

Tabla de Retenciones I.S.L.R.

Vigencia 06/04/2021 U.T. Bs. 20.000,00

| DECRETO VIGENTE | | DECRETO 1.808 DEL 23/04/97 G.O. 36.203 12/05/97 | | |
|---|------|--|----------------------|------------------------|
| LAPSOS DE APLICACIÓN | | Decreto vigente desde el 12/05/97 | | |
| CONCEPTOS DEL PAGO | | BASE IMPONIBLE | TARIFA | PAGOS MAYORES A: |
| - Honorarios Profesionales pagados a: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | | 90% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 90% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 01 | | | | |
| - Comisiones pagadas a: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | | 100% | 5% | Todo Pago |
| Num. 02 | | | | |
| - Intereses de créditos invertidos en la producción de la renta pagados a: | | | | |
| PN No Residente | 03-A | 95% | 34% | Todo Pago |
| Instituciones Financieras No Domiciliadas | 03-B | 100% | 4,95% | Todo Pago |
| Otras PJ No Domiciliadas (*) | 03-A | 95% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| - Intereses de capitales y otros créditos: | | | | |
| PN Residente (****) | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente (****) | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 100% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 03-C | | | | |
| - Pagos a agencias de noticias internacionales: | | | | |
| PJ No Domiciliada (*) | | 15% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 04 | | | | |
| - Fletes pagados a PJ constituida en el exterior y domiciliadas o no en el país: | | | | |
| a) Fletes Venezuela - exterior (*) | | 5% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| b) Transporte y actividades conexas sólo en Venezuela (*) | | 10% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 05 | | | | |
| - Exhibición de películas y similares pagados a: | | | | |
| PN No Residente | | 25% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 25% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 06 | | | | |
| - Regalías y participaciones análogas pagadas a: | | | | |
| PN No Residente | | 90% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 90% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 07-1 | | | | |
| - Asistencia técnica pagada a: | | | | |
| PN No Residente | | 30% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 30% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| Num. 07-2 | | | | |

Tabla de Retenciones I.S.L.R.

Vigencia 06/04/2021 U.T. Bs. 20.000,00

| DECRETO VIGENTE | | DECRETO 1.808 DEL 23/04/97 G.O. 36.203 12/05/97 | | |
|--|-----------|--|-----------------------|------------------------|
| LAPSOS DE APLICACIÓN | | Decreto vigente desde el 12/05/97 | | |
| CONCEPTOS DEL PAGO | | BASE IMPONIBLE | TARIFA | PAGOS MAYORES A: |
| - Servicios tecnológicos pagados a: | | | | |
| PN No Residente | | 50% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 50% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| | Num. 07-3 | | | |
| - Primas Pagadas a Compañías de Seguros y Reaseguros no domiciliadas: (***) | | | | |
| | Num. 08 | 30% | 10% | Todo Pago |
| - Ganancias fortuitas obtenidas por: | | | | |
| Juegos o apuestas | | 100% | 34% | Todo Pago |
| Premios de loterías e hipódromos (**) | | 100% | 16% | Todo Pago |
| | Num. 09 | | | |
| - Premios pagados a propietarios de animales de carreras: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | | 100% | 5% | Todo Pago |
| | Num. 10 | | | |
| - Ejecución de obras y prestación de servicios en Venezuela pagadas a: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 1 % - (Bs. 16.666,68) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 2% | Todo Pago |
| PN No Residente | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 100% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| | Num. 11 | | | |
| - Arrendamiento o cesión de uso de bienes inmuebles, pagados al arrendador por personas jurídicas, comunidades o los administradores: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada (*) | | 100% | T - 2 (Acumulativo) | Todo Pago |
| | Num. 12 | | | |
| - Arrendamiento de bienes muebles pagado a: | | | | |
| PN Residente | | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | | 100% | 5% | Todo Pago |
| | Num. 13 | | | |
| - Pagos efectuados por Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito o sus representantes a: | | | | |
| PN Residente | | Ver Nota 7 | 3% | Todo Pago |
| PJ Domiciliada | | Ver Nota 7 | 5% | Todo Pago |
| PN No Residente | | Ver Nota 7 | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | | Ver Nota 7 | 5% | Todo Pago |
| Por venta de gasolina en estaciones de servicio (**) | | 100% | 1% | Todo Pago |
| | Num. 14 | | | |

Tabla de Retenciones I.S.L.R.

