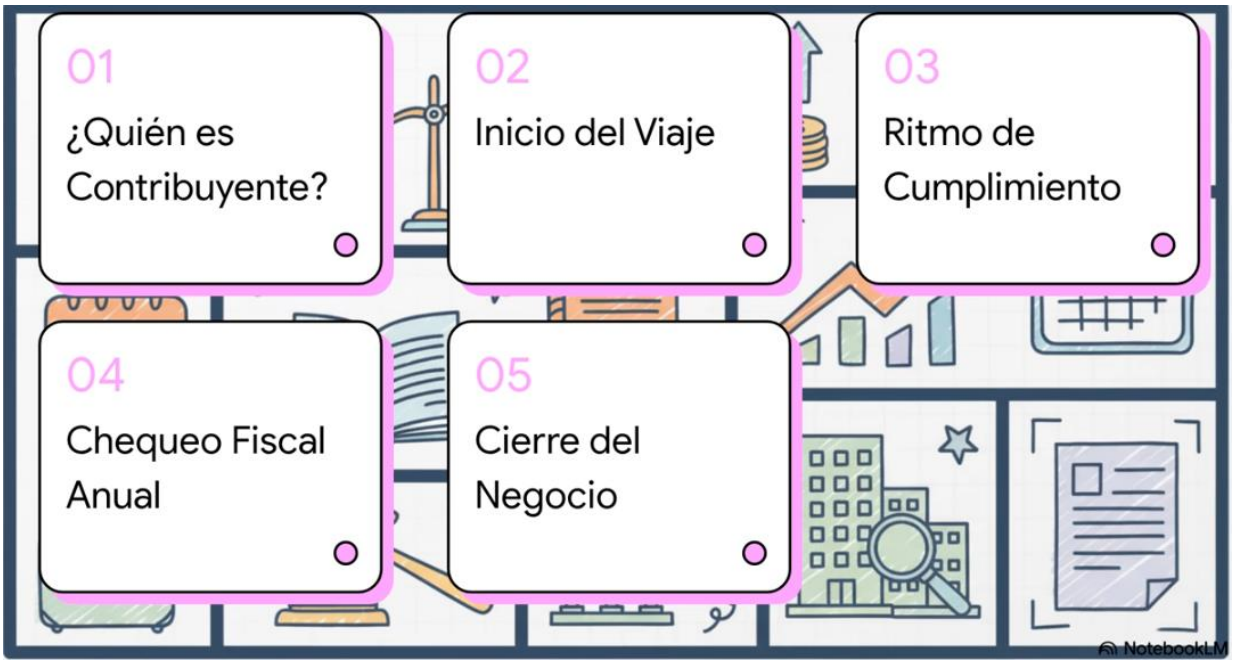
VIDEO AUDIO PDF

GRUPO 1: DEFINICIÓN DEL CONTRIBUYENTE ORDINARIO DEL IVA

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley que Establece el IVA (G.O. Ext. N° 6.507), **Artículo 5°** y **Artículo 7°**.	Ser **importador habitual**, **industrial**, **comerciante** o **prestador habitual de servicios**. Incluye empresas públicas constituidas bajo figura mercantil, institutos autónomos o entes descentralizados, cuando realicen hechos imponibles. El retiro de bienes para uso o consumo propio, de socios o directores, constituye hecho imponible.	N/A (Es una calificación de estatus tributario) [Pr. Conv.].

