



GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

GACETA TRIBUTARIA DIGITAL No: 0292-M

Fechas de publicación: 25, 28 y 29 de noviembre de 2022

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 de la Resolución que se detalla a continuación:

Tipo de documento	Número de documento	Identificación No.	Nombre/Razón Social del contribuyente
LIQUIDACION MASIVA DE PAGO POR DIFERENCIAS	LDP-DMT-JRM-2022-0244-M	S/N	VARIOS CONTRIBUYENTES (ANEXO No. 1)

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

LIQUIDACIÓN MASIVA DE PAGO POR DIFERENCIAS No. LDP-DMT-JRM-2022-0244-M
IMPUESTO A LOS PREDIOS RURALES Y TRIBUTOS ADICIONALES
AÑO 2016

Quito D. M., a 25/11/2022

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 Orgánico Tributario, así también establecida 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 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 Ing. Fabián Mauricio Rodríguez Herrera, la facultad de emitir con su sola firma el presente documento.

De conformidad a la norma contenida en el artículo agregado a continuación del artículo 86 del Código Orgánico Tributario, el Director Metropolitano Tributario del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito mediante Resolución No. RESOL-DMT-MAN-2022-001 de 18 de abril de 2022, resolvió suspender los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios en conocimiento o iniciados de oficio por la Administración Tributaria Seccional, así como los plazos de prescripción de la acción de cobro de obligaciones tributarias, para el período comprendido entre el 18 al 25 de abril de 2022; período que, mediante Resolución No. GADDMQ-DMT-2022-0016-R de 26 de abril de 2022, fue ampliado hasta el 03 de mayo de 2022; posteriormente, mediante Resolución Nro. GADDMQ-DMT-2022-0017-R, el Director Metropolitano Tributario resolvió reanudar a partir del miércoles 04 de mayo de 2022 el cómputo de los términos y plazos, según corresponda, de todos los procesos administrativos tributarios, así como los plazos de cómputo de prescripción de la acción de cobro.

1. ANTECEDENTES

La recomendación 11 del Informe No. DPPch-0017-2020 del Examen Especial a la integridad y confiabilidad de la información catastral y al proceso de cálculo, recaudación y registro del Impuesto Predial en el MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO y entidades relacionadas, emitido por la Contraloría General del Estado, dispuso al Director Metropolitano Tributario:

"11. Dispondrá la revisión de los valores pendientes de cobro por la aplicación de las exenciones a las personas que no cumplieron con los requisitos para el otorgamiento de este beneficio tributario y remitirá esta información a la Dirección Metropolitana Financiera para su recaudación."

Así mismo, en su página 22 (Anexo 14) de dicha recomendación se señala: *"En cuanto a las exoneraciones del Adulto Mayor, se evidenció la inexistencia de fechas de nacimiento y se observaron edades incorrectas"*.

En razón de ello, de la revisión y verificación realizada a la información constante en las bases de datos de la Administración Metropolitana Tributaria respecto a fechas de nacimiento, así como de las edades, se identificaron propietarios que no cumplen con la tercera edad y por tanto, no debían haberse beneficiado de la exoneración del Adulto Mayor y en ese sentido, la Administración Metropolitana Tributaria detectó diferencias en el Impuesto a los Predios Rurales, Tasa por Seguridad Ciudadana y Contribución a favor del Cuerpo de Bomberos en el área rural, correspondiente al año 2016 de los predios detallados en el **ANEXO No.1 "VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)"**, mismos que se liquidan anualmente junto con el Impuesto a los Predios Urbanos e Inmuebles no Edificados que se encuentran ubicados dentro del área del Distrito Metropolitano de Quito, en aplicación de las Ordenanzas Metropolitanas No. 0094 sancionada el 23 de diciembre de 2015; 158 de 22 de diciembre de 2011 y Ley de Defensa Contra Incendios.

La Dirección Metropolitana Tributaria en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68 y 91.1 del Código Orgánico Tributario, y lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107, ibídem, y en concordancia con los artículos 1704, 1705, 1707 y 1708 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, en las fechas 21, 22 y 23 de diciembre de 2021 publicó y notificó en la Gaceta Tributaria Digital No. 01264-M de la página web oficial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, la Comunicación Masiva de Diferencias No. **OCD-DMT-JRM-2021-0549-M**, a los sujetos pasivos detallados en el **ANEXO No.1 "VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)"** con la finalidad de dar a conocer las diferencias encontradas en el Impuesto a los Predios Rurales, Tasa por Seguridad Ciudadana y Contribución a favor del Cuerpo de Bomberos, correspondiente al año 2016, en base a los fundamentos allí contenidos;



Comunicación en la que se otorgó (10) días hábiles para que en ejercicio del derecho a la defensa, los contribuyentes presenten los justificativos y/o reparos que consideren pertinentes.

Con estos antecedentes, y cumplido el plazo señalado en la Comunicación Masiva de Diferencias **OCD-DMT-JRM-2021-0549-M**, para que los contribuyentes en uso de su derecho a la defensa presenten las justificaciones que consideren pertinentes, y toda vez que los sujetos pasivos no ingresaron trámite o justificación alguna en atención a la referida Comunicación Masiva de Diferencias, la Administración Metropolitana Tributaria, en uso de sus facultades legales procede a emitir la presente Liquidación Masiva por Diferencias en los siguientes términos:

2. FUNDAMENTOS DE HECHO Y DE DERECHO

2.1. Facultad Determinadora

Código Orgánico Tributario

El artículo 76 del Código Orgánico 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 Orgánico 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 las dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine”.* (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 68 del indicado Código respecto a la facultad determinadora dispone: *“[...] 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 advierta la existencia de hechos imponibles, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación”. (Énfasis añadido).

El artículo 90 del Código Orgánico Tributario 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”.*

Por su parte el Art. 91.1 del mencionado Código señala : *“En los casos en los que la administración tributaria, dentro de los plazos de caducidad establecidos en el numeral 2 del artículo 94 de este Código y luego de la determinación efectuada de conformidad con lo previsto en los incisos anteriores, identifique modificaciones sobre la información de los rubros considerados para el establecimiento de la base imponible, cuantía del tributo y demás elementos constitutivos de la obligación tributaria, realizará la determinación posterior en los registros o catastros, registrando en ellos los valores correspondientes. Esta determinación posterior podrá realizarse por una sola vez respecto de cada elemento, rubro o aspecto considerado para determinar la obligación o de varios de ellos, de así ser necesario.*

La administración tributaria hará constar en sus catastros o registros tributarios las determinaciones efectuadas, a fin de que el contribuyente tenga pleno conocimiento de las mismas y pueda ejercer los derechos que establece la ley.

La notificación a los sujetos pasivos con la que, se les haga conocer de la determinación de la obligación tributaria practicada y de la publicación de la información correspondiente en el catastro o registro tributario, deberá realizarse a través de los medios determinados en la normativa vigente.

Estos actos de determinación gozan de las presunciones de legalidad y legitimidad, y sobre estos se podrán interponer los recursos administrativos y jurisdiccionales previstos en la ley.

Los valores a pagar que resulten de los procesos de determinación señalados en el presente artículo serán exigibles y generarán los correspondientes intereses desde las fechas que establezca la respectiva norma tributaria.

Las determinaciones previstas en este artículo, serán título ejecutivo suficiente para ejercer la acción de cobro.”

La administración tributaria hará constar en sus catastros o registros tributarios las determinaciones efectuadas, a fin de que el contribuyente tenga pleno conocimiento de las mismas y pueda ejercer los derechos que establece la ley.

La notificación a los sujetos pasivos con la que, se les haga conocer de la determinación de la obligación tributaria practicada y de la publicación de la información correspondiente en el catastro o registro tributario, deberá realizarse a través de los medios determinados en la normativa vigente.

Estos actos de determinación gozan de las presunciones de legalidad y legitimidad, y sobre estos se podrán interponer los recursos administrativos y jurisdiccionales previstos en la ley.



Los valores a pagar que resulten de los procesos de determinación señalados en el presente artículo serán exigibles y generarán los correspondientes intereses desde las fechas que establezca la respectiva norma tributaria.

Las determinaciones previstas en este artículo, serán título ejecutivo suficiente para ejercer la acción de cobro.”

