



CONTRIBUYENTES ORDINARIOS

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FORMALES - CONTRIBUYENTES ORDINARIOS
AÑO 2010

MONAHAN MIJARES Y ASOCIADOS
CONSULTORES

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FORMALES - CONTRIBUYENTES ORDINARIOS
AÑO 2010

| No | OBLIGACIÓN | FRECUEN. | PLAZO | | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|----------|--|-------|---------|-------|--------|------|--------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|--------|
| | | | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | |
| A | IMPUESTOS SOBRE LA RENTA | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | AJUSTE POR INFLACIÓN / I.S.L.R. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Libro de Balances Y Registros Fiscales | Anual | Archivo Permanente | | | | | | | | | | | | | |
| II | IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS JURÍDICAS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Declaración y Pago para Definitiva Persona Jurídica | Anual | Hasta 3 meses después del cierre | | | | 31-Mar | | | | | | | | | |
| 2 | Presentación Declaración Estimada Persona Jurídica | Anual | En el 6° mes después del cierre fiscal. | | | | | | | | 30-Jun | | | | | |
| 3 | Pago Declaración Estimada Persona Jurídica | Anual | Hasta en 6 porciones la primera junto con la declaración y las restantes dentro de los 5 meses siguientes. Una por mes | | | | | | | | 30-Jun | 31-Jul | 31-Ago | 30-Sep | 31-Oct | 30-Nov |
| III | IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS NATURALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Presentación Decl. Definitiva Persona Natural Residente | Anual | Hasta 3 meses después del cierre del ejercicio | | | | 31-Mar | | | | | | | | | |
| 2 | Presentación Decl. Definitiva Persona Natural No Residente | Anual | Hasta 3 meses después del cierre del ejercicio | | | | 31-Mar | | | | | | | | | |
| 3 | Pago Declaración Definitiva Persona Natural | Anual | Hasta en 3 porciones: 1ra. junto con la presentación. 2da. se cancela dentro de 20 días después del 1° pago 3ra. se cancela dentro de 40 días después del 1° pago | | | | 31-Mar | | 20-Abr | | | | | | | |
| 4 | Presentación Declaración Estimada Persona Natural | Anual | En el 6° mes después del cierre fiscal. | | | | | | | | 30-Jun | | | | | |
| 5 | Pago Declaración Estimada Persona Natural | Anual | Hasta en 6 porciones la primera junto con la declaración (junio 2010) y las restantes dentro de los 5 meses siguientes. Una por mes | | | | | | | | | 31-Jul | 31-Ago | 30-Sep | 30-Oct | 30-Nov |
| IV | ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Elaboración del Estudio de Precios de Transferencia | Anual | Archivo Permanente | | | | | | | | 30-Jun | | | | | |
| 2 | Presentación Declaración PT 99 | Anual | En el 6to mes después del cierre del ejercicio | | | | | | | | 30-Jun | | | | | |
| V | REGISTRO DE INFORMACION FISCAL (RIF) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Inscripción en el Registro Unico de Información Fiscal (RIF) | | Debe realizarse dentro del término de los treinta (30) días hábiles siguientes, contados a partir de la constitución o del inicio de actividades, lo que ocurra primero. | | | | | | | | | 13-Jul | | | | |
| 2 | Actualización del RIF | | las actualizaciones deben realizarse dentro del plazo de treinta (30) hábiles siguientes, de haberse producido el hecho | | | | | | | | | | | | | |

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FORMALES - CONTRIBUYENTES ORDINARIOS
AÑO 2010

