AdaptaPro

La Arquitectura del Cumplimiento IGP

Implantación, Auditoría y Adopción Operativa del Impuesto a los Grandes Patrimonios.



El protocolo determina el blindaje absoluto del **"flujo de caja"** y la mitigación matemática del riesgo fiscal ante la Administración Tributaria.

Gemini Notebook

Anatomía de la Obligación Fiscal

Factores Concurrentes para la Activación del Hecho Imponible

Pilar 1: Sujeto (Factor Subjetivo)

Calificación formal como Sujeto Pasivo Especial (SPE) mediante notificación válida (Providencia 00005).



Pilar 2: Umbral (Factor Objetivo)

Posesión de un "patrimonio neto" superior a "150.000.000 U.T." tras depuración extracontable.

Pilar 3: Jurisdicción (Factor Espacial)

Principio de territorialidad universal. Residentes tributan por la "renta mundial"; no residentes y sucursales tributan por bienes en territorio nacional.

La arquitectura exige la validación concurrente de los tres pilares para confirmar la sujeción.

Gemini Notebook

El Perímetro de Exclusión
No Sujeción y Exenciones Taxativas

Exclusión Absoluta (No Sujeción)

Entidades Públicas:
La República, Estados, Municipios y el Banco Central de Venezuela.

Entidades del Poder Popular:
Consejos comunales y organizaciones sociales sin fines de lucro.

Entidades No Lucrativas:
Religión, educación, ciencia, cultura (con providencia previa).

Exenciones Condicionadas

Vivienda Principal:
Exenta hasta "50.000.000 U.T. Todo excedente sobre este "valor de mercado"grava.

Efectos Personales:
Mobiliario de uso excluido. Restricción estricta: Obras de arte, antigüedades y joyas tributan obligatoriamente.

Bienes Públicos y Tierras:
Activos de uso público y tierras agrícolas productivas certificadas.

Gemini Notebook

La Rigidez Temporal del Tributo

Asimetría de Causación y Período Declarativo



El Instante de Causación

El tributo se causa anualmente de forma inamovible. Representa una captura estática de la "riqueza económica" [Fuchsia]. Independiente del cierre estatutario o del "flujo de caja" [Fuchsia] ordinario.

30 de Septiembre

1 de Octubre al 30 de Noviembre

La Ventana de Liquidación

Período de declaración formal y liquidación de la "cuota tributaria" [Fuchsia].

Nota Técnica: El protocolo determina que los movimientos patrimoniales posteriores al 30 de septiembre son irrelevantes para la base imponible del ejercicio.

Gemini Notebook

Ecosistema de Recursos Previos al Cierre

Orquestación de Información Asimétrica



Gemini Notebook

El Algoritmo de Depuración
Fases del Cálculo Extracontable

Fase 1: Levantamiento
Reconocimiento del patrimonio bruto. Inventarios, activos tangibles, intangibles y "liquidez" [Fuchsia].

Fase 2: Valoración Multicriterio
Aplicación concurrente de índices BCV, catastro y avalúos.

Fase 3: Depuración Estricta
Supresión de pasivos admisibles para obtener el "patrimonio neto" [Fuchsia].

Fase 4: Liquidación
Aplicación de la tarifa plana del 0,25% sobre el umbral superado.

Advertencia Fiscal:
La arquitectura legal prohíbe taxativamente la deducción de la "cuota tributaria" [Fuchsia] del ISLR. Genera una diferencia permanente.

Gemini Notebook

Matriz de Valoración: La Regla de "El Mayor Valor"

Resolución Visual de la Providencia 0213

	Tipo de Activo	Criterio A	Criterio B	Criterio C	
1	Inmuebles	Valor Catastral (Alcaldía)	**Valor de Mercado** (Póliza)	Valor Contable Actualizado (Costo x INPC)	→ Tributa el mayor.
2	Acciones Bursátiles	Promedio cotización 30 días previos	-	-	
3	Acciones PYMES (Sin Bolsa)	Valor Patrimonial Proporcional (VPP ajustado)	Costo Histórico actualizado (INPC)	-	→ Tributa el mayor.
4	Moneda Extranjera	Convertido a Bs por Tasa Oficial BCV al 30 Sept	-	-	
5	Muebles / Intangibles	Costo actualizado (INPC)	**Valor de Mercado**	-	→ Tributa el mayor.

