



InfoMazars N° 15-2022, diciembre

Calendario de Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención

Gaceta Oficial Nro. 42.515, de fecha 29 de noviembre de 2022

Providencia administrativa que establece el calendario de Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de retención para aquellas obligaciones que deben cumplirse para el año 2023.

Los aspectos más importantes de esta norma legal se presentan a continuación:

Las declaraciones, pagos y demás obligaciones de Sujetos Pasivos Especiales notificados de esa condición en forma expresa por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, relativas al Impuesto al Valor Agregado y al Impuesto Sobre la Renta, incluidos sus Anticipos; Impuesto a las Actividades de Juegos de Envite o Azar; Impuesto a los Grandes Patrimonios, así como el enteramiento de los montos retenidos por

los Agentes de Retención en materia de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, enteramiento de los montos percibidos como Agente de Percepción del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras y el Aporte del 70% de los ingresos de los servicios Desconcentrados o Servicios Autónomos y Entes Descentralizados; deberán efectuarse según el último dígito del número de Registro Único de Información Fiscal (R.I.F) y en las fechas de vencimientos del calendario para el año 2023 que se establece a continuación:

1. Impuesto al Valor Agregado, Anticipos de ISLR, IGTF y Retenciones de IVA

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

Entre los días 16 y 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

2. Estimadas de Impuesto Sobre la Renta (Declaración y Pago de porciones Ejercicios regulares e irregulares)

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

3. Retenciones de Impuesto Sobre la Renta

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

4. Actividades de Juegos de Envite o Azar

R.I.F.: 0 al 9			
Enero	10	Julio	11
Febrero	08	Agosto	08
Marzo	08	Septiembre	08
Abril	14	Octubre	09
Mayo	09	Noviembre	10
Junio	09	Diciembre	08

5. Retenciones de Impuesto Sobre la Renta para los Premios de Lotería

Entre los días 01 al 15 de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F.: 0 al 9			
Enero	18	Julio	18
Febrero	17	Agosto	17
Marzo	17	Septiembre	19
Abril	18	Octubre	18
Mayo	17	Noviembre	17
Junio	20	Diciembre	19

Entre los días 16 al 15 y último de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F.: 0 al 9			
Enero	03	Julio	06
Febrero	02	Agosto	02
Marzo	02	Septiembre	04
Abril	04	Octubre	03
Mayo	03	Noviembre	02
Junio	02	Diciembre	04

6. Autoliquidación anual de impuesto Sobre la Renta (Ejercicio fiscal 01/01/2022 al 31/12/2022):

R.I.F.	Fecha	R.I.F.	Fecha
2 y 3	31/01/2023	1 y 4	10/03/2023
5 y 9	28/02/2023	6 y 7	17/03/2023
0 y 8	02/03/2023		

7. Autoliquidación anual de impuesto Sobre la Renta Irregulares:

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

8. Grandes Patrimonios:

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

9. Declaraciones aporte del 70% de los Ingresos de los Servicios Desconcentrados o Servicio Autónomos y Entes Descentralizados:

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

Las declaraciones de los Sujetos Pasivos Especiales notificados de esa condición en forma expresa por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, que se dediquen a realizar actividades minera o de hidrocarburos y conexas, tales como la refinación y transporte, y no sean perceptores de regalías derivadas de dichas explotaciones; deben presentar las declaraciones y efectuar los respectivos pagos del IVA mensualmente, de acuerdo al último dígito del número de Registro Único de Información Fiscal (R.I.F), en las fechas de vencimientos del calendario para el año 2023 que se establece a continuación:

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

- **Las Declaraciones y los pagos correspondientes a los tributos no mencionados** en el párrafo 1, deben efectuarse en las fechas de vencimiento establecidas en la normativa legal vigente.
- **El incumplimiento de las obligaciones aquí establecidas será sancionado** de acuerdo con lo previsto en el Decreto mediante el cual se dicta el Código Orgánico Tributario.
- **Dicha providencia entrará en vigencia a partir de su publicación en la gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.**

Fuente:
Gaceta Oficial Nro. 42.515 del 29/11/2022.

Contacto:
Comunicaciones Mazars en Venezuela
comunicaciones@mazars.com.ve

Mazars es una sociedad integrada internacionalmente, especializada en servicios de auditoría, contabilidad, asesoría, impuestos y legales*. Operando en más de 90 países y territorios en todo el mundo, nos apoyamos en la experiencia de más de 44,000 profesionales - más de 28,000 en la sociedad integrada de Mazars y más de 16,000 a través de Mazars North America Alliance - para asistir a clientes de todos los tamaños en cada etapa de su desarrollo.

*Donde esté permitido por la legislación aplicable del país