| No. | OBLIGACIÓN | FORMULARIO | FRECUEN. | PLAZO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|----------|---|----------------------|------------|---|--------|---------|-------|--------|------|-------|--------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | MINISTERIO DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Declarac. de Empleo, Rentas, Hrs.Trabaj. | Edit.por el Minist. | Trimestral | Dentro de los primeros 15 días hábiles del mes siguiente al cierre del trimestre calendario | 22-Ene | | | 23-Abr | | | 23-Jul | | | 22-Oct | | |
| 2 | Relación anual del personal | Edit.por el Minist. | Anual | Hasta 3 meses después del cierre-Derogado | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Notificación p/ accidente o enfermedad | Edit.por el Minist. | Ocasional | 24 horas hábiles siguientes (LOPCYMAT) | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Programa de Guarderías | | Anual | Cumplimiento a partir 01.01.93 empresas con más de 20 trabajadores | | | | | | | | | | | | |
| G | INCE | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (Empresas con 5 ó mas trabajadores) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Aporte patronal (2% Remun. gravable) | Planilla Dep. | Trimestral | primeros 5 días hábiles después del cierre trimestre calendario | 09-Ene | | | 07-Abr | | | 08-Jul | | | 08-Oct | | |
| 2 | Pago 1/2 % Retenciones Utilidades | Planilla Dep. | Trimestral | Al cancelar las utilidades a los empleados | 09-Ene | | | 07-Abr | | | 08-Jul | | | 08-Oct | | |
| 3 | Presentación Plan de Adiestramiento | Forma INCE | Anual | 1 al 31 de Octubre de cada año | | | | | | | | | | | | |
| H | SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO Y REGIMEN PRESTACIONAL DE EMPLEO | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Inscripción de trabajadores | 14-02 | Ocasional | 3 días hábiles después del ingreso | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Retiro de trabajadores | 14-03 | Ocasional | 3 días hábiles después del retiro | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Cambios de Salario | 14-10 | Mensual | Durante el mes siguiente del 16 al 20 | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Novedades (Reposos y Permisos) | 14-10 | Mensual | Calendario del IVSS (1er. Lunes y martes de cada mes) | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Constancias de Trabajo Salarios IVSS | 14-100 | Ocasional | Al terminar la relación laboral o para solicitar pensiones | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Pago de cotizaciones | Factura | Mensual | Al recibir la factura | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Pago de cotizaciones | Autoliquidación SANE | Mensual | Al recibir el diskette, mes siguiente | | | | | | | | | | | | |
| I | REGIMEN PRESTACIONAL VIVIENDA Y HABITAT | | | | | | | | | | | | | | | |

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FORMALES - CONTRIBUYENTES ORDINARIOS

AÑO 2010

| No. | OBLIGACIÓN | FORMULARIO | FRECUEN. | PLAZO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|----------|--|-----------------------|------------|--|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | IMPUESTOS MUNICIPALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| | LICENCIA DE ACTIVIDADES ECONOMICAS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Retiro de Formulario P/ Pres. Dec. Jurada | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Municipio Sucre (Decl. Definitiva) | Portal de la Alcaldia | Anual | Mes de Enero | 05-Ene | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Municipio Sucre (Decl. Estimada) | Portal de la Alcaldia | Anual | Mes de Octubre | | | | | | | | | | 01-Oct | | |
| 1.3 | Municipio Chacao (Decl. Estimada) | Edit.por el Munic. | Anual | Mes de Octubre | | | | | | | | | | 01-Oct | | |
| 1.4 | Municipio Chacao (Decl. Definitiva) | Edit.por el Munic. | Anual | Mes de Enero | 05-Ene | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | Municipio Baruta (Decl. Estimada) | Edit.por el Munic. | Anual | Mes de Enero | 05-Ene | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | Municipio Baruta (Decl. Definitiva) | Edit.por el Munic. | Anual | Mes de Enero | 05-Ene | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | Municipio El Hatillo | Edit.por el Munic. | Trimestral | Trimestres | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | Municipio Libertador | Edit.por el Munic. | Mensual | Todos los meses | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Presentar Declaración de Ingresos Brutos | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Municipio Sucre (Decl. Definitiva) | Portal de la Alcaldia | Anual | 1ro Hasta 31 de enero de cada año | 31-Ene | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Municipio Sucre (Decl. Estimada) | Portal de la Alcaldia | Anual | 1ro Hasta 31 de octubre de cada año | | | | | | | | | | 31-Oct | | |
| 2.3 | Municipio Chacao (Decl. Estimada) | Edit.por el Munic. | Anual | 1ro Hasta 31 de octubre de cada año | | | | | | | | | | 31-Oct | | |
| 2.4 | Municipio Chacao (Decl. Definitiva) | Edit.por el Munic. | Anual | 1ro Hasta 31 de enero de cada año | 31-Ene | | | | | | | | | | | |
| 2.5 | Municipio Baruta (Decl. Estimada) | Edit.por el Munic. | Anual | 1ro Hasta 31 de enero de cada año | 31-Ene | | | | | | | | | | | |
| 2.6 | Municipio Baruta (Decl. Definitiva) | Edit.por el Munic. | Anual | 1ro Hasta 31 de enero de cada año | 31-Ene | | | | | | | | | | | |
| 2.7 | Municipio El Hatillo | Edit.por el Munic. | Trimestral | Trimestres | | | | | | | | | | | | |
| 2.8 | Municipio Libertador | Edit.por el Munic. | Mensual | Todos los meses | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Pago de Impuesto Licencia de Actividades económicas | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Pago Municipio Sucre | Portal de la Alcaldia | | 1ro Enero Hasta 31 de Marzo de cada año | | | 31-Mar | | | | | | | | | |
| 3.1 | Pago Declaración Estimada (Chacao) | Portal de la Alcaldia | Trimestral | Trimestres anticipados | 31-Ene | | 30-Abr | | | 31-Jul | | | | 31-Oct | | |
| 3.2 | Pago Declaración definitiva (Chacao) | Edit.por el Munic. | | 1ro Enero Hasta 31 de Marzo de cada año | | | 31-Mar | | | | | | | | | |
| 3.3 | Pago Declaración Estimada (Chacao) | Edit. por el Munic. | Trimestral | Trimestres anticipados | 31-Ene | | 30-Abr | | | 31-Jul | | | | 31-Oct | | |
| 3.4 | Pago Municipio Baruta | Edit. por el Munic. | Trimestral | Durante los 15 primeros días del inicio de c/trimestre | 31-Ene | | 30-Abr | | | 31-Jul | | | | 31-Oct | | |
| 3.5 | Municipio El Hatillo | Edit.por el Munic. | Trimestral | Trimestres anticipados | 31-Ene | | 30-Abr | | | 31-Jul | | | | 31-Oct | | |
| 3.6 | Municipio Libertador | Edit.por el Munic. | Mensual | Todos los meses | 31-Ene | 28-Feb | 31-Mar | 30-Abr | 31-May | 30-Jun | 02-Ago | 31-Ago | 30-Sep | 01-Nov | 30-Nov | 31-Dic |
| E | LIBROS OFICIALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Libros oficiales (Diario, Mayor, Inventarios) | | Semestral | | | | | | | 30-Jun | | | | | | 31-Dic |

