

ISLR retenciones

El pasado 12 de mayo se cumplieron 20 años del Decreto Presidencial 1.808 el cual dicta las normas y procedimientos para las retenciones del Impuesto Sobre La Renta (ISLR). En todo ese tiempo hemos tenido dos Constituciones (enmienda incluida), varios Presidentes de la República, Congreso de Diputados y Senadores y luego una Asamblea Nacional Legislativa e infinidad de Ministros y Ministras **¿Cómo es posible que este decreto haya sobrevivido tanto tiempo?**

Por supuesto que este artículo está dirigido a los venezolanos y venezolanas que hace muchísimos años nos retienen el Impuesto Sobre La Renta "ISLR" en nuestro trabajo intelectual de servicios a las empresas privadas (nunca hemos laborado ni contratado con el sector público). No somos licenciados, ni contadores, mucho menos abogados, pero ya saben como reza el dicho "se puede desconocer la Ley pero la Ley no lo desconoce a usted" Y POR ESO ES MEJOR ESTUDIAR LA LEGISLACIÓN AL RESPECTO ya que estamos directamente involucrados. Vamos pues a este proceso de aprendizaje (o redescubrimiento, en realidad) de las Ciencias Sociales, rama Tributaria.

Antecedentes.

Acá hemos reportado sobre lo que es la [Gaceta Oficial de la República](#), el [Registro de Información Fiscal](#) ([ley de identificación](#) incluida), las [Normas de Emisión de Documentos](#), las [retenciones de impuesto al valor agregado](#), la [Unidad Tributaria](#) y hasta un [glosario tributario](#): *todo esto, y aún más , "toca" y/o se ve relacionado con la Ley de Impuesto Sobre la Renta.*

Las razones por las que a perdurado esta normativa tributaria fue debido a la quiebra del Banco Latino y que generó una seguidilla de quiebras a lo que llevó a la ["crisis bancaria" de 1994](#) (esencialmente los dueños de los bancos usaron nuestros ahorros, compraron dólares estadounidenses en gran cuantía y se los llevaron a EEUU y otros paraísos fiscales para poner de rodillas al gobierno del Dr. Rafael Caldera -quien no es santo de nuestra devoción-).

[Tenemos un artículo que trata sobre el tema](#), ya que lo que hacemos acá en Venezuela [es vivir de la renta petrolera](#) y al bajar los precios y los banqueros robarse las reservas internacionales con nuestros ahorros ([teníamos cuenta en el Banco de Maracaibo](#) y como iba a quebrar nos pasamos al Banco de Venezuela... el cual también quebró pero lo reflotaron, privatizaron y volvieron a nacionalizar y ahora es el primer banco del país) se descalabra la economía nacional toda.

Para no aburrirlos con nuestras historias que vivimos en carne propia acá una entrevista al Presidente (E) José Guillermo Andueza, **padre del Decreto Presidencial 1.808** (el Dr. Rafael Caldera debido a su edad en su segundo mandato estaba muy aquejado de salud) ofrece declaraciones de lo que sucedía en el país para aquel entonces (cualquier similitud al día de hoy **NO es pura coincidencia, son los ciclos de altas y bajas de los precios del petróleo**):

<https://www.youtube.com/watch?v=atIL2VUBIzc>

En 1997 con esa situación económica no solo se tenían que recaudar más impuestos **sino que había que recortar "gastos" y aunque era el sector público el del problema, el sector privado también sufrió mucho por el aumento indiscriminado de la divisa US\$ así que el Doctor Rafel Caldera tuvo que echar marcha atrás en sus ideales (él es el padre de la Ley del Trabajo) y así lo anunciaba en ese mismo año 1997:**

https://www.youtube.com/watch?v=JYVB6-J_SUE

De aquella época guardamos los folletos que entregaba la Guardia Nacional, negocio por negocio, y recordamos la **Ley de Remisión Tributaria** que fue una ley de amnistías fiscal (si es que ese término existe) **porque la evasión era espantosa, EXISTÍA MUY POCA CULTURA TRIBUTARÍA EN ESE PERÍODO PRESIDENCIAL pero afortunadamente DISIP y Guardia Nacional pudieron poco a poco enmendar el capote.**

Volver al futuro: estamos en el año 2017, veinte años después.

Lo que era el Ministerio de Hacienda desapareció y vino el Ministerio de Finanzas en sus distintos nombres *pero lo que no ha cambiado su nombre es el **Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria y Aduanera (SENIAT)***. Como ente encargado de la recolección de impuestos se ha modernizado mucho con el tiempo y de un tiempo a esta parte mantienen en línea *un Portal Fiscal* donde almacenan la información relevante y actualizada. Primero la Constitución, luego las Leyes, después los Reglamentos, Decretos, Resoluciones y Providencias (en ese orden y apenas "rasguñamos" la burocracia) es entonces que vamos a concentrarnos en los **Reglamentos**.

