

ESQUEMA PRACTICO DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Decreto N° 1.808 publicado en la Gaceta Oficial N° 36.203 del 12 de mayo de 1997

Aplicable a partir del 12 de febrero de 2016. Valor UT_ 177 Bs / UT



Pagos por Concepto de	Base Imponible (%)	Unidad Tributaria Bs. 177		Cuando Retener	Base legal Art. Num/lit
		% Alicuota	Sustraendo		
ASESORIA TRIBUTARIA					
SUELDOS Y SALARIOS:					
PN residente cuya remuneración anual exceda de 1.000 U.T.	100%	Tarifa 1 s/AR-I		Cualquier monto	Art. 2
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	Art. 3
HONORARIOS PROFESIONALES A:					
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	Art. 9/ Num 1 b,c,d
PN no residente	90%	34%		Cualquier monto	a
PN no residente	90%	34%		Cualquier monto	c,d
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00	b
PJ no domiciliada	90%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	a
COMISIONES A:					
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	Art. 9/Num 2 a,b
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	a,b
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%		25.000,00	a,b
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto	a,b
INTERESES A:					
PN no residente	95%	34%		Cualquier monto	Art. 9/ Num 3 a
PJ no domiciliada	95%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	a
PJ no domiciliada (Instituciones Financieras domiciliadas en el exterior)	100%	4,95%		Cualquier monto	b
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	c
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%		25.000,00	c
AGENCIAS DE NOTICIAS INTERNACIONALES					
	15%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	Art. 9/Num 4
FLETES PAGADOS A AGENCIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL					
Por viajes entre Venezuela y el exterior y viceversa	5%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	Art. 9/Num 5
Por transporte y otras operaciones conexas realizadas en el país	10%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	
EXHIBICIÓN DE PELICULAS A:					
PN no residente	25%	34%		Cualquier monto	Art. 9/Num 6
PJ no domiciliada	25%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	
REGALIAS Y PARTICIPACIONES ANALOGAS A:					
PN no residente	90%	34%		Cualquier monto	Art. 9/Num 7 1
PJ no domiciliada	90%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	1
ASISTENCIA TECNICA					
PN no residente	30%	34%		Cualquier monto	Art. 9/Num 7 2
PJ no domiciliada	30%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	2
SERVICIOS TECNOLOGICOS					
PN no residente	50%	34%		Cualquier monto	Art. 9/Num 7 3
PJ no domiciliada	50%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	3
COMPAÑIAS DE SEGUROS Y REASEGUROS NO DOMICILIADAS POR PRIMAS DE SEGUROS Y REASEGUROS					
	30%	10%		Cualquier monto	Art. 9/Num 8
GANANCIAS FORTUITAS:					
Por juegos y Apuestas (PN resid., PN no resid., PJ domic., PJ no domic.)	100%	34%		Cualquier monto	Art. 9/Num 9 1
Loterías e Hipódromos (PN resid., PN no resid., PJ domic., PJ no domic.)	100%	16%		Cualquier monto	2
PREMIOS A PROPIETARIOS DE ANIMALES DE CARRERA					
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	Art. 9/Num 10
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00	
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto	
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS POR PRESTACION DE SERVICIOS EN VENEZUELA					
PN residente	100%	1%	147,50	14.750,01	Art. 9/Num 11
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	
PJ domiciliada	100%	2%		Cualquier monto	
PJ no domiciliada	100%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A:					
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	Art. 9/Num 12
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%		25.000,00	
PJ no domiciliada	100%	Tarifa 2 (Acum.)		Cualquier monto	
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES A:					
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01	Art. 9/Num 13
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto	
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%		25.000,00	
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto	

ESQUEMA PRACTICO DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Decreto N° 1.808 publicado en la Gaceta Oficial N° 36.203 del 12 de mayo de 1997

Aplicable a partir del 12 de febrero de 2016. Valor UT_ 177 Bs / UT



Pagos por Concepto de	Unidad Tributaria Bs. 177			Base legal Art. Num/lit
	Base Imponible (%)	% Alicuota	Sustraendo	
VENTA DE BIENES O SERVICIOS CON TARJETAS DE CREDITO O CONSUMO				Art. 9/Num 14
PN residente (Venta de Gasolina)	100% / [(IVA / 100) + 1]	1%	147,50	14.750,01
PN residente (Otros Conceptos)	100% / [(IVA / 100) + 1]	3%	442,50	14.750,01
PN no residente (Otros Conceptos)	100% / [(IVA / 100) + 1]	34%		Cualquier monto
PJ domiciliada (Venta de Gasolina)	100% / [(IVA / 100) + 1]	1%		Cualquier monto
PJ domiciliada (Otros Conceptos)	100% / [(IVA / 100) + 1]	5%		Cualquier monto
PJ no domiciliada (Otros Conceptos)	100% / [(IVA / 100) + 1]	5%		Cualquier monto
GASTOS DE TRANSPORTE CONSTITUIDOS POR FLETES:				Art. 9/Num 15
PN residente	100%	1%	147,50	14.750,01
PJ constituida y domiciliada en Venezuela	100%	3%		25.000,00
CORREDORES Y AGENTES DE SEGUROS:				Art. 9/Num 16
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00
PERSONAS O EMPRESAS DE SERVICIOS, CLINICAS, HOSPITALES Y DEMAS CENTROS DE SALUD POR LA ATENCION PRESTADA A BENEFICIARIOS DE COMPAÑIAS DE SEGUROS:				Art. 9/Num 17
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00
ADQUISICION DE FONDOS DE COMERCIO:				Art. 9/Num 18
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01
PN no residente	100%	34%		Cualquier monto
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto
PUBLICIDAD, PROPAGANDA, CESION O VENTA DE ESPACIOS PARA TALES FINES				Art. 9/Num 19
PJ domiciliadas	100%	5%		25.000,00
PJ domiciliada (emisoras de Radio)	100%	3%		25.000,00
PN residente	100%	3%	442,50	14.750,01
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto
ENRIQUECIMIENTOS NETOS OBTENIDOS POR LA ENAJENACION DE ACCIONES EN LAS BOLSAS DE VALORES				Art. 9/Num 20
PN residentes	100%	1%		Cualquier monto
PN no residente	100%	1%		Cualquier monto
PJ domiciliada	100%	1%		Cualquier monto
PJ no domiciliada	100%	1%		Cualquier monto
ENRIQUECIMIENTOS NETOS OBTENIDOS POR LA ENAJENACION DE ACCIONES NO INSCRITAS O FUERA DE LA BOLSA DE VALORES:				Art. 9/Num 21
PN residentes	100%	3%	442,50	14.750,01
PN no residentes	100%	34%		Cualquier monto
PJ domiciliada	100%	5%		25.000,00
PJ no domiciliada	100%	5%		Cualquier monto
AREA DE PRACTICA: TRIBUTARIA	Determinación Sustraendo según norma reglamentaria			
csoteldo@tsmconsultores.com	83,3334	Art 9, par 2		
UT	177			
Sustraendo calculado	14.750,01			