

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
Valor de la Unidad Tributaria Bs. 300 c/u.

Valor de la U.T. Vigencia 24-02-2017 300
G.O.E. 6.287 DE FECHA 24-02-2017 750,00
250,00

Pagos por Concepto de	Base Imponible (%)	% Alicuota	Cuando Retener	Base legal Art. Num/lit
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% - Bs.F 750	25.000,00	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%	25,00	b
PJ no domiciliada	90%	Tarifa 2 (Acum.)	Cualquier monto	a
COMISIONES A:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art 9 /Num 2 a,b
PN no residente	100%	34%	Cualquier monto	a,b
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%	25,00	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% - Bs.F 750	25.000,00	c
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%	25,00	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% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 10
PN no residente	100%	34%	Cualquier monto	
PJ domiciliada	100%	5%	25,00	
PJ no domiciliada	100%	5%	Cualquier monto	
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS POR PRESTACION DE SERVICIOS EN VENEZUELA				
PN residente	100%	1% - Bs. F 250,00	25.000,00	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	

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
Valor de la Unidad Tributaria Bs. 177 c/u.

SERRANO
CID
A s e s o r e s
Accounting and Taxes

Pagos por Concepto de	Base Imponible (%)	% Alicuota	Cuando Retener	Base legal Art. Num/lit
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 12
PN no residente	100%	34%	Cualquier monto	
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%	25,00	
PJ no domiciliada	100%	Tarifa 2 (Acum.)	Cualquier monto	
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES A:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 13
PN no residente	100%	34%	Cualquier monto	
PJ domiciliada (Excepto Instituciones Financieras)	100%	5%	25,00	
PJ no domiciliada	100%	5%	Cualquier monto	
VENTA DE BIENES O SERVICIOS CON TARJETAS DE CREDITO O CONSUMO				
PN residente (Venta de Gasolina)	100% / [(IVA / 100) + 1]	1% - Bs. F 250,00	25.000,00	Art. 9/Num 14
PN residente (Otros Conceptos)	100% / [(IVA / 100) + 1]	3% - Bs.F 750	25.000,00	
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:				
PN residente	100%	1% - Bs. F 250,00	25.000,00	Art. 9/Num 15
PJ constituida y domiciliada en Venezuela	100%	3%	25,00	
CORREDORES Y AGENTES DE SEGUROS:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 16
PJ domiciliada	100%	5%	25,00	
PERSONAS O EMPRESAS DE SERVICIOS, CLINICAS, HOSPITALES Y DEMAS CENTROS DE SALUD POR LA ATENCION PRESTADA A BENEFICIARIOS DE COMPAÑIAS DE SEGUROS:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 17
PJ domiciliada	100%	5%	25,00	
ADQUISICION DE FONDOS DE COMERCIO:				
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	Art. 9/Num 18
PN no residente	100%	34%	Cualquier monto	
PJ domiciliada	100%	5%	25,00	
PJ no domiciliada	100%	5%	Cualquier monto	
PUBLICIDAD, PROPAGANDA, CESION O VENTA DE ESPACIOS PARA TALES FINES				
PJ domiciliadas	100%	5%	25,00	Art. 9/Num 19
PJ domiciliada (emisoras de Radio)	100%	3%	25,00	
PN residente	100%	3% - Bs.F 750	25.000,00	
PJ no domiciliada	100%	5%	Cualquier monto	
ENRIQUECIMIENTOS NETOS OBTENIDOS POR LA ENAJENACION DE ACCIONES EN LAS BOLSAS DE VALORES				
PN residentes	100%	1%	Cualquier monto	Art. 9/Num 20
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:				
PN residentes	100%	3% - Bs.F 750	Cualquier monto	Art. 9/Num 21
PN no residentes	100%	34%	Cualquier monto	
PJ domiciliada	100%	5%	25,00	
PJ no domiciliada	100%	5%	Cualquier monto	