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 515 establece como sujetos pasivos del Impuesto a los Predios Rurales a: “[...] los propietarios o poseedores de los predios situados fuera de los límites de las zonas urbanas [...]”.

No serán materia de gravamen con este impuesto, los bosques primarios, humedales, los semovientes y maquinarias que pertenecieran a los arrendatarios de predios rurales. Los semovientes de terceros no serán objeto de gravamen a menos que sus propietarios no tengan predios rurales y que el valor de los primeros no exceda del mínimo imponible a las utilidades, para efecto de la declaración del impuesto a la renta.”

El artículo 516 sobre la Valoración de los predios rurales establece: Los predios rurales serán valorados mediante la aplicación de los elementos de valor del suelo, valor de las edificaciones y valor de reposición previstos en este Código; con este propósito, el concejo respectivo aprobará, mediante ordenanza, el plano del valor de la tierra, los factores de aumento o reducción del valor del terreno por aspectos geométricos, topográficos, accesibilidad al riego, accesos y vías de comunicación, calidad del suelo, agua potable, alcantarillado y otros elementos semejantes, así como los factores para la valoración de las edificaciones.

Para efectos de cálculo del impuesto, del valor de los inmuebles rurales se deducirán los gastos e inversiones realizadas por los contribuyentes para la dotación de servicios básicos, construcción de accesos y vías, mantenimiento de espacios verdes y conservación de áreas protegidas.”

En concordancia con lo anterior el artículo 517 del referido Código establece que: “[...] Al valor de la propiedad rural se aplicará un porcentaje que no será inferior a cero puntos veinticinco por mil (0,25 x 1000) ni superior al tres por mil (3 x 1000), que será fijado mediante ordenanza por cada concejo municipal o metropolitano.”

El artículo 522 señala: “Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de valoración de la propiedad rural cada bienio. La dirección financiera o quien haga sus veces notificará por medio de la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo.

Concluido este proceso, notificará por medio de la prensa a la ciudadanía para que los interesados puedan acercarse a la entidad o por medios tele informáticos conocer la nueva valorización. Estos procedimientos deberán ser reglamentados por las municipalidades y concejos metropolitanos.

El contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código”.

El artículo 523 indica: “El pago del impuesto podrá efectuarse en dos dividendos: el primero hasta el primero de marzo y el segundo hasta el primero de septiembre. Los pagos que se efectúen hasta quince días antes de esas fechas, tendrán un descuento del diez por ciento (10%) anual.

El impuesto deberá pagarse en el curso del respectivo año. La dirección financiera notificará por la prensa o por boleta a las o los contribuyentes. Los pagos podrán efectuarse desde el primero de enero de cada año, aún cuando no se hubiere emitido el catastro. En este caso, se realizará el pago en base al catastro del año anterior y se entregará al contribuyente un recibo provisional. El vencimiento será el 31 de diciembre de cada año; a partir de esta fecha se calcularán los recargos por mora de acuerdo con la ley”

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo 1704, dispone: “En los casos de determinación de Impuesto Predial el cual se encuentra a cargo del sujeto activo, y según la información registrada en las bases de datos y/o catastros con que cuenta el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, la Dirección Metropolitana Tributaria podrá realizar actos de verificación de las determinaciones originarias, de forma masiva dentro del plazo establecido en el Código Orgánico Tributario, para lo cual no será necesaria la notificación de tales actos, considerando que por disposición expresa de la ley, la obligación tributaria originaria no requiere notificación.

Sin embargo, a fin de precautelar el derecho a la defensa de los contribuyentes, la Administración Metropolitana Tributaria deberá poner en conocimiento de los sujetos pasivos la verificación realizada, mediante la respectiva publicación en la Gaceta Tributaria Digital”

La obligación tributaria determinada como consecuencia de la verificación realizada por diferencias a favor del sujeto activo, en todos los casos, serán publicadas en la consulta individual de obligaciones que se encuentra a disposición de los contribuyentes en la página web oficial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, para conocimiento de cada sujeto pasivo.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).



El artículo 1707 señala “Mediante Liquidación por diferencias. - Cuando [...], se llegaran 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 [...] justifique las diferencias detectadas.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 1705, 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).

