



Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)

| Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Código Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Concepto Retención Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Porcentajes de Retención |
|---|---|---|--|--------------------------|
| 303 | Honorarios profesionales y dietas | 303 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 8 |
| | | 315 | Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes | 8 |
| | | 316 | Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles | 8 |
| 304 | Servicios predomina el intelecto | 303 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 8 |
| | | 315 | Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes | 8 |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra | 304 | Remuneración a otros trabajadores autónomos | 2 |
| | | 329 | Por otros servicios | 2 |
| 308 | Servicios entre sociedades | 317 | Por comisiones pagadas a sociedades | 2 |
| 309 | Servicios publicidad y comunicación | 318 | Servicios publicidad y comunicación | 1 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | 313 | Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | 1 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 306 | Por compras locales de materia prima | 1 |
| | | 307 | Por compras locales de bienes no producidos por la sociedad | 1 |
| | | 309 | Por suministros y materiales | 1 |
| | | 310 | Por repuestos y herramientas | 1 |
| | | 311 | Por lubricantes | 1 |
| | | 312 | Por activos fijos | 1 |
| 319 | Arrendamiento mercantil | 319 | Por arrendamiento mercantil local | 1 |
| 320 | Arrendamiento bienes inmuebles | 320 | Por arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad de personas naturales | 8 |
| | | 321 | Por arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades | 8 |
| 322 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas) | 322 | Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas) | 1 |
| 323 | Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs) | 323 | Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs) | 2 |
| 325 | Por loterías, rifas, apuestas y similares | 325 | Por loterías, rifas, apuestas y similares | 15 |
| 327 | Por venta de combustibles a comercializadoras | 327 | Por venta de combustibles a comercializadoras | 2/mil |
| 328 | Por venta de combustibles a distribuidores | 328 | Por venta de combustibles a distribuidores | 3/mil |
| 332 | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 308 | Por compras locales de materia prima no sujeta a retención | No aplica retención |
| | | 332 | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | No aplica retención |
| 333 | Convenio de Débito o Recaudación | 333 | Convenio de Débito o Recaudación | - |



Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)

| Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Código Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Concepto Retención Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Porcentajes de Retención |
|---|--|---|---|--------------------------|
| 334 | Por compras con tarjeta de crédito | 334 | Por compras con tarjeta de crédito | No aplica retención |
| 340 | Otras retenciones aplicables el 1% | 326 | Por intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las Inst. del sistema financiero | 1 |
| | | 331 | Por energía y luz | 1 |
| | | 335 | Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares | 1 |
| | | 306 | Por compras locales de materia prima | 1 |
| | | 307 | Por compras locales de bienes no producidos por la sociedad | 1 |
| | | 309 | Por suministros y materiales | 1 |
| | | 310 | Por repuestos y herramientas | 1 |
| | | 311 | Por lubricantes | 1 |
| | | 312 | Por activos fijos | 1 |
| | | 340 | Otras retenciones aplicables el 1% | 1 |
| 341 | Otras retenciones aplicables el 2% | 304 | Remuneración a otros trabajadores autónomos | 2 |
| | | 314 | Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares - Sociedades | 2 |
| | | 324 | Por pagos o créditos en cuenta realizados por empresas emisoras de tarjetas de crédito | 2 |
| | | 329 | Por otros servicios | 2 |
| | | 331 | Por agua y telecomunicaciones | 2 |
| | | 341 | Otras retenciones aplicables el 2% | 2 |
| 342 | Otras retenciones aplicables el 8% | 303 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 8 |
| | | 315 | Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes | 8 |
| | | 314 | Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares - Personas Naturales | 8 |
| | | 342 | Otras retenciones aplicables el 8% | 8 |
| 343 | Otras retenciones aplicables el 25% | 305 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 25 |
| | | 330 | Por pagos de dividendos anticipados | 25 |
| | | 423 | Arrendamiento mercantil internacional por pago de intereses (cuando supera la tasa autorizada por el BCE) | 25 |
| | | 425 | Arrendamiento mercantil internacional cuando no se ejerce la opción de compra (sobre la depreciación acumulada) | 25 |



Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)

| Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Código Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Concepto Retención Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Porcentajes de Retención |
|---|---|---|--|-----------------------------------|
| 403 | Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 25%) | 403 | Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (en la cuantía que excede a la tasa máxima) | entre 5 y 25 |
| 405 | Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 25%) | 405 | Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (en la cuantía que excede a la tasa máxima) | entre 5 y 25 |
| 421 | Sin convenio de doble tributación por otros conceptos | 403 | Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (en la cuantía que excede a la tasa máxima) | 25 |
| | | 405 | Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (en la cuantía que excede a la tasa máxima) | 25 |
| | | 407 | Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos no registrados en el BCE | 25 |
| | | 409 | Sin convenio de doble tributación comisiones por exportaciones | 25 |
| | | 411 | Sin convenio de doble tributación comisiones pagadas para la promoción del turismo receptivo | 25 |
| | | 413 | Sin convenio de doble tributación el 4% de las primas de cesión o reaseguros contratados con empresas que no tengan establecimiento o representación permanente en el Ecuador | 25 |
| | | 415 | Sin convenio de doble tributación el 10% de los pagos efectuados por las agencias internacionales de prensa registradas en la secretaría de comunicación del estado | 25 |
| | | 417 | Sin convenio de doble tributación el 10% del valor de los contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional | 25 |
| | | 419 | Sin convenio de doble tributación el 15% de los pagos efectuados por productoras y distribuidoras de cintas cinematográficas y de televisión por sin concepto de arrendamiento de cintas y videocintas | 25 |
| | | 421 | Sin convenio de doble tributación por otros conceptos | 25 |
| 343 | Otras retenciones aplicables el 25% | 25 | | |
| 427 | Pagos al exterior no sujetos a retención | 427 | Pagos al exterior no sujetos a retención | No aplica retención |
| 401 | Con convenio de doble tributación | 401 | Con convenio de doble tributación | Porcentaje dependerá del convenio |



Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)

| Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/01/2009) | Código Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Concepto Retención Anterior (aplicado hasta dic/2008) | Porcentajes de Retención |
|---|--|---|---|--------------------------|
|---|--|---|---|--------------------------|

A TOMAR EN CUENTA ANTES DE REALIZAR RETENCIONES

El monto mínimo para efectuar retenciones es de \$50. De realizarse pagos a proveedores permanentes se efectuará la retención sin importar el monto (por permanente entiéndase dos o mas compras en un mismo mes calendario). El comprobante de retención deberá ser entregado en un plazo de cinco días hábiles a partir de la emisión del comprobante de venta.

No estan sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta:

- Instituciones y Empresas del Sector Público, incluido el BID, CAF, CFN, ONU y Bco. Mundial.
- Instituciones de educación superior (legalmente reconocidas por el CONESUP).
- Instituciones sin fines de lucro (legalmente constituidas).
- Los pagos por venta de bienes obtenidos de la explotación directa de la agricultura, acuacultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca siempre que no se modifique su estado natural.
- Misiones diplomaticas de paises extranjeros.
- Pagos por concepto de reembolso de gastos, compra venta de divisas, transporte público de personas, ni en la compra de inmuebles o de combustibles.
- Los obtenidos por trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda lo determinado por el Código Tributario.
- Los obtenidos por concepto de las décima tercera y décima cuarta remuneraciones.
- Los obtenidos por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación.