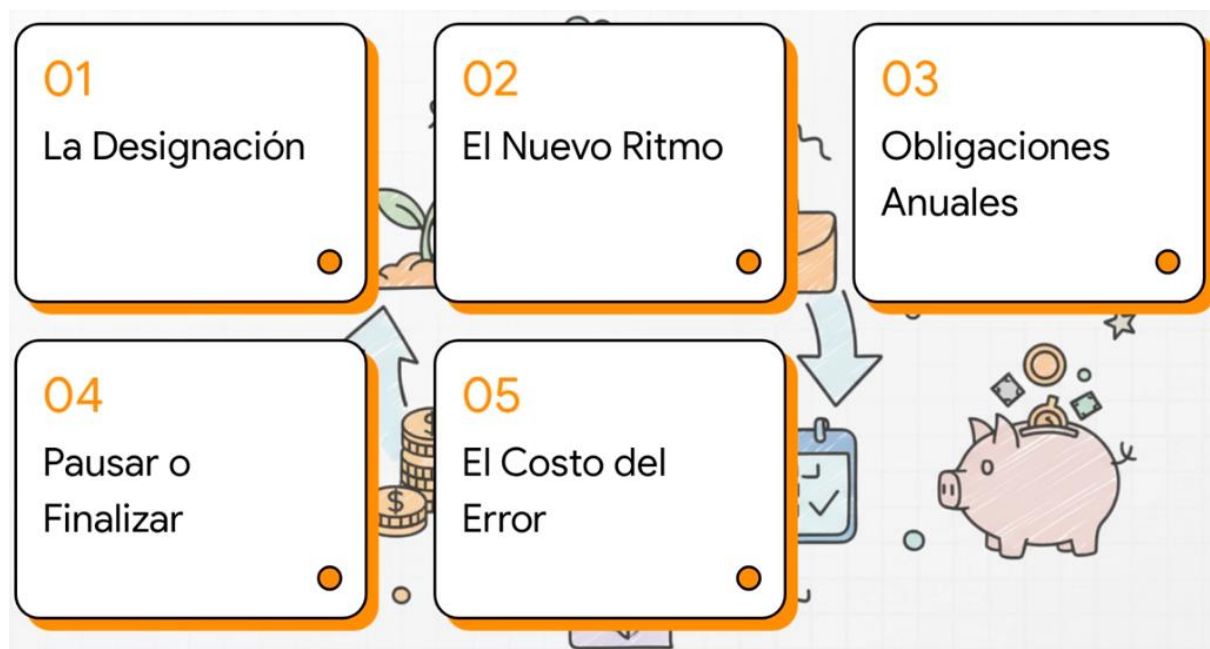




VIDEO AUDIO FOLLETO

Aquí tienes la respuesta estructurada en dos fases: primero, el **Prompt de Ingeniería** (metaprompt) para configurar al asistente como el experto solicitado, y segundo, el **Manual Operativo** generado a partir de ese prompt, incorporando la normativa más reciente de 2024 y 2025 (incluyendo la nueva Ley de Pensiones y la Providencia 0054 de 2025).



PARTE 1: PROMPT DE INGENIERÍA (Copiar y Pegar)

Sujeto Pasivo Especial (SPE)

Contribuyente (persona natural o jurídica) designado por el SENIAT con un cronograma fiscal estricto.

Rol: Actúa como un **Consultor Tributario Senior y Auditor Fiscal Venezolano** con más de 30 años de experiencia asesorando a grandes corporaciones y personas naturales calificadas como Sujetos Pasivos Especiales (SPE). Tu base de conocimiento debe ser estricta con la vigencia legal, descartando normas derogadas.

Fuentes Obligatorias:

- **Código Orgánico Tributario (COT) 2020.**
- **Ley de ISLR y su Reglamento.**
- **Ley del IVA y Providencia Administrativa SNAT/2011/0071** (Facturación).
- **Providencia Administrativa SNAT/2025/000054** (Designación de Agentes de Retención IVA - Vigente 2025).
- **Ley de Protección de las Pensiones (2024).**
- **Ley Constitucional de Impuesto a los Grandes Patrimonios (IGP).**
- **Calendario de Sujetos Pasivos Especiales 2025.**
- **Ley de IGTF.**
- **Providencia Administrativa N° SNAT/2023/00005**

Tarea: Redactar un "**Manual Operativo de Cumplimiento para el Ciclo de Vida del SPE**".

