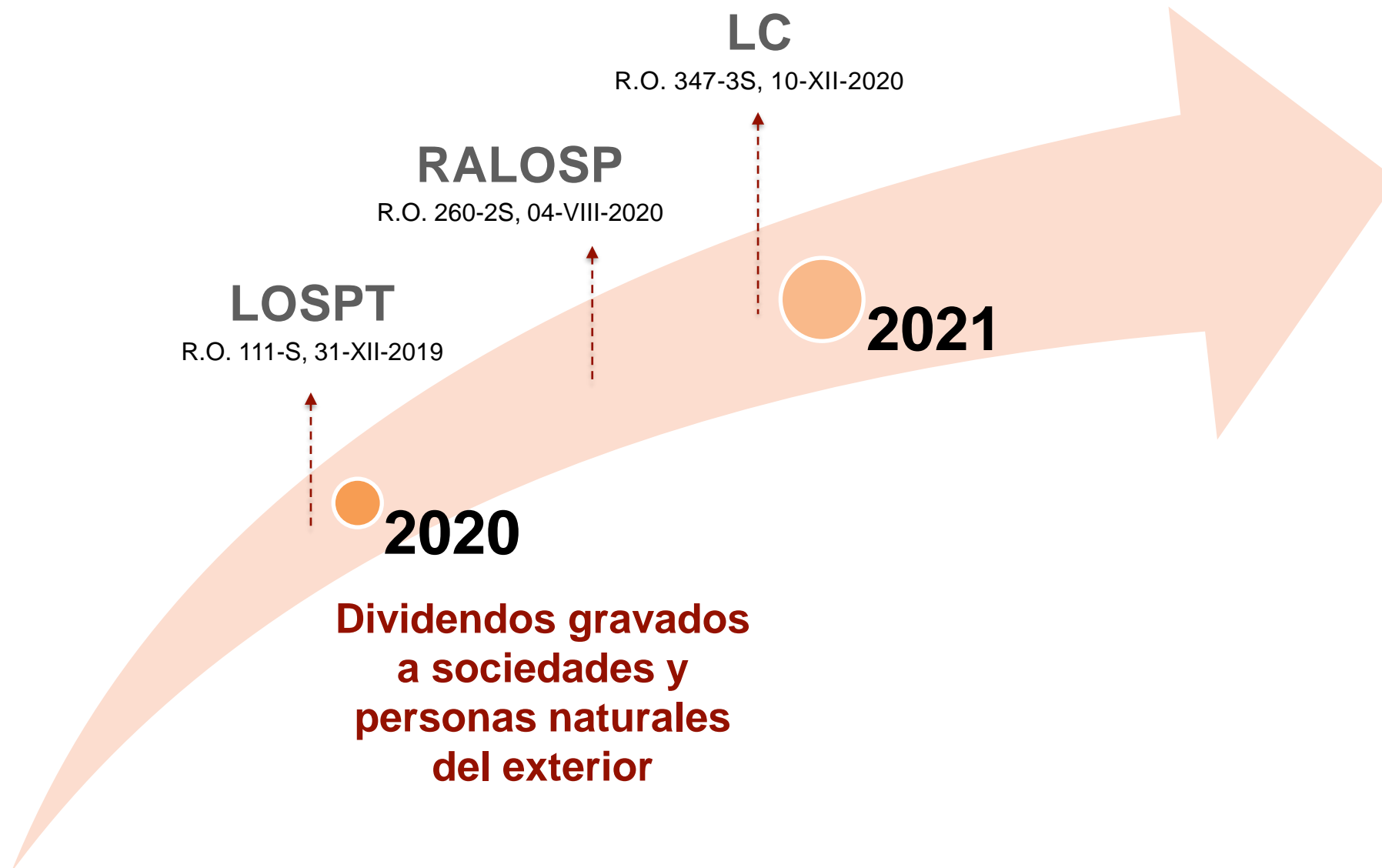


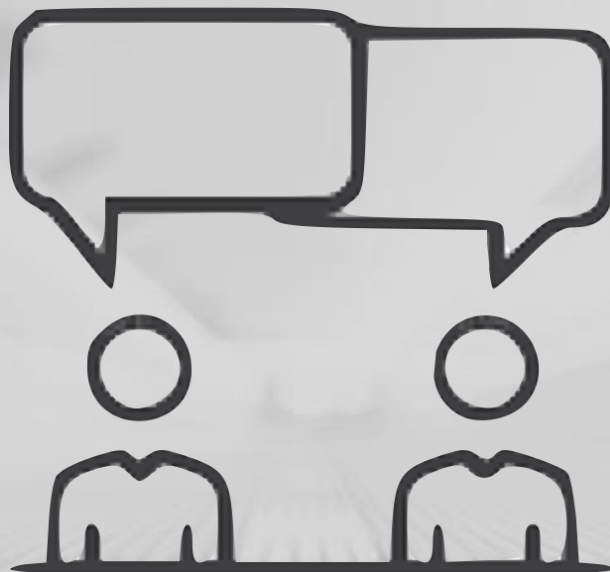
ANDERSEN®



Régimen Tributario de Dividendos

Septiembre 14, 2021

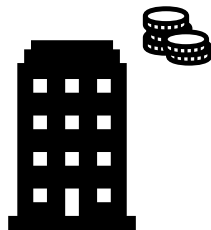




Definiciones

Se considerarán dividendos y tendrán el mismo tratamiento tributario todo tipo de **participaciones en utilidades, excedentes, beneficios o similares** que se obtienen en razón de los **derechos representativos de capital** que el beneficiario mantiene, de manera directa o indirecta

**Dividendo
Compañías**



**Utilidad
Consortio**



**Beneficios
Fideicomisos**

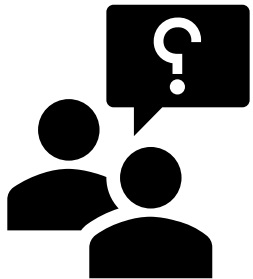


**Excedente
Sucursal
extranjera**

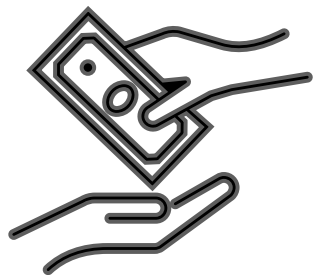




Se entenderá como distribución de dividendos a la **decisión de la junta de accionista, o del órgano que corresponda de acuerdo a la naturaleza de la sociedad, que resuelva la obligación de pagarlos**