Vigencia 06/04/2021 U.T. Bs. 20.000,00

| DECRETO VIGENTE | DECRETO 1.808 DEL 23/04/97 G.O. 36.203 12/05/97 | | |
|----------------------|--|--------|------------------|
| LAPSOS DE APLICACIÓN | Decreto vigente desde el 12/05/97 | | |
| CONCEPTOS DEL PAGO | BASE IMPONIBLE | TARIFA | PAGOS MAYORES A: |

- Gastos de transporte (fletes) pagados a:

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 1 % - (Bs. 16.666,68) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 3% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |

Num. 15

- Pagos efectuados por empresas de seguros, corretaje de seguro y reaseguros a corredores y agentes de seguro residentes o domiciliados:

| | | | |
|----------------|------|----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |

Num. 16

- Pagos efectuados por empresas de seguros, a las personas o empresas de servicios, clínicas, hospitales y otros centros de salud, por la atención de sus asegurados:

| | | | |
|----------------|------|----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |

Num. 17

- Adquisición de fondos de comercio pagada a:

| | | | |
|-------------------|------|----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | 100% | 5% | Todo Pago |

Num. 18

- Publicidad, propaganda y venta de espacios pagadas a:

| | | | |
|---|------|----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PJ No Domiciliada | 100% | 5% | Todo Pago |
| PJ Empresa Emisora de Radio Domiciliada | 100% | 3% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |

Num. 19

- Enajenación de acciones a través de Bolsas de Valores domiciliadas en el país: ()**

Num. 20

| | | |
|------|----|-----------|
| 100% | 1% | Todo Pago |
|------|----|-----------|

- Enajenación de acciones de sociedades mercantiles venezolanas fuera de Bolsas de Valores:

| | | | |
|-------------------|------|----------------------|------------------------|
| PN Residente | 100% | 3% - (Bs. 50.000,04) | (Bs. 1.666.668,00) |
| PJ Domiciliada | 100% | 5% | (Bs. 0,00 = Todo Pago) |
| PN No Residente | 100% | 34% | Todo Pago |
| PJ No Domiciliada | 100% | 5% | Todo Pago |

Num. 21

(*) Se aplica la retención en forma acumulativa (Artículo 9, Parágrafo Primero).

(**) Se exceptúan de la limitación de la cantidad mínima individual de retención.

(***) Se aplica sobre los ingresos netos (ingresos brutos menos rebajas, devoluciones y anulaciones de primas causadas en el país).

(****) Las personas naturales están exentas de I.S.L.R. por los intereses generados en cualquier instrumento de ahorro previsto en la Ley General de Bancos y Otros Institutos de Crédito, y por los rendimientos de los Fondos Mutuales o de Inversión.

Tabla de Retenciones I.S.L.R.

Vigencia 06/04/2021 U.T. Bs. 20.000,00

NOTAS A LA TABLA DE RETENCIONES VARIAS:

NOTA 1: LA UNIDAD TRIBUTARIA EQUIVALE A Bs. 20.000,00 (Gaceta Oficial N° 42.100 de fecha 06 de Abril de 2021).

NOTA 2: EL SUSTRANDO APLICABLE A LA RETENCIÓN DE PERSONAS NATURALES SE DETERMINA MEDIANTE LA SIGUIENTE FÓRMULA (Artículo 9, Parágrafo Segundo):

Porcentaje de Retención x Valor de la Unidad Tributaria x Factor 83,3334 = Sustrando
Retención del 1% : Bs. 20.000,00 x Factor 83,3334 x 1 % = Bs. 16.666,68
Retención del 3% : Bs. 20.000,00 x Factor 83,3334 x 3 % = Bs. 50.000,04

NOTA 3: RETENCIÓN A SOCIEDADES DE PERSONAS (Artículo 9, Parágrafo Cuarto):

Las sociedades de personas domiciliadas en el país están sujetas a los mismos porcentajes de retención aplicables a las personas naturales.

NOTA 4: LA RETENCIÓN EN FORMA ACUMULATIVA SE DETERMINA MEDIANTE EL SIGUIENTE PROCEDIMIENTO: (Artículo 9, Parágrafo Primero):

- a) A la cantidad pagada en la fecha actual se le suma el total de las cantidades pagadas en fechas anteriores, dentro del ejercicio.
- b) Sobre este total pagado acumulado hasta la fecha se aplica la Tarifa 2:
- | | | | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------------|
| Desde | 0 U.T. | Hasta | 2000 U.T. | 15 % |
| Desde | 2001 U.T. | Hasta | 3000 U.T. | 22 % - 140 U.T. |
| Desde | 3001 U.T. | en adelante | | 34 % - 500 U.T. |
- c) Al monto de la retención así calculada se resta el total retenido en fechas anteriores, dentro del ejercicio.
- d) El monto resultante será el impuesto a retener.

NOTA 5: LAS PERSONAS JURÍDICAS REGIDAS POR LEYES ESPECIALES EN EL CAMPO FINANCIERO Y DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN POR COMISIONES, INTERESES Y ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, (Artículo 10)

NOTA 6: RETENCIÓN A SERVICIOS (Artículo 16, Parágrafo Primero y Segundo):

- SERVICIO ES CUALQUIER ACTIVIDAD INDEPENDIENTE DONDE SEAN PRINCIPALES LAS OBLIGACIONES DE HACER.
- LA BASE PARA CALCULAR LA RETENCIÓN ES EL PRECIO TOTAL FACTURADO INCLUYENDO EL SUMINISTRO DE BIENES MUEBLES.
- NO ESTÁN SUJETOS A RETENCIÓN LOS PAGOS POR SUMINISTRO DE AGUA, ELECTRICIDAD, GAS, TELÉFONO FIJO O CELULAR Y ASEO DOMICILIARIO.

NOTA 7: SEGÚN EL PARÁGRAFO SEXTO DEL ARTÍCULO 9 DEL DECRETO 1.808 "(...) LAS RETENCIONES PREVISTAS EN EL NUMERAL 14 DE ESTE ARTÍCULO SE DETERMINARÁN DE ACUERDO AL PROCEDIMIENTO SIGUIENTE: El monto sujeto a retención será la cantidad que resulte de dividir el monto a pagar por las empresas emisoras de las tarjetas de crédito o consumo o sus representantes por el resultado de dividir la alícuota vigente del Impuesto al Consumo Suntuario y a las Ventas al Mayor entre 100 y sumarle 1 (uno), aplicando la siguiente fórmula: MONTO A PAGAR / (ALICUOTA IVA/100) + 1

NOTA 8: SEGÚN EL ARTÍCULO 3, PARÁGRAFO TERCERO DEL NUEVO CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO, VIGENTE DESDE EL 29 DE FEBRERO DE 2020, EN LOS CASOS DE LIQUIDACIÓN ANUAL DE TRIBUTOS, SE DEBE APLICAR LA UNIDAD TRIBUTARIA (UT) QUE ESTÉ VIGENTE AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL RESPECTIVO Y PARA LOS TRIBUTOS QUE SE LIQUIDEN POR PERÍODOS DISTINTOS A LOS ANUALES, SE APLICA LA UT VIGENTE AL INICIO DEL PERÍODO.

Comuníquese con nosotros a través de los teléfonos: +58 212 720 2109
E-mail: divulgacion@moore-venezuela.com Web Site: www.moore-venezuela.com
Siganos en las redes sociales:

