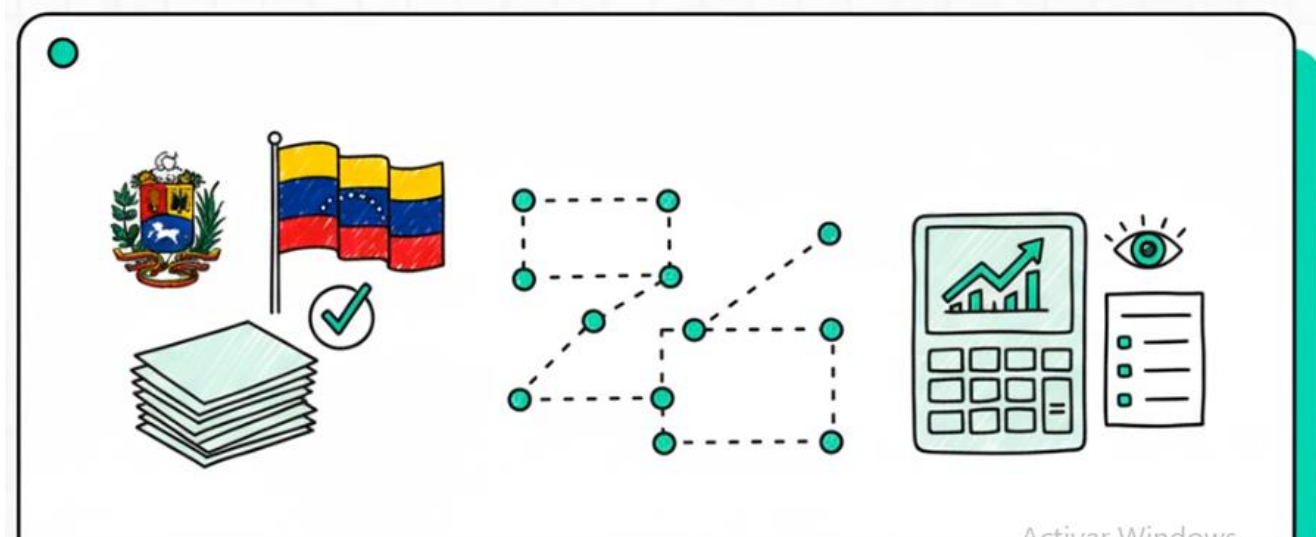


Importante: El contenido de este documento ha sido generado mediante el uso del siguiente [PROMPT DE ORIGEN](#)

[VIDEO](#) [AUDIO](#) [PDF](#)