El módulo fiscal AdaptaPro triangula y selecciona automáticamente el criterio de máxima tasación.

Gemini Notebook

La Dicotomía de los Pasivos (Art. 22)
Estricta Vinculación de Admisibilidad

Pasivos Admisibles (Rebajan la Base Imponible)

- ✓ Deudas directas y unívocamente vinculadas a la adquisición o mejora de bienes gravados.
- ✓ Créditos hipotecarios sobre inmuebles.
- ✓ Créditos prendarios para maquinaria de alto “valor de mercado” [Fuchsia].
- ✓ Cuentas por pagar a proveedores por compra exclusiva de inventario activo.

Pasivos Tóxicos (Detonan Fiscalización)

- ✗ Gastos generales de administración o capital de trabajo.
- ✗ Pasivos laborales (prestaciones, fondos de pensiones).
- ✗ Deudas fiscales (ISLR, IVA por pagar) e impuestos diferidos.
- ✗ Honorarios profesionales y deudas no documentadas o vinculadas internacionalmente sin ingreso de bienes.

Gemini Notebook

Taxonomía del Error Sistemático
Los 10 Detonantes de Fiscalización y Multa

1. Omisión de triangular El Mayor Valor (tributación sobre costos históricos).

2. Deducción indiscriminada de la línea de Total Pasivos financieros.

3. Contaminación cruzada de libros: Usar los índices del Ajuste por Inflación (API) del ISLR.

4. Aplicación de tasa de cambio extemporánea (noviembre) o paralela.

5. Deducción de exenciones antes de consolidar el **"patrimonio bruto"** [Fuchsia].

6. Exclusión de activos con depreciación contable a cero (mantienen valor de uso).

7. Tributación por inventarios ajenos en consignación física.

8. Incremento de "liquidez" [Fucx] por ingresos cobrados por anticipado (pasivo no deducible).

9. Manipulación de hojas de Excel desestructuradas sin auditoría referenciada.

10. Desalineación entre mejoras reales (balance) y la cédula catastral (terreno).

Gemini Notebook

Radar de Puntos Ciegos Normativos (I)

Algoritmos de Valoración y Estructura Patrimonial

Pymes sin mercado (VPP): Ausencia de balances ajustados en filiales.	AdaptaPro indexa el costo histórico de adquisición como defensa conservadora.
Inventario Obsoleto: Inflación irreal de bienes con valor neto nulo.	Destrucción/donación legalizada con acta antes del 30 de septiembre.
Obras en Proceso: Incertidumbre de tasación.	Módulo de Proyectos indexa los desembolsos acumulados mes a mes.
Cuentas Morosas: Ajuste INPC crea base ficticia por efectivo incobrable.	Registro contable del castigo antes del 30 de septiembre.
Retardo Catastral: Alcaldías no emiten certificados a tiempo.	Renovación en julio; usar valor anterior indexado con comprobante de trámite.
Software In-House: Carencia de cédulas de "mercado" [Fuchsia].	Sostener valor contable neto amortizado ante omisión normativa.
Impacto NIIF (NIC 16): Superávits de revaluación inflan la cuota.	Estricta segregación del Libro Fiscal Tributario en AdaptaPro.
Fluctuación Cambiaria: Volatilidad de última hora destruye la "liquidez" [Fuchsia].	Simulaciones en agosto para prever el "flujo de caja" [Fuchsia].



Gemini Notebook

Radar de Puntos Ciegos Normativos (II)

Jurisdicción, Derechos y Vacíos Temporales

Problema	Solución
Copropiedad Indivisa: Riesgo de tributación duplicada al 100%.	Parametrización en el ERP del porcentaje exacto de dominio registrado.
Zonas Grises en Salud: Clínicas asumen exención por servicio asistencial.	Tributación obligatoria salvo certificación de sin fines de lucro.
Infraseguro Estratégico: Pólizas subvaluadas rechazan la regla del mayor valor.	Ejecución de avalúo pericial independiente en agosto.
Leasing (Arrendamientos): Fiscales exigen tributo al arrendatario por posesión.	Expediente centralizado demostrando titularidad jurídica del banco arrendador.
Pasivos Laborales: Rechazo inmediato en fiscalización.	Flag de exclusión inmodificable Pasivo No Admisible IGP en el plan de cuentas de AdaptaPro.
Diferimiento NIC 12: Divergencia en las bases genera diferencias temporales.	Cálculo en tiempo real de pasivos diferidos sin afectar el Libro Fiscal.
Falta de Índice Oficial (BCV): Parálisis declarativa en septiembre.	Detención del cálculo al último índice publicado; inclusión de escrito fundado en papeles de trabajo.

Gemini Notebook

Casuística Operativa de Alta Fricción

Matriz Exhaustiva de FAQ Técnico

1. **Notificación a 15 días**: Obliga al cálculo completo al 30 Sept.

2. **Inactividad comprobable**: Obliga si el "patrimonio neto" > 150M U.T.

3. **Desactualización INPC**: Uso estricto del último índice oficial publicado.

4. **Cuentas comerciales**: Deducibles solo si vinculan activos gravables.

5. **Activos valor 0**: Resucitan fiscalmente; tributan por "valor de mercado" [Fuchsia].

6. **Criptoactivos**: Valoración exchange 30 Sept por tasa BCV.

7. **IGP impago anterior**: Prohibida su deducción causal.

8. **Catastro ínfimo**: Descartado por regla del Mayor Valor.

9. **Quiebra (NIIF)**: Depuración fiscal puede arrojar IGP positivo.

10. **Tránsito**: Gravable si Incoterm traslada propiedad 30 Sept.

11. **Intangibles**: Tributan por costo histórico indexado.

12. **Bienes Leasing**: Arrendador (banco) es el obligado.

13. **Venta Inmueble 29 Sept**: Comprador asume "cuota tributaria" [Fuchsia].

14. **Omisión**: Clausura y multa indexada a moneda mayor.

15. **Anticipos**: Activo exigible; indexado por INPC o divisa.



Gemini Notebook

El Escudo Jurisprudencial

Precedentes y Victorias del Contribuyente (TSJ)



Nulidad de Notificación

La condición de SPE **no se presume**; si la notificación del acto incumple las formalidades del COT, la obligación desaparece (Caso Molinera).

Fuerza Mayor Tecnológica

El colapso comprobado del portal web del SENIAT condona la extemporaneidad y las multas.

Proporcionalidad Sancionatoria

Nulidad parcial sobre multas formales que amenacen la continuidad económica y la "**riqueza corporativa**" [Fuchsia].

Declaraciones en Cero

Ausencia del hecho imponible material mitiga severidad en el incumplimiento procedimental.

Formatos Flexibles

La administración no puede exigir eugire ılilitariar planillas manuales arbitrarias si el software (**AdaptaPro**) suple la auditoría con exactitud algorítmica.

Gemini Notebook

La Rigidez de la Administración

Precedentes y Jurisprudencia Favorable al SENIAT

				
Principio de Solve et Repete	**Reserva Legal de Índices**	**Inmediatez Documental**	**Responsabilidad Objetiva**	**Autonomía Tributaria**
Las dudas interpretativas o lagunas normativas jamás eximen de la obligación declarativa en el plazo legal.	El uso de metodologías sin base oficial genera nulidad e impone multas por defraudación de la "cuota tributaria" [Fuchsia].	La incapacidad de exhibir los papeles de trabajo de forma instantánea in-situ resulta en clausura (Art. 92 COT).	El ilícito se perfecciona por la omisión fáctica; no se requiere dolo ni se perdona la negligencia contable.	Cierres estatutarios no eximen de la extemporaneidad si no se adaptan al mandato inflexible del 30 de septiembre.

Gemini Notebook

Gobernanza Corporativa Cero Multas

Arquitectura Preventiva y Soluciones AdaptaPro

- **Cut-off Date 15 Septiembre:** Implantación de cortes operativos para procesar activos en AdaptaPro.
- **Segregación de Libros:** Inmutabilidad de la parametrización en el Libro Fiscal, ciego a variaciones NIIF.
- **Scrap Estratégico:** Depuración agresiva de inventario obsoleto para reducir el "patrimonio neto" [Fuchsia].
- **Control de Indicadores** (KPI): Renovación masiva de catastro municipal centralizada.
- **Stress Test Financiero:** Simulacros algorítmicos en agosto para prever el "flujo de caja" [Fuchsia].
- **Archivo Perenne** (Art. 92): Resguardo transaccional inviolable de la mecánica de cálculo.

La arquitectura operativa de AdaptaPro transforma el riesgo normativo en previsibilidad financiera.
Implementación disponible en WWW.ADAPTAPROERP.COM