Enlaces para la descarga de los documentos.

Página web del SENIAT "Portal Fiscal".

[En este enlace del Portal Fiscal](#), sección "Tributos Internos-> Impuesto Sobre La Renta-> Leyes"

aparece el «*Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de impuesto sobre la Renta*» vigente al momento de escribir este artículo.

[En este otro enlace](#) del **Portal Fiscal**, sección "Tributos Internos-> impuesto Sobre La Renta-> Reglamentos" aparecen el «*Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta*» y el objeto de nuestro **somero y humilde estudio** de hoy, el «*Decreto 1.808, Reglamento Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta en Materia de Retenciones*».

Documentos en formato PDF.

No obstante vamos a colocar los enlaces *directos* de donde pueden descargar los ejemplares electrónicos de las Gacetas Oficiales primero **primero desde el Portal Fiscal del SENIAT**:

- Ley de Impuesto sobre la Renta, [Gaceta Oficial Extraordinario N° 6.210](#), miércoles 30 de diciembre de 2015.
- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, [Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.662](#), miércoles 24 de septiembre de 2003.
- Reglamento Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta en Materia de Retenciones, [Gaceta Oficial N° 36.203](#), lunes 12 de mayo de 1997.

No, no están viendo mal, el *Reglamento Parcial* está de primero en orden cronológico, luego viene el *Reglamento* y de último y más reciente está *la Ley*. De hecho, el *Reglamento* reconoce en su artículo 220 que se derogan cualesquiera otras disposiciones reglamentarias **que se opongan o colidan con el Reglamento**.

Detalles acerca del *Reglamento del ISLR*.

Otros detalles del Reglamento, antes de comenzar con el *Reglamento Parcial*:

- El artículo 27 especifica que se deben especificar por separado el pago a capital y el pago de intereses y de no hacerlo se considerará que todo el pago es a intereses *lo cual genera tributo y los bancos se cuidan muy bien de ello*.
- El artículo 30 (Título II, Capítulo I) del *Reglamento* viene a ser copia del artículo 14 (Capítulo V) del *Reglamento Parcial* (por no decir que son idénticos).
- El artículo 31 del *Reglamento* es el Parágrafo Único del artículo 14 del *Reglamento Parcial*.
- El artículo 32 del *Reglamento* contienen los literales de la a) a la e) del artículo 14 del *Reglamento Parcial*.
- El artículo 33 del *Reglamento* es el artículo 15 del *Reglamento Parcial*.
- El *Reglamento* incluye una larguísima normativa sobre los ajustes de inflación los cuales se revirtieron con la última reforma de la Ley del Impuesto Sobre La Renta (si estamos equivocados: Twitter [@ks7000](#)).
- El Título V, Capítulo I habla sobre las normas de facturación y que son ratificadas en la

[Providencia 00071 del SENIAT.](#)

- El Título V, Capítulo II versa sobre el movimiento y registro de los inventarios ("**magnético**" -léase **computarizado**- **sí y sólo sí el SENIAT autoriza a la persona jurídica a llevarlo de esta manera el SENIAT NO CERTIFICA SOFTWARE NI APLICACIONES**; **al hacer una inspección fiscal ellos y ellas observan cómo funciona el sistema, los campos que llevan los informes impresos y dan luz verde para que soliciten el permiso de manera escrita por ante la oficina regional correspondiente**).
- El artículo 104 y 119 introducen el concepto de "procedimiento tradicional del costo de ventas" con el cual todos los contadores y contadoras con que hemos laborado nos piden constantemente (incluso tenemos una rutina automatizada para ello); es el famosísimo "...**inventario inicial más las compras menos el inventario final.**"
- El Título V, Capítulo III especifica la instauración y amntenimiento del Registro de información Fiscal el cual posteriormente es formalmente creado por la Providencia 0013 del SENIAT en el año 2006 y es modificada para adecuarla a los progresos en computación en la Providencia 0048 del SENIAT en el año 2013.
- El Título V, Capítulo IV indica que el Registro Inmobiliario queda en manos del SENIAT y es por ello que allí registramos nuestra vivienda principal para asuntos de declaración de impuesto sobre la renta de cada año.
- Todo lo relacionado con el **ISLR** en Venezuela, país petrolero, está íntimamente relacionado con empresas extranjeras en suelo patrio o de nuestros trabajadores en el exterior: **por ello las tarifas y tratamientos son marcadamente diferenciados si se tratan de personas (naturales o jurídicas) residenciadas o no residenciadas en nuestro país, eso lo veremos en el Reglamento Parcial.**
- Para finalizar el somero estudio del *Reglamento*, se norma que cualquier reclamo en cuanto a errores de declaración del impuesto sobre la renta cada oficina regional del SENIAT será quienes diriman dichos asuntos, los cuales son variopintos.