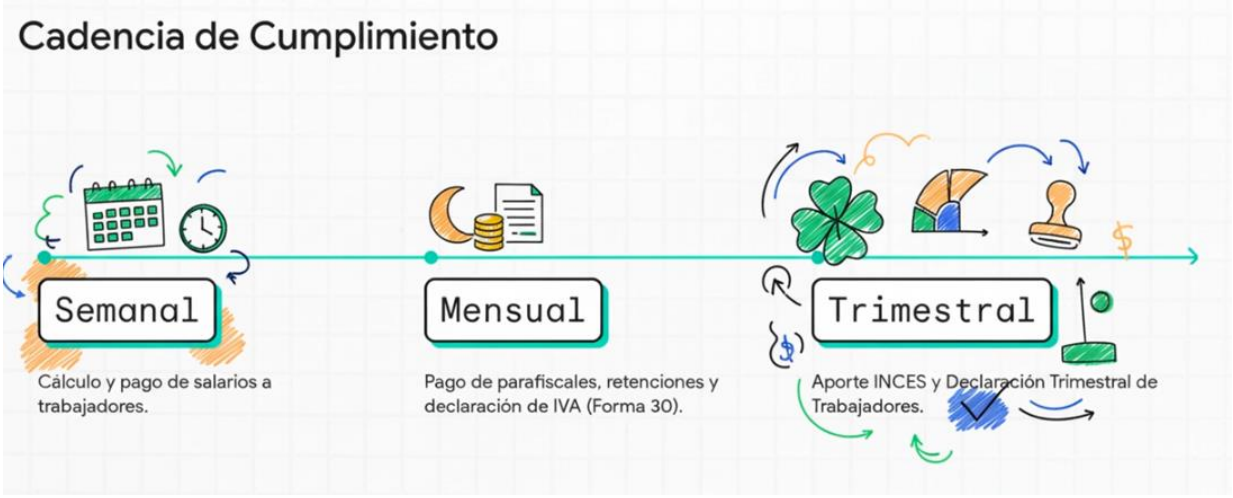


GRUPO 2: REQUERIMIENTOS, TRÁMITES Y PLAZO (FASE INICIAL)

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
Constitución Jurídica (Código de Comercio) / BA VEN-NIF N° 4.	Toda entidad mercantil debe ajustar sus estatutos y **definir la fecha de cierre del ejercicio contable**.	N/A (Se realiza en el acto constitutivo) [Pr. Conv.].
FACTURACIÓN (G.O. N° 6.507, Art. 69; PA Seniat 17/12/2025).	El documento debe contener el monto en **moneda, criptomoneda o criptoactivo** y su **equivalente en bolívares** [50, 196, Pr. Conv.]. Uso obligatorio de **Medios Digitales** si aplica, según la Providencia del SENIAT.	**Inmediato** (al momento de la operación) [Pr. Conv.].
INSCRIPCIÓN IVSS / INCES / BANAVIH.	**IVSS:** Registro de patrono (Forma 14-01). **INCES:** Aporte del **2%** sobre nómina. **BANAVIH:** Aporte del **1%** sobre nómina.	**IVSS:** Antes del inicio de la actividad [Pr. Conv.].
ONA (Riesgos LC/FT) (Normas SUDEBAN 31-3-2025).	El Sujeto Obligado debe verificar la información de los **beneficiarios finales** y determinar el **origen de los fondos** (Art. 50). Debe elaborar y mantener un **expediente del cliente** (Art. 51).	**Continuo** (Debida Diligencia) [Pr. Conv.].
PENSIONES (Contribución Especial) [Pr. Conv.].	Contribución especial para la Protección de las Pensiones (hasta el 15% del total pagado por salario y bonificaciones) [Pr. Conv.].	**Mensual** (Declaración y Pago) [Pr. Conv.].

LOCTI (G.O. N° 6.693 Ext., Art. 31).	Aplica a C.A., S.R.L., sociedades de personas, fundaciones, corporaciones y demás entidades jurídicas que realicen actividades económicas.	**Mensual** (Aporte) [Pr. Conv.].
RAR23 (AIF/3%) [LISLR, Art. 171/172 (Pr. Conv.)].	Aplica al incremento de valor del ajuste inicial por inflación de los **activos fijos depreciables/amortizables** [122, 124, Pr. Conv.].	Pago fraccionado en hasta **tres porciones anuales** [Pr. Conv.].
BCV / RNET / DEPORTES / LEY PRECIOS	**BCV:** Publicación del tipo de cambio oficial de la moneda de mayor valor.	N/A (No hay data disponible en fuentes sobre plazos específicos para RNET/DEPORTES/PRECIOS).

GRUPO 3: CICLO DE VIDA PERIÓDICO



Obligación	Tarea	Plazo
IVA	Declarar y pagar	15 días continuos
Retenciones ISLR	Enteramiento	Según calendario RIF
Parafiscales	Pago SSO, VIVIENDA	Mensual
Contabilidad	Actualizar libros	Mensual

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
SEMANAL / QUINCENAL (Nóminas) [Pr. Conv.].	Tareas administrativas y laborales de cálculo y pago de salarios a trabajadores [Pr. Conv.].	Semanal / Quincenal (Según periodicidad de pago) [Pr. Conv.].
MENSUAL (Fiscal, Laboral y Contable)	**SSO, VIVIENDA, HABITAB:** Pago de parafiscales. **Retenciones ISLR/Municipales:** Enteramiento de retenciones. **FORMA 30:** Declaración y pago del IVA. **Libros Contables/Fiscales:** Actualizar libros ajustados a **VEN-NIF**. Llevar **relación cronológica mensual de compras**.	**IVA (Forma 30):** Dentro de los **quince (15) días continuos siguientes** al período [Pr. Conv.]. **Retenciones ISLR:** Según calendario RIF (Ej. RIF 6 y 7 el 09/FEB, 11/MAR).
TRIMESTRAL (MINTRA/INCES/AR-I) [Pr. Conv.; BA VEN-NIF 9].	**INCES:** Aporte del 2% sobre nómina. **MINTRA:** Declaración Trimestral de Trabajadores [Pr. Conv.]. **AR-I (PS):** Reconocimiento de **depósitos trimestrales** de garantías de Prestaciones Sociales.	**INCES:** Enterar en los **cinco días siguientes al vencimiento de cada trimestre** [Pr. Conv.].