Requisitos del Manual:

1. **Público:** Contadores y Administradores (lenguaje técnico y ejecutable).
2. **Estructura Cronológica:** Desde la notificación de la calificación hasta el cierre o cese.
3. **Clasificación Temporal:** Agrupar obligaciones por periodos (Quincenal, Mensual, Anual).
4. **Sujetos:** Diferenciar responsabilidades entre Personas Jurídicas y Personas Naturales (Firmas Personales) calificadas.
5. **Puntos Críticos:** Detallar Retenciones de IVA (75% vs 100%), IGTF (2% y 3%), IGP (valoración al 30 de septiembre), y la nueva Contribución de Pensiones.
6. **Cese de Operaciones:** Explicar el procedimiento según el Art. 35 del COT (inactividad vs. extinción).

PARTE 2: MANUAL OPERATIVO DE GESTIÓN TRIBUTARIA PARA SPE (2025)

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS: SUJETOS PASIVOS ESPECIALES (SPE) Vigencia: Ejercicio Fiscal 2025

I. FASE INICIAL: NOTIFICACIÓN Y EFECTOS JURÍDICOS

El ciclo inicia cuando el contribuyente recibe la Providencia de Calificación.

1. Efecto Inmediato (Adopción del Calendario): Desde la notificación, el contribuyente (Persona Natural o Jurídica) pierde su condición de ordinario respecto a los plazos de pago. Debe adoptar obligatoriamente el **Calendario de Sujetos Pasivos Especiales** publicado por el SENIAT para el año en curso (2025).

2. Configuración de Sistemas:

- **Agente de Retención de IVA:** La calificación otorga automáticamente la cualidad de Agente de Retención. Se debe configurar el sistema administrativo para retener el **75% o 100%** del IVA en las compras, según la **Providencia SNAT/2025/000054**.
- **Agente de Retención de IGTF:** Si la empresa recibe pagos en divisas o criptoactivos distintos a los emitidos por la República sin intermediación bancaria, se convierte en Perceptor del IGTF (3%),.

II. OBLIGACIONES QUINCENALES (OPERATIVAS)

Las obligaciones quincenales se rigen estrictamente por el último dígito del RIF según el Calendario SPE 2025.

1. Impuesto al Valor Agregado (IVA):

- **Declaración y Pago:** Se realiza la declaración (Forma 30) de débitos y créditos. Aunque sea contribuyente especial, el IVA sigue siendo un impuesto mensual, pero su pago se anticipa quincenalmente según el calendario.

2. Retenciones de IVA (Enteramiento):

- **Sujetos Obligados:** Personas Jurídicas y **Personas Naturales (Firmas Personales)** calificadas como especiales,.
- **Procedimiento:**
 - **1ra Quincena (Días 01 al 15):** Se declaran y enteran las retenciones efectuadas en este periodo según la fecha del calendario del mes en curso.
 - **2da Quincena (Días 16 al último):** Se declaran y enteran al inicio del mes siguiente.
- **Porcentajes de Retención:**
 - **75%:** Regla general.
 - **100%:** Si el proveedor no está en el Portal Fiscal, si la factura no cumple la Providencia 0071 o si el impuesto no está discriminado.
 - **Archivo TXT:** Es obligatorio generar y transmitir el archivo de retenciones (TXT) siguiendo las especificaciones técnicas del portal del SENIAT.

3. Anticipo de ISLR:

- Declaración y pago del anticipo (generalmente el 1% de los ingresos brutos, salvo excepciones) quincenalmente (Forma 99032), siguiendo las mismas fechas del IVA.

4. Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF):

- **Percepción (3%):** Si el SPE recibe pagos en divisas/criptoactivos, debe enterar lo percibido quincenalmente según el calendario de retenciones de IVA,.

III. OBLIGACIONES MENSUALES

1. Contribución Especial para la Protección de las Pensiones (Nueva 2024):

- **Sujeto:** Personas jurídicas y sociedades de personas (incluidas irregulares) de carácter privado.
- **Base Imponible:** Total de pagos realizados a trabajadores por concepto de **salario y bonificaciones de carácter no salarial**.
- **Declaración y Pago:** Mensual, según el calendario emitido por el SENIAT.
- **Sanción:** Multa de 1.000 veces el tipo de cambio de la moneda de mayor valor (TCMMV) por no declarar.

2. Parafiscales (IVSS, INCES, FAOV):

- **IVSS:** Pago mensual de cotizaciones.
- **INCES:** Aporte del 2% trimestral (pagadero mensualmente en la práctica administrativa) sobre el salario normal. *Nota: Las entidades deben actualizar sus datos en el Registro Nacional de Contribuciones Parafiscales a través de inces.sigat.net.*
- **FAOV (Banaviv):** Aporte del 1% (trabajador) y 2% (patrono) sobre el salario integral, a pagar los primeros 5 días hábiles del mes.