Salvo resolución unánime de los accionistas concurrentes a la junta, se deberá asignar de los beneficios líquidos anuales (luego de deducciones de ley) **al menos un 50% para dividendos a favor de los accionistas que así lo soliciten expresamente en la junta**



Salvo resolución unánime de los accionistas concurrentes a la junta, que acuerde un plazo distinto, **se pagarán los dividendos distribuidos dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha en que la junta acordó dicha distribución. La acción para solicitar el pago de dividendos vencidos prescribe en cinco (5) años**



El beneficiario efectivo es quien legal, económicamente o de hecho tiene el **poder de controlar la atribución del ingreso, beneficio o utilidad; así como de utilizar, disfrutar o disponer de los mismos**

Residencia fiscal

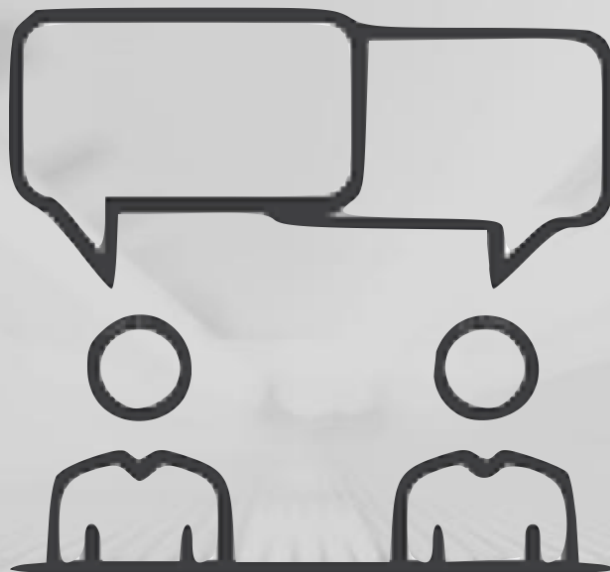
Sociedades



Personas

El domicilio fiscal será el lugar de su constitución o creación

Se deberán observar los **criterios de residencia fiscal**, indistintamente de su nacionalidad



