

PROVIDENCIAS ADMINISTRATIVAS N° 000068 Y N° 000069 QUE ESTABLECEN EL CALENDARIO DE SUJETOS PASIVOS ESPECIALES, ORDINARIOS Y AGENTES DE RETENCIÓN QUE DEBEN CUMPLIR LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2023

En Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°42.515, de fecha 29 de noviembre de 2022, se publicaron las Providencias Administrativas N° SNAT/2022/000068 (en adelante, Providencia Administrativa N°000068) y la N° SNAT/2022/000069 (en adelante, Providencia Administrativa N°000069) dictadas por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante las cuales se establece i) el calendario para los Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención para aquellas obligaciones que deben cumplirse para el año 2023, y ii) el calendario de Sujetos Pasivos no calificados como especiales para actividades de juegos de envite o azar a cumplirse para el año 2023, respectivamente:

i) PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA N°000068

La Providencia comentada señala que las declaraciones de los Sujetos Pasivos Especiales notificados de esa condición en forma expresa por el SENIAT, relativas al Impuesto al Valor Agregado (IVA), Definitivas y Estimadas de Impuesto Sobre la Renta (ISLR), Impuesto a las Actividades de Juegos de Envite o Azar, así como el enteramiento de los montos retenidos por los agentes de retención en materia de ISLR e IVA, enteramiento de los montos percibidos como Agentes de Percepción del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF), y el aporte del 70% de los ingresos de los Servicios Desconcentrados o Servicios Autónomos y Entes Descentralizados; deberán ser presentadas, y en su caso, efectuados los pagos respectivos, según el último dígito del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), en las fechas de vencimiento del calendario que para el año 2023 serán las siguiente:

a) IVA, ANTICIPOS DE ISLR, IGTF y RETENCIONES DE IVA

a.1) Entre los días 01 al 15 de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0	25	23	21	25	18	29	19	23	18	23	17	15
1	23	22	27	21	29	23	21	29	26	27	23	19
2	27	15	29	20	16	21	28	17	22	19	27	28
3	31	16	31	20	17	22	31	18	25	20	28	29
4	24	22	28	24	31	26	25	31	27	31	24	20
5	19	27	23	27	23	27	17	25	20	25	29	21
6	17	17	17	17	25	16	26	21	28	17	21	26
7	18	17	20	18	26	20	27	22	29	18	22	27
8	26	24	22	26	19	30	20	24	19	24	20	18
9	20	28	24	28	24	28	18	28	21	26	30	22

a.2) Entre los días 16 y el último de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0	13	13	02	13	02	07	11	09	05	04	01	07
1	04	01	10	03	04	09	13	11	12	13	03	11
2	11	03	08	11	08	14	07	03	01	02	08	13
3	12	06	09	12	09	15	10	04	04	03	09	14
4	05	02	13	04	05	13	14	15	13	16	07	12
5	02	09	14	10	12	05	06	01	07	10	14	05
6	06	07	06	05	10	01	03	07	14	06	10	01
7	10	08	07	05	11	02	04	08	15	09	13	04
8	16	14	03	14	03	08	12	10	06	08	02	08
9	03	10	15	10	15	06	06	02	08	11	15	06

b) ESTIMADAS DE ISLR (Declaración y Pago de Porciones Ejercicios Regulares e Irregulares)

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	13	14	09	14	10	08	12	10	14	16	10	08
1 y 4	16	09	10	13	12	13	14	15	13	13	14	13
2 y 3	11	13	08	12	09	15	17	11	12	10	09	15
5 y 9	12	10	14	17	15	14	18	09	08	11	15	14
6 y 7	10	08	13	18	11	09	13	08	15	09	13	12

c) RETENCIONES DE ISLR

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	06	07	09	14	10	08	12	10	06	05	10	08
1 y 4	05	09	10	13	05	13	14	07	13	06	07	13
2 y 3	11	06	08	12	09	07	11	07	12	10	09	07
5 y 9	12	10	07	10	08	06	10	09	08	11	08	06
6 y 7	10	08	06	11	11	09	13	08	07	09	13	12

d) ACTIVIDADES DE JUEGOS DE ENVITE O AZAR

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	10	08	08	14	09	09	11	08	08	09	10	08

e) RETENCIONES DE ISLR PARA LOS PREMIOS DE LOTERÍA**e.1) Practicadas entre los días 01 al 15 de cada mes, ambos inclusive:**

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	18	17	17	18	17	20	18	17	19	18	17	19

e.2) Practicadas entre los días 16 y el último de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	03	02	02	04	03	02	06	02	04	03	02	04

f) AUTOLIQUIDACIÓN ANUAL DEL ISLR (Ejercicio fiscal 01/01/2022 al 31/12/2022)

