



**GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA**

**GACETA TRIBUTARIA DIGITAL No: 000304-M**

**Fechas de publicación: 23, 24 y 25 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		OCD-DMT-JRM-2020-0706-M	1792145236001	AGENCIA DE PUBLICIDAD MAGIKPUBLIC S.A.	RVELO BENALCAZAR KATHERIN VICTORIA

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO  
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

	
<b>DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO DEPARTAMENTO DE RENTAS MUNICIPALES</b>	
<b>OFICIO No. OCD-DMT-JRM-2020-0706-M</b>	
<b>ASUNTO:</b>	COMUNICACIÓN DE DIFERENCIAS
<b>SUJETO PASIVO:</b>	AGENCIA DE PUBLICIDAD MAGIKPUBLIC S.A
<b>RUC:</b>	1792145236001
<b>RAET:</b>	0225374
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	REVELO BENALCAZAR KATHERIN VICTORIA
<b>CEDULA REPRESENTANTE LEGAL:</b>	1710137827
<b>CONTADORA:</b>	VEGA CORDOVA MARJORIE LILIANA
<b>RUC CONTADORA:</b>	1713735205001
<b>IMPUESTO:</b>	PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2017
<b>FECHA:</b>	Quito D. M., a <b>31 AGO. 2020</b>

Señora  
REVELO BENALCAZAR KATHERIN VICTORIA  
Representante Legal de **AGENCIA DE PUBLICIDAD MAGIKPUBLIC S.A**  
Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: ITCHIMBIA; Calle: MANUEL ANGULO; Número: E13-99; Intersección: E13-99; Referencia de Ubicación: BARRIO LA VICENTINA, FRENTE AL PARQUE DE LA VICENTINA; Medios de contacto: Teléfonos: 025104830 / 02 2505452 / 0684489244; Correo Electrónico: info@magika.com.ec

Ciudad:-

La Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, en uso de sus facultades establecidas en los artículos 65, 66 y 67 y siguientes del Código Tributario y sus atribuciones previstas en el artículo 2 de la Resolución de Alcaldía No. 0076 de 18 de octubre de 2002, reformada a través de la Resolución de Alcaldía No. 0088 de 19 de diciembre de 2005 y artículo 1 de la Resolución de Alcaldía No. A 0010 de 31 de marzo de 2011, a través de las cuales se definen los niveles de la Estructura Orgánica del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito y las atribuciones del Director Metropolitano Tributario y, conforme lo dispuesto en los artículos Nos. III.5.402 y III.5.404 del Título VII del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, procede a emitir la siguiente Comunicación de Diferencias en los siguientes términos:

El artículo 76 del Código Tributario dispone: "La competencia administrativa en el ámbito tributario, es irrenunciable y se ejercerá precisamente por los órganos que la tengan atribuida como propia, salvo los casos de delegación o sustitución, previstos por las leyes".

El artículo 65 del Código Tributario 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 sus dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

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.

En observancia del artículo 86 del Código Orgánico Tributario y en vista de la emergencia sanitaria ocasionada por la pandemia COVID 19, mediante Resolución No. GADDMQ-DMT-2020-0001-R de 15 de marzo de 2020, publicada en el Registro Oficial No. 485, Edición Especial, de 7 de abril de 2020, el Director Metropolitano Tributario del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, resolvió suspender los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios en conocimiento o iniciados de oficio por la Administración Tributaria Seccional, a través de la Dirección Metropolitana Tributaria, así como los plazos de prescripción de la acción de cobro de obligaciones tributarias, para el período comprendido entre el 16 al 20 de marzo de 2020; período que, mediante Resoluciones No. GADDMQ-DMT-2020-0002-R; GADDMQ-DMT-2020-0003-R; GADDMQ-DMT-2020-0004-R; GADDMQ-DMT-2020-0005-R; GADDMQ-DMT-2020-0006-R; GADDMQ-DMT-2020-0010-R; GADDMQ-DMT-2020-0011-R; GADDMQ-DMT-2020-0012-R; GADDMQ-DMT-2020-0013-R; y GADDMQ-DMT-2020-0014-R fue ampliado hasta el 28 de junio de 2020; suspensión que, por motivos de fuerza mayor fue retomada para el período comprendido entre el 10 de julio hasta el 23 de julio de 2020 mediante Resolución No. GADDMQ-DMT-2020-0016-R.

