



GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

GACETA TRIBUTARIA DIGITAL No: 000295-M

Fechas de publicación: 22, 23 y 24 de SEPTIEMBRE de 2020

Conforme a lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107 del Código Tributario, Disposición General Segunda del mismo cuerpo normativo e inciso segundo del artículo 11 de la Ordenanza Metropolitana No. 141, sancionada el 29 de septiembre de 2016, se notifica por este medio el contenido del acto administrativo / acto de simple administración que se detalla a continuación:

Tipo de documento	Numero de tramite	Número de documento	Identificación No.	Nombre/Razón Social del contribuyente	Representante Legal
OFICIO		LDP-DMT-JRM-2020-0125-M	1791903471001	TRAVEZ HNOS CIA. LTDA.	GARCIA BAUTISA RUTH MAGDALENA

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

LIQUIDACIÓN DE PAGO POR DIFERENCIAS No. LDP-DMT-JRM-2020-0125-M
IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS Y TASA POR AUTORIZACIÓN DE
FUNCIONAMIENTO PARA EL CUERPO DE BOMBEROS DE QUITO
AÑO 2017

SUJETO PASIVO:	TRAVEZ HNOS CIA. LTDA.
RUC:	1791903471001
RAET:	180896
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA
REPRESENTANTE LEGAL:	GARCÍA BAUTISTA RUTH MAGDALENA
CÉDULA REPRESENTANTE LEGAL:	1704053410
CONTADORA:	CHACÓN OBANDO KATIA SILVANA
RUC CONTADORA:	1718346481001
DOMICILIO:	Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: EL CONDADO; Calle: AV MARISCAL SUCRE; Número: N70-439; Intersección: PASAJE EL REVENTADOR; Referencia de Ubicación: BARRIO EL CONDADO, FRENTE A FARMACIAS MEDICITY
MEDIO DE CONTACTO:	Teléfono: 022477440/099829896 Correo Electrónico: magdalena.travez@grupounifer.ec

Quito D. M., a **13 AGO. 2020**

De conformidad al 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.

La Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito actúa en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68, y 90 del Código Tributario, así también establecida en el artículo 2 de la Resolución de Alcaldía No. 0078 de 18 de octubre de 2002, reformada a través de la Resolución de Alcaldía No. 0088 de 19 de diciembre de 2006, y artículo 1 de la Resolución de Alcaldía No. A 0010 de 31 de marzo de 2011, que definen los niveles de la Estructura Orgánica del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito y las atribuciones del Director Metropolitano Tributario del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

A través de la Resolución No. RESDEL-DMT-2019-028 de fecha 12 de diciembre de 2019, el Director Metropolitano Tributario delegó al Ingeniero Fabián Mauricio Rodríguez Herrera, la facultad de emitir con su sola firma el presente documento.

1. ANTECEDENTES

La Administración Metropolitana Tributaria en el procedimiento de verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, detectó diferencias en la declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito (en adelante "el Impuesto de Patentes") del contribuyente TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., (en adelante el "sujeto pasivo" o "el contribuyente") correspondiente al año 2017 presentada con fecha 13 de junio de 2017, y cancelada mediante Orden de Pago No. 00012961569 al 13 de junio de 2017.

Es así que, en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68 y 90 del Código Tributario y las disposiciones establecidas en los artículos III 5.402, III 5.404 y III 5.405 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, con fecha 05 de marzo de 2020 la Administración Metropolitana Tributaria notificó al sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., la Comunicación de Diferencias No. OCD-DMT-JRM-2020-0006-M solicitándole que en el plazo de diez (10) días hábiles presente la declaración sustitutiva o justifique las siguientes diferencias:

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

TRIBUTOS	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)	DIFERENCIA (USD)
		a)	b)	c) = (b-a)
Pasivo Corriente	2016	323.798,12	182.014,17	(141.783,95)
Pasivo No Corriente		309.561,48	229.537,78	(80.023,70)
Tasa por Autorización de Funcionamiento		1,00	100,00	-

Tabla No. 1

De la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se ha verificado que el sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., no ingresó información o trámite alguno respecto de las diferencias comunicadas, así como tampoco ha presentado una declaración sustitutiva en atención a la Comunicación de Diferencias No. OCD-DMT-JRM-2020-0006-M.