GRUPO 4: CICLO DE VIDA ANUAL

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
UTILIDADES / VACACIONES COLECTIVAS / INTERESES (PS) [Pr. Conv.; BA VEN-NIF 9].	Cálculo y pago de la participación en beneficios (Utilidades) y reconocimiento de intereses sobre prestaciones sociales.	Anual (Posterior al cierre del ejercicio) [Pr. Conv.].
Libro de Inventarios y Balances [Pr. Conv.].	Documento fundamental que formaliza el cierre del ejercicio contable, base para la Declaración de Rentas.	**Anual** (Al cierre del ejercicio contable estatutario) [Pr. Conv.].
Libro de vacaciones / Actualización del RNET	N/A (No hay data disponible en fuentes).	N/A

GRUPO 5: CICLO DE VIDA CIERRE FISCAL

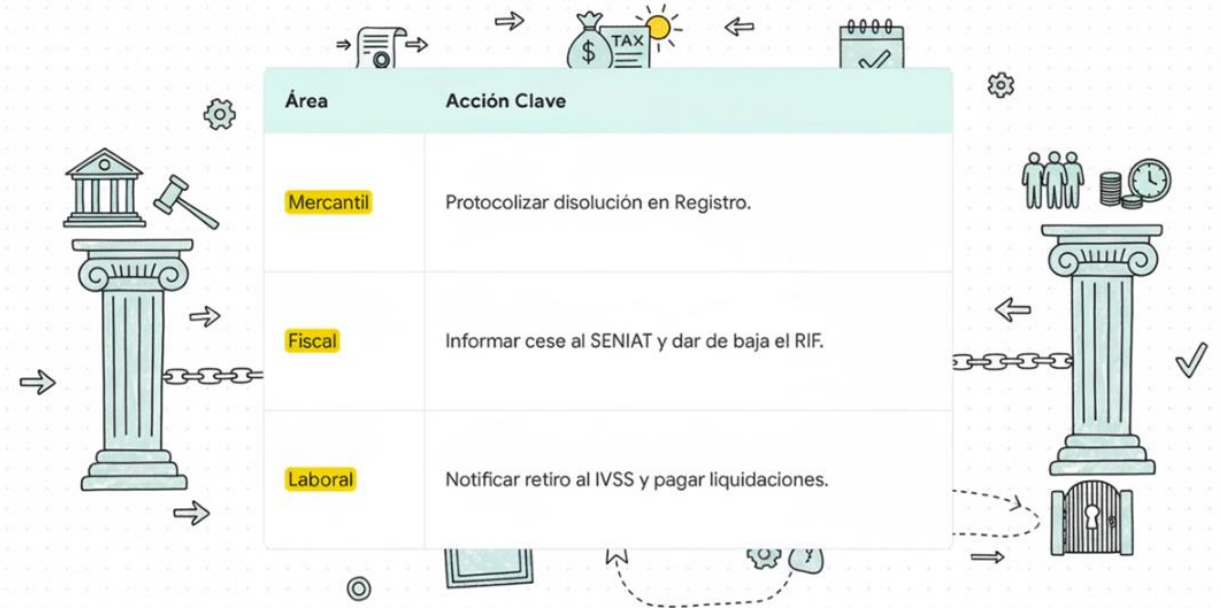
ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
DEFINITIVA DE RENTAS (ISLR).	Autoliquidación anual del Impuesto Sobre la Renta (ISLR) (Forma DPJ-26).	**Anual** (Ej. RIF 6 y 7 hasta **17/03/2025** para Ejercicio 2024).
ASAMBLEA ORDINARIA ANUAL / INFORME DEL COMISARIO (SECP-6).	La Asamblea aprueba EEFF. El Comisario debe presentar informe anual y fiscalizar el cumplimiento de	Anual (Plazo definido en estatutos, posterior al cierre fiscal) [Pr. Conv.].