# El Contribuyente Formal



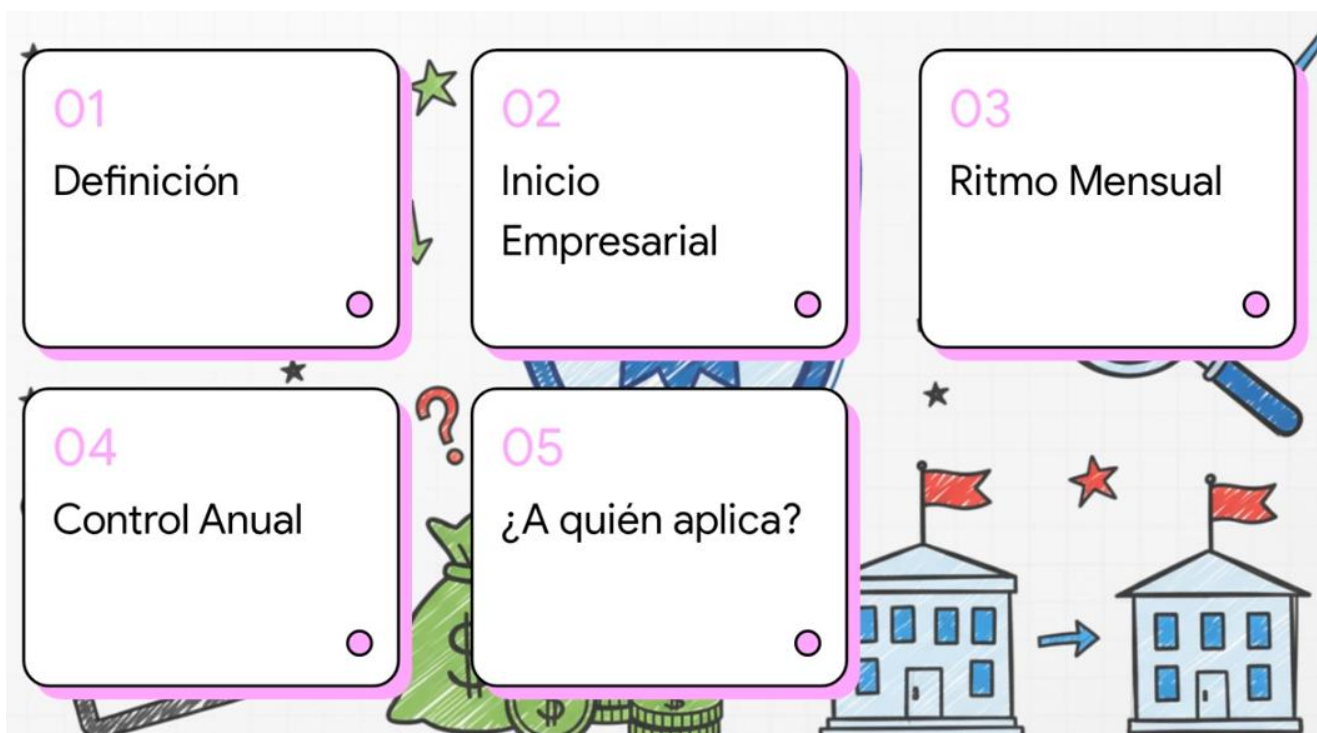
## **Objetivo Principal de este Contenido**

### **Enfoque 1: Servicios Contables y Relación con el Cliente**

El contenido se centra en **facilitar la formalización, optimización y gestión exitosa** del ciclo de vida de la relación de servicios contables: desde la **prospección**, pasando por la **contratación**, hasta la **ejecución**, con el objetivo de lograr **relaciones mutuamente satisfactorias** entre las partes.

### **Enfoque 2: Capacitación del Sistema ERP**

El contenido también facilita la **definición y estructuración del pensum de capacitación** necesario para los usuarios del sistema [www.adaptaproerp.com](http://www.adaptaproerp.com), asegurando su correcta adopción y uso funcional.



#### GRUPO 1 DEFINICIÓN DEL CONTRIBUYENTE FORMAL

##### Definición y Alcance

##### Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo

**Contribuyente Formal del IVA:** Sujetos que realicen Decreto Constituyente de Reforma Parcial del Decreto **exclusivamente** actividades u operaciones **exentas** o con Rango, Valor y Fuerza de Ley que Establece el **exoneradas** del Impuesto al Valor Agregado. Estos Impuesto al Valor Agregado, **Gaceta Oficial** sujetos **solo están obligados a cumplir con los Extraordinaria N° 6.507**, Artículo 8. **Condición:** **deberes formales** que corresponden a los Realizar *exclusivamente* operaciones exentas o contribuyentes ordinarios. **Plazo:** Permanente.

#### GRUPO 2 REQUERIMIENTOS, TRÁMITES Y PLAZO (Iniciales y Continuos)

Requerimiento o Trámite	Documento/Requisito	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>Constitución de la Firma Jurídica</b>	Documento visado	El arancel de inscripción es de hasta <b>una (1) PTR</b> (petro) [Aranceles y Tasas Del SAREN PDF]. <b>Condición:</b> Definir la <b>fecha de cierre del ejercicio contable</b> . <b>Plazo:</b> Inicial.