En razón de lo anterior, y una vez concluido el plazo otorgado para que el sujeto pasivo ejerza su legítimo derecho a la defensa, esta Administración Metropolitana Tributaria, en uso de sus facultades legales, procede a emitir la presente Liquidación de Pago por Diferencias.

2. FUNDAMENTOS DE HECHO Y DE DERECHO

2.1. Facultad Determinadora

Código Tributario

El artículo 65 establece: "En el ámbito provincial o municipal, la dirección de la administración tributaria corresponderá, en su caso, al Prefecto Provincial o al Alcalde, quienes la ejercerán a través de las dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 68 expresa: "Facultad determinadora.- La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo".

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierte la existencia de hechos imposables, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 90 señala: "El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente".

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 91 menciona: "La determinación directa se hará sobre la base de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y más documentos que posea, así como de la información y otros datos que posea la administración tributaria en sus bases de datos, o los que arrojen sus sistemas informáticos por efecto del cruce de información con los diferentes contribuyentes o responsables de tributos, con entidades del sector público u otras; así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo III.5.402, establece que: "[...] la Administración Metropolitana Tributaria ejercerá la facultad determinadora, a fin de verificar las declaraciones de los contribuyentes o responsables y la determinación del tributo correspondiente, utilizando para estos efectos los datos y demás información que disponga, así como de otros documentos que existan en poder de terceros que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador, procedimientos que pueden concluir con Actas de Determinación o Liquidación por Diferencias". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Con base a la normativa antes expuesta, esta Administración Metropolitana Tributaria ejerce su Facultad Determinadora conforme a la Ley.

2.1.1. De la Liquidación de Pago por Diferencias

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El párrafo segundo del artículo III.5.404, señala que: "Concluido el plazo otorgado, si el sujeto pasivo no hubiere presentado la declaración sustitutiva, la Administración Metropolitana Tributaria emitirá la Liquidación por Diferencias debidamente motivada, disponiendo su notificación y cobro inmediato una vez que esté firme, incluso por la vía coactiva". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



2.2. Obligación Tributaria

Código Tributario

El artículo 15 establece: "Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley".

2.3. Del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 546 establece: "[...] el impuesto de patentes municipales y metropolitanas que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los artículos siguientes."

2.3.1. Del Sujeto Activo

Código Tributario

El artículo 23 define al Sujeto Activo como: "[...] el ente público acreedor del tributo".

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo III.5.120 establece que: "El sujeto activo del Impuesto de Patente es el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, quien ejercerá su potestad impositiva a través de sus órganos competentes".

De conformidad a la normativa previamente expuesta, el sujeto activo del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas es el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

2.3.2. Del Sujeto pasivo

Código Tributario

El primer inciso del artículo 24, señala como sujeto pasivo a: "[...] la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable."

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 547 define como sujetos pasivos del impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a: "[...] las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria)

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo III.5.121 define al sujeto pasivo como: "[...] las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que ejerzan Actividades Económicas y se encuentren domiciliadas o que sean titulares de uno o más establecimientos en el Distrito Metropolitano de Quito".

De la revisión efectuada a la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se verificó que el sujeto pasivo **TRAVEZ HNOS CIA. LTDA.**, es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 29 de septiembre de 2003 y cuya actividad económica principal consiste en "VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA", ejerciendo permanentemente dicha actividad en su único establecimiento No. 001 ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito.

En dicho sentido, en aplicación de la normativa expuesta y a los hechos verificados, se desprende que son sujetos pasivos del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas las sociedades domiciliadas o con establecimiento en el Distrito Metropolitano de Quito, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales; consecuentemente, el contribuyente **TRAVEZ HNOS CIA. LTDA.**, es sujeto pasivo de la obligación tributaria del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2017 y sobre el cual la Administración Metropolitana Tributaria se encuentra ejerciendo su facultad determinadora.

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

2.3.3. Hecho Generador, Base Imponible y Tarifa Aplicable

2.3.3.1. Del Hecho Generador

Código Tributario

El artículo 16 define al hecho generador como el: "[...] presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo" (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo III.5.119 dispone que: "El hecho generador del impuesto regulado en este capítulo (en adelante el "Impuesto de Patente") constituye el ejercicio permanente de actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales en el Distrito Metropolitano de Quito (en adelante la "Actividad Económica") [...]" (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación de la normativa expuesta en la presente Liquidación de Pago por Diferencias, se desprende que el hecho generador del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas se configura con el ejercicio permanente de actividades en el Distrito Metropolitano de Quito, y de la verificación efectuada en las bases de datos con las que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se verificó que el sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., realizó en el periodo objeto de la presente determinación, realizó actividades gravadas con el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas de manera permanente en el Distrito Metropolitano de Quito, configurándose de esta manera el hecho generador del referido impuesto.