Criterios de residencia fiscal

En caso de **personas naturales**, indistintamente de su nacionalidad:

- 1) Permanencia en Ecuador, incluyendo ausencias esporádicas, por **183 días calendario** o más, consecutivos o no, **en el mismo período fiscal**
- 2) Permanencia en Ecuador, incluyendo ausencias esporádicas, por **183 días calendario** o más, consecutivos o no, **en el lapso de 12 meses dentro de 2 períodos fiscales**, a menos que acredite residencia fiscal en otro país, por haber permanecido en esa jurisdicción 183 días

| Año 2020 | | | | | | | | | | | | |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Días |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 181 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 184 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 183 |

| Año 2020 | | | | | | Año 2021 | | | | | | |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | |
| Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Días |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 180 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 184 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 152 |



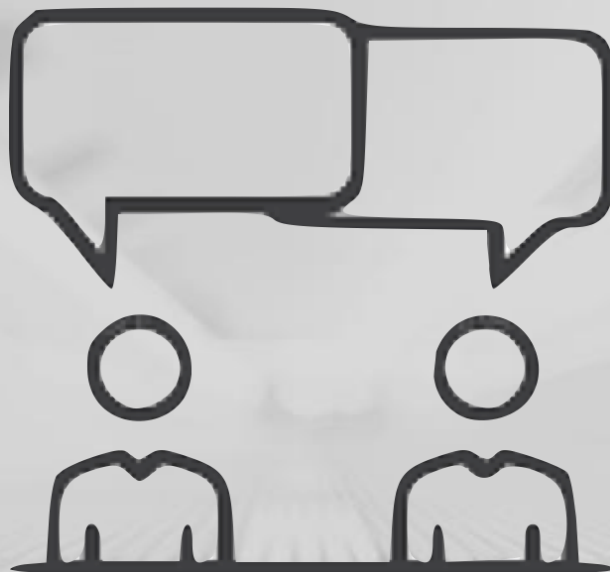
12 meses

*** Ausencias esporádicas
No excedan los 8 días corridos**

En caso de **personas naturales**, indistintamente de su nacionalidad:

- 3) Si el **núcleo principal de sus actividades o intereses económicos radica en Ecuador**, de forma directa o indirecta, sea porque:
 - a) En los últimos 12 meses, directa o indirectamente, el mayor valor de ingresos son en Ecuador con respecto a cualquier otro país, valorados al tipo de cambio promedio del período
 - b) El mayor valor de sus activos esté en el Ecuador

- 4) **No permanecer en ningún otro país** o jurisdicción más de 183 días calendario, consecutivos o no, en el ejercicio fiscal **y sus vínculos familiares más estrechos los mantenga en Ecuador.**



Base imponible y porcentajes de retención

A partir del **ejercicio fiscal 2020**, la **sociedad local** que distribuya dividendos a su **accionista del exterior (sociedad o persona natural)** debe aplicar retención en la fuente

| Accionista que recibe el dividendo | Residencia fiscal del accionista | Residencia fiscal del beneficiario efectivo | LRTI | REFIR aplicable |
|------------------------------------|----------------------------------|---|----------------|-----------------|
| Sociedad | Ecuador | Ecuador | Exento | n/a |
| Sociedad | Ecuador | Argentina | Exento | n/a |
| Sociedad | Ecuador | Panamá | Exento | n/a |
| Sociedad | Panamá | Ecuador | Gravado | 0% a 25% |
| Sociedad | Panamá | Argentina | Gravado | 25% |
| Sociedad | Panamá | Panamá | Gravado | 25% |
| Sociedad | Argentina | Ecuador | Gravado | 0% a 25% |
| Sociedad | Argentina | Argentina | Gravado | 25% |
| Sociedad | Argentina | Panamá | Gravado | 25% |
| Persona natural | Ecuador | n/a | Gravado | 0% a 25% |
| Persona natural | Argentina | n/a | Gravado | 25% |
| Persona natural | Panamá | n/a | Gravado | 25% |