El artículo 68 del Código Tributario dispone que: "[...] 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."

## GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

### DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



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 advierta la existencia de hechos imponibles; y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El mismo cuerpo legal en su artículo 87 establece que: "La determinación es el acto o conjunto de actos provenientes de los sujetos pasivos o emanados de la administración tributaria, encaminados a declarar o establecer la existencia del hecho generador de la base imponible y la cuantía de un tributo." (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo No. III.5.404 del Título VII del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente establece que: "Mediante liquidaciones por diferencias. - Cuando de la revisión de las declaraciones realizadas por el sujeto pasivo y de la información que posea la Administración Tributaria, se llegaren a establecer diferencias a favor del sujeto activo, se notificará al sujeto pasivo con una comunicación por diferencias para que en el plazo de diez días hábiles presente una declaración sustitutiva o justifique las diferencias detectadas."

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)

En concordancia con lo anterior, el artículo III.5.405 de la norma ídem dispone que: "[...] Para sustentar las diferencias notificadas por la Administración Metropolitana Tributaria y dentro de los plazos establecidos en la presente normativa, el sujeto pasivo deberá presentar los documentos probatorios pertinentes, públicos o privados debidamente certificados."

El artículo 16 del Código Tributario, define como hecho generador al "[...] presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo".

Por su parte, el artículo 546 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización establece: "[...] el impuesto de patentes municipales y metropolitanos que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los Artículos siguientes".

El artículo 23 del Código Tributario expresa: "Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo", concordantemente el artículo 552 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), establece que: "Son sujetos activos de este impuesto las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga domicilio o sucursales los comerciantes, industriales, financieros, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico".

El artículo 24 del Código Tributario, define al sujeto pasivo como "la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable".

Por su parte, el artículo 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización señala que son sujetos pasivos de este impuesto: "[...] 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).

Así también, el artículo No. III.5.121 del Capítulo IV del Título III del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, establece que: "[...] Son sujetos pasivos del Impuesto de Patente, 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 [...]". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización señala que la base imponible de este impuesto: "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. Dicha patente se la deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año".

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."

Por su parte, el Artículo III.5.122 del Capítulo IV del Título III del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, indica: "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 total de pasivos, establecidos con base en los registros públicos".

Por otra parte, el artículo No. III.5.127 del Capítulo IV del Título III del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, menciona:

"Conjuntamente con el impuesto de patente municipal se cobrará la tasa por autorización de funcionamiento cuyo beneficiario será el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, siendo los sujetos pasivos de este tributo 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 USD \$ 100,00 (cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)".

## GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

### DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA



El artículo 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización respecto a las reducciones del impuesto indica que: "[...] La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores."

En concordancia con lo anterior, el numeral 1 del artículo III.5.125 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito señala: "El monto resultante de la aplicación de las tarifas a la base imponible correspondiente se aplicarán las siguientes reducciones y límites a la cuota:

[...] 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 reducirá en una tercera parte." (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Al amparo de la normativa previamente citada y después de efectuar cruces entre la información registrada en las declaraciones del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas de los años 2016, 2015 y 2014 así como la registrada en los Balances de Estado de Situación Financiera y las declaraciones del Impuesto a la Renta de los ejercicios fiscales 2015, 2014 y 2013 (en adelante registros públicos), esta Administración Metropolitana Tributaria ha detectado lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO FISCAL	AÑO DE LA PATENTE	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR DE REGISTROS PÚBLICOS (USD)
			a)	b)
Utilidad	2015	2016	2.495,88	2.495,88
Utilidad	2014	2015	1.688,58	1.893,67
Utilidad	2013	2014	6.622,92	(22.451,88)

