

# TABLA DE RETENCIONES I.S.L.R.

VALOR DE LA UNIDAD TRIBUTARIA (G.O. 42623 DEL 06-05-2023)	9,00	PERSONA NATURAL								PERSONA JURIDICA					
FACTOR: Decreto 1808 Art. 9 parágrafo segundo	83,3334	PNR (PERSONA NATURAL NO RESIDENTE)				PNR (PERSONA NATURAL RESIDENTE)				PJND (PERSONA JURIDICA NO DOMICILIADA)			PJD (PERSONA JURIDICA DOMICILIADA)		
DECRETO 1808 Art. 9 CONCEPTO DEL PAGO	NUMERAL / LITERAL	CODIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA O PORCENTAJE	CODIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA O PORCENTAJE	PAGOS MAYORES A BS.	SUSTRAYENDO EN BS.	CODIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA O PORCENTAJE	CODIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA O PORCENTAJE
Honorarios profesionales	9.1 / A	003	90%	34%	-	-	3%	-	-	005	90%	Tarifa N° 2	-	-	-
Honorarios profesionales	9.1 / B	-	-	-	002	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	004	100%	5%
Hon. Pro. en hipodromos	9.1 / C	011	90%	34%	010	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	-	-	-
Hon. Pro. en centros de salud	9.1 / D	013	90%	34%	012	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	-	-	-
Comisiones enajenación inmuebles	9.2 / A	015	100%	34%	014	100%	3%	750,00	22,50	017	100%	5%	016	100%	5%
Comisiones mercantiles y otras	9.2 / B	019	100%	34%	018	100%	-	750,00	22,50	021	100%	5%	020	100%	5%
Intereses Art. 27 # 2 L.I.S.L.R.	9.3 / A	022	95%	34%	-	-	-	-	-	023	95%	Tarifa N° 2	-	-	-
Intereses Art. 52 parágrafo 2° L.I.S.L.R.	9.3 / B	-	-	-	-	-	3%	-	-	024	100%	4,95%	-	-	-
Intereses	9.3 / C	026	95%	34%	025	100%	-	750,00	22,50	028	95%	Tarifa N° 2	027	100%	5%
Agencias de noticias internacionales Art. 35 L.I.S.L.R.	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-	029	15%	Tarifa N° 2	-	-	-
Fletes y gastos de transporte internacional Art 36 L.I.S.L.R.	9.5	030	-	-	-	-	-	-	-	031	5%	Tarifa N° 2	-	-	-
Fletes en el país a empresas internacionales Art. 35 L.I.S.L.R.	9.5	030	-	-	-	-	-	-	-	031	10%	Tarifa N° 2	-	-	-
Exhibición de películas Art. 27 # 15 y 34 L.I.S.L.R.	9.6	032	25%	34%	-	-	-	-	-	033	25%	Tarifa N° 2	-	-	-
Regalías Art 27 # 16 L.I.S.L.R.	9.7	034	90%	34%	-	-	-	-	-	035	90%	Tarifa N° 2	-	-	-
Asistencia técnica Art. 27 # 16 L.I.S.L.R.	9.7	036	30%	34%	-	-	-	-	-	037	30%	Tarifa N° 2	-	-	-
Servicios tecnológicos Art 27 # 16 L.I.S.L.R.	9.7	038	50%	34%	-	-	-	-	-	039	50%	Tarifa N° 2	-	-	-
Primas de seguro y reaseguros Art. 27 # 18 y parágrafo 3° Art. 52 L.I.S.L.R.	9.8	-	-	-	-	-	-	-	-	040	30% Ing. Neto	10%	-	-	-
Ganancias en juegos y apuestas	9.9	042	100%	34%	041	100%	34%	-	-	044	100%	34%	043	100%	34%
Premios lotería y hipodromos Art 62 L.I.S.L.R.	9.9	046	100%	16%	045	100%	16%	-	-	048	100%	16%	047	100%	16%
Proprietarios de animales de carreras por premios recibidos	9.10	050	100%	34%	049	100%	3%	750,00	22,50	052	100%	5%	051	100%	5%
Servicios	9.11	054	100%	34%	053	100%	1%	750,00	7,50	056	100%	Tarifa N° 2	055	100%	2%
Arrendamiento bienes inmuebles	9.12	058	100%	34%	057	100%	3%	750,00	22,50	060	100%	Tarifa N° 2	059	100%	5%
Arrendamiento bienes muebles	9.13	062	100%	34%	061	100%	3%	750,00	22,50	064	100%	5%	063	100%	5%
Pagos de tarjetas de credito o consumo	9.14	066	**	34%	065	**	3%	-	-	068	**	5%	067	**	5%
Pago de gasolina con tarjeta de credito o consumo	9.14	-	-	-	069	**	1%	-	-	-	-	-	070	**	1%
Fletes y gastos de transporte nacional	9.15	-	-	-	071	100%	1%	750,00	7,50	-	-	-	072	100%	3%
Pago de empresas de seguro a corredores	9.16	-	-	-	073	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	074	100%	5%
Pago de empresas de seguros por reparacion de bienes de sus asegurados	9.17	-	-	-	075	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	076	100%	5%
Pago de empresas de seguro a centros de salud por atencion de sus asegurados	9.17	-	-	-	077	100%	3%	750,00	22,50	-	-	-	077	100%	5%
Pagos por adquisición de fondos de comercio	9.18	080	100%	34%	079	100%	3%	750,00	22,50	082	100%	5%	081	100%	5%
Publicidad y propaganda	9.19	-	-	-	083	100%	3%	750,00	22,50	085	100%	5%	084	100%	5%
Publicidad y propaganda emisoras de radio	9.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	086	100%	3%
Enriquecimientos por enajenación de acciones en la bolsa de valores	9.20	-	100%	1%	-	100%	1%	-	-	-	100%	1%	-	100%	1%
Pagos por enajenación de acciones fuera de la bolsa de valores	9.21	-	100%	34%	-	100%	3%	750,00	22,50	-	100%	5%	-	100%	5%

De conformidad con lo establecido en el parágrafo primero del Art. 9, a las personas jurídicas o comunidades no domiciliadas en el país, la retención del impuesto se efectuara dentro del ejercicio gravable, en el momento del pago o del abono en cuenta de los enriquecimientos netos acumulados, convertidos a unidades tributarias, previsto en el literal a) del # 1, literal a) y c) del # 3, # 4, 5, 6, 7, 11 y 12 de este Art. de acuerdo a los siguientes porcentajes:

TARIFA N° 2 - PERSONAS JURIDICAS NO DOMICILIADAS			
Monto pagado	% DE RETENCION	SUSTRAYENDO U.T.	SUSTRAYENDO Bs.
1 - 2000 U.T.	15,00%	-	-
2001 - 3000 U.T.	22,00%	140,00	1.260,00
3001 U.T. en adelante	34,00%	500,00	4.500,00

\*\* PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE SE APLICARA LA SIGUIENTE FORMULA:  
 MONTO A PAGAR / (ALICUOTA DEL IVA / 100) - 1