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



<b>INSCRIPCION PARAFISCALES IVSS</b>	<b>EN</b> Forma <b>14-01</b> (Cédula del Patrono) / Registro TIUNA	<b>Providencia N° 003</b> Artículo 1(a). <b>Condición:</b> Conservar los Estados Financieros, Declaración de ISLR, y Declaración Trimestral de Trabajadores de los <b>tres (3) últimos Ejercicios Fiscales</b> . <b>Plazo:</b> Inicial y Mensual (pago).
<b>INSCRIPCION PARAFISCALES INCES</b>	<b>EN</b> Reporte Consolidado de Nóminas	Aporte del <b>2 por ciento</b> sobre la nómina. <b>Condición:</b> Registro y declaración mediante sistema en línea. <b>Plazo:</b> Mensual (pago).
<b>INSCRIPCION PARAFISCALES BANAVIH</b>	<b>EN</b> Nómina de trabajadores	Aporte del <b>1%</b> sobre la nómina. <b>Plazo:</b> Mensual.
<b>RNET</b>	Solvencias IVSS/INCES	<b>Decreto de Inamovilidad Laboral 2025-2026.</b> <b>Condición:</b> Cumplir con las normas de seguridad y salud laboral (LOPCYMAT) y el <b>Registro de condiciones de trabajo y accidentes</b> . <b>Plazo:</b> Continuo/Actualización Anual.
<b>LEY DE PRECIOS</b>	Colocación de avisos o carteles habladores	Ley Orgánica de Precios Justos Artículo 46 numeral 5. <b>Condición:</b> Infracción por incumplimiento de formalidades. <b>Plazo:</b> Continuo.
<b>BCV / PENSIONES</b>	Declaración jurada	<b>Ley de Protección de Pensiones.</b> <b>Condición:</b> Pago de contribución especial. La multa por falta de declaración o pago fuera de plazo es de <b>1.000 veces el TCMV</b> . <b>Plazo:</b> Mensual.
<b>FACTURACION</b>	Factura con la expresión <b>"contribuyente formal"</b>	<b>Prov. Adm. N° 1.677</b> Artículo 4. <b>Condición:</b> La factura debe contener la fecha y número de inicio/final de la facturación del día. <b>Plazo:</b> Continuo (por cada operación).
<b>DEPORTES</b>	Registro y declaración de aporte (si aplica)	Ley Orgánica de Deporte, Actividad Física y Educación Física. <b>Plazo:</b> Inicial y Anual.
<b>LOCTI</b>	Datos de RIF y actividad económica	Artículo 31 LOCTI. <b>Condición:</b> Las personas jurídicas, domiciliadas o no, que realicen actividades económicas en el territorio nacional. <b>Plazo:</b> Mensual (aporte).
<b>ONA</b>	Copia última Declaración ISLR; RIF vigente	Normas SUDEBAN Artículo 51. <b>Condición:</b> El expediente debe incluir la <b>copia del R.I.F. vigente y legible</b> y la <b>copia de la última Declaración de I.S.L.R.</b> <b>Plazo:</b> Inicial y Actualización continua (DDC).