Finalmente el artículo 1372, establece: “Se consideran como tributos adicionales al valor del impuesto a los predios urbanos definido en los artículos 501 y siguientes, que incluye el impuesto a inmuebles no edificados, e impuesto a los predios rurales definido en los artículos 514 y siguientes del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD, los siguientes: Contribución predial para el Cuerpo de Bomberos establecida en el artículo 33 de la Ley de Defensa contra Incendios y Tasa de Seguridad Ciudadana prevista en el presente Código.”

2.2.1 De la Liquidación de Pago por Diferencias

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

Si el sujeto pasivo en el plazo concedido para el efecto, no justifica las diferencias, la Administración Tributaria emitirá la respectiva Liquidación de Diferencias según dispone el Art. 1707 del Código Municipal.

2.3 Obligación Tributaria

Código Orgánico 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.”

2.4 Del Impuesto a los Predios Rurales

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El inciso primero del artículo 515 establece que son sujetos pasivos de este impuesto son: los propietarios o poseedores de los predios situados fuera de los límites de las zonas urbanas. Para el efecto, los elementos que integran la propiedad rural son: tierra, edificios, maquinaria agrícola, ganado y otros semovientes, plantaciones agrícolas y forestales.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria)

2.4.1. Del Sujeto Activo

Código Orgánico Tributario

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

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD

El artículo 501 establece que: “[...] sujeto activo es la municipalidad o distrito metropolitano respectivo, en la forma establecida por la ley.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

De conformidad a la normativa previamente expuesta, el sujeto activo del Impuesto a los Predios Rurales es el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

2.4.2 Del Sujeto pasivo

Código Orgánico Tributario

El primer inciso del artículo 24, señala que es sujeto pasivo “[...] 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 inciso primero del artículo 515 establece que son sujetos pasivos de este impuesto: “[...] los propietarios o poseedores de los predios situados fuera de los límites de las zonas urbanas. Para el efecto, los elementos que integran la propiedad rural



son: tierra, edificios, maquinaria agrícola, ganado y otros semovientes, plantaciones agrícolas y forestales.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito

El artículo 1374, establece que: “El sujeto pasivo del impuesto predial urbano, impuesto a los inmuebles no edificados, y de los tributos adicionales, es la persona natural o jurídica, propietaria de predios urbanos; y para el caso de impuesto predial rural, los propietarios o poseedores de predios rurales, ubicados en la jurisdicción del Distrito Metropolitano de Quito [...]”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación de la normativa antes citada se desprende que, son sujetos pasivos del Impuesto a los Predios Rurales los propietarios o poseedores de predios rurales, ubicados fuera de los límites de las zonas urbanas y, de la verificación de la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se ha evidenciado que los predios descritos en el **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”**, corresponden a predios rurales, por tanto los contribuyentes que constan en el anexo referido se constituyen como sujetos pasivos del Impuesto a los Predios Rurales y sobre los cuales la Administración Tributaria se encuentra ejerciendo su facultad determinadora.

2.4.3 Hecho Generador, Base Imponible y Tarifa Aplicable

2.4.3.1 Del Hecho Generador

Código Orgánico 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 1373 señala que: “[...] El impuesto predial urbano e impuesto a los inmuebles no edificados, y los tributos adicionales, grava a la propiedad de bienes inmuebles ubicados en el Distrito Metropolitano de Quito”.

El impuesto predial rural y tributos adicionales, grava a la propiedad o posesión de los predios situados fuera de los límites de las zonas urbanas.

El criterio para calificar el hecho generador del tributo, tendrá en cuenta las situaciones o relaciones económicas que efectivamente existan o se establezcan por los sujetos pasivos, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen, cumpliendo los parámetros establecidos en el artículo 17 del Código Orgánico Tributario”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Al tenor de la normativa antes citada, el Impuesto a los Predios Rurales grava a la propiedad de bienes inmuebles ubicados en el Distrito Metropolitano de Quito, y de la verificación en la base de datos con que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se evidenció que los Predios Rurales son de propiedad de los sujetos pasivos detallados en el anexo adjunto denominado: **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”**, configurándose de esta manera el hecho generador del Impuesto a los Predios Rurales de los mismos y sobre los cuales la Administración Metropolitana Tributaria se encuentra ejerciendo su facultad determinadora.

