



CALENDARIO TRIBUTARIO 2022 ECUADOR

• • • • •

BPONE

THE BEST PROFESSIONAL OUTSOURCING

Be Positive





CALENDARIO TRIBUTARIO 2022

OBLIGACIONES CON PERIODICIDAD MENSUAL

DESCRIPCIÓN	ENTIDAD	FECHA MÁXIMA DE PRESENTACIÓN Y / PAGO
F-103 – Retenciones en la Fuente	SRI	Según 9no dígito del RUC
F-104 - IVA	SRI	Según 9no dígito del RUC

Consideraciones:

- Si consta en catastro emitido por el Servicio de Rentas Internas
- Las empresas que constan en el catastro de Contribuyentes Especiales deberán declarar hasta el 09 de cada mes

DESCRIPCIÓN	ENTIDAD	FECHA MÁXIMA DE PRESENTACIÓN Y / PAGO
Anexo Transaccional Simplificado – ATS	SRI	Según 9no dígito del RUC

Consideraciones

- No aplica a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

DESCRIPCIÓN	ENTIDAD	FECHA MÁXIMA DE PRESENTACIÓN Y / PAGO
Declaraciones Contribuyentes Especiales	SRI	Hasta el 9 de cada mes

Consideraciones

- Declaración de Formularios 103 y 104





OBLIGACIONES PERIODO 2022

MES	OBLIGACIÓN	ENTIDAD	FECHA MÁXIMA DE PRESENTACIÓN Y /O PAGO
Enero	<ul style="list-style-type: none">✓ Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)✓ Presentación de Nómina de Accionistas aplicable a Sociedades con Accionistas Extranjeros✓ Entrega del F-107 a los empleados bajo Relación de Dependencia	SRI Superintendencia de Compañías Empleados de la Compañía	Según 9no dígito del RUC Hasta el 31 de enero
Febrero	<ul style="list-style-type: none">✓ Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores - APS	SRI	Según 9no dígito del RUC
Marzo	<ul style="list-style-type: none">✓ Contribución Única y temporal✓ Contribución Única y temporal del patrimonio✓ Décimo Cuarto Sueldo (Región Costa e Insular)	SRI Empleados de la Compañía	09 de marzo 15 de marzo
Abril	<ul style="list-style-type: none">✓ Impuesto a la Renta Sociedades✓ Pago de Utilidades✓ Entrega Información Financiera (Estados Financieros, Informe de Auditoría, entre otros)	SRI Empleados de la Compañía Superintendencia de Compañías	Según 9no dígito del RUC Hasta el 15 de abril Hasta el 30 de abril (aplazado hasta el 31 de mayo)
Mayo	<ul style="list-style-type: none">✓ Anexos de Dividendos – ADI✓ Anexos de Activos y Pasivos✓ Declaración Patrimonial (Personas Naturales)✓ Presentación de Información de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior✓ Declaración Impuesto Municipal 1.5 x mil✓ Declaración Patente Municipal, Tasa de Habilitación, Control de Establecimientos e Imp. Prediales	SRI SRI SRI SRI Municipalidad de Quito Municipalidad de Quito	Según 9no dígito del RUC 30 días después de la Declaración al Impuesto a la Renta

Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes: Se establece para los sujetos pasivos que tengan un total de activos o pasivos en el exterior que superen los USD 500.000



MES	OBLIGACIÓN	ENTIDAD	FECHA MÁXIMA DE PRESENTACIÓN Y /O PAGO
Junio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pago Impuesto Municipal 1.5 x mil ✓ Pago Patente Municipal, Tasa de Habilitación, Control de Establecimientos e Imp. Prediales ✓ Anexo Precios de Transferencia ✓ Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas 	Municipalidad de Quito SRI SRI	Según 9no dígito del RUC
<p>Precios de Transferencia: Los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas por un monto acumulado superior a USD 15.000.000 durante un mismo ejercicio fiscal deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia.</p> <p>Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas: Los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas por un monto acumulado superior a USD 3.000.000 durante un mismo ejercicio fiscal deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.</p>			
Julio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Informe y Anexos de Cumplimiento Tributario (Auditores Externos) ✓ Declaración ISD Impuesto a la Salida de Divisas 	SRI SRI	Según 9no dígito del RUC
<p>Impuesto a la Salida de Divisas – ISD: Disminución progresiva del ISD. Se rebaja un 0,25% adicional correspondiente al tercer trimestre, la tarifa actual es 4,25%</p>			
Agosto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar la Entrega de la Proyección de Gastos Personales Reliquidado SRI ✓ Décimo Cuarto Sueldo (Región Sierra y Amazonía) 	Compañía Empleados de la Compañía	Hasta 31 de agosto Hasta 15 de agosto
Septiembre	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pago de Contribución a la Superintendencia de Compañías ✓ Informar a la Super. de Cías el nombre y la Razón Social del Auditor Externo ✓ Registro de la contratación de Auditor Externo 2021. 	Superintendencia de Compañías	Hasta 30 de septiembre
Octubre	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ISD Disminución progresiva del ISD. Se rebaja un 0,25% adicional correspondiente al cuarto trimestre, la tarifa actual es 4% 	Ninguna específica	Ninguna específica
Diciembre	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Décimo Tercer Sueldo a quienes no lo han acumulado. 	Empleados de la Compañía	Hasta 15 de diciembre

(*) De acuerdo con el noveno dígito del RUC detallado a continuación:



NOVENO DÍGITO DEL RUC

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
<i>Día del mes</i>	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28