**Tabla No. 1**

Como se detalla en el cuadro precedente, el sujeto pasivo efectuó la declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas correspondiente al año 2014, en la cual registró una pérdida, por tanto, no tiene derecho a la reducción por descenso en la utilidad; en tal sentido esta Administración Metropolitana Tributaria ha identificado las siguientes diferencias:

DESCRIPCIÓN	AÑO DE LA PATENTE	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)
		a)	b)
Pasivos Corrientes	2017	39.997,52	2.711,26
Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas a Pagar		53,82	615,47
Tasa por Autorización para el Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito		5,38	100,00

**Tabla No. 2**

Con estos antecedentes, la Administración Metropolitana Tributaria, en uso de sus facultades legales y de conformidad con el artículo No. III.5.404 del Título VII del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, concede al contribuyente **AGENCIA DE PUBLICIDAD MAGHPUBLIC S.A.**, el plazo de diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente a la fecha de notificación del presente documento para que:

1. Presente una declaración sustitutiva del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2017 y cancele la obligación tributaria correspondiente. Para estos efectos se tomará en cuenta lo dispuesto en el tercer inciso del artículo III.5.417 del Título VII del Libro III.5 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, referente a la responsabilidad por la declaración en procesos de control, y el artículo 21 del Código Tributario referente a los intereses que se calcularán a favor del sujeto activo, mismos que se calcularán desde la fecha de exigibilidad de la obligación inicial, así también con lo establecido en el artículo 47 del mismo cuerpo legal respecto a la imputación del pago.


O en su defecto,

2. Presente la documentación que considere necesaria a fin de justificar en legal y debida forma las diferencias detectadas. Los documentos probatorios deberán estar debidamente certificados por la Representante Legal y Contadora del sujeto pasivo, indicando que: "Constituye fiel copia del original que reposa en los registros del contribuyente" (en cada foja útil), así mismo para la información entregada en medio magnético (CD's no regrabable), la firma constará en dichos medios magnéticos y se adjuntará una carta en la que detallen los archivos contenidos en dichos CD's firmada por la Representante Legal y Contadora del sujeto pasivo, deberán ser ingresadas en el Balcón de Servicios Ciudadanos del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, ubicado en las calles Chile y Venezuela, en el horario de 08h00 a 16h30, haciendo referencia y adjuntando copia del presente documento signado con No. **OCD-DMT-JRM-2020-0706-M**.

Así también, en caso de requerir mayor información puede acercarse a las oficinas del Departamento de Rentas Municipales de la Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, ubicado en la calle Venezuela NS-86 entre Espejo y Sucre, Edificio I.M.Q., Planta Baja, o enviar un mail al correo electrónico [Control.Tributario@quito.gob.ec](mailto:Control.Tributario@quito.gob.ec)

Para los fines legales pertinentes, se le comunica que de no dar cumplimiento con lo solicitado, el Departamento de Rentas Municipales de la Dirección Metropolitana Tributaria procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias" del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2017, determinando así la obligación tributaria del contribuyente, la que causará un recargo del 20% sobre el principal de conformidad a lo previsto en el artículo 90 del Código Tributario, más intereses y, dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva.

**GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA**



La Administración Metropolitana Tributaria se reserva el derecho de ejercer la facultad determinadora en el caso en que el contribuyente no regularice las diferencias detectadas de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.

Finalmente, se advierte que en caso de comprobar la existencia de actos dolosos de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño y, por los que consecuentemente pudiere inducir a error a la Administración Metropolitana Tributaria, constituye delito de defraudación de conformidad a lo previsto en el artículo 298 del Código Orgánico Integral Penal.

NOTIFÍQUESE.- Quito D. M., a **13 1 AGO 2020** f) Ing. 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.