2.3.3.2. De la Base Imponible

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 548 respecto a la base imponible señala que: "Para ejercer una actividad comercial, industrial o financiera, se deberá obtener una patente anual, previa inscripción en el registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad [...]"

[...] El concejo, mediante ordenanza establecerá la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón [...]" (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria)

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo III.5.122 menciona: "La base imponible del Impuesto de Patente es el patrimonio neto del sujeto pasivo. Se entiende por patrimonio neto la diferencia entre el total de activos y el total de pasivos, establecidos con base en registros públicos [...]" (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación de la normativa precitada, la base imponible del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año tributario 2017, corresponde al patrimonio neto de TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, el cual resulta de la diferencia entre el total de activos y el total de pasivos del sujeto pasivo, establecidos a su vez sobre la base de la información constante en registros públicos.

En dicho sentido, de la información de las bases de datos a las que tiene acceso la Administración Metropolitana Tributaria producto de los cruces de información, se desprende el Balance-Estado de Situación Financiera y la Declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2016 (en adelante "registros públicos") de TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., en la cual el sujeto pasivo consignó la siguiente información:

EJERCICIO FISCAL	CUENTA	VALOR DECLARADO-REGISTROS PÚBLICOS (USD)
2016	Total Activos	633.359,60
	Pasivo Corriente	162.014,17
	Pasivo No Corriente	229.537,76
	Total Patrimonio Neto	221.807,65
	Total Ingresos	1.205,10
	Total Costos y Gastos	28.733,03

Tabla No. 2

Tal como aparece en la tabla precedente, TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., registra para el ejercicio fiscal 2016 como Total Activos y Total Pasivos, el valor de US \$633.359,60, y US \$411.551,95 respectivamente, lo cual genera un Patrimonio de US \$221.807,65 conforme aparece en el siguiente cuadro:

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



DETALLE	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO-REGISTROS PÚBLICOS (USD)	
Total Activos	2016	633.359,60	A
Total Pasivos		411.551,95	B
Total Patrimonio Neto		221.807,65	C= A-B

Tabla No.3

El párrafo segundo del artículo III.5.119 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito señala: "[...] El impuesto de Patente será de carácter declarativo para las personas jurídicas y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad. Esta declaración corresponde al ejercicio impositivo correspondiente al cual se desarrolló la actividad económica. El impuesto será exigible, desde la fecha en que vence el plazo para presentar la respectiva declaración."

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo III.5.119 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, con fecha 13 de junio de 2017 el sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., presentó su declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas declarando como Total de Activos y Total de Pasivos el valor de US \$633.359,60 y el valor de US \$633.359,60 respectivamente, lo cual generó un Patrimonio de US \$ 0,00 conforme se indica en el siguiente cuadro:

DETALLE	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS (USD)	
Total Activos	2016	633.359,60	A
Total Pasivos		633.359,60	B
Total Patrimonio Neto		0,00	C= (A-B)

Tabla No.4

Tal como señala la tabla precedente, el sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., declaró al Municipio del Distrito Metropolitano de Quito en el Formulario del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas, un valor mayor por concepto de Total Pasivos que el que se reflejan en los registros públicos por el mismo concepto y ejercicio fiscal, tal y como se muestra en la siguiente tabla comparativa:

DETALLE	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO MDMG (USD) ¹	VALOR DECLARADO-REGISTROS PÚBLICOS (USD) ²	DIFERENCIA (USD)
		(a)	(b)	c= (a-b)
Total Activos	2016	633.359,60	633.359,60	0,00
Total Pasivos		633.359,60	411.551,95	221.807,65
Patrimonio		0,00	221.807,65	(221.807,65)

Tabla No.5

Por lo expuesto, la Administración Metropolitana Tributaria detectó diferencias a favor del Sujeto Activo, motivo por el cual, con fecha 05 de marzo de 2020 notificó al sujeto pasivo la Comunicación de Diferencias No. OCD-DMT-JRM-2020-0006-M, solicitándole que en el plazo de diez (10) días hábiles presente una declaración sustitutiva o justifique las siguientes diferencias:

TRIBUTO	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR DETERMINADO (USD)	DIFERENCIA (USD)
		(a)	(b)	c= (b-a)
Pasivo Corriente	2016	323.798,12	182.014,17	(141.783,95)
Pasivo No Corriente		309.561,48	229.537,78	(80.023,70)
Tasa por Autorización de Funcionamiento		1,00	100,00	-

Tabla No.6

De la Información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria se ha verificado que el sujeto pasivo, no ha ingresado información o trámite alguno que sustente en legal y debida forma las diferencias detectadas, así como tampoco ha presentado una declaración sustitutiva en atención a la Comunicación de Diferencias No. OCD-DMT-JRM-2020-0006-M.

Por lo expuesto, esta Administración Metropolitana Tributaria determina el valor de US \$221.807,65 como base imponible (patrimonio neto) del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2017 de TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., de acuerdo al siguiente detalle:

¹ Ver Tabla No. 4 - Valor Declarado Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas año 2017

² Ver Tabla No. 3 - Valor Declarado-Registros Públicos

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



DETALLE	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)	DIFERENCIAS (USD)
	(a)	(b)	(a-b)
Total Patrimonio	0,00 ³	221.807,85 ⁴	(221.807,85)

Tabla No. 7

2.3.3.3. De la Tarifa Aplicable

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD

El artículo 548 tipifica: “[...] El concejo, mediante ordenanza establecerá la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón. La tarifa mínima será de diez dólares y la máxima de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo. III.5.124, establece: “Para la determinación del impuesto de Patente a la base imponible se aplicarán las tarifas que constan en la siguiente tabla:

Tabla de tarifas para el impuesto de Patente

BASE IMPONIBLE (PATRIMONIO)		TARIFA	
DESDE USD.	HASTA USD.	SOBRE FRACCIÓN	SOBRE FRACCIÓN
-	10.000,00	-	1%
10.000,01	20.000,00	100,00	1,20%
20.000,01	30.000,00	220,00	1,40%
30.000,01	40.000,00	360,00	1,60%
40.000,01	50.000,00	520,00	1,80%
50.000,01	En Adelante	700,00	2,00%

Tabla No. 8

Así también el artículo III.5.125 del Capítulo IV de la Sección VII del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano vigente determina la cuota, deducciones y límites a la cuota del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas estableciendo que:

“El monto resultante de la aplicación de las tarifas a la base imponible correspondiente se aplicarán las siguientes deducciones y límites a la cuota:

1. Cuando el Sujeto Pasivo obligado a llevar contabilidad demuestre haber sufrido pérdidas en el correspondiente ejercicio fiscal, el Impuesto de Patente se deducirá en un cincuenta por ciento (50%).
2. Cuando el Sujeto Pasivo obligado a llevar contabilidad demuestre un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento (50%) en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores, la cuota del Impuesto de Patente se deducirá en una tercera parte.
3. En ningún caso la cuota del Impuesto de Patente será inferior a diez (10) dólares de los Estados Unidos de América.
4. En ningún caso la cuota del Impuesto de Patente superará los límites previstos en función de rangos en la siguiente tabla:

Tabla de límite de cuota en el impuesto de patente

RANGOS DE PATRIMONIO		TECHO
250.000,01	750.000,00	5.000,00
750.000,01	1.000.000,00	6.000,00
1.000.000,01	1.500.000,00	7.000,00
1.500.000,01	2.000.000,00	8.000,00
2.000.000,01	3.500.000,00	10.000,00
3.500.000,01	5.000.000,00	15.000,00
5.000.000,01	10.000.000,00	20.000,00
10.000.000,01	En Adelante	25.000,00 ⁵

Tabla No. 9

³ Ver Tabla No. 5 - Patrimonio-Valor Declarado MDMD

⁴ Ver Tabla No. 5 - Patrimonio- Valor Declarado-Registros Públicos

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



En aplicación de la normativa anteriormente citada, una vez que se ha determinado el valor de US \$221.807,65 como Patrimonio neto del sujeto pasivo (Ver tabla No. 7), es procedente aplicar el valor correspondiente al techo establecido en el sexto rango de la **Tabla de tarifas para el Impuesto de Patente**, lo cual genera un Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a pagar de US \$4.136,15, y al existir una pérdida de US \$(27.527,93) es oportuno aplicar la deducción del 50% por pérdida tal, y como se muestra a continuación:

DETALLE	VALOR	
Patrimonio (Base Imponible)	221.807,65 ^A	A
(-) Rango según Patrimonio	50.000,00	B
(=) Sub Total	171.807,64	C=(A-B)
(*) Sobre Fracción (Porcentaje)	2%	D
(=) Sub Total	3.436,15	E=(C*D)
(+) Sobre Fracción (Valor)	700,00	F
(=) Sub Total	4.136,15	G=(E+F)
(-) Deducción por Pérdida en el Ejercicio Fiscal	2.068,08	H
(=) Impuesto A Pagar	2.068,08	I=(G-H)

Tabla No. 10

2.3.3.4. Sobre la Tasa por autorización de funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito

El Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente a la época, manifiesta:

"Conjuntamente con el impuesto de patente municipal se cobrará la tasa por autorización de funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito, cuyos sujetos pasivos constituyen los mismos del impuesto patente municipal y cuya cuantía será el 10% del monto cancelado por concepto del impuesto de patente municipal que en ningún caso será mayor de US \$ 100,00 (cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)".

En virtud de la norma antes citada y toda vez que, la Tasa por autorización de funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito, se cancela de manera conjunta con el impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas, es procedente aplicar el 10% sobre el monto del impuesto generado producto del presente proceso de determinación tributaria considerando que, de acuerdo a la norma, en ningún caso la tasa, será mayor de US \$100,00, conforme se detalla en la siguiente tabla:

CONCEPTO	VALORES REGISTRADOS EN LA DECLARACIÓN ORIGINAL (USD) a)	VALORES DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA (USD) b)
Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a Pagar	10,00	2.068,08
Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito	1,00	100,00

Tabla No. 11

3. DIFERENCIAS DETECTADAS POR LA ADMINISTRACIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

En función de lo expuesto, esta Administración Metropolitana Tributaria ha establecido las siguientes diferencias en los valores declarados en el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por autorización de funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito correspondiente al año 2017:

TRIBUTO	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO	VALOR DETERMINADO	DIFERENCIA
		(USD)	(USD)	(USD)
		(a)	(b)	c) = (b-a)
Pasivo Corriente	2016	323.798,12	182.014,17	(141.783,95)
Pasivo No Corriente		309.561,48	229.537,79	(80.023,70)
Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito		1,00	100,00	-

Tabla No. 12

^A Ver Tabla No. 7.-Total Patrimonio- Valor Establecido

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



4. LIQUIDACIÓN DE PAGO POR DIFERENCIAS

4.1. IMPUESTO CAUSADO

En consideración a los fundamentos de hecho y de derecho expuestos, se procede liquidar el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas, Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito, correspondiente al año 2017 del sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., en los siguientes términos:

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS AÑO 2017		
CONCEPTO	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR DETERMINADO (USD)
	(a)	(b)
Total Activo	633.959,60	633.359,60
Pasivo Corriente	323.798,12	182.014,17
Pasivo No Corriente	309.961,48	229.537,78
Patrimonio (Base Imponible)	0	221.807,65
Ingresos	1.205,10	1.205,10
Costos y Gastos	26.733,03	26.733,03
UTILIDAD / PÉRDIDA	(27.527,93)	(27.527,93)
Impuesto Generado	10,00	4.136,15
Deducción por pérdida en el ejercicio fiscal	0	2.068,08
Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a Pagar	10,00¹	2.068,08²
Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito	1,00	100,00 ³

Tabla No. 13

4.2. IMPUTACIÓN DE PAGO

El artículo 47 del Código Tributario dispone:

"Art. 47.- *Imputación al pago* - Cuando el crédito a favor del sujeto activo del tributo comprende también intereses y multas, los pagos parciales se imputarán en el siguiente orden: primero a intereses; luego al tributo; y, por último a multas."