Reglamento Parcial de la Ley De Impuesto Sobre La Renta en Materia de Retenciones.

Al final de esta entrada y como suplemento, próximamente, hallarán la transcripción de las Gacetas Oficiales lo cual haremos con ayuda del [Tesseract OCR](#).

Artículo uno: sujetos obligados a retener.

Entrando en materia y al grano, son objeto de retenciones, **básicamente**:

1. Ganancias fortuitas (loterías -juegos de azar- y caballos).
2. Enajenación de acciones en la Bolsas de Valores.
3. Sueldos y salarios (excluídos viáticos y alimentación).
4. Honorarios Profesionales con las siguientes excepciones:
 - carpintería.

- herrería.
 - latonería.
 - pintura.
 - mecánica.
 - electricidad.
 - albañilería.
 - plomería.
 - jardinería.
 - zapatería.
 - cualquier otro de naturaleza manual (...*pues ¡ de haber comenzado por ahí !*).
5. Servicios cuando sean principales las obligaciones de hacer, *excepto los siguientes*:
 - suministro de agua.
 - electricidad.
 - gas.
 - telefonía fija o celular.
 - aseo domiciliario.
 6. Fletes en el territorio nacional.
 7. Primas de seguros y reaseguros.
 8. Cánones de Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
 9. Intereses de Capitales.
 10. Comisiones de ventas de bienes muebles e inmuebles.
 11. Impuestos proporcionales.
 12. Rentas presuntas.
 13. Publicidad y Propaganda.

Artículo 21: plazos para enterar

En el caso número uno del artículo uno, se deben *enterar* (es decir, pagar al gobierno, al Tesoro Nacional) al **día siguiente hábil** de la retención (para poder pagar el premio *se debe hacer primero la retención correspondiente*).

En el caso número dos del artículo uno se deben enterar los **siguientes tres días hábiles**, esto es exclusivamente con las bolsas de valores.

Del tercer caso en adelante se hacen los tres primeros días hábiles del mes **excepto si se es nombrado como "contribuyente especial"** ya que tienen un calendario especial según el parágrafo único (nosotros [ya hicimos una entrada al respecto por estos lares con respecto a retenciones de IVA](#) y cuyo calendario coincide con lo del ISLR).

Artículos 2 al 8: retenciones de sueldos y salarios.

En el renglón tercero del artículo uno, lo correspondiente a retenciones de sueldos y salarios *la*

materia es densa y delicada, por ello los remitimos a [profesionales especializados que han hecho una guía práctica al respecto](#).

Artículo 9: tabla de retenciones.

Del renglón cuarto al séptimo son los más comunes, es por ello que nos enfocaremos más en esos casos.

Se debe prestar especial atención si la persona natural es residente o NO residente en nuestro país porque los porcentajes de retención que se aplican en el segundo caso son prácticamente los mismos establecidos en la declaración anual ISLR (34%), así que ojo con eso (igual sucede con las personas jurídicas domiciliadas). Hay un detalle en el artículo 3, párrafo primero del Reglamento Parcial que estipula que si una persona natural demuestra que ha permanecido 180 días en el país (de manera continua o no) se debe considerar RESIDENTE y se ha de tramitar un RIF de oficio con el SENIAT. **Osea, el hecho de que tengan pasaporte no necesariamente es indicativo de que NO es residente, atención a esto.**

Cuando aquí nombremos a "residentes" nos referimos a las "Personas Naturales Residentes en nuestro país". Cuando acá nombremos a "domiciliadas" nos referimos a las "Personas Jurídica Domiciliadas en nuestro país". Cuando escribimos "UT" nos referimos a "Unidad(es) Tributaria(s)".

Los «beneficiarios de la remuneración» que son residentes tienen un porcentaje distinto de retención de la domiciliadas.

