Grant Thornton

TABLA DE RETENCIONES DEL ISLR

VALOR DE LA UNIDAD TRIBUTARIA (G.O. 43.140 del 02/06/2025)	43	PERSONA NATURAL								PERSONA JURIDICA					
FACTOR: Decreto 1.808 Art. 9 Parágrafo Segundo	83,3334	NO RESIDENTE (PNNR)			RESIDENTE (PNR)					NO DOMICILIADA (PJND)			DOMICILIADA (PJD)		
DECRETO 1.808 Artículo 9 CONCEPTO DEL PAGO	NUMERAL / LITERAL	CÓDIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA o PORCENTAJE	CÓDIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA O PORCENTAJE	PAGOS MAYORES A BS.	SUSTRAENDO EN BS.	CÓDIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA o PORCENTAJE	CÓDIGO DE CONCEPTO SENIAT	BASE IMPONIBLE	TARIFA o PORCENTAJE
HONORARIOS PROFESIONALES	9.1. a	003	90%	34%	-	-	-	-	-	005	90%	TARIFA N° 2	-	-	-
HONORARIOS PROFESIONALES	9.1. b	-	-	-	002	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	004	100%	5%
HONORARIOS PROF. EN HIPÓDROMOS	9.1.c	011	90%	34%	010	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	-	-	-
HONORARIOS PROF. EN CENTROS DE SALUD	9.1.d	013	90%	34%	012	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	-	-	-
COMISIONES ENAJENACIÓN INMUEBLES	9.2.a	015	100%	34%	014	100%	3%	3.583,34	107,50	017	100%	5%	016	100 %	5%
COMISIONES MERCANTILES Y OTRAS	9.2.b	019	100%	34%	018	100%	3%	3.583,34	107,50	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	-	-	-	-	-	-	-	-	024	100%	4,95%	-	-	-
INTERESES	9.3.c	026	95%	34%	025	100%	3%	3.583,34	107,50	028	95%	TARIFA N° 2	027	100%	5%
AGENCIAS DE NOTICIAS INTERNACIONALES ART. 35 LISLR	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-	029	15%	TARIFA N° 2	-	-	-
FLETES Y GTOS DE TRANSP. INTERNAC. (entre Venezuela y el Exterior o viceversa). ART. 36 LISLR	9.5	030	-	-	-	-	-	-	-	031	5%	TARIFA N° 2	-	-	-
FLETES EN EL PAIS A EMP. INTERNAC. ART. 36 LISLR	9.5	030	-	-	-	-	-	-	-	031	10%	TARIFAN°2	-	-	-
EXHIBICIÓN DE PELÍCULAS. ART 27 # 15, y 34 LISLR	9.6	032	25%	34%	-	-	-	-	-	033	25%	TARIFA N° 2	-	-	-
REGALIAS ART 27 # 16 LISLR	9.7	034	90%	34%	-	-	-	-	-	035	90%	TARIFA N° 2	-	-	-
ASISTENCIA TÉCNICA ART 27 # 16 LISLR	9.7	036	30%	34%	-	-	-	-	-	037	30%	TARIFA N° 2	-	-	-
SERVICIOS TECNOLÓGICOS ART 27 # 16 LISLR	9.7	038	50%	34%	-	-	-	-	-	039	50%	TARIFA N° 2	-	-	-
PRIMAS DE SEGURO Y REASEG. ART. 27 #18 Y PARÁGRAFO 3° ART. 52 LISLR	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 E HIPÓDROMOS ART. 62 LISLR	9.9	046	100%	16%	045	100%	16%	-	-	048	100%	16%	047	100%	16%
PROPIETARIOS DE ANIMALES DE CARRERAS POR PREMIOS RECIBIDOS	9.10	050	100%	34%	049	100 %	3%	3.583,34	107,50	052	100%	5%	051	100 %	5%
SERVICIOS	9.11	054	100%	34%	053	100 %	1%	3.583,34	35,83	056	100%	TARIFA N° 2	055	100 %	2%
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	9.12	058	100%	34%	057	100%	3%	3.583,34	107,50	060	100%	TARIFA N° 2	059	100%	5%
ARRENDAMIENTO BIENES MUEBLES	9.13	062	100%	34%	061	100%	3%	3.583,34	107,50	064	100%	5%	063	100%	5%
PAGOS DE TARJETAS DE CRÉDITO O CONSUMO	9.14	066	**	34%	065	**	3%	-	-	068	**	5%	067	**	5%
PAGO DE GASOLINA CON TARJETA DE CRÉDITO O CONSUMO	9.14	-	-	-	069	**	1%	-	-	-	-	-	070	**	1%
FLETES Y GASTOS DE TRANSPORTE NACIONAL	9.15	-	-	-	071	100%	1%	3.583,34	35,83	-	-	-	072	100%	3%
PAGO DE EMP.DE SEGURO A CORREDORES	9.16	-	-	-	073	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	074	100%	5%
PAGO DE EMPRESAS DE SEGUROS POR REPARACIÓN DE BIENES DE SUS ASEGURADOS	9.17	-	-	-	075	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	076	100%	5%
PAGOS DE EMPRESAS DE SEGURO A CENTROS DE SALUD POR ATENCIÓN DE SUS ASEGURADOS	9.17	-	-	-	077	100%	3%	3.583,34	107,50	-	-	-	077	100%	5%
PAGOS POR ADQUISICIÓN DE FONDOS DE COMERCIO	9.18	080	100%	34%	079	100%	3%	3.583,34	107,50	082	100%	5%	081	100%	5%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.19	-	-	-	083	100%	3%	3.583,34	107,50	085	100%	5%	084	100%	5%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EMISORAS DE RADIO	9.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	086	100%	3%
ENRIQUECIMIENTOS POR ENEJENACIÓN 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%	3.583,34	107,50	-	100%	5%	-	100%	5%

***** De conformidad con lo establecido en el Parágrafo Primero del Artículo 9, a las personas jurídicas o comunidades no domiciliadas en el país, la retención del impuesto se efectuará dentro del ejercicio gravable, en el momento del pago o del abono en cuenta de los enriquecimientos netos acumulados, convertidos a unidades tributarias (U.T.), previsto en el literal a) del numeral 1, literal a) y c) del numeral 3, numerales 4, 5, 6, 7, 11 y 12 de este artículo, de acuerdo con los siguientes porcentajes:

TARIFA N° 2 - PERSONAS JURIDICAS NO DOMICILIADAS			
MONTO PAGADO	% DE RETENCION	SUSTRAENDO U.T.	SUSTRAENDO Bs.
1 - 2000 U.T.	15%	0	0,00
2001 - 3000 U.T.	22%	140	6.020,00
3001 U.T. - En adelante	34%	500	21.500,00

**** Para determinar la Base Imponible se aplicará la siguiente fórmula:**
Monto a pagar / (alícuota del IVA /100) + 1