De conformidad con el artículo 47 del Código Tributario antes citado y tomando en cuenta el pago realizado por el sujeto pasivo, a continuación se presenta la respectiva imputación del pago:

IMPUTACIÓN DE PAGO		
CONCEPTO	VALOR (USD)	
Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a pagar	2.068,08	(A)
(-) Valor cancelado por el sujeto pasivo el 13 de junio de 2017 mediante Orden de Pago No. 00012961969	10,00	(B)
(=) Saldo a pagar de Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas después de imputación	2.058,08	(A-B)

Tabla No. 14

IMPUTACIÓN DE PAGO		
CONCEPTO	VALOR (USD)	
Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito a pagar	100,00	(A)
(-) Valor cancelado por el sujeto pasivo el 13 de junio de 2017 mediante Orden de Pago No. 00012961969	1,00	(B)
(=) Saldo a pagar de la Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito después de imputación	99,00	(A-B)

Tabla No. 15

¹ Ver Tabla No. 11.- Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a Pagar-Valores Registrados en la Declaración Original.
² Ver Tabla No. 11.- Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a Pagar-Valores Determinados por la Administración Metropolitana Tributaria.
³ Ver Tabla No. 12.- Valor Establecido por Tasa de autorización para el Cuerpo de Bomberos de Quito.

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



5. EXIGIBILIDAD

Código Tributario

El artículo 19 respecto a la exigibilidad señala que: "La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto. A falta de disposición expresa respecto a esa fecha, regirán las siguientes normas: 1a - Cuando la liquidación de la efectuarla el contribuyente o el responsable desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva; y, 2a - Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El Artículo III.5.126 respecto a los plazos para declarar y pagar el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas señala: "La declaración anual del Impuesto de Patente se presentará y se pagará en los siguientes plazos:

[...] 2. Para personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, el plazo se inicia el 1 de junio y vence en las fechas, según el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad, conforme a la siguiente tabla:

Sí el noveno dígito del RUC es:	Fecha de vencimiento Personas Jurídicas y Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad
1	10 de junio
2	12 de junio
3	14 de junio
4	16 de junio
5	18 de junio
6	20 de junio
7	22 de junio
8	24 de junio
9	26 de junio
0	28 de junio

Tabla No. 16

El artículo 12 del Código Tributario establece que: "[...] 2. Los plazos o términos establecidos por días se entenderán siempre referidos a días hábiles.

En todos los casos en que los plazos o términos vencieren en día inhábil, se entenderán prorrogados hasta el primer día hábil siguiente".

En aplicación de la normativa antes citada, el noveno dígito del RUC del sujeto pasivo, es el siete (7), por lo que la fecha límite para la declaración y el pago del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito fue hasta el 22 de junio de 2017, en consecuencia, el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito correspondiente al año 2017 del sujeto pasivo TRAVEZ HNOS CIA. LTDA., fue exigible a partir del 23 de junio de 2017.

6. INTERESÉS

Código Tributario

El artículo 21 del Código Tributario establece:

"Art. 21.- Intereses a cargo del sujeto pasivo.- La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo".

A partir de la reforma de dicha disposición realizada con la publicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal de fecha 20 de agosto de 2018, el artículo 21 dispone:

"Art. 21.- Intereses a cargo del sujeto pasivo.- La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo".

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



En el caso de obligaciones tributarias establecidas luego del ejercicio de las respectivas facultades de la Administración Tributaria, el interés anual será equivalente a 1,3 veces la tasa activa referencial para movente días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación a la normativa expuesta en el párrafo anterior, el saldo a pagar establecido en la presente Liquidación de Pago por Diferencias que asciende a US \$2.058,08 y US \$99,00 por concepto de Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito correspondientes al año 2017, generará intereses desde la fecha de exigibilidad, esto es desde el día 23 de junio de 2017, hasta la fecha de pago de la presente obligación.

7. RECARGOS SOBRE EL PRINCIPAL

Código Tributario

*Art. 90 - Determinación por el sujeto activo - El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente.