3. Libros de Compras y Ventas:

- Deben cerrarse y totalizarse cumpliendo las formalidades de la **Providencia 0071** (Art. 37 para formas libres y Art. 45 para máquinas fiscales),.

IV. OBLIGACIONES ANUALES Y CIERRE DE EJERCICIO

1. Impuesto a los Grandes Patrimonios (IGP):

- **Hecho Imponible:** Posesión de patrimonio neto al **30 de septiembre** de cada año igual o superior a **150.000.000 U.T.**

- **Sujetos:** Personas Jurídicas y Naturales calificadas como SPE.
- **Valoración:** Se debe tomar el mayor valor entre el precio corriente de mercado, el valor catastral o el precio de adquisición actualizado,.
- **Declaración:** Entre octubre y noviembre, según el calendario SPE.

2. Impuesto Sobre la Renta (ISLR) Definitivo:

- **Ajuste por Inflación:** Los SPE están **excluidos** del sistema de Ajuste por Inflación Fiscal según la reforma de la Ley de ISLR de 2015. La renta se calcula sobre valores históricos.
- **Plazo:** Hasta el 31 de marzo del año siguiente al cierre (o fechas del calendario SPE).

3. Aporte al Fondo Nacional Antidrogas (FONA):

- 1% de la utilidad operativa anual si la empresa tiene 50 o más trabajadores.

4. Aporte a Ciencia y Tecnología (LOCTI):

- Aporte anual sobre los Ingresos Brutos (0.5%, 1% o 2% según actividad) para empresas con ingresos superiores a 150.000 veces el TCMMV,.

V. PROCEDIMIENTOS DE CESE Y REANUDACIÓN (ART. 35 COT)

A. Cese Temporal (Inactividad): Si el SPE detiene sus operaciones económicas pero no liquida la empresa:

1. **Notificación:** Es obligatorio informar al SENIAT sobre la suspensión o paralización de actividades en un plazo máximo de **un (1) mes** de producido el hecho (Art. 35 COT).
2. **Continuidad de Declaraciones:** La condición de SPE **no se pierde** automáticamente por inactividad. Se deben seguir presentando declaraciones de IVA (Forma 30) y Anticipo de ISLR "en cero" (sin actividad) quincenalmente para evitar sanciones por ilícitos formales (Art. 103 COT).
3. **IGP:** La obligación de declarar IGP subsiste si el patrimonio se mantiene, independientemente de que no haya ingresos.

B. Reanudación de Operaciones:

1. **Actualización RIF:** Se debe notificar el reinicio de actividad económica y actualizar datos en el Portal Fiscal (Art. 35 COT).
2. **Reactivación Parafiscal:** Verificar estatus en IVSS, INCES y Banaviih para evitar mora presunta.

C. Extinción (Liquidación Definitiva):

- Requiere la liquidación de la sociedad, pago de todos los pasivos tributarios y notificación formal al SENIAT para la inhabilitación del RIF. Mientras el RIF esté activo, las obligaciones de declaración (así sea en cero) se mantienen.

Nota Final para el Consultor: La condición de SPE implica un régimen sancionatorio agravado (**aumento del 200% en multas**). Por tanto, el cumplimiento del **Calendario Fiscal** es la prioridad administrativa número uno, por encima de la disponibilidad financiera, ya que la omisión de una declaración (ilícito formal) conlleva clausura y multa indexada al tipo de cambio de la moneda de mayor valor.

LOS LIBROS DE COMPRA Y VENTA TAMBIEN SON QUINCENALES SEGÚN CALENDARIO FISCAL OBEDECE AL PAGO DEL IVA

La calificación como **Sujeto Pasivo Especial (SPE)** se fundamenta en la **Providencia Administrativa N° SNAT/2023/00005**, la cual establece umbrales basados en la última declaración del Impuesto Sobre la Renta (ISLR), utilizando como referencia el equivalente en la moneda de mayor valor del BCV.

-  **Personas Naturales:**
 - **Ingresos Brutos Anuales:** Deben ser iguales o superiores al equivalente a **7.500 veces** dicho tipo de cambio.
 - **Nota (Empleados):** El umbral para los Enriquecimientos Netos Anuales, en el caso de personas bajo relación de dependencia, es de **15.000 veces** el tipo de cambio oficial.
-  **Personas Jurídicas:**
 - **Ingresos Brutos Anuales:** El umbral es más elevado y variable según la gerencia competente; un ejemplo común para la calificación por la Gerencia Regional de Tributos Internos es igual o superior a **30.000 veces** el tipo de cambio oficial de la moneda de mayor valor del BCV.