

AdaptaPro

GUÍA DE IMPLEMENTACIÓN Y FORMALIZACIÓN CONTABLE-FISCAL 360°

**Estructura Legal y Tecnológica para Dropshipping
y Operaciones P2P en Venezuela**



Calificación Jurídica y Tributaria Tridimensional

Actos de Comercio y Nacimiento de Obligación

C.Com & COT | Art. 2, 375, 1.684 (C.Com).
Art. 13, 22, 251 (COT).

Territorialidad e Imposición

LISLR | Gravabilidad de la intermediación sobre el **enriquecimiento neto global**.

Intermediación e Importación

LIVA | Alícuota general (16%) y nacimiento de obligación en aduana.



Protocolo de Formalización en 5 Fases



Arquitectura SNAT/2024/000102

Mandato de Facturación Digital



Sujetos:

Exclusividad digital o **coexistencia híbrida** con Máquinas Fiscales.

Estructura Técnica:

Integridad, conectividad **síncrona**, formato DDMMAAAA/HH.MM.SS.

Ejecución:

Automatización AdaptaPro: Generación XML/JSON directa a Imprenta Digital Autorizada.

Tratamiento de Permuta P2P y Criptoactivos

BA VEN-NIF 12	LOCDOFT
Reconocimiento: Inventario vs. Activo Intangible. Medición: Costo de adquisición ajustado a Valor Razonable. Naturaleza: Permuta de assets financieros.	Sujetos Obligados: Contadores y administradores (Art. 9). Trazabilidad: Retención de KYC y Hash por 5 años para proteger capitales corporativos.



Diagnóstico de Escenarios Operativos



Escenario A: Dropshipping Masivo	Escenario B: Persona Natural	Escenario C: Firma Jurídica
Inventario propio importado con USDT. Requiere factura digital (Prov 102). Riesgo de comiso (LOA) por encomiendas fraccionadas.	Compra individualizada. Opera bajo Comisión Mercantil. Facturación exclusiva sobre margen. Pasivo por mandato Pasivo por mandato (passthrough).	Factura fiscal obligatoria para deducción de ISLR y crédito IVA. Sujeto a retenciones ISLR (Decreto 1.808).

Matriz de Riesgo: Firma Personal vs. Sociedad Mercantil

	Firma Personal	Sociedad Mercantil
Naturaleza	Persona Natural Comerciante	Persona Jurídica Independiente
Responsabilidad	Ilimitada sobre patrimonio personal	Limitada al capital social
Importación	Restringida en volumen	Capacidad plena ante SENIAT
Facturación	Limitaciones operativas	Integración nativa Providencia 102



Protocolo de Subsanción Financiera

Regularización de Operaciones Pasadas



Vectores de Riesgo en Operaciones Residenciales

Municipal (LOCAPTEM)

Prohibición de
Licencias de
Actividades
Económicas en
zona residencial.
Riesgo de clausura
y multa.
Límite ISAE 3%.

Sanitario (SACS / INSAI)

Exigencia de
permisos para
cosméticos,
alimentos y químicos.
Comiso inmediato
(LOA).

Laboral/Civil (LOPNNA/LOTTT)

Restricciones de
operatividad
condominal y
prohibición de labores
operativas a
menores.

Estándares de Certificación (FCCPV)

NOP 1

Balance Personal
detallando Criptoactivos
en Activo No Corriente.

SECP 5

Certificación sustentada
de **ingresos certificados**
(Facturas Prov. 102 obligatorias).

VEN-NIF PYME

Estado de Resultados
revelando impacto de
valor razonable.

Regla Técnica:

Omisión Estricta de Campos Vacíos
en contenedores y métricas.



Exposición de Responsabilidad del Contador Público (CPC)

Responsabilidad Administrativa (COT)

Arts. 89 y 118. Coautoría en defraudación por avalar balances sin facturación digital.

Responsabilidad Penal (LOCDOFT)

Art. 35 y 36. Penas de 10 a 15 años por administrar **capitales ilícitos**. 3 a 6 años por negligencia e impericia en el KYC de transacciones P2P.