REFORMA

* **La tarifa del impuesto a la renta se incrementa al 35%, cuando la sociedad que distribuye los dividendos incumple con el deber de informar sobre su composición societaria previo a la distribución (APS)**

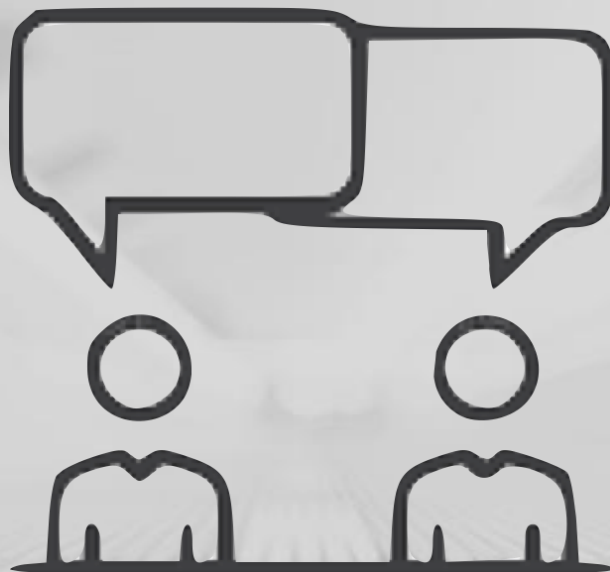
Panamá representa a todas las jurisdicciones que para la norma tributaria ecuatoriana, se consideran paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes

Argentina representa a todas las jurisdicciones que no tienen la condición que representa **Panamá**

| Aspecto | LRTI | Base legal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|---------------|--------------------|----------------------|---|--------|---|----|--------|--------|---|----|--------|--------|-------|-----|--------|--------|-------|-----|--------|---------|-------|-----|---------|-------------|
| Régimen tributario sobre los dividendos | Se encuentran sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta en Ecuador | Art.8, #5 LRTI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Momento de la retención | El día que la junta general de socios o accionistas, resuelve la distribución de los dividendos | 4to. artículo innumerado a continuación del art.7 RALRTI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Base de la retención | 40% del dividendo efectivamente distribuido | Art.39.2 LRTI Art.125 RALRTI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tarifa de la retención | Residentes | Art.39.2 LRTI Art.125 RALRTI Resolución NAC-DGERCGC20-00000013 (R.O.S No.157, 9-III-2020) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>IG desde (FB)</th> <th>IG hasta (FE)</th> <th>Retención sobre FB</th> <th>% Retención sobre FE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-</td> <td>20,000</td> <td>-</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>20,001</td> <td>40,000</td> <td>-</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>40,001</td> <td>60,000</td> <td>1,000</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>60,001</td> <td>80,000</td> <td>3,000</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>80,001</td> <td>100,000</td> <td>6,000</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>100,001</td> <td>En adelante</td> <td>10,000</td> <td>25%</td> </tr> </tbody> </table> <p>IG: Ingreso gravado / FB: Fracción básica / FE: Fracción excedente</p> | | IG desde (FB) | IG hasta (FE) | Retención sobre FB | % Retención sobre FE | - | 20,000 | - | 0% | 20,001 | 40,000 | - | 5% | 40,001 | 60,000 | 1,000 | 10% | 60,001 | 80,000 | 3,000 | 15% | 80,001 | 100,000 | 6,000 | 20% | 100,001 | En adelante |
| IG desde (FB) | IG hasta (FE) | Retención sobre FB | % Retención sobre FE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - | 20,000 | - | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20,001 | 40,000 | - | 5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40,001 | 60,000 | 1,000 | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 60,001 | 80,000 | 3,000 | 15% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80,001 | 100,000 | 6,000 | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100,001 | En adelante | 10,000 | 25% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p style="text-align: center;">No residentes</p> <p>25% de la base de retención, porcentaje que se incrementa al 35% si la sociedad que distribuye el dividendo incumple con el deber de informar sobre su composición accionaria previo a la distribución (APS)</p> | Art.39.2 LRTI Art.125 RALRTI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

