

## Calendario para Sujetos Pasivos Especiales, Agentes de Retención Obligaciones Tributarias 2016



En la Gaceta Oficial N° 40.797 se publicaron las Providencias Administrativas número SNAT/2015/0065 y SNAT/2015/0066 en las cuales se establecen: (i) el calendario para los sujetos pasivos especiales y los agentes de retención; y (ii) el calendario para los sujetos pasivos no calificados como especiales para las actividades de juegos de envite o azar, respectivamente, para el año 2016.

## 1. Impuesto al Valor Agregado

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	19	23	17	26	18	23	19	24	19	25	17	23
6 Y 9	20	22	18	25	19	22	20	23	20	24	18	22
3 Y 7	21	19	21	22	20	21	21	22	21	21	21	21
4 Y 8	22	18	22	21	23	20	22	19	22	20	22	20
1 Y 2	25	17	23	20	24	17	25	18	23	19	23	19

## 2. Retenciones IVA

### A. Practicadas entre el 01 y el 15 de cada mes, ambos inclusive

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	19	23	17	26	18	23	19	24	19	25	17	23
6 Y 9	20	22	18	25	19	22	20	23	20	24	18	22
3 Y 7	21	19	21	22	20	21	21	22	21	21	21	21
4 Y 8	22	18	22	21	23	20	22	19	22	20	22	20
1 Y 2	25	17	23	20	24	17	25	18	23	19	23	19

### B. Practicadas entre el 16 y el último de cada mes, ambos inclusive

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	5	10	2	8	3	8	6	8	2	10	2	8
6 Y 9	6	5	3	7	4	7	7	5	5	7	3	7
3 Y 7	7	4	4	6	5	6	8	4	6	6	4	6
4 Y 8	8	3	7	5	6	3	11	3	7	5	8	5
1 Y 2	12	2	8	4	10	2	12	2	8	4	9	2

### 3. Retención de Impuesto Sobre la Renta

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	7	12	4	12	5	10	8	10	6	13	4	13
6 Y 9	8	11	7	11	6	9	11	9	7	11	8	9
3 Y 7	12	10	8	8	10	8	12	8	8	10	9	8
4 Y 8	13	5	9	7	11	7	13	5	9	7	10	7
1 Y 2	14	4	10	6	12	6	14	4	12	6	11	6

### 4. Estimadas del ISLR

(Declaración y pago de porciones ejercicios regulares)

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	12	16	9	15	11	15	12	16	9	18	10	16
6 Y 9	13	15	10	14	12	14	13	12	12	17	11	15
3 Y 7	14	12	11	13	13	13	14	11	13	14	14	14
4 Y 8	15	11	14	12	16	10	15	10	14	13	15	13
1 Y 2	18	10	15	11	17	9	18	9	15	11	16	9

### 5. Actividades de Juego de Envite o Azar

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	8	5	7	7	6	7	11	5	7	7	8	7

### 6. Retenciones ISLR para los premios de lotería

A.- Practicadas entre 1 y el 15 de cada mes, ambos inclusive:

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	19	17	17	20	18	17	19	18	19	19	17	19

**B.- Practicadas entre 16 y el último de cada mes, ambos inclusive:**

RIF	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 al 9	5	2	2	4	3	2	6	2	2	4	2	2

**7. Autoliquidación Anual del ISLR**

**(Ejercicio fiscal 01/01/2015 al 31/12/2015)**

R.I.F	Fecha
0 y 5	29/03/2016
6 y 9	30/03/2016
3 y 7	31/03/2016
4 y 8	01/04/2016
1 y 2	04/04/2016

**8. Autoliquidación del ISLR de ejercicios irregulares  
(Jurídicos y naturales)**

RIF	ENE	FEB	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 Y 5	19	23	26	18	23	19	24	19	25	17	23
6 Y 9	20	22	25	19	22	20	23	20	24	18	22
3 Y 7	21	19	22	20	21	21	22	21	21	21	21
4 Y 8	22	18	21	23	20	22	19	22	20	22	20
1 Y 2	25	17	20	24	17	25	18	23	19	23	19

Adicionalmente, la autoliquidación Anual del ISLR de personas jurídicas y naturales, en los ejercicios fiscales distintos al comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015, deberán presentarse y pagarse hasta la fecha de vencimiento establecidas en esta Providencia Administrativa.

