

Publicada Providencia Administrativa mediante la cual se designan los Agentes de Retención del IVA

En la Gaceta Oficial N° 40.720 de fecha 10 de agosto de 2015, fue publicada la Providencia Administrativa N° SNAT/2015/0049, emitida por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante la cual se designan agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a los sujetos pasivos especiales.

Dentro de los cambios más resaltantes realizados a la normativa, se encuentra la modificación del antiguo artículo 3 de la Providencia Administrativa N° SNAT/2013-0030, referente a las "Exclusiones", en el cual se agregan tres numerales adicionales, por lo tanto, tampoco se practicará la retención cuando:

- (i) El proveedor sea un agente de percepción del impuesto y se trate de operaciones de venta de bebidas alcohólicas, fósforos, cigarrillos, tabacos y otros derivados del tabaco;
- (ii) El total de las ventas o prestaciones de servicios exentas o exoneradas del proveedor, represente un porcentaje superior al 50% del total de sus operaciones de ventas o prestaciones de servicios durante el ejercicio fiscal anterior; y,
- (iii) Las operaciones y el IVA, sean pagados conforme al supuesto de excepción previsto en el artículo 146 del Código Orgánico Tributario (Pagos por conceptos de carácter tributario).

Publication of Administrative Order appointing VAT Withholding Agents

Administrative Order N° SNAT/2015/0049, issued by the National Integrated Service of Customs and Tax Administration (SENIAT), was published in Official Gazette No.40.720 of August 10th, 2015. Such Order provides for the appointing special taxpayers as Value Added Tax (VAT) withholding agents.

Among the main changes to the legislation, is the amendment of former Article 3 of the Administrative Order No. SNAT / 2013-0030 concerning the "Exclusions", in which three additional paragraphs are added, thus nor retention will be practiced when:

The supplier is a tax collection agent operations and concerned the sale of alcoholic beverages, matches, cigarettes, cigars and other derivatives of snuff;

The total of sales or provision of services exempt or exonerated from the provider, represents a percentage greater than 50% of its total sales operations or provision of services during the previous fiscal year; and,

Operations and VAT, are paid under the exception provided for in Article 146 of the Tax Code (payments for tax relative concepts).

Asimismo, se eliminó el antiguo artículo 17 de la mencionada Providencia 0030, en cual establecía que aquellos agentes de retención que no pudieran presentar la declaración Informativa dentro de los lapsos establecidos, podían excepcionalmente presentarla a través de medios magnéticos ante la unidad correspondiente, de acuerdo con las especificaciones técnicas establecidas por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), en su Página Web.

La Providencia entrará en vigencia el primer día del primer mes calendario que se inicie luego de su publicación en Gaceta Oficial, y se aplicará sobre los hechos imponible ocurridos desde su entrada en vigencia, esto es a partir del 1º de septiembre de 2015.

Se deroga la Providencia Administrativa N° SNAT/2013-0030, publicada en Gaceta Oficial N°40.170, de fecha 20 de mayo de 2013.

Also, Article 17 of the said order 0030, in which stated that those withholding agents who could not submit the informative statement within the established time periods, they could exceptionally submit them via magnetic media before the correspondent unit, specifications established by the Integrated National Customs and Tax Administration Service (SENIAT) in your website.

The Order will become effective on the first day of the first calendar month initiated after its publication in Official Gazette, and will be applicable to any taxable event occurred from its effective date. this is from the 1st of September 2015.

Administrative Order N°
SNAT/2013/0030, published in
Official Gazette N°40.170, of may 20th,
2013, is thereby repealed.