS)
EXPORTADOR HABITUAL	100% B	100% B	100% B	100% B
	100% S	100% S	100% S	100% S
		30% CC	30% CC	30% CC
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	No retiene B	10% B	30% B	30% B
	No retiene S	20% S	70% S	70% S
		30% CC	30% CC	30% CC
AGENTES DE RETENCIÓN (DESIGNADOS)	No retiene B	No retiene B	30% B	30% B
	No retiene S	No retiene S	70% S	70% S
		No retiene CC	30% CC	30% CC
SOCIEDADES Y PERSONAS NATURALES (NO DESIGNADOS)	No retiene B	No retiene B	No retiene B	No retiene B
	No retiene S	No retiene S	No retiene S	No retiene S
		No retiene CC	No retiene CC	No retiene CC

B- Bienes

S- Servicios

CC- Contratos de Construcción

VENDE COMPRA <small>Agente de Retención</small>	P.N. no lleva contabilidad			Importación de Servicios Gravados
	Liquidación de Compra	Honorarios Profesionales	Arriendo de Inmuebles	
EXPORTADOR HABITUAL	100%	100%	100%	100%
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	100%	100%	100%	100%
AGENTES DE RETENCIÓN (DESIGNADOS)	100%	100%	100%	100%
SOCIEDADES Y PERSONAS NATURALES (NO DESIGNADOS)	100%	No retiene	No retiene	100%

2023

ENERO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
					01	
02	03	04	05	06	07	08
09	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

FEBRERO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
		01	02	03	04	05
06	07	08	09	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28					

MARZO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
		01	02	03	04	05
06	07	08	09	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

ABRIL

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				01	02	
03	04	05	06	07	08	09
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

MAYO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
01	02	03	04	05	06	07
08	09	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

JUNIO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
			01	02	03	04
05	06	07	08	09	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

JULIO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				01	02	
03	04	05	06	07	08	09
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

AGOSTO

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

SEPTIEMBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

OCTUBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				01		
02	03	04	05	06	07	08
09	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

NOVIEMBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
		01	02	03	04	05
06	07	08	09	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

DICIEMBRE

LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31



MOORE Ecuador

ec.moore-global.com



QUITO

IMPUESTOS - LEGAL

- 📍 Guayas E3-112 y Av. Amazonas
Edif. Torre Centre, Piso 10, Of. 1002
- ☎ +593 (2) 394 1000
- ✉ info@mooretax.ec

AUDITORÍA

- 📍 Av. Amazonas N21-147 y Robles
Edif. Río Amazonas, Piso 8, Of. 806
- ☎ +593 (2) 2525 547
- ✉ info@moore.ec

GUAYAQUIL

IMPUESTOS - CONSULTORÍA GERENCIAL

- 📍 Carchi 601 y Quisquis
Edf. Quil 1, Piso 12, Of. 1201
- ☎ +593 (4) 2691 305
- ✉ info@moore.ec

AUDITORÍA

- 📍 Av. Francisco de Orellana y Víctor
Hugo Sicouret Centro Empr Las
Cámaras, Torre A, Piso 4
- ☎ +593 (4) 2683 759
- ✉ info@moore.ec

CONSULTORÍA ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DEL TALENTO

- 📍 Av. Francisco de Orellana y Víctor
Hugo Sicouret Centro Empr. Las
Cámaras, Torre A, Piso 4
- ☎ +593 (4) 2683 759
- ✉ info@moore.ec



MOORE Ecuador

ec.moore-global.com