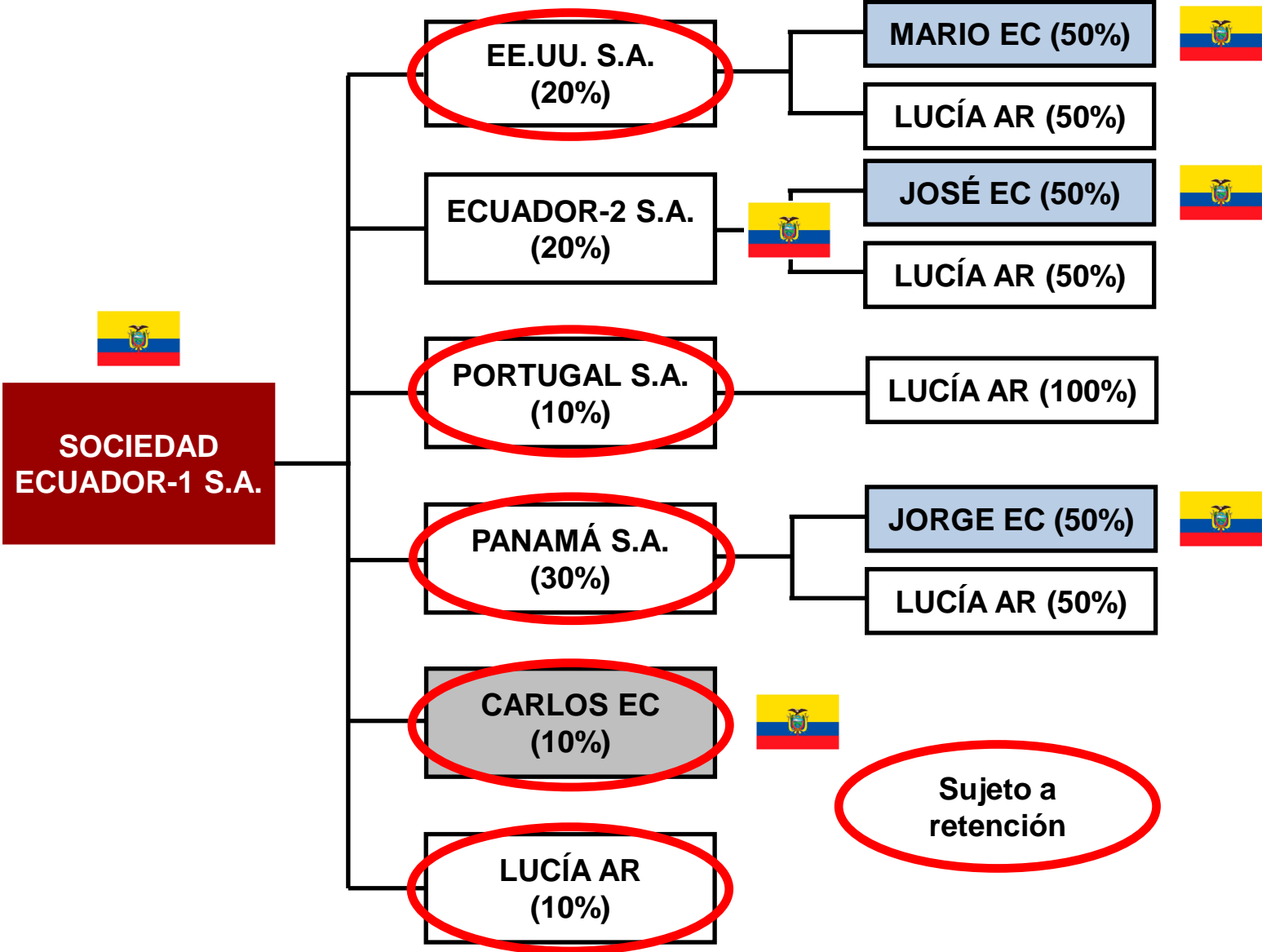


* Lo dispuesto en el art.39.2 LRTI, no obsta la aplicación de las disposiciones de los Convenios para evitar la Doble Imposición (CDI) suscritos por el Ecuador



**Forma de cálculo y
reporte ante el SRI**

Composición societaria



SOCIEDAD ECUADOR-1 S.A.

