



InfoMazars N°15-2023, diciembre

Calendario de Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención

Gaceta Oficial Nro. 42.782, de fecha 20 de diciembre de 2023

Providencia administrativa que establece el calendario de Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención para aquellas obligaciones que deben cumplirse para el año 2024.

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 2024 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	23	19	22	26	27	25	18	30	18	18	29	27
1	22	20	27	25	29	17	22	23	25	22	26	30
2	18	22	18	30	28	27	25	22	20	23	27	20
3	31	26	25	17	22	20	30	27	26	29	19	20
4	29	27	27	24	21	21	31	28	19	28	22	23
5	19	29	19	16	23	19	17	29	24	17	28	18
6	17	23	20	29	31	26	19	20	23	21	18	19
7	26	16	20	23	17	18	29	16	30	25	21	26
8	30	28	26	22	20	25	26	26	17	31	25	17
9	25	21	21	18	30	28	23	21	27	30	20	16

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	08	08	14	03	10	07	03	14	09	02	15	09
1	05	09	15	12	14	05	01	06	10	04	14	13
2	03	06	05	08	07	12	08	02	04	07	11	05
3	10	15	08	02	15	06	15	12	11	14	01	12
4	12	09	12	05	02	13	11	13	03	11	06	06
5	04	14	13	09	08	03	04	15	06	08	12	02
6	02	07	11	11	09	10	02	08	05	03	13	03
7	09	05	04	04	03	04	10	05	12	10	05	11
8	15	02	07	10	13	14	09	07	02	09	08	04
9	11	01	06	15	06	11	12	09	13	15	07	10

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	15	12	10	11	09
FEB	08	09	15	14	16
MAR	14	12	08	13	11
ABR	10	12	08	09	11
MAY	10	14	15	16	09
JUN	14	13	12	11	18
JUL	09	11	15	12	10
AGO	14	13	12	09	08
SEP	09	10	11	13	12
OCT	09	11	14	08	10
NOV	15	14	11	12	13
DIC	09	13	12	10	11

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	08	05	10	11	09
FEB	08	09	06	14	07
MAR	07	12	08	06	11
ABR	10	05	08	09	04
MAY	10	14	07	08	09
JUN	07	13	12	11	10
JUL	09	11	08	04	10
AGO	07	06	12	09	08
SEP	09	10	11	06	05
OCT	09	04	07	08	10
NOV	08	07	11	12	13
DIC	09	06	05	10	11

4. Actividades de Juegos de Envite o Azar

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

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	17	Julio	17
Febrero	19	Agosto	20
Marzo	20	Septiembre	18
Abril	17	Octubre	17
Mayo	17	Noviembre	19
Junio	19	Diciembre	17

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

R.I.F.: 0 al 9			
Enero	03	Julio	02
Febrero	02	Agosto	02
Marzo	04	Septiembre	03
Abril	02	Octubre	02
Mayo	03	Noviembre	05
Junio	05	Diciembre	03

6. Autoliquidación anual de impuesto Sobre la Renta (Ejercicio fiscal 01/01/2023 al 31/12/2023):

R.I.F.	Fecha	R.I.F.	Fecha
2 y 3	31/01/2024	1 y 4	12/03/2024
5 y 9	29/02/2024	6 y 7	20/03/2024
0 y 8	04/03/2024		

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	23	22	18	19	17
FEB	19	20	22	21	23
ABR	22	24	17	18	23
MAY	20	21	22	23	17
JUN	25	21	20	19	26
JUL	17	19	23	22	18
AGO	26	23	22	21	20
SEP	18	19	20	24	23
OCT	18	22	23	17	21
NOV	25	22	19	20	21
DIC	17	23	20	18	19

8. Grandes Patrimonios:

R.I.F.	OCT	NOV	R.I.F.	OCT	NOV
0 y 8	09	15	5 y 9	08	12
1 y 4	11	14	6 y 7	10	13
2 y 3	14	11			

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	15	12	10	11	09
FEB	08	09	15	14	16
MAR	14	12	08	13	11
ABR	10	12	08	09	11
MAY	10	14	15	16	09
JUN	14	13	12	11	18
JUL	09	11	15	12	10
AGO	14	13	12	09	08
SEP	09	10	11	13	12
OCT	09	11	14	08	10
NOV	15	14	11	12	13
DIC	09	13	12	10	11

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 2024 que se establece a continuación:

Impuesto al Valor Agregado

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

- **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 vigor a partir de su publicación en la gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.**

Fuente:
Gaceta Oficial Nro. 42.782 del 20/12/2023.

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

Mazars es una organización internacionalmente integrada, especializada en auditoría, contabilidad, asesoramiento, servicios legales y fiscales*. Operando en más de 95 países y territorios en todo el mundo, nos apoyamos en la experiencia de más de 47.000 profesionales – más de 30.000 en nuestra asociación integrada y más de 17.000 a través de Mazars North America Alliance - para ayudar a clientes de todos los tamaños en cada etapa de su desarrollo.

*Donde esté permitido por la legislación aplicable del país.