	obligaciones tributarias (IVA, ISLR, etc.).	
ESTIMADA ISLR.	Declaración y pago de las porciones del Impuesto Estimado.	**Fraccionado/Anual** (Según cronograma RIF, ej. RIF 6 y 7 el 09/ENE, 14/FEB, 11/MAR).
DIVIDENDOS.	La distribución de dividendos se define con base en la utilidad disponible determinada por **VEN-NIF** (Art. 7 LISLR 2015).	Posterior a la aprobación de EEFF por la Asamblea [Pr. Conv.].
ARC DE RETENCIONES.	Cálculo y emisión del Comprobante Anual de Retenciones [17, Pr. Conv.].	Anual (Formalidad de cierre) [Pr. Conv.].
DEPORTE / LOCTI / ONA.	**ONA:** Remitir Estados Financieros.	**ONA (EEFF):** Primeros **15 días continuos de abril** o mes siguiente a la Declaración ISLR Definitiva [Pr. Conv.].

GRUPO 6: CICLO DE VIDA EVENTUALES

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO
LIQUIDACIONES [Pr. Conv.; BA VEN-NIF 9].	Pago de Prestaciones Sociales (PS). El cálculo debe ser el mayor valor entre las garantías acumuladas y el cálculo retroactivo [Pr. Conv.].	Dentro de los **cinco (5) días siguientes** a la terminación de la relación laboral [Pr. Conv.].
REGISTRO DE TRABAJADORES.	Notificación de ingreso (Forma 14-02) y Retiro (Forma 14-03) ante el IVSS.	Al inicio y cese de la relación laboral [Pr. Conv.].
LIBROS DE GESTION.	Compilación de información financiera (Encargo de Compilación NISR 4410).	N/A (Cuando sea requerido).
VACACIONES INDIVIDUALES / LIBRO DE VACACIONES	N/A (No hay data disponible en fuentes).	N/A

GRUPO 7: ACTIVIDADES DEL CIERRE DEFINITIVO



ACTO MERCANTIL (Comercio)	ACTO FISCAL (Tributario)	ACTO LABORAL (Patronal)	SANCIONES INHERENTES (COT G.O. 6.507)
Disolución y Liquidación por **pérdida entera del capital** o decisión de socios. Debe ser **protocolizada** en el Registro Mercantil.	Informar la **cesación, suspensión o paralización** de la actividad (COT Art. 35 N° 4). Presentar **Declaración ISLR Final** y las **tres últimas declaraciones de IVA**.	Notificación de Retiro del trabajador (Forma 14-03). Pago de liquidación en **cinco días** [Pr. Conv.].	**Retardo en Información (COT Art. 35):** Máximo **un (1) mes** para informar el cese, cambio de directores o domicilio fiscal.
La sociedad debe **conservar** la documentación contable y fiscal por al menos **5 años**.	Solicitud de **Baja del RIF** ante el SENIAT.	El patrono debe conservar la Nómina y Órdenes de Pago del IVSS por al menos **tres (3) últimos años**.	**Intereses Moratorios (COT Art. 61):** La falta de pago del tributo genera intereses moratorios [42, Pr. Conv.].

GRUPO 9: OTRAS OBLIGACIONES

ARGUMENTO LEGAL (Gaceta/Artículo)	CONDICIONES PARA SU APLICACIÓN	PLAZO PARA EJECUTARLO

Contabilidad y EEFF (VEN-NIF) [LISLR Art. 88 (2015); BA VEN-NIF N° 8].	La entidad debe llevar libros ajustados a **VEN-NIF**. Debe aplicarse **NIC 12** (Impuestos a las Ganancias) y **NIC 19** (Beneficios a los Empleados).	**Mensual** (Actualización de libros) [Pr. Conv.].
Impuestos Diferidos (SPE) [BA VEN-NIF N° 11, Acuerdos 8 y 9] [Pr. Conv.].	Aplica solo a **entidades calificadas como sujetos pasivos especiales** (SPE). Se calcula el impacto de las diferencias temporarias, siguiendo la NIC 12 o Sección 29 NIIF PYMES [Pr. Conv.].	**Anual** (Al cierre del ejercicio) [Pr. Conv.].
Control de LC/FT (Beneficiario Final) [Normas SUDEBAN 31-3-2025, Art. 50].	Verificar la información de los **beneficiarios finales** y determinar el **origen de los fondos**.	**Continuo** (Debida Diligencia) [Pr. Conv.].
Registro de Compras (IVA) [PA 1677, Artículo 6].	Contribuyentes Formales deben llevar una **relación cronológica mensual de todas las operaciones de compra**, en sustitución del libro de compras previsto en la Ley.	**Mensual** (Emisión de la relación) [Pr. Conv.].
Actualización de Datos (RIF) [COT, Artículo 35].	Informar a la AT el **cambio de directores, domicilio fiscal, razón social o cese de actividad**.	Máximo **un (1) mes** de producido el hecho.