2.4.3.2. De la Base Imponible y Tarifa Aplicable

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD

El artículo 516 respecto a la Valoración de los predios rurales tipifica: “Los predios rurales serán valorados mediante la aplicación de los elementos de valor del suelo, valor de las edificaciones y valor de reposición previstos en este Código [...]”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 518 establece: “Para establecer el valor imponible, se sumarán los valores de los predios que posea un propietario en un mismo cantón y la tarifa se aplicará al valor acumulado, previa la deducción a que tenga derecho el contribuyente.”

Sobre las exoneraciones.-

Ley Orgánica de las Personas Adultas Mayores

El artículo 14 de la Ley Orgánica de las Personas Adultas Mayores indicaba: “Toda persona mayor de sesenta y cinco años de edad y con ingresos mensuales estimados en un máximo de 5 remuneraciones básicas unificadas o que tuviere un patrimonio que no exceda de 500 remuneraciones básicas unificadas, estará exonerada del pago de impuestos fiscales y municipales.”

Para la aplicación de este beneficio, no se requerirá de declaraciones administrativas previa, provincial o municipal.

Si la renta o patrimonio excede de las cantidades determinadas en el inciso primero, los impuestos se pagarán únicamente por la diferencia o excedente.”.

La recomendación 11 del Informe No. DPPch-0017-2020 del Examen Especial a la integridad y confiabilidad de la información catastral y al proceso de cálculo, recaudación y registro del Impuesto Predial en el MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO y entidades relacionadas, emitido por la Contraloría General del Estado, dispuso al Director Metropolitano Tributario:

“11. Dispondrá la revisión de los valores pendientes de cobro por la aplicación de las exenciones a las personas que no cumplieron con los requisitos para el otorgamiento de este beneficio tributario y remitirá esta información a la Dirección Metropolitana Financiera para su recaudación.”

Así mismo, en su página 22 (Anexo 14) de dicha recomendación se señala: “En cuanto a las exoneraciones del Adulto Mayor, se evidenció la inexistencia de fechas de nacimiento y se observaron edades incorrectas”.

En razón de ello, de la revisión y verificación realizada a la información constante en las bases de datos de la Administración Metropolitana Tributaria respecto a fechas de nacimiento, así como de las edades, se identificaron propietarios que no cumplen con la tercera edad y por tanto, no debían haberse beneficiado de la exoneración del Adulto Mayor y en ese sentido, la Administración Metropolitana Tributaria detectó diferencias en el Impuesto a los Predios Rurales, Tasa por Seguridad Ciudadana y Contribución a favor del Cuerpo de Bomberos en el área rural, correspondiente al año 2016 de los predios detallados en el **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”**, mismos que se liquidan anualmente junto con el Impuesto a los Predios Urbanos e Inmuebles no Edificados que se encuentran ubicados dentro del área del Distrito Metropolitano de Quito, en aplicación de las Ordenanzas Metropolitanas No. 0094 sancionada el 23 de diciembre de 2015; 158 de 22 de diciembre de 2011 y Ley de Defensa Contra Incendios.

Por lo antes expuesto, la Administración Metropolitana Tributaria, ha encontrado diferencias en el Impuesto a los Predios Rurales y tributos adicionales, correspondiente al año 2016; motivo por el cual con fechas 21, 22 y 23 de diciembre de 2021 publicó y notificó en la Gaceta Tributaria Digital No. 01264-M de la página web oficial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito la Comunicación Masiva de Diferencias No. **OCD-DMT-JRM-2021-0549-M**, con la finalidad de dar a conocer a los sujetos pasivos las diferencias encontradas en el Impuesto a los Predios Rurales, Tasa por Seguridad Ciudadana y Contribución a favor del Cuerpo de Bomberos correspondiente al año 2016 de los predios detallados en el **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”**, adjunto y parte integrante de este documento.

Con estos antecedentes y cumplido el plazo señalado en la Comunicación Masiva de Diferencias **OCD-DMT-JRM-2021-0549-M**, para que los contribuyentes, en uso de su derecho a la defensa, presenten las justificaciones que consideren pertinentes, y toda vez que los sujetos pasivos no ingresaron trámite o justificación alguna en atención a la referida Comunicación Masiva de Diferencias, la Administración Metropolitana Tributaria, en uso de sus facultades legales procede a emitir la presente Liquidación Masiva por Diferencias.

Ordenanza Metropolitana No. 094 sancionada el 23 de diciembre de 2015 que regula la determinación y cobro del Impuesto a los Predios Urbanos y del Impuesto a los Predios Rurales para el bienio 2016 - 2017

El artículo 3 dispone: “Tarifas para la liquidación del Impuesto Predial Rural. - A fin de establecer el Impuesto Predial Rural para el bienio 2016 – 2017, sobre el valor catastral imponible se aplicarán las siguientes tarifas:

TABLA II					
TABLA GENERAL PARA PREDIOS RURALES					
Categoría	Rango	Valor Catastral Imponible		Tarifa básica por mil	Tarifa exceso por mil
		Desde	Hasta		
I	1	0	10.000,00	-	0,25
	2	10.000,01	20.000,00	0,25	0,26
	3	20.000,01	30.000,00	0,26	0,27
	4	30.000,01	40.000,00	0,27	0,28
	5	40.000,01	50.000,00	0,28	0,29
II	1	50.000,01	100.000,00	0,3	0,4
	2	100.000,01	150.000,00	0,5	0,6
	3	150.000,01	200.000,00	0,7	0,8



TABLA II					
TABLA GENERAL PARA PREDIOS RURALES					
Categoría	Rango	Valor Catastral Imponible		Tarifa básica por mil	Tarifa exceso por mil
		Desde	Hasta		
	4	200.000,01	250.000,00	0,9	1
	5	250.000,01	300.000,00	1,1	1,2
III	1	300.000,01	400.000,00	1,3	1,6
	2	400.000,01	500.000,00	1,6	1,9
	3	500.000,01	600.000,00	1,9	2,1
	4	600.000,01	700.000,00	2,1	2,4
	5	700.000,01	800.000,00	2,4	2,7
		800.000,01	En adelante	3,00	

Tabla No. 1

El artículo... (4) cuadro de corrección de dispersión: "A efectos de realizar una corrección gradual del tributo regulado en la presente Ordenanza, una vez aplicadas las tablas correspondientes, la cuota del impuesto predial en ningún caso podrá ser superior a la del año 2011, en los porcentajes determinados en la siguiente tabla:

LÍMITES PARA LA CORRECCIÓN DE LA DISPERSIÓN		
TABLA GENERAL PARA PREDIOS URBANOS Y RURALES		
AVALÚOS		Límites
Desde	Hasta	
-	20.000,00	10%
20.000,01	40.000,00	20%
40.000,01	80.000,00	30%
80.000,01	120.000,00	40%
120.000,01	160.000,00	50%
160.000,01	200.000,00	80%
200.000,01	250.000,00	110%
250.000,01	300.000,00	140%
300.000,01	350.000,00	170%
350.000,01	400.000,00	200%
400.000,01	500.000,00	210%
500.000,01	700.000,00	240%
700.000,01	1.000.000,00	280%

Tabla No. 2

Lo dispuesto en el presente artículo, no será aplicable cuando las características constructivas del predio existentes al año 2011 sean distintas a las existentes en el año 2014, debido a que ello implica modificación del predio.

Tampoco será aplicable a los predios que conformen valores catastrales imponibles, sea urbano o rural, superiores a USD. 1.500.000,00.

En tales casos se aplicará lo dispuesto en los artículos 2 y 3 de esta Ordenanza.