En el caso de los NO residentes y NO domiciliados los porcentajes de retención pueden ser varios debidos a los montos en función con cantidad de unidades tributarias. Por ejemplo especifican que hasta dos mil UT un 15%, desde dos mil hasta tres mil UT un 22% y para más de tres mil UT un 34%, Y ATENCIÓN si el pago OTRO EJEMPLO es por el equivalente a siete mil UT se debe retener 15% a las primeras 2000 UT, 22% a las próximas 1000 UT y 34% a las restantes 4000 UT. Es por ello que nuestra tabla de causales será un maestro y en otra tabla de detalles colocaremos los porcentajes de retención a todos los causales y con cada uno de sus condicionales en el caso de haber más de un porcentaje de retención. OTRA COSA IMPORTANTE es que cada una de los "escalones" retenidos deberán ser informado al SENIAT en registros separados para cada monto (por supuesto, repitiendo los numeros de factura y los numeros de control para cada registro) POR ELLO DECIDIMOS REALIZAR PARA CADA REGISTRO UN NÚMERO DE COMPROBANTE DISTINTO E INDIVIDUALIZADO.

En el artículo 9°, párrafo segundo, tuvieron un "gazapo": en el monto mínimo de las retenciones a domiciliadas (cuando el porcentaje a retener es del 5% y 3%) COLOCARON LOS MONTOS DE MANERA ABSOLUTA (1250 y 750) , ES DECIR, NO EN FUNCIÓN DEL VALOR DE LA UNIDAD TRIBUTARIA. En 2007 se le aplicó, tal como establece la [Ley de Reconversión Monetaria](#), estos montos quedaron en 1,25 (si el porcentaje de retención es del 5%) y 0,75 (idem 3%) LO QUE QUIERE DECIR, EN LA PRÁCTICA -Y DESDE HACE MUCHOS AÑOS- QUE SE RETIENE A TODO MONTO EN ESTOS CASOS (y se cumple con el espíritu del legislador ya que las retenciones con porcentaje del 3% y 1% es a todo monto *por eso entrecomillamos la palabra gazapo al principio de esta cita citable*). ¡ATENCIÓN! La ley es la ley, así que cuando programamos debemos colocar este valor absoluto de 1,25 y 0,75, respectivamente en el código de nuestro programa, así signifique en la práctica que se retiene a todo monto a persona jurídica domiciliada en nuestro país.

Artículo 25: sistemas computarizados especiales.

Y ahora es que llegamos a la parte de la programación, lo que se empeñan en llamar el "manual técnico". En este artículo se establece, con visión de futuro, que el **SENIAT** (*mejor dicho, la Administración Tributaria, cualquiera sea el nombre que tenga o tuviere en ese o este momento*) colocará lineamientos generales o específicos y en este caso vaya que son bien específicos.

Todo deriva del [manual vigente que a la fecha de escribir estas líneas tiene establecido el SENIAT en su Portal Fiscal](#). Lo primero que tenemos que aclarar es que vamos a generar un archivo en lenguaje XML que contendrá los datos de la retención pero que en realidad serán calculados por "los servidores web del SENIAT" y nos devolverá un valor con la suma de las retenciones. Nosotros lo vemos como un "doble ciego": con el programa que hagamos calculamos y hacemos las retenciones oportunamente y su sumatoria ha de ser igual al cálculo -según los datos fidedignos que le enviemos- a los "servidores web" del **SENIAT**, *¿qué les parece?*

***Pero esperen, aún hay más:** el propio **SENIAT** pone a nuestra disposición un XML con el que podemos comprobar los datos **antes** de enviarlos siempre y cuando tengamos un software confiable que realice dicha comprobación.*

Es entonces que aparte del trabajo del XML y sus correspondientes tablas y campos en la base de datos, también debemos establecer otros datos que necesitaremos para cumplir con el artículo 24 que tratamos a continuación.

Artículo 24: de la obligatoriedad de entregar comprobantes de retención, entre otros datos.

Este artículo es el mejor de todos: los dos campos obligatorios son el monto de lo pagado y la cantidad retenida, **tal cual**. He aquí que se nos abre nuestra vena creativa siempre teniendo en cuenta las reglas de normalización de las bases de datos. Como abre bocas la tabla que contendrá al RIF:

- El campo **RIF**, el cual será único [según la ley respectiva](#), lo guardaremos en una tabla junto con un identificador autonumérico entero, indexado, y en otras tablas el resto de los datos de los "beneficiarios de la remuneración".
- **Nombre o razón social** en una tabla aparte, ya que los nombres de las empresas pueden cambiar con el tiempo y nuestros documentos deben ser fidedignos a como fueron impresos, esto se logra agregando un campo lógico verdadero/falso llamado "activo" **y que será verdadero en el único caso del último cambio de razón social** y válido para las nuevas retenciones; las anteriores retenciones van relacionadas con el nombre o razón social que tenían al momento de hacer el comprobante. También necesitaremos un campