



TABLA DE RETENCIONES

UNIDAD TRIBUTARIA

FACTOR

DECRETO No. 1,808 DEL 23/04/97 G.O.O. No. 36,203 DEL 12/05/97
UNIDAD TRIBUTARIA Bs. 19,400 - G.O.O. 37.625 DEL 05/02/03

PARA LA APLICACIÓN DE LA UNIDAD TRIBUTARIA, CONSULTAR EL ARTÍCULO 3, PARÁGRAFO TERCERO, CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO

| BASE LEGAL ART. 9 | | CONCEPTO DEL PAGO | BASE IMPONIBLE | TARIFA % | SUSTRAENDO |
|---|-------|--|-------------------|-------------|------------|
| NUM. | LIT. | | | | Bs. |
| Honorarios Profesionales a: | | | | | |
| 1 | B-C-D | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | A-C-D | P.N. No Residente | 90% | 34% | |
| | B | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | A | P.J. No Domiciliada (*) | 90% | TARIFA 2 | |
| Comisiones a: | | | | | |
| 2 | A-B | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | A-B | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | A-B | P.J. Domiciliada (Excepto las regidas por leyes especiales en el campo financiero y de seguro) | 100% | 5% | |
| | A-B | P.J. No Domiciliada | 100% | 5% | |
| Intereses (art 27 n° 2 LISLR): | | | | | |
| 3 | C | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | A | P.N. No Residente | 95% | 34% | |
| | C | P.J. Domiciliada (Excepto las regidas por leyes especiales en el campo financiero y de seguro) | 100% | 5% | |
| | A | P.J. No Domiciliada (*) | 95% | TARIFA 2 | |
| | B | Instituciones Financieras del Exterior | 100% | 4,95% | |
| 4 | | Agencias de Noticias Internacionales (*) | 15% | TARIFA 2 | |
| Fletes a: | | | | | |
| 15 | | P.N. Residente | 100% | 1% | 16.167 |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 3% | |
| Fletes a Empresas de Transporte Internacional: | | | | | |
| 5 | | P.J. No Domiciliada (por operaciones entre Venezuela y Exterior y viceversa) (*) | 5% | TARIFA 2 | |
| | | P.J. No Domiciliada (por operaciones en el país) (*) | 10% | TARIFA 2 | |
| Exhibición de Películas(art. 27 N° 15 LISLR): | | | | | |
| 6 | | P.N. No Residente | 25% | 34% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 25% | TARIFA 2 | |
| Regalías y Participaciones Análogas (art.27 N° 16 LISLR): | | | | | |
| 7 | | P.N. No Residente | 90% | 34% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 90% | TARIFA 2 | |
| Asistencia Técnica(art. 27 n° 16 Art 41 LISLR): | | | | | |
| 7 | | P.N. No Residente | 30% | 34% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 30% | TARIFA 2 | |
| Servicios Tecnológicos (art. 27 n°16 Y 41 LISLR): | | | | | |
| 7 | | P.N. No Residente | 50% | 34% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 50% | TARIFA 2 | |
| Prima de Seguros y Reaseguros (art.27 n° 18): | | | | | |
| 8 | | P.J. No Domiciliada (**) | 30% | 10% | |
| Ganancias Fortuitas Pagadas a Cualquier Beneficiario: | | | | | |
| 9 | | Ganancias Obtenidas por Juegos y Apuestas (art 64 LISLR) | 100% | 34% | |
| | | Premios de Lotería e Hipódromos (art 65 LISLR) | 100% | 16% | |
| Premios a Proprietarios de Caballos de Carrera: | | | | | |
| 10 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada | 100% | 5% | |
| Contratistas y Subcontratistas por Prestación de Servicios en Venezuela a: | | | | | |
| 11 | | P.N. Residente | 100% | 1% | 16.167 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 2% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 100% | TARIFA 2 | |
| Arrendamiento de Bienes Inmuebles a: | | | | | |
| 12 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 100% | TARIFA 2 | |
| Arrendamiento de Bienes Muebles a: | | | | | |
| 13 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada (Excepto las regidas por leyes especiales en el campo financiero y de seguro) | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 100% | 5% | |
| Compañías Emisora de Tarjetas de Crédito o Consumo a: | | | | | |
| 14 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | Estaciones de Servicios por Venta de Gasolina | 100% | 1% | |
| Empresas de Seguros, Reaseguros, Corretaje y a Corredores y Agencias de Seguros: | | | | | |
| 16 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| Compañías de Seguros a Prestadores de Servicios por la Atención de sus Asegurados: | | | | | |
| 17 | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |



longartenez & asociados
CONTADORES PÚBLICOS

TABLA DE RETENCIONES

DECRETO No. 1,808 DEL 23/04/97 G.O.O. No. 36,203 DEL 12/05/97
UNIDAD TRIBUTARIA Bs. 19,400 - G.O.O. 37.625 DEL 05/02/03

PARA LA APLICACIÓN DE LA UNIDAD TRIBUTARIA, CONSULTAR EL ARTÍCULO 3, PARÁGRAFO TERCERO, CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO

| ART. 9 NUM. | LIT. | CONCEPTO DEL PAGO | IMPONIBLE | TARIFA | SUSTRAENDO |
|----------------|------|--|-----------|--------|------------|
| | | | | % | Bs. |
| 18 | | Adquisición de Fondos de Comercio: | | | |
| | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada | 100% | 5% | |
| | 100% | 5% | | | |
| 19 | | Publicidad, Propaganda, Cesión o Venta de Espacios para tales fines: | | | |
| | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | Emisoras Radiodifusoras | 100% | 3% | |
| | 100% | 3% | | | |
| 20 | | Enriquecimientos Netos por la Enajenación de Acciones (Bolsa de Valores): | | | |
| | | P.N. Residente | 100% | 1% | |
| | | P.N. No Residente | 100% | 1% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 1% | |
| | | P.J. No Domiciliada | 100% | 1% | |
| | 100% | 1% | | | |
| 21 | | Enriquecimientos Netos por la Enajenación de Acciones (No a través de la Bolsa de Valores): | | | |
| | | P.N. Residente | 100% | 3% | 48.500 |
| | | P.N. No Residente | 100% | 34% | |
| | | P.J. Domiciliada | 100% | 5% | |
| | | P.J. No Domiciliada (*) | 100% | 5% | |
| | 100% | 5% | | | |

NOTA: En la prestación de servicios, la base sobre la cual se practica la retención será el precio total facturado a título de contraprestación, incluyendo, si es el caso, la transferencia o el suministro de bienes muebles o la adhesión a éstos de bienes inmuebles. Artículo 16. Parágrafo Segundo.

(*) Se aplicará la Retención en forma Acumulativa. Artículo 9. Parágrafo Primero

(**) Aplicable a Ingresos Netos

(1) El Sustraendo es el resultado de multiplicar la U.T. Por el Porcentaje de Retención y por el Factor 83,3334

| Tarifa N° 2 | |
|----------------------|-------------|
| Monto UT | % retención |
| De 1 a 2000 UT | 15% |
| Entre 2000 y 3000 UT | 22% |
| A partir de 3001 UT | 34% |

→ 19.400

→ 83,3334

| PAGOS MAYORES A Bs. |
|---|
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO |
| 1.616.668 25.000 |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| TODO PAGO |
| TODO PAGO TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO |
| 1.616.668 25.000 |
| 1.616.668 25.000 |

| |
|--|
| MAYORES A Bs. |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |
| 1.616.668 25.000 TODO PAGO 25.000 |
| TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO TODO PAGO |
| 1.616.668 TODO PAGO 25.000 TODO PAGO |

| |
|----------------------|
| Sustraendo UT |
| 0 |
| 140 |
| 500 |