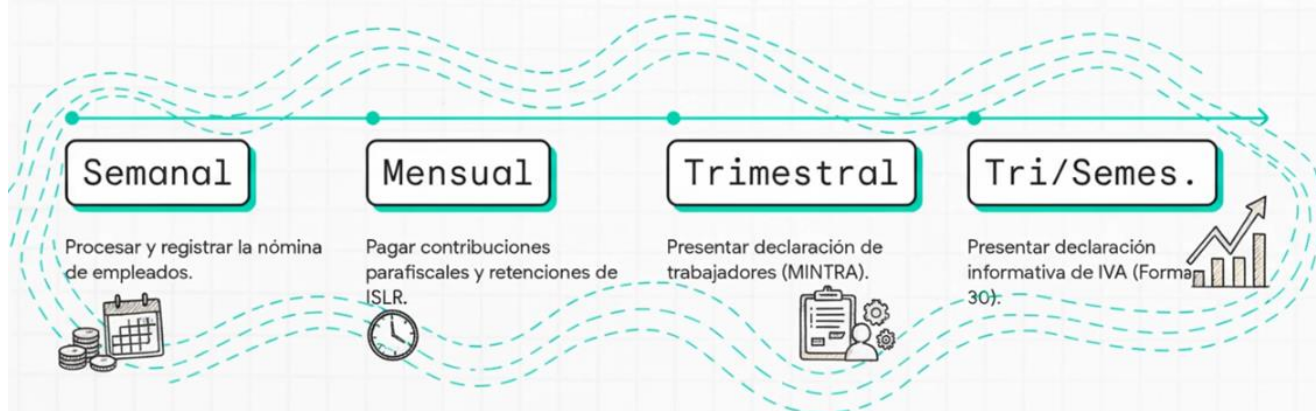
#### GRUPO 3 CICLO DE VIDA PERIÓDICO

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA

#### Ritmo de Cumplimiento



Requerimiento o Trámite	Frecuencia	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>SEMANAL/QUINCENAL NOMINAS TRABAJADORES</b>	= Continuo	<b>Condición:</b> El empleador debe conservar la nómina por los <b>tres (3) últimos años</b> . El registro patronal de asegurados debe conservarse por <b>cinco (5) años</b> . <b>Plazo:</b> Registro continuo.
<b>MENSUAL =</b> <b>SSO., VIVIENDA, HABITAB., CESTA TICKET.</b>	Mensual	<b>SSO, VIVIENDA, HABITAB:</b> Pago mensual de cotizaciones y aportes (1% BANAVID, 2% INCES). <b>Plazo:</b> Mensual.
<b>MENSUAL</b> <b>Pago Retenciones de ISLR</b>	Mensual	<b>Condición:</b> Los agentes de retención son responsables ante el Fisco. La retención del ISLR puede ser sobre fondos de comercio (5%) o publicidad (5%). <b>Plazo:</b> Mensual (Según calendario RIF: Ej. RIF 6 y 7: 09/02/2025; RIF 0 y 8: 08/02/2025).
<b>MENSUAL</b> Resumen de las Compras, en su defecto el libro de Compras.	Mensual	<b>Prov. Adm. N° 1.677</b> Artículos 3 y 6. <b>Condición:</b> La <b>Relación cronológica mensual de todas las operaciones de compra</b> sustituye al libro de compras. Debe incluir fecha y número de la factura o <b>declaración de Aduanas</b> . <b>Plazo:</b> Mensual.
<b>MENSUAL</b> <b>XML (Entera las retenciones de ISLR PJ+PN)</b>	Mensual	Enterar retenciones aplicadas a prestadores de servicios y trabajadores.
<b>MENSUAL</b> <b>Libros Contables</b>	Continuo	Los contribuyentes deben llevar sus libros ajustados a los <b>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (VEN-</b>

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



#### TRIMESTRAL

#### MINTRA

Trimestral

**NIF). Condición:** Debe llevar libros Diario, Mayor e Inventario legalizados en el Registro Mercantil. **Plazo:** Continuo.

**BA VEN-NIF N° 9. Condición:** Tratamiento contable del pasivo por prestaciones sociales. El MINTRA requiere la Declaración Trimestral de Trabajadores. **Plazo:** Trimestral.

#### TRIMESTRAL

#### INCES

Mensual

Aporte del **2% sobre la nómina. Plazo:** Mensual (Declaración y pago).

#### TRIMESTRAL

#### AR-I

Mensual

La retención de ISLR se declara y paga mensualmente. **Plazo:** Mensual (Según calendario RIF).

#### TRIMESTRAL

Forma **30** Presentar  
declaración informativa

Trimestral

**Prov. Adm. N° 1.677** Artículo 9. **Condición:** La forma N° 30 se emplea para reflejar el total de las ventas y compras del período. **Plazo:** Dentro de los **quince (15) días continuos siguientes** al período trimestral. Si los ingresos brutos son inferiores a 1.500 U.T., la presentación es semestral.

