



# BURÓ TRIBUTARIO<sup>®</sup>

## CONSULTORES

By BUROTRIB

Somos una empresa especializada en impuestos que presta soluciones y asesoría tributaria, construyendo una relación directa con los clientes desde la confianza y el compromiso.

# BURÓ NEWS



[www.burotributario.com.ec](http://www.burotributario.com.ec)



**Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 219  
29 de diciembre de 2022**

**Resolución NAC-DGERCGC22-0000060  
Servicio de Rentas Internas**

**Considerando:**

Que el artículo 83 de la Constitución de la República del Ecuador dispone que son deberes y responsabilidades de los habitantes del Ecuador acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente, cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por ley;

Que el artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador señala que las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley;

Que de conformidad con el artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador, el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el numeral 1 del artículo 77 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que se encuentra exento del impuesto a los consumos especiales (ICE) el alcohol de producción nacional o importado, así como las bebidas alcohólicas elaboradas localmente y provenientes de la fermentación alcohólica completa o parcial de productos agropecuarios cultivados en el Ecuador, adquiridos a productores que sean artesanos, microempresarios, empresas u organizaciones de la economía popular y solidaria, siempre y cuando se haya obtenido el respectivo cupo anual del Servicio de Rentas Internas (SRI), con las condiciones, requisitos y límites que establezca la administración tributaria, mediante resolución de carácter general. No será aplicable esta exención respecto del alcohol y bebidas alcohólicas que contengan menos del setenta por ciento (70%) de ingredientes nacionales;

Que el artículo 199.3 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, agregado por el artículo 67 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, establece que se encuentra exento del ICE el alcohol de producción nacional o importado, siempre y cuando se haya obtenido el respectivo cupo anual del Servicio de Rentas Internas. En el caso de alcohol de producción nacional esta exoneración aplicará siempre que contenga al menos el 70% de ingredientes nacionales;



Que el artículo 199.4 *ibídem* prevé que las bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, elaboradas localmente y provenientes de la fermentación alcohólica completa o parcial de productos agropecuarios cultivados en el Ecuador, estarán exentas del ICE de acuerdo con el respectivo cupo anual establecido por el Servicio de Rentas Internas;

Que el mismo artículo dispone que el Servicio de Rentas Internas, mediante resolución de carácter general, hasta el 31 de diciembre de cada año establecerá el cupo de exoneración, que tendrá vigencia para el año siguiente. Para el establecimiento del cupo se deberá contar con la resolución de aprobación emitida por el Gabinete Sectorial Económico y Productivo hasta octubre de cada año;

Que el artículo 199.5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno contiene una conceptualización de "marca nueva" y señala que se entiende como nueva marca aquella que no tiene asociada o previamente registrada una marca primigenia en el organismo competente en materia de derechos de propiedad intelectual; adicionalmente debe obtener una nueva notificación sanitaria;

Que a través de la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000021, publicada en la Edición Especial del Registro Oficial No. 479, de 03 de abril de 2020, el Servicio de Rentas Internas estableció el procedimiento, condiciones, requisitos y límites para la obtención del cupo de alcohol y bebidas alcohólicas exentas del ICE;

Que dicha Resolución, en su artículo 5, reguló la forma de asignación del cupo de alcohol exento de ICE para el alcohol de producción nacional o importado;

Que el artículo 10 de la Resolución *ibídem* prevé que el cupo de exención del ICE para las bebidas alcohólicas tendrá vigencia desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año para el cual se otorga dicho cupo;

Que mediante Oficio Nro. MEF-VGF-2020-0129-O, de 06 de marzo de 2020, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) manifestó que el proyecto de resolución del SRI lo que hace es «operativizar» la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, ley que contó con el dictamen favorable por parte de esa Cartera de Estado, de manera que no se requeriría un nuevo dictamen;

Que conforme lo dispuesto en el artículo 199.4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante Oficios Nros. SRI-NAC-SGC-2022-0215-O, SRI- NAC-SGC-2022-0216-O y SRI-NAC-SGC-2022-0244-O, el Servicio de Rentas Internas envió a la Secretaría del Gabinete Sectorial Económico y Financiero la propuesta de cupo máximo referencial para la exención del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) para bebidas alcohólicas vigente para el ejercicio fiscal 2023 y solicitó que el Gabinete gestione el dictamen sobre la propuesta y se emita la resolución de aprobación o, de ser el caso, se establezca un valor diferente al cupo referencial sugerido en los oficios señalados;