Matriz de Auditoría: 15 Errores Comunes



1. Facturar solo
margen neto.

2. Omitir registro
SUNACRIP.

3. Asumir
invisibilidad USDT.

4. Omitir factura
a clientes sin RIF.

5. Usar Máquina
Fiscal para web.

6. Acreditar fletes
sin DUA.

7. Retirar **capital**
sin dividendos.

8. Omitir KYC.

9. Calcular IVA
a tasa paralela.

10. Omitir retención
ISLR local.

11. Evadir medición
VEN-NIF 12.

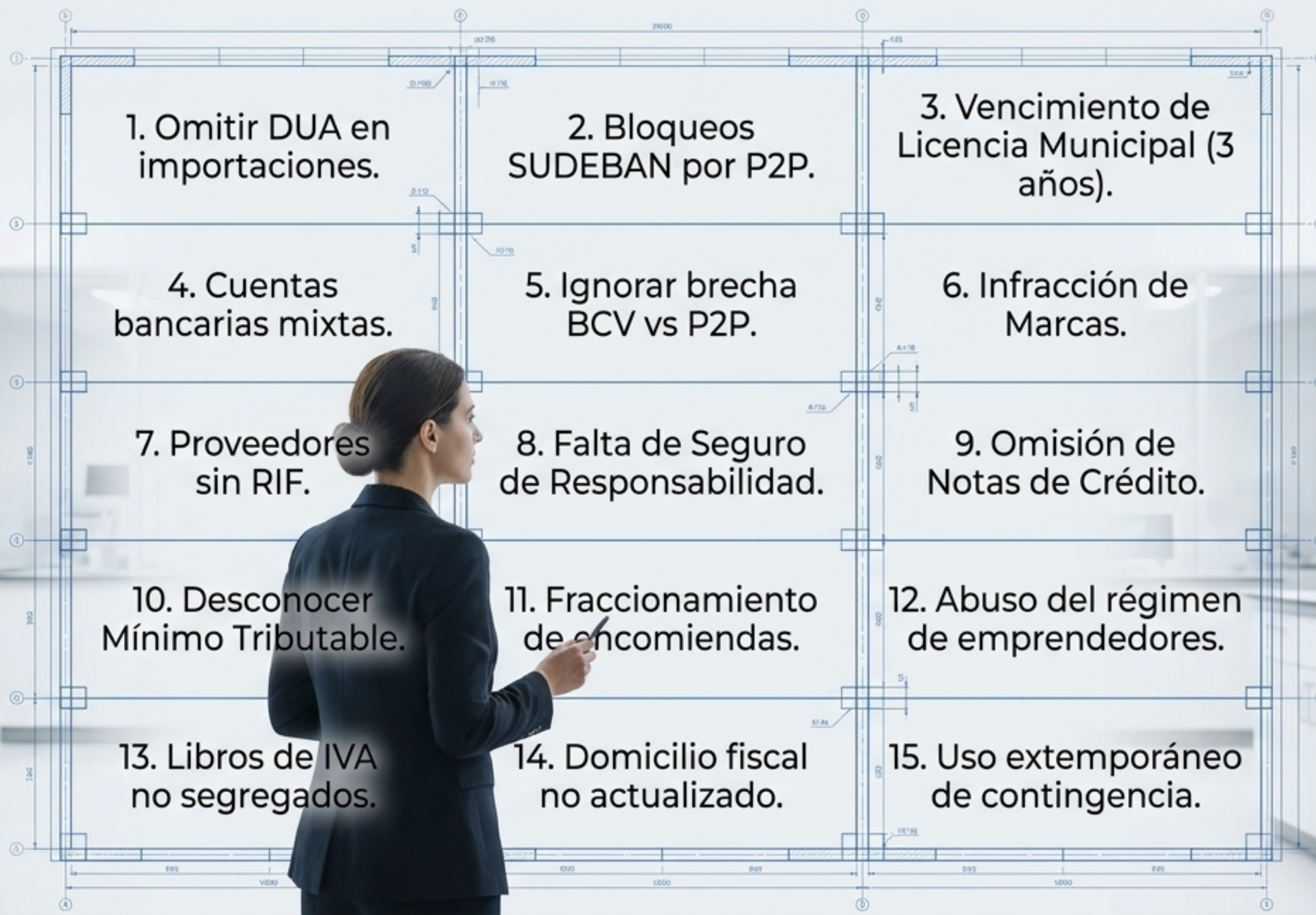
12. Contabilizar
tránsito como gasto.

13. Promocionar
insumos médicos
sin SACS.

14. Vencer suscripción
de Imprenta Digital.

15. Mezclar productos
exentos/gravados.

Vectores Ocultos: 15 Puntos Ciegos



Matriz Jurisprudencial SPA-TSJ

Precedentes Favorables

Sentencia 00540 (Debido Proceso).
Sentencia 00812 (Verdad Material sobre Forma).
Sentencia 01150 (Confianza Legítima).
Sentencia 00321 (Vicio en Fiscalización).
Sentencia 00944 (Territorialidad ISAE).

Sanciones Ratificadas

Sentencia 00215 (Insuficiencia de Depósitos).
Sentencia 00480 (Facturas Defectuosas).
Sentencia 00171 (Reparo al **patrimonio**).
Sentencia 00628 (Atraso de Libros).
Sentencia 00894 (Pérdida de Créditos IVA).

Compendio Técnico Final



¿IVA en exterior?	Sí, 16% intermediación.
¿Cuenta personal?	Riesgo de incremento patrimonial (Art 91).
¿USDT paga Aduana?	El medio de pago no exime la DUA.
¿IGTF en P2P?	Aplica a Contribuyentes Especiales.
¿Certificación con Binance?	Nulo sin facturas Providencia 102.

**Ejecute la formalización de su ecosistema.
Implemente AdaptaPro ERP para automatizar la
Providencia 102 y erradicar la contingencia fiscal.**