#### GRUPO 4 CICLO DE VIDA ANUAL

## Deberes Anuales



Requerimiento o Trámite

Frecuencia

Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo



# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

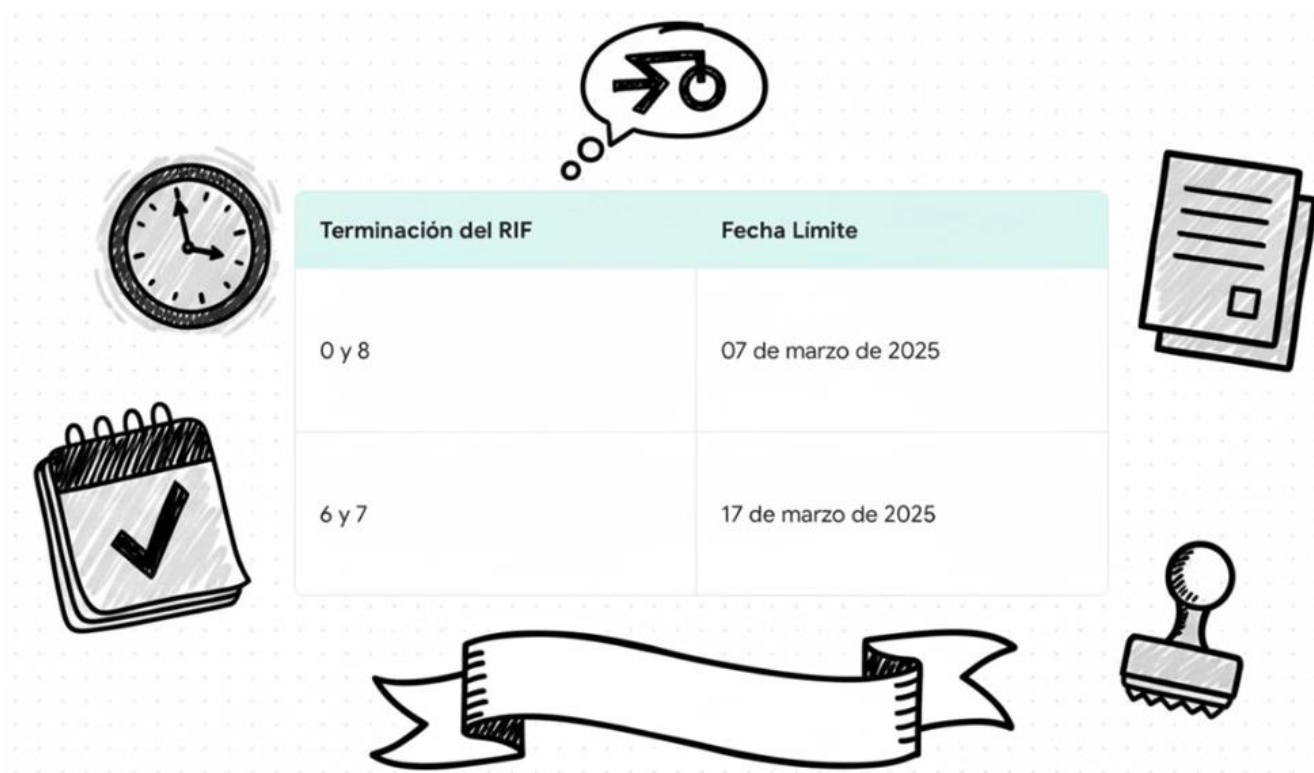
## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



<b>VACACIONES COLECTIVAS UTILIDADES</b>	/ Anual	Derechos laborales contenidos en la LOTTT. <b>Condición:</b> Las reservas que la ley impone hacer (ej. utilidades) son deducibles. <b>Plazo:</b> Anual.
<b>INTERESES</b>	Anual	<b>BA VEN-NIF N° 9.</b> <b>Condición:</b> Detallar el monto acumulado por las garantías de prestaciones sociales. <b>Plazo:</b> Cierre del ejercicio.
<b>Libro de Inventarios y Balances</b>	Anual	<b>Código de Comercio.</b> <b>Condición:</b> Documento que contiene el Balance General y debe estar legalizado. <b>Plazo:</b> Cierre del ejercicio contable.
<b>Actualización del RNET</b>	Anual	Renovación de la Solvencia Laboral. <b>Plazo:</b> Anual.

