

**RESOLUCIÓN No.**

**N A C - D G E R C G C 1 0 - 0 0 0 3 6**    0 8 FEB. 2010

**EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Considerando:**

Que mediante la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 242 de 29 de diciembre de 2007, se creó el Impuesto a los Ingresos Extraordinarios obtenidos por las empresas que, a partir de la vigencia de esta ley, han suscrito contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables;

Que la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, determinaba que el ejercicio impositivo de este impuesto era anual, el mismo que fue modificado por el artículo 43 de la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 de 23 de diciembre de 2009, estableciendo que, el Impuesto a los Ingresos Extraordinarios deberá liquidarse en el mes siguiente al que se generó el impuesto, en la forma y plazos que mediante resolución el Director General del Servicio de Rentas Internas, establezca para el efecto;

Que el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, faculta al Director General del Servicio de Rentas Internas, expedir las resoluciones de carácter general y obligatorio, necesarias para la aplicación de las normas legales y reglamentarias; y.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes;

**RESUELVE:**

**Artículo 1.-** Autorizar el Formulario No. 112, que se adjunta, para la declaración y pago del impuesto a los ingresos extraordinarios, que estará disponible para el sujeto pasivo, en la página web del Servicio de Rentas Internas ([www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)) o en cualquiera de sus oficinas a nivel nacional.

**Artículo 2.-** Los sujetos pasivos del impuesto a los ingresos extraordinarios deberán presentar su declaración en medio magnético, para lo cual observarán las disposiciones que la Administración Tributaria ha emitido sobre el uso de esta herramienta para la declaración y pago de impuestos.

**Artículo 3.-** Los sujetos pasivos del Impuesto a los Ingresos Extraordinarios presentarán su declaración y efectuarán el correspondiente pago, dentro del mes siguiente al que se generó el impuesto, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes:

| Noveno dígito del RUC | Fecha de vencimiento |
|-----------------------|----------------------|
| 1                     | 10 del mes siguiente |
| 2                     | 12 del mes siguiente |
| 3                     | 14 del mes siguiente |
| 4                     | 16 del mes siguiente |
| 5                     | 18 del mes siguiente |
| 6                     | 20 del mes siguiente |
| 7                     | 22 del mes siguiente |
| 8                     | 24 del mes siguiente |
| 9                     | 26 del mes siguiente |
| 0                     | 28 del mes siguiente |

Quando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

**Artículo 4.-** Para la liquidación del impuesto, se considerará lo previsto en el artículo 171 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador.

**Disposición Transitoria Primera.-** El impuesto a los ingresos extraordinarios que se generó en los periodos fiscales 2008, 2009 y enero del año 2010, deberá ser declarado y pagado hasta el último día hábil del mes de febrero del 2010, para lo cual, por cada periodo impositivo, los sujetos pasivos se sujetarán al siguiente procedimiento:

1. Obtener el formulario No. 112 "Declaración del Impuesto a los Ingresos Extraordinarios" de la página web del Servicio de Rentas Internas ([www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)) o en cualquiera de sus oficinas a nivel nacional y llenarlo a mano con letra imprenta, en computador o en máquina de escribir
2. Presentar el formulario debidamente lleno, en las ventanillas habilitadas para la recepción del formulario No. 112, en cualquiera de las agencias del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional.
3. Efectuar el pago, mediante formulario 106 (formulario múltiple de pagos) en base a los valores informados en el formulario 112, colocando el código 4585 ingresos extraordinarios por la explotación de recursos no renovables.
4. En razón de que el tributo será cancelado mediante formulario 106, el sujeto pasivo del impuesto no llenará la casilla 905 ni las casillas 907 a la 915.

**Disposición Transitoria Segunda.-** Hasta que se implemente el procedimiento para la declaración y pago del impuesto a los ingresos extraordinarios en medio magnético, el contribuyente declarará y pagará el impuesto que se genere a partir del mes en el que se publique esta resolución, siguiendo el procedimiento previsto en la Disposición Transitoria anterior.

**DISPOSICIÓN FINAL.-** Esta resolución entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dictó y firmó la resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco, Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M.

08 FEB. 2010

Lo certifico.-

Dra. Alba Molina  
**SECRETARIA GENERAL  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



## DECLARACION DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS

No. \_\_\_\_\_

FORMULARIO  
112

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

|     |     |     |     |                              |
|-----|-----|-----|-----|------------------------------|
| 101 | MES | 102 | AÑO | Nº. FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
|     |     |     |     |                              |

RESOLUCION Nº \_\_\_\_\_

200 IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

|     |                     |     |  |
|-----|---------------------|-----|--|
| 201 | RUC, CI o PASAPORTE | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |
|     | 0 0 1               |     |  |

RESUMEN DE INGRESOS

|  |     |
|--|-----|
| INGRESO TOTAL (con el usito previsto en el Art. 100, de ser el caso) | 000 |
| INGRESO CON PRECIO BASE  | 001 |
| BASE IMPONIBLE O INGRESO EXTRAORDINARIO (801-803)                    | 002 |

RESUMEN IMPOSITIVO

|  |     |
|--|-----|
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO (805 x 70%)                           | 000 |
| VALORES PAGADOS Y CONSIDERADOS COMO CRÉDITO DE ESTE IMPUESTO | 001 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR (840-851)                             | 002 |

PAGO PREVIO (Informativo)

|  |     |     |
|--|-----|-----|
|  | 000 | USD |
|--|-----|-----|

DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para Declaraciones Sustitutivas)

|          |     |     |         |     |     |       |     |     |
|----------|-----|-----|---------|-----|-----|-------|-----|-----|
| IMPUESTO | 000 | USD | INTERÉS | 000 | USD | MULTA | 000 | USD |
|----------|-----|-----|---------|-----|-----|-------|-----|-----|

VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (Largo de impresión en declaraciones sustitutivas)

|  |     |     |  |
|--|-----|-----|--|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR (859 - 867)                               | 000 | +   |  |
| INTERÉS POR MORA   | 000 | +   |  |
| MULTAS   | 000 | +   |  |
| TOTAL PAGADO (800 - 803 - 804)                                   | 000 | =   |  |
| MEDIANTE CHEQUE DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | 000 | USD |  |
| MEDIANTE COMPENSACIONES  | 000 | USD |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES                             | 000 | USD |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS                      | 000 | USD |  |

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDADES LEGALES QUE DE ELLAS SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.J.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

|        |                       |        |         |
|--------|-----------------------|--------|---------|
| NOMBRE |                       | NOMBRE |         |
| 105    | C.I., ó Pasaporte No. | 106    | RUC No. |
|        | 0 0 1                 |        |         |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE COMPENSACIONES

|     |         |     |         |     |         |     |         |     |           |     |           |
|-----|---------|-----|---------|-----|---------|-----|---------|-----|-----------|-----|-----------|
| 800 | N/C No. | 810 | N/C No. | 812 | N/C No. | 814 | N/C No. | 816 | Recd. No. | 818 | Recd. No. |
| 000 | USD     | 011 | USD     | 013 | USD     | 015 | USD     | 017 | USD       | 019 | USD       |