Que con memorando No. MEF-VGF-2022-0299-M, de 20 de octubre de 2022, el Viceministro de Finanzas emitió el dictamen favorable para el proyecto de Resolución con el que el Gabinete Sectorial Económico y Financiero aprobará el cupo anual de exención de ICE para bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, para el ejercicio fiscal 2023;

Que mediante Oficio No. MEF-SGSEF-2022-0073-O, de 25 de octubre de 2022, la Secretaría del Gabinete Sectorial Económico y Financiero comunicó al Servicio de Rentas Internas que el pleno de dicho Gabinete, en su Tercera Sesión Ordinaria realizada el 20 de octubre de 2022 "aprobó el cupo anual de exención del ICE para las bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, para el ejercicio fiscal 2023; de acuerdo, con la propuesta del Servicio de Rentas Internas", así como remitió la Resolución No. GSEF-2022-002, de 24 de octubre de 2022, "por la cual se formaliza la decisión tomada por el pleno del Gabinete Sectorial; y, el dictamen favorable de esta cartera de Estado";

Que mediante el artículo único de la Resolución No. GSEF-2022-002, de 24 de octubre 2022, el Gabinete Sectorial Económico y Financiero aprobó el cupo anual de exención del ICE para bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, para el ejercicio fiscal 2023, sujeto a la participación de compras de ingredientes nacionales respecto de las compras totales para la elaboración de bebidas alcohólicas, incluidas importaciones, de forma progresiva hasta un máximo de 5% (cinco por ciento), de conformidad con la tabla inserta en la Resolución No. NAC-DGERCGC21-00000050, de 09 de diciembre de 2021, y dispone que el mencionado cupo anual, será aplicable únicamente para nuevas marcas de bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, que se establezcan en el mercado;

Que de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 del Código Tributario, en concordancia con el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, es facultad del Director General del Servicio de Rentas Internas expedir las resoluciones, circulares o disposiciones de carácter general y obligatorio necesarias para la aplicación de las normas legales y reglamentarias; y,

En ejercicio de sus facultades legales,

#### **RESUELVE:**

**ESTABLECER EL CUPO ANUAL DE EXENCIÓN DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES, APLICABLE PARA EL PERÍODO FISCAL 2023, PARA BEBIDAS ALCOHÓLICAS, INCLUIDA LA CERVEZA.**

**Artículo Único.** – Establecer el cupo anual de exención del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) para bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, para el ejercicio fiscal 2023, sujeto a la participación de las compras de ingredientes nacionales respecto de las compras totales para la elaboración de bebidas alcohólicas, incluidas importaciones, de forma progresiva hasta un máximo de 5% (cinco por ciento), de conformidad con la siguiente tabla:



Relación entre la participación de compras de ingredientes nacionales, respecto del total de las compras (inclusive importaciones), para la elaboración local de bebidas alcohólicas		Exención en ICE calculado sin beneficio alguno
Desde	Hasta	%
0	69,99%	0%
70,00%	75%	0,5%
75,01%	80%	1,0%
80,01%	85%	1,5%
85,01%	90%	2,0%
90,01%	95%	3,0%
95,01%	99%	4,0%
99,01%	100%	5,0%

El mencionado cupo anual, será aplicable únicamente para nuevas marcas de bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, que se establezcan en el mercado.

Para el efecto, se entenderá como nueva marca a aquella que cumpla los requisitos previstos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en lo que respecta a la aplicación de la rebaja en la tarifa específica del ICE en bebidas alcohólicas y cervezas.

**DISPOSICIÓN FINAL.** - La presente Resolución entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial y será aplicable a partir del 01 de enero de 2023.

Dictó y firmó electrónicamente la Resolución que antecede, el economista Francisco Briones Rugel, Director General del Servicio de Rentas Internas, el 27 de diciembre de 2022.

Lo certifico.

**Ing. Enrique Javier Urgilés Merchán**  
**SECRETARIO GENERAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**