#### GRUPO 5 CICLO DE VIDA CIERRE FISCAL



Requerimiento Trámite	Momento del Cierre	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>DEFINITIVA DE RENTAS</b>	Anual	Autoliquidación Anual del ISLR (Forma 26). <b>Condición:</b> Debe basarse en estados financieros (BG, ER, EMP, EFE) elaborados de acuerdo a <b>VEN-NIF</b> . <b>Plazo:</b> Anual (Ej. RIF 6 y 7: 17/03/2025; RIF 0 y 8: 07/03/2025).

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



#### ASAMBLEA ORDINARIA

**ANUAL CON INFORME DEL COMISARIO** Anual

**SECP-6. Condición:** El Comisario debe verificar que la compañía ha preparado todas sus declaraciones de rentas y IVA de conformidad con la legislación tributaria venezolana y las ha presentado dentro del lapso reglamentario. **Plazo:** Anual (Discusión y Aprobación de EEEF).

**DIVIDENDOS**

Anual

**BA VEN-NIF N° 5. Condición:** Establecer la base de cálculo para la formación de reservas y utilidades disponibles para dividendo. **Plazo:** Posterior a la Asamblea de cierre.

**DEPORTE, LOCTI**

Anual

**LOCTI:** Las personas jurídicas, entidades privadas o públicas, domiciliadas o no, que realicen actividades económicas aportarán mensualmente un porcentaje. **Plazo:** Cierre Fiscal (Declaración y pago definitivo).

**ONA**

Anual

Normativa ONA. **Condición:** Remitir los estados financieros. **Plazo:** Primeros **15 días continuos de abril** o 15 días continuos del mes siguiente a la declaración definitiva de ISLR.

**ESTIMADA**

Anual

Declaración Estimada de ISLR (Forma 28). **Condición:** Si el enriquecimiento neto global del ejercicio anterior fue superior a 1.500 U.T.. **Plazo:** Anual (Según calendario RIF).

**ARC DE RETENCIONES**

Anual

Resumen Anual de Retenciones (Forma ARC). **Plazo:** Anual (Generalmente en enero).

**ARC**

Cierre Fiscal

**BA VEN-NIF N° 11. Condición:** Las entidades calificadas como **Sujetos Pasivos Especiales** podrán determinar los impuestos diferidos pasivos y activos. El **BA VEN-NIF N° 10** aplica a pasivos en moneda extranjera. **Plazo:** Cierre Fiscal.

#### GRUPO 6 CICLO DE VIDA EVENTUALES

Requerimiento o Trámite	Momento del Evento	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>LIQUIDACIONES</b>	Terminación Laboral	<b>BA VEN-NIF N° 9. Condición:</b> Tratamiento contable de la indemnización por terminación de la relación de trabajo. <b>Plazo:</b> Al cese laboral.
<b>VACACIONES INDIVIDUALES</b>	Cumplimiento de Lapso	Derecho laboral contenido en la LOTTT. <b>Plazo:</b> Al cumplimiento del año de servicio.
<b>Libro de Vacaciones Registro de Trabajadores</b>	/ Continuo / Eventual	<b>Registro de Trabajadores (Registro Patronal de Asegurados):</b> Debe conservarse por <b>cinco (5) años</b> . <b>Plazo:</b> Continuo y Eventual.

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



**libros de gestion**

Continuo

**Libros de Gestión:** Son actividades no financieras, como la emisión de libros fiscales o cálculo del ARC. **Plazo:** Continuo.