Año 2020

| | | |
|--|-----|------------------|
| Utilidad contable | | 2,000,000 |
| Participación trabajadores | 15% | 300,000 |
| Utilidad gravable | | 1,700,000 |
| Impuesto a la Renta causado | | 440,300 |
| Otros accionistas | 25% | 297,500 |
| Paraíso fiscal | 28% | 142,800 |
| Utilidad disponible para accionista | | 1,259,700 |

Situación:

- 1.- Sociedad local tiene accionistas locales y extranjeros (PN y SOC)
- 2.- Sociedad percibe ingresos por su actividad económica
- 3.- Sociedad cumple con el deber de informar sobre su composición accionaria previo a la distribución de dividendos (APS)
- 4.- Los accionistas de la sociedad local deciden distribuir el 100% de las utilidades

40% Dividendo

Tabla IR

25% ó 35%

| Accionistas | Residencia | Capital | % Participación | Dividendo | Base imponible | REFIR Residente | REFIR No Residente | REFIR Total |
|----------------|------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|
| EE.UU. S.A. | EE.UU. | 200,000 | 20% | 251,940 | 100,776 | 2,039 | 12,597 | 14,636 |
| ECUADOR-2 S.A. | Ecuador | 200,000 | 20% | 251,940 | 100,776 | - | - | - |
| PORTUGAL S.A. | Portugal | 100,000 | 10% | 125,970 | 50,388 | - | 12,597 | 12,597 |
| PANAMÁ S.A. | Panamá | 300,000 | 30% | 377,910 | 151,164 | 5,337 | 18,896 | 24,233 |
| CARLOS | Ecuador | 100,000 | 10% | 125,970 | 50,388 | 2,039 | - | 2,039 |
| LUCÍA | Argentina | 100,000 | 10% | 125,970 | 50,388 | - | 12,597 | 12,597 |
| | | 1,000,000 | 100% | 1,259,700 | 503,880 | 9,415 | 56,687 | 66,101 |

| FORMULARIO RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | |
|--|----------------|--|----------------|--|
| DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
| POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | |
| | BASE IMPONIBLE | | VALOR RETENIDO | |
| Anticipo dividendos | 325 | | 375 | |
| Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI | 326 | | 376 | |
| Dividendos distribuidos a personas naturales residentes | 327 | | 377 | |
| Dividendos distribuidos a sociedades residentes | 328 | | 378 | |
| Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes | 329 | | 379 | |
| Dividendos en acciones (capitalización de utilidades) | 331 | | | |
| POR PAGOS A NO RESIDENTES | | | | |
| | BASE IMPONIBLE | | VALOR RETENIDO | |
| Con convenio de doble tributación | | | | |
| Anticipo de dividendos | 404 | | 454 | |
| Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4050 | | 4550 | |
| Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4060 | | 4560 | |
| Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria | 4070 | | 4570 | |
| Sin convenio de doble tributación | | | | |
| Anticipo de dividendos | 415 | | 465 | |
| Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4160 | | 4660 | |
| Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4170 | | 4670 | |
| Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria | 4180 | | 4680 | |
| En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes | | | | |
| Anticipo de dividendos | 425 | | 475 | |
| Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4260 | | 4760 | |
| Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador | 4270 | | 4770 | |
| Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria | 4280 | | 4780 | |



**Anticipo de dividendos y
préstamos a accionistas**

Dividendos anticipados

REFIR [i) hasta 25% a personas naturales residente en Ecuador; ii) 25% por pago a no residente; ó, iii) 35% por pago a no residente si la sociedad local incumple el deber de informar sobre su composición accionaria previo a la distribución] **sobre el 40% del dividendo**, que es crédito tributario para el receptor del dividendo anticipado



REFIR (25% ó 28%) que es crédito tributario para la sociedad que distribuye el dividendo

Igual tratamiento aplica en caso de:

- a) **Préstamos** en dinero a socios, accionistas o beneficiarios; y,
- b) **Préstamos no comerciales a partes relacionadas**, que son aquellos destinados al financiamiento de actividades distintas a las comerciales o empresariales. El pago de obligaciones tributarias como sustituto no se consideran préstamos no comerciales



 ec.Andersen.com

 [Andersen_EC](https://twitter.com/Andersen_EC)

  [Andersen en Ecuador](https://www.youtube.com/Andersen en Ecuador)