El artículo 5 de la citada Ordenanza establece que: "Tabla de factores de aplicación de equidad tributaria.- Luego de aplicar las tarifas establecidas en el artículo 4, en los casos donde el valor catastral imponible no supere los USD\$ 230.000,00 (doscientos treinta mil dólares de los Estados Unidos de América) y el valor del impuesto a pagar no sea mayor a USD\$



210,00 (doscientos diez dólares de los Estados Unidos de América), se aplicarán los siguientes porcentajes de equidad tributaria:"

TABLA DE FACTORES DE APLICACIÓN DE EQUIDAD TRIBUTARIA		
PREDIOS URBANOS Y RURALES		
Impuesto predial a pagar		Porcentaje de equidad por predio
Desde	Hasta	
-	5,00	100,00%
5,01	10,00	92,22%
10,01	15,00	84,44%
15,01	20,00	76,67%
20,01	25,00	68,89%
25,01	30,00	61,11%
30,01	35,00	53,33%
35,01	40,00	45,56%
40,01	45,00	37,78%
45,01	50,00	30,00%
50,01	75,00	29,00%
75,01	100,00	28,00%
100,01	125,00	27,00%
125,01	150,00	26,00%
150,01	175,00	25,00%
175,01	200,00	24,00%
200,01	210,00	23,00%

Tabla No. 3

FORMA DE CÁLCULO (EJEMPLO)

FÓRMULA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL				
Detalle	Ref.	Base Imponible	Tarifa de Impuesto por mil	Impuesto a los Predios Rurales
		(USD)		(USD)
		A)	B)	C=A * B
Avalúo del Predio	(a)	130,000.00		
Valor Catastral Imponible Total ¹ (USD)	(b)	200,000.00		
(x) Tarifa Básica por mil	(c)	150,000.00	0.70	105.00
(x) Tarifa Exceso por mil	(d) = b - c	49.999,99	0.80	40.00
(=) Impuesto Predial Total (USD)	(e) = (c + d)	145.00		
Participación individual del predio en el VCI ²	f = a / b	0.65		
(=) Impuesto Predial determinado (USD)	g = e * f	94,25		

Tabla No. 4

¹ Sumatoria de los avalúos individuales de los predios del mismo propietario

² Porcentaje proporcional del valor del avalúo del predio en relación al valor catastral imponible.



2.5 CONTRIBUCIÓN A FAVOR DEL CUERPO DE BOMBEROS

Para efectos del cálculo de la contribución a favor del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, conforme lo establece la Disposición General Segunda de la Ordenanza No. 0094, del 23 de diciembre de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 33 de la Ley de Defensa Contra Incendios, considérese el avalúo catastral utilizado en la emisión del año 2014.

Para efectos del cálculo del Impuesto Predial del Bienio 2016-2017 se utilizará el avalúo vigente en el año 2015.

2.6 TASA POR SEGURIDAD CIUDADANA

De Conformidad con lo establecido en el artículo 1540 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito: "La tasa se pagará de acuerdo con las siguientes tarifas a partir del 2003:

a) *Predios destinados preferentemente a vivienda:*

SECTOR	TARIFA MENSUAL EN US\$	TARIFA ANUAL EN US\$
1	2,250	27
2	1,917	23
3	1,583	19
4	1,250	15
5	1,000	12
6	0,750	9
7	0,500	6
8	0,333	4
9	0,167	2

Tabla No. 5

b) *Predios destinados a actividades preferentemente económicas y de servicios:*

CATEGORIA	SECTOR	TARIFA MENSUAL EN US\$	TARIFA ANUAL EN US\$
PRIMERA	1,2,3	2,500	30
SEGUNDA	4,5,6	2,000	24
TERCERA	7,8,9	1,500	18

Tabla No. 6

3. EXIGIBILIDAD

Código Orgánico Tributario

El artículo 19 respecto a la exigibilidad establece: "La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto [...]".

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD

El segundo inciso del artículo 523 en su parte pertinente señala: "El impuesto deberá pagarse en el curso del respectivo año. [...] El vencimiento del pago será el 31 de diciembre de cada año".



De conformidad a la norma citada y en aplicación a los hechos verificados en la presente Liquidación Masiva de Pago por diferencias encontradas, la fecha de exigibilidad del Impuesto a los Predios Rurales del año 2016 de propiedad de los sujetos pasivos, corresponde al día siguiente de la fecha de vencimiento para el pago del mismo, fecha de vencimiento que en este caso fue el 31 de diciembre de 2016, consecuentemente el presente tributo es exigible a partir del **01 de enero de 2017**.

4. RECARGO PREDIAL

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD

El cuarto inciso del artículo 512 en su parte pertinente señala: “Los pagos que se realicen a partir del primero de julio, tendrán un recargo del diez por ciento del valor del impuesto a ser cancelado”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

5. INTERÉS

El artículo 21 del Código Orgánico Tributario establecía:

“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.