En virtud de ello, la persona natural contribuyente especial debe presentar:

- La segunda porción, 20 días continuos después del vencimiento del lapso fijado por la Providencia para la presentación de la declaración de la renta respectiva.
- La tercera porción, 40 días continuos después del vencimiento del lapso fijado en esta Providencia Administrativa, según lo que establece el artículo 1, tercer párrafo de la

Providencia SNAT/2003/1.697, de fecha 18 de marzo de 2003, publicada en la Gaceta Oficial N° 37,660 de fecha 28 de marzo de 2003.

La declaración estimada de ISLR de personas naturales y jurídicas y los pagos mensuales de los anticipos, deberán realizarse en las fechas de vencimiento establecidas en la presente Providencia Administrativa.

Los contribuyentes que se dediquen a realizar actividades mineras o de hidrocarburos y conexas, sean perceptores de regalías derivadas de dichas operaciones u obtengan enriquecimientos provenientes de la exportación de minerales, hidrocarburos o sus derivados, deberán presentar la declaración estimada de enriquecimientos, dentro de los primeros 45 días continuos al cierre del ejercicio, de conformidad con el artículo 158 del Reglamento de la Ley ISLR, publicado en la Gaceta Oficial N° 5.662 Extraordinario de fecha 24 de septiembre de 2003.

Asimismo, las declaraciones y los pagos correspondientes a los tributos no mencionados en el Artículo 1 de esta Providencia Administrativa, deberán ser efectuados en las fechas de vencimiento establecidas en la normativa legal vigente.

**1. Sujetos Pasivos No Calificados como Especiales para las Actividades de Juegos de Envite o Azar**

RIF	ENE	FEB	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	RIF
0 al 9	8	5	7	7	6	7	11	5	7	7	8	7

Cuando cualquiera de las fechas programadas en la Providencia Administrativa, coincida con un día declarado feriado, la declaración y/o pago correspondiente deberá presentarse al día hábil siguiente.

Presentada la declaración a través del portal <http://www.seniat.gob.ve.>, los sujetos pasivos de la Providencia Administrativa, podrán efectuar el pago en forma electrónica, a través del portal de la Banca Pública, o imprimir la planilla generada por el sistema "forma 99022", a los fines de su presentación y pago en las Oficinas Receptoras de Fondos Nacionales.

## Contactos

**Alejandro Gómez**

[algomez@deloitte.com](mailto:algomez@deloitte.com)

**Burt Hevia**

[bhevia@deloitte.com](mailto:bhevia@deloitte.com)

**Marianne Carrillo**

[macarrillo@deloitte.com](mailto:macarrillo@deloitte.com)

**Mirian González**

[mirgonzalez@deloitte.com](mailto:mirgonzalez@deloitte.com)

**Valentina Briceño**

[ybriceno@deloitte.com](mailto:ybriceno@deloitte.com)

**Departamento de Mercadeo**

[vemercadeo@deloitte.com](mailto:vemercadeo@deloitte.com)

## Oficinas

### Caracas

Avda. Blandín, Torre B.O.D,  
Piso 18. La Castellana.  
Teléfono +58 (212) 206 8502  
Fax +58 (212) 206 8740

### Pto. La Cruz

Avda. Principal de Lechería,  
Centro Comercial Anna,  
Piso 02, Ofic. 41, Lechería.  
Teléfono +58 (281) 286 7175  
Fax +58 (281) 286 9122

### Pto. Ordaz

Avda. Guayana, Torre Colón,  
Piso 2, Ofic. 1, Urb. Alta Vista.  
Teléfono +58 (286) 961 1383  
Fax +58 (286) 962 7234

### Valencia

Torre Venezuela, Piso 3,  
Oficinas A y D, Av. Bolívar  
Norte, Urb. La Alegría.  
Teléfono +58 (241) 824 2790  
Fax +58 (241) 823 4119

Para mayor información, visite nuestra página web [www.deloitte.com/ve](http://www.deloitte.com/ve)



Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido, limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una separada legalmente como entidades independientes. Por favor visite [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros.

Esta publicación contiene exclusivamente información general y ninguna entidad de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembros o entidades relacionadas (colectivamente, la "Red Deloitte"), por medio de esta publicación da asesoramiento profesional o de servicios. Antes de tomar cualquier decisión o ejercer cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o negocio, Ud. debe consultar un profesional experto. Ninguna entidad en la Red Deloitte será responsable por cualquier pérdida sustentada por cualquier persona que se refiera a esta publicación.

© 2015 Lara Marambio & Asociados RIF J-00327665-0

© 2015 Gómez Rutmann y Asociados Despacho de Abogados RIF J-30947327-1