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación a la norma anteriormente citada, el valor correspondiente al 20% de recargo sobre la diferencia a pagar determinada por concepto de Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito correspondientes al año 2017 ascienden a US \$411,62 y US \$19,80 respectivamente; tal y como se muestra a continuación:

RECARGO DEL 20% SOBRE EL PRINCIPAL	
CONCEPTO	VALOR (USD)
Saldo a pagar por Impuesto establecido por el sujeto activo (A)	2.058,08 ⁹
Recargo del 20% sobre el impuesto (A x 20%)	411,62
Saldo a pagar por Tasa de autorización de funcionamiento establecido por el sujeto activo (B)	99,00 ¹⁰
Recargo del 20% sobre la tasa (B x 20%)	19,80

Tabla No. 17

8. VALORES A PAGAR

Mediante la presente Liquidación de Pago por Diferencias, se establecen los siguientes valores a pagar:

LIQUIDACIÓN DE PAGO DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS, Y TASA POR AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO PARA EL CUERPO DE BOMBEROS DE QUITO AÑO 2017	
CONCEPTO	VALOR (USD)
(1) Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas	2.058,08 ¹¹
(2) Recargo del 20% sobre el impuesto	411,62 ¹²
(1) Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito	99,00 ¹³
(2) Recargo del 20% sobre la tasa	19,90 ¹⁴
(3) INTERESES POR MORSA	Los intereses sobre el valor del Impuesto y de la Tasa a pagar que asciende a US \$2.058,08 y USD \$99,00 respectivamente, serán calculados desde el 23 de junio de 2017 (fecha de exigibilidad) hasta la fecha de cancelación.

Tabla No. 18

⁹ Ver Tabla No. 14.- Saldo a pagar de Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas después de imputación

¹⁰ Ver Tabla No. 15.- Saldo a pagar de la Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito después de imputación

¹¹ Ver Tabla No. 17.- Saldo a pagar por Impuesto establecido por el sujeto activo.

¹² Ver Tabla No. 17.- Recargo del 20% sobre el impuesto

¹³ Ver Tabla No. 17.- Saldo a pagar por Tasa de autorización de funcionamiento establecido por el sujeto activo

¹⁴ Ver Tabla No. 17.- Recargo del 20% sobre la tasa

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



9. DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos de la presente Liquidación de Pago por Diferencias en el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito del año 2017, deberán tomarse en cuenta las siguientes disposiciones generales:

1. Los valores establecidos en la presente Liquidación de Pago por Diferencias del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito del año 2017, podrán ser consultados en el siguiente portal web: <https://pam.quito.gob.ec/ConsultadeImpuestos/> y ser pagados en cualquier entidad de recaudación autorizada, caso contrario y una vez que la presente Liquidación de Pago por Diferencias se encuentre en firme, el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, a través del área correspondiente, iniciará el proceso de ejecución coactiva con las correspondientes costas judiciales, de conformidad con lo señalado en los artículos 157 y siguientes del Código Tributario.
2. Enviase una copia de la presente Liquidación de Pago por Diferencias al área correspondiente del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito para que se realice el control y seguimiento del pago de la obligación tributaria determinada.
3. Se informa al sujeto pasivo que de comprobarse un acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca al error en la presente Liquidación de Pago por Diferencias del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2017, se considerará defraudación tributaria sancionada de conformidad con el artículo 298 del Código Orgánico Integral Penal.
4. La Administración Metropolitana Tributaria se reserva el derecho de ejercer las facultades que le son inherentes a fin de garantizar el estricto cumplimiento de la normativa tributaria aplicable.
5. Notifíquese con el contenido de la presente Liquidación de Pago por Diferencias en el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas y Tasa por Autorización de Funcionamiento para el Cuerpo de Bomberos de Quito del año 2017, al sujeto pasivo **TRAVEZ HNOS CIA. LTDA.**, en el domicilio antes señalado para el efecto en la Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: EL CONDADO; Calle: AV. MARISCAL SUCRE; Número: N70-435; Intersección: PASAJE EL REVENTADOR; Referencia de Ubicación: BARRIO EL CONDADO, FRENTE A FARMACIAS MEDICITY; Medios de Contacto: Teléfono: 022477440 / 0999829896; Correo Electrónico: mgdalena.travez@grupounifer.ec.

13 AGO. 2020

NOTIFÍQUESE, QUITO D.M., f) Ing. Fabián Mauricio Rodríguez Herrera, DELEGADO DE LA DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA DEL MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO.

Lo certifico.-



Ing. Diana Fernanda Cartagena Cartuche
SECRETARIA DE LA DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

SERP

La presente notificación tiene plena validez y por lo tanto surte todos los efectos jurídicos previstos en el ordenamiento jurídico vigente.

Para mayor información podrá acercarse a la oficina de la Secretaría de la Dirección Metropolitana Tributaria, ubicada en la calle Chile OE3-35 entre Venezuela y Guayaquil.