R.I.F.	FECHA
2 y 3	31/01/2023
5 y 9	28/02/2023
0 y 8	02/03/2023
1 y 4	10/03/2023
8 y 7	17/03/2023

g) AUTOLIQUIDACIÓN DE ISLR EJERCICIOS IRREGULARES

R.I.F.	ENE	FEB	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	19	23	26	18	23	20	23	19	24	17	19
1 y 4	24	22	24	23	26	25	22	20	23	23	21
2 y 3	23	24	20	16	22	21	17	25	20	20	26
5 y 9	20	27	21	24	21	18	18	21	19	22	22
6 y 7	18	17	25	17	20	19	21	22	18	21	20

h) IMPUESTO A LOS GRANDES PATRIMONIOS (IGP)

R.I.F.	OCT	NOV
0 y 8	16	10
1 y 4	13	14
2 y 3	10	09
5 y 9	11	15
6 y 7	09	13

i) **DECLARACIONES APOORTE DEL 70% DE LOS INGRESOS DE LOS SERVICIOS DESCONCENTRADOS O SERVICIOS AUTÓNOMOS Y ENTES DESCENTRALIZADOS**

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	13	14	09	14	10	08	12	10	14	16	10	08
1 y 4	16	09	10	13	12	13	14	15	13	13	14	13
2 y 3	11	13	08	12	09	15	17	11	12	10	09	15
5 y 9	12	10	14	17	15	14	18	09	08	11	15	14
6 y 7	10	08	13	18	11	09	13	08	15	09	13	12

De acuerdo con lo establecido en el artículo 2º, **los Sujetos Pasivos que se dediquen a realizar actividades mineras o de hidrocarburos y conexas, tales como la refinación y transporte, y no sea preceptores de regalías derivadas de dichas explotaciones;** deben presentar las declaraciones y efectuar los respectivos pagos del IVA mensualmente, de acuerdo al último dígito del RIF, en las fechas de vencimiento del calendario para el año 2023 que se señalan a continuación:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	13	14	09	14	10	08	12	10	14	16	10	08
1 y 4	16	09	10	13	12	13	14	15	13	13	14	13
2 y 3	11	13	08	12	09	15	17	11	12	10	09	15
5 y 9	12	10	14	17	15	14	18	09	08	11	15	14
6 y 7	10	08	13	18	11	09	13	08	15	09	13	12

Por su parte el artículo 3º establece que **los Sujetos Pasivos Especiales que realicen exclusivamente actividades exentas o exoneradas,** deben presentar la declaración informativa del IVA trimestralmente, de acuerdo con el último dígito del (RIF) en las fechas de vencimiento del calendario anterior.

Asimismo, el artículo 5º indica que los **Sujetos Pasivos Especiales que se dedique a realizar actividad económica distinta de la explotación de minas, hidrocarburos y de actividades conexas, y no sean preceptores de regalías derivadas de dichas explotaciones,** debe declarar y pagar los anticipos del ISLR y el IVA, de acuerdo con el calendario establecido en el literal a) del primer artículo de ésta Providencia.

ii) **PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA N°000069**

En su artículo 1º la Providencia señala que las declaraciones de los sujetos pasivos no calificados como especiales, **relativas al Impuesto a la Actividades de Juegos de Envite o Azar,** deberán ser presentadas de acuerdo con el último dígito del número del RIF, a través del portal del SENIAT <http://www.seniат.gob.ve>, en las fechas de vencimiento del calendario, que para el año 2018 será el siguiente:

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	10	08	08	14	09	09	11	08	08	09	10	08

En caso que los Sujetos Pasivos anteriormente señalados no se encuentren registrados en el portal web del SENIAT, deberán inscribirse en el mismo, en las Divisiones de Asistencia al Contribuyente de las Gerencias Regionales de Tributos Internos que correspondan a su domicilio fiscal, a los fines de la asignación de la correspondiente clave de acceso.

Adicionalmente, el artículo 3° dispone que luego de ser presentada la declaración a través del portal del SENIAT, los sujetos pasivos a los que hace referencia la Providencia podrán efectuar el pago electrónicamente, a través del portal web de la Banca Pública, o imprimir el compromiso de pago, para su posterior presentación y pago en las Oficinas Receptoras de Fondos Nacionales.

Por último, ambas Providencias Administrativas entrarán en vigor a partir de su publicación en Gaceta Oficial.

Para cualquier asistencia adicional, no dude en ponerse en contacto con nosotros.

Juan Carlos Garantón Blanco
jgaranton@tpa.com.ve

Valentina Cabrera Medina
vcabrera@tpa.com.ve

Annette Annia Vargas
aannia@tpa.com.ve

Jose Antonio De Sousa
jdesousa@tpa.com.ve