ASOCIACIONES MERCANTILES SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTRIBUYENTE ORDINARIO DEL IVA

Tipo de Asociación Mercantil / Figura Jurídica	ARGUMENTO REGULATORIO	EJEMPLO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS
Compañía Anónima (C.A.) y Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)	**Código de Comercio (C.Com.), Artículo 200**: "Las sociedades anónimas y las de responsabilidad limitada tendrán **siempre carácter mercantil**, cualquiera que sea su objeto, salvo cuando se dediquen exclusivamente a la explotación agrícola o pecuaria.". **G.O. Ext. N° 6.507, Artículo 5°**: Se consideran contribuyentes ordinarios toda persona jurídica que realice actividades u operaciones que constituyan hechos imponibles.	**Industriales:** Fabricantes, productores, ensambladores o transformadores de bienes. **Comerciales:** Venta al mayor de bienes muebles gravados. **Servicios:** Arrendamientos de bienes muebles.
Sociedades de Personas	**C.Com., Artículo 201**: Incluye la compañía en **nombre colectivo** y en **comandita**. **LISLR, Artículo 7 literal c**: Sometidas al régimen impositivo del ISLR.	Realización de actos de comercio (ej. los contratos concernientes al comercio marítimo y a la navegación). Prestación habitual

		de **servicios de asesoría** o reparación de bienes.
Consorcios y Comunidades	**LISLR, Artículo 151 y 172**: Son agrupaciones empresariales constituidas por personas jurídicas que tengan por objeto realizar una **actividad económica específica** en forma mancomunada.	**Construcción:** Obras de construcción, instalación o montaje. **Minería:** Actividad de extracción y venta de granza y ripio (minería no metálica), actividad capaz de degradar el ambiente.
Empresas Públicas Mercantiles	**G.O. Ext. N° 6.507, Artículo 7°**: "Son contribuyentes ordinarios u ocasionales las **empresas públicas constituidas bajo la figura jurídica de sociedades mercantiles**".	**Suministro de servicios:** Suministros de agua, electricidad, teléfono y aseo. Operaciones que constituyen hechos imponibles.
Empresas Auxiliares Aduaneras / Cadena Logística	**Decreto Ley Orgánica de Aduanas, Art. 89 y 112**: Incluye figuras como **agentes y agencias de aduanas**, empresas de **almacenamiento** o depósitos aduaneros, empresas de **mensajería internacional courier**, consolidación de carga y **transportistas**.	**Logística Internacional:** Prestación de servicios como Operador Económico Autorizado (OEA), o servicios de **transporte**. **Servicio de almacenamiento** (excluyendo emisión de títulos valores).
Empresas de Juegos y Apuestas	**G.O. Ext. N° 6.507, Art. 3 N° 4; Ley de Juegos de Envite y Azar**: Califican como servicios las actividades de **lotería, distribución de billetes de lotería, bingos, casinos y demás juegos de azar**.	**Explotación de Juegos:** Operación de juegos de lotería, explotación de casinos, salas de bingo y máquinas traganíqueles, u organización de juegos de envite o azar.
Sociedades de Seguros y Servicios Financieros (Excepciones)	**G.O. Ext. N° 6.507, Art. 5 Parágrafo Primero**: Aunque las operaciones de seguro y banca están excluidas de IVA generalmente, las **empresas de arrendamiento financiero** y **bancos universales** serán contribuyentes ordinarios por las operaciones de *arrendamiento financiero o leasing*, solo sobre la porción que amortiza el precio del bien.	**Arrendamiento Financiero (Leasing):** Prestación del servicio de arrendamiento financiero.
Firma Personal Comerciante	**Código de Comercio, Artículo 10**: Es un **Comerciante Individual**. La persona natural calificada como "firma personal"	**Comercio al Detal:** Venta de licores, comercio de metales y piedras preciosas. **Servicios:** Servicios de alojamiento y

	puede ser responsable como agente de retención del IVA.
	hospedaje (hoteles, moteles, posadas).

Nota sobre Servicios Exentos: Si bien estas figuras pueden ser contribuyentes ordinarios, la ley establece exenciones para ciertas operaciones. Por ejemplo, la prestación de **servicios médico-asistenciales** suministrados por entes públicos e instituciones sin fines de lucro, y el **transporte terrestre y acuático nacional de pasajeros**, están exentos del impuesto. El comercio en **zonas libres o francas** tampoco genera cálculo de IVA para clientes ubicados en esas zonas.