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 noventa 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).

Este sistema de cobro de intereses se aplicará también para todas las obligaciones en mora que se generen en la ley a favor de instituciones del Estado, excluyendo las instituciones financieras, así como para los casos de mora patronal ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La Administración Tributaria transigir sobre el cobro de intereses en los términos previstos en este código”.

En aplicación de la normativa expuesta, sobre las obligaciones tributarias determinadas en la presente Liquidación Masiva de Pago por diferencias encontradas, generan los intereses respectivos, desde la fecha de exigibilidad, esto es desde el día 01 de enero de 2017, hasta la fecha de pago.

6. VALORES A PAGAR

Mediante la presente Liquidación Masiva de Pago por diferencias encontradas en el Impuesto a los Predios Rurales, Tasa por Seguridad Ciudadana y Contribución a favor del Cuerpo de Bomberos, correspondiente al año 2016, se establecen los valores a pagar de los predios y sujetos pasivos detallados en el **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”** adjunto y parte integrante de esta Liquidación Masiva por Pago, más intereses, hasta la fecha de pago de las obligaciones determinadas, de conformidad con los artículos 21 del Código Orgánico Tributario y 523 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

7. DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos de la presente Liquidación Masiva de Pago por Diferencias, deberán tomarse en cuenta las siguientes disposiciones generales:

1. Los valores establecidos en la presente Liquidación Masiva de Pago por Diferencias, deberán ser pagados dentro del plazo de ley, en cualquier entidad de recaudación autorizada. Caso contrario, y una vez que el Acto Administrativo se encuentre en firme, la Administración Metropolitana Tributaria iniciará el procedimiento de ejecución coactiva con las correspondientes costas judiciales, de conformidad con lo señalado en los artículos 157 y siguientes del Código Orgánico Tributario.
2. Notifíquese con el contenido de la presente “Liquidación Masiva de pago por Diferencias en el Impuesto a los Predios Rurales y tributos adicionales” a los sujetos pasivos detallados en el **ANEXO No.1 “VALORES A PAGAR POR DIFERENCIAS EN PREDIOS RURALES (A14)”** en la Gaceta Tributaria Digital de la página web oficial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito de conformidad con lo dispuesto en el numeral 4 artículo 107 del Código Orgánico Tributario.



3. Publíquese en la consulta individual de obligaciones que se encuentra a disposición de los contribuyentes en la página web oficial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, para conocimiento de cada sujeto pasivo, conforme lo dispuesto en el artículo 1704 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito.

NOTIFÍQUESE.- Quito D. M., a [25/11/2022](#) f) Ing. Fabián Mauricio Rodríguez Herrera, **DELEGADO DE LA DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA DEL MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO.** Lo certifico.-

Lo certifico.-

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

JNTC/JBRS

VALORES ESTABLECIDOS EN IMPUESTO A LOS PREDIOS RURALES O RÚSTICOS Y TRIBUTOS ADICIONALES (A14)

LIQUIDACIÓN MASIVA DE PAGO POR DIFERENCIAS No. LDP-DMT-JRM-2022-0244-M

AÑO TRIBUTARIO	No. DE PREDIO	SUJETO PASIVO	DETALLE	VALOR EMITIDO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)	VALOR DETERMINADO A PAGAR (USD)	No. ORDEN DE PAGO
				(a)	(b)	(b-a)	
2016	5169061	CABRERA QUEZADA ANGEL HONORIO	TASA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA	0,44	0,89	0,45	34908530
2016	5196629	CABRERA QUEZADA ANGEL HONORIO	TASA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA	0,44	0,89	0,45	34908541
2016	5031519	ESPINOSA SALAZAR ERNESTO PATRICIO	TASA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA	0,65	1,30	0,65	34942240
2016	5151339	GOMEZ CORO MILTON GUSTAVO	TASA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA	0,03	0,06	0,03	34942280
2016	5030655	SIMBA CUICHAN NEPTALI	TASA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA	0,03	0,07	0,04	34908560

Elaborado: JT/BR

Revisado: SM

Aprobado: MR



GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

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.