#### GRUPO 7 ACTIVIDADES DEL CIERRE DEFINITIVO

Etapa	Requerimiento Trámite	Documento Necesario	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>DISOLUCION</b>	Acuerdo de disolución de la sociedad	<b>Acta de Asamblea de Disolución</b> protocolizada	<b>Condición:</b> La disolución opera por la <b>pérdida entera del capital</b> o la decisión de los socios. <b>Plazo:</b> Eventual.
<b>LIQUIDACION</b>	Elaboración del Balance Final y pago de pasivos	<b>Balance Final de Liquidación</b>	<b>Condición:</b> El sujeto obligado puede pedir la anulación del registro (ONA) si se ha disuelto o liquidado. La liquidación es la fase de venta de activos. <b>Plazo:</b> Eventual.
<b>EXTINCION FISCAL</b>	Notificar la cesación de actividades y Declaración Final de ISLR	Solicitud de baja RIF / Declaración Final	<b>Plazo:</b> Máximo de <b>un (1) mes</b> de producido el cese, suspensión o paralización de la actividad económica (COT Artículo 35(4)). <b>Condición:</b> Declaración ISLR Final.
<b>EXTINCION REGISTRAL</b>	Inscripción de la escritura de liquidación y extinción	Documento de extinción inscrito	<b>Arancel:</b> La inscripción de la extinción tiene de un valor de hasta <b>una (1) PTR</b> [Aranceles y Tasas Del SAREN PDF]. <b>Plazo:</b> Eventual (Posterior a la liquidación).

#### GRUPO 8 RESUMEN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Tipo de Naturaleza	Actividad y Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>Operaciones de Seguro y Reaseguro (Exentas)</b>	Artículo 18(5) Decreto Ley IVA. <b>Condición:</b> Las reservas que la ley impone hacer a las empresas de seguros y de capitalización son deducibles. <b>Plazo:</b> Permanente.
<b>Servicios Prestados Bajo Relación de Dependencia (Exentos)</b>	Artículo 18(6) Decreto Ley IVA. <b>Condición:</b> Servicios prestados de conformidad con la LOTTT. <b>Plazo:</b> Permanente.
<b>Actividades de Administración de Tributos (Exentas)</b>	Artículo 18(7) Decreto Ley IVA y Art. 6 Prov. 0071. <b>Condición:</b> Actividades y operaciones realizadas por los entes creados por el Ejecutivo Nacional. <b>Plazo:</b> Permanente.



# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



**Juegos de Envite y Azar (No Aplicable IVA)** Disposición Final Primera Ley de Impuestos a los Juegos de Envite y Azar. **Condición:** Actividades reguladas por la Ley de Control de Casinos, Salas de Bingo y Máquinas Traganíqueles. **Plazo:** Permanente.

**Servicios de Bolsas de Valores y Bolsas Agrícolas (Exentas)** Providencia Administrativa N° 0071 Artículo 5(4). **Condición:** Incluye la comisión que los puestos de bolsas agrícolas cobran a sus clientes. **Plazo:** Permanente.

**Servicios Prestados por Instituciones Financieras (Exentos)** Decreto N° 1.402 (Reglamento Instituciones Bancarias). **Plazo:** Permanente.

#### GRUPO 9 OTRAS OBLIGACIONES

Obligación Contable	Formal o	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>Llevanza de Libros de Comercio</b>		Código de Comercio (Art. 32). <b>Condición:</b> Los libros (Diario, Mayor, Inventario) deben estar legalizados. <b>Plazo:</b> Continuo.
<b>Comunicación de Cambios al RIF</b>		COT Artículo 35. <b>Condición:</b> Informar cambio de directores, domicilio fiscal, actividad principal o cese/suspensión de actividad. <b>Plazo:</b> Máximo de <b>un (1) mes</b> de producido el hecho.
<b>Aprobación de Estados Financieros (Publicación)</b>		BA VEN-NIF N° 4. <b>Condición:</b> La entidad debe determinar la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones del Código de Comercio. <b>Plazo:</b> Posterior al cierre del ejercicio.
<b>Contabilización de Impuesto Diferido</b>		<b>BA VEN-NIF N° 11. Condición:</b> Las entidades calificadas como <b>Sujetos Pasivos del Especiales (SPE)</b> podrán determinar los impuestos diferidos pasivos y activos, siguiendo las disposiciones de la <b>NIC 12 o Sección 29 de la NIIF para las PYMES. Plazo:</b> Cierre Fiscal.
<b>Conservación de EEFF y Documentación</b>		Providencia IVSS N° 003, Art. 1, literal k). <b>Condición:</b> Conservar los Estados Financieros, Declaración de ISLR, y Declaración Trimestral de Trabajadores de los <b>tres (3) últimos Ejercicios Fiscales. Plazo:</b> Conservación hasta la prescripción tributaria.

La clasificación como Contribuyente Formal depende de la **naturaleza de las operaciones** realizadas por la entidad, las cuales deben ser **exclusivamente** exentas o exoneradas del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Las fuentes establecen que esta condición puede recaer en cualquier sujeto que verifique el hecho imponible, incluyendo personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.

Los tipos de asociaciones, entidades o sujetos que, debido a que su giro habitual es exento o no sujeto a IVA, están sujetos al régimen de Contribuyente Formal (solo deberes formales, no pago de impuesto), incluyen:

**Tipos de Asociaciones y Entidades Calificadas como Contribuyentes Formales**

## Entidades Comunes



Tipo de Asociación o Sujeto	Argumento Legal Gaceta con su Respectivo Articulado, Condición y Plazo
<b>Entidades de Naturaleza No Mercantil (ONG, Fundaciones, Asociaciones Civiles)</b>	<b>Condición:</b> Si sus actividades son de beneficencia, asistenciales, culturales o educativas, y sus enriquecimientos se obtienen como medio para lograr sus fines, están exentas de ISLR. Si sus operaciones son <b>exclusivamente exentas o exoneradas de IVA</b> , deben registrarse como Contribuyentes Formales.
<b>Entidades que Realizan Servicios de Salud (Sin Fines de Lucro)</b>	<b>Prestadores de servicios médico-asistenciales y odontológicos, de cirugía y hospitalización</b> , suministrados por <b>instituciones sin fines de lucro</b> , en los términos previstos en la Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado. <b>Plazo:</b> Permanente.
<b>Instituciones Educativas y Culturales</b>	<b>Institutos Educativos públicos</b> inscritos o registrados en los Ministerios de Educación. También los <b>parques nacionales, zoológicos, museos, centros culturales e instituciones similares</b> , cuando se trate de <b>entes sin fines de lucro exentos de Impuesto sobre la Renta</b> . <b>Condición:</b> Exención de ISLR para los fines de la institución.
<b>Entidades de Servicios Financieros y Bursátiles</b>	Las operaciones y servicios en general realizadas por <b>bancos, institutos de créditos, empresas regidas por el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Instituciones del Sector Bancario</b> , incluidas las <b>bolsas de</b>

# Biblioteca Empresarial AdaptaPro

## Gestión del Conocimiento

### Contribuyente Formal del IVA



**valores y las bolsas agrícolas.** Estas operaciones están exentas de IVA. **Plazo:** Permanente.

#### Empresas de Seguros

Las **operaciones de seguro, reaseguro y demás operaciones realizadas por las sociedades de seguros y reaseguros, los agentes de seguros, los corredores de seguros** y sociedades de corretaje. Estas operaciones están exentas de IVA. **Plazo:** Permanente.

#### Prestadores de Servicios Públicos Específicos

**Prestadores de servicios de transporte público nacional de personas por vía terrestre.** **Plazo:** Permanente.

#### Entidades del Sector Agrícola/Pecuario Exclusivo

**Sociedades anónimas y de responsabilidad limitada** cuyo objeto sea **exclusivamente la explotación agrícola o pecuaria.** **Condición:** Estas actividades suelen estar exentas o no sujetas a IVA. **Plazo:** Permanente.

#### Organizaciones del Deporte Profesional (Sin Fines de Lucro)

Aquellas constituidas bajo las formas del derecho privado **sin fines de lucro.** **Condición:** Siempre que sus actividades sean exentas de IVA (ej., entradas a espectáculos deportivos que no excedan las 2 U.T.). **Plazo:** Permanente.

#### Nota Importante sobre Contribuyentes Formales dispensados:

La Providencia Administrativa que regula a los Contribuyentes Formales dispensa del cumplimiento de **cualquier otro deber** previsto para los contribuyentes ordinarios (incluyendo la declaración trimestral informativa Forma 30) a ciertas categorías, como los prestadores de servicios de transporte público nacional de personas, y las instituciones sin fines de lucro mencionadas anteriormente, quedando obligados **solo a la inscripción en el RIF.**