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FORMALES - CONTRIBUYENTES ORDINARIOS
AÑO 2010

| No. | OBLIGACIÓN | FRECUEN. | PLAZO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|-----------|---|------------|--|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| A | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN | | | | | | | | | | | | | | |
| I | REMUNERACIONES Y SIMILARES | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fijación % Retención de Impuesto | Anual | Primeros 15 días de Enero ó primer pago de sueldo | 15-Ene | | | | | | | | | | | |
| 2 | Variación del % Retención de Impuesto | Trimestral | Dentro de la 1era. quincena de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre | | | 13-Mar | | | 12-Jun | | | 15-Sep | | | 15-Dic |
| 3 | Pago I.S.L.R retenido Personas Naturales | Mensual | Diez primeros días del mes siguiente | 11-Ene | 10-Feb | 10-Mar | 12-Abr | 10-May | 10-Jun | 12-Jul | 10-Ago | 10-Sep | 11-Oct | 10-Nov | 10-Dic |
| 4 | Pago I.S.L.R retenido Personas No Residentes | Mensual | Tres primeros días hábiles del mes siguiente | 11-Ene | 10-Feb | 10-Mar | 12-Abr | 10-May | 10-Jun | 12-Jul | 10-Ago | 10-Sep | 11-Oct | 10-Nov | 10-Dic |
| 5 | Comprobante de Retención Anual (AR-C) | Anual | Antes del 15 de Febrero, año siguiente | | 15-Feb | | | | | | | | | | |
| II | PAGO A TERCEROS | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Pago I.S.L.R Retenido Personas Jurídicas No Domiciliadas | Mensual | Diez primeros días del mes siguiente | 11-Ene | 10-Feb | 10-Mar | 12-Abr | 10-May | 10-Jun | 12-Jul | 10-Ago | 10-Sep | 11-Oct | 10-Nov | 10-Dic |
| 2 | Pago I.S.L.R Retenido Personas Jurídicas | Mensual | Diez primeros días del mes siguiente | 11-Ene | 10-Feb | 10-Mar | 12-Abr | 10-May | 10-Jun | 12-Jul | 10-Ago | 10-Sep | 11-Oct | 10-Nov | 10-Dic |
| 3 | Comprobante de Retenciones Varias a Terceros Anual (AR-CV) | Anual | En enero y/o en el mes siguiente al cierre del proveedor | 31-Ene | | | | | | | | | | | |
| 4 | Comprobante de Retenciones Varias a Terceros | Ocasional | En cada pago | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Declaración Informativa de Retenciones de ISLR (Relación Anual) | Anual | Dentro de los seis (6) meses siguientes contados a partir del cierre del ejercicio fiscal o dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha de cesación y demás actividades. | | 28-Feb | | | | 30-Jun | | | | | | |
| C | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Declaración y Pago (Contribuyente Ordinario) | Mensual | 01 al 15 del mes siguiente | 15-Ene | 16-Feb | 16-Mar | 15-Abr | 15-May | 15-Jun | 15-Jul | 17-Ago | 15-Sep | 15-Oct | 16-Nov | 15-Dic |
| 2 | Libro de Compras Libro de Ventas | Mensual | Debe mantenerse actualizado | 31-Ene | 28-Feb | 31-Mar | 30-Abr | 31-May | 30-Jun | 31-Jul | 31-Ago | 30-Sep | 31-Oct | 30-Nov | 31-Dic |