

TABLA DE RETENCIONES I.S.L.R. - SENIAT

Gaceta Oficial Nro. 42.100 del 06 de Abril de 2021 Unidad Tributaria Bs. 20.000,00

Tipo de Persona	Año	Unidad Tributaria	Factor	Sustraendo 1%	Sustraendo 3%	Monto Bs.
(PNR) Persona Natural Residente	2021	20.000,00	0,83333333	16.666,67	50.000,00	1.666.666,67

(PNNR) Persona Natural No Residente

(PJD) Persona Jurídica Domiciliada

(PJND) Persona Jurídica No Domiciliada

(PJNCD) Persona Jurídica No Constituida Domiciliada

TARIFA N° 2 (PERSONAS JURIDICAS) en UT y Bs.

Intervalos en Unidades Tributarias	Sustraendo	Desde Bs.	Hasta Bs.	%	Sustraendo Bs.
Por la fracción comprendida hasta 2.000 U.T.	-	0	40.000.000	15%	-
Por la fracción comprendida entre 2.000 U.T. - 3.000 U.T.	140	40.000.001	60.000.000	22%	2.800.000
Excedente de 3.000 U.T.	500	60.000.001	-	34%	10.000.000

Código Seniat	Actividad para Archivo XML - Según Manual Seniat	Tipo de Persona	% Base Retención	Mayores a Bs.	%	Sustraendo Bs.	Tipo Sustraendo
001	Sueldos y Salarios	PNR	Variable	0,01	Variable	-	Sin Sustraendo
002		PNR	100%	1.666.666,67	3%	50.000,00	Monto
003	Honorarios Profesionales No Mercantiles	PNNR	90%	0,01	34%	-	Sin Sustraendo
004		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
005		PJND	90%	0,01	Tarifa N° 2	Tarifa N° 2	Monto
018		PNR	100%	1.666.666,67	3%	50.000,00	Monto
019	Comisiones distintas a Remuneraciones Sueldos y Salarios	PNNR	100%	0,01	34%	-	Sin Sustraendo
020		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
021		PJND	100%	0,01	5%	-	Sin Sustraendo
053	Pagos a Empresas Contratistas o Subcontratistas por la ejecución de obras o de la prestación de servicios en base a valuaciones y ordenes de pago	PNR	100%	1.666.666,67	1%	16.666,67	Monto
054		PNNR	100%	0,01	34%	-	Sin Sustraendo
055		PJD	100%	25,00	2%	-	Sin Sustraendo
056		PJND	100%	0,01	Tarifa N° 2	Tarifa N° 2	Monto
057		PNR	100%	1.666.666,67	3%	50.000,00	Monto
058	Pagos de los Administradores de bienes inmuebles a los Arrendadores de los bienes inmuebles situados en el país	PNNR	90%	0,01	34%	-	Sin Sustraendo
059		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
060		PJND	90%	0,01	Tarifa N° 2	Tarifa N° 2	Monto
061		PNR	100%	1.666.666,67	3%	50.000,00	Monto
062	Cánones de Arrendamiento de Bienes Muebles situados en el país	PNNR	100%	0,01	34%	-	Sin Sustraendo
063		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
064		PJND	100%	0,01	5%	-	Sin Sustraendo
071	Pagos por Gastos de Transporte conformados por Fletes	PNR	100%	1.666.666,67	1%	16.666,67	Monto
072		PJD	100%	25,00	3%	-	Sin Sustraendo
073	Fletes Pagados a Personas Naturales o Jurídicas Domiciliadas en el País	PNR	100%	25,00	3%	-	Monto
074		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
083	Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda y la Cesión de la Venta de Espacios para tales fines	PNR	100%	1.666.666,67	3%	50.000,00	Monto
084		PJD	100%	25,00	5%	-	Sin Sustraendo
085		PJND	100%	0,01	5%	-	Sin Sustraendo
086	Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda a Emisoras Radiodifusoras	PJD	100%	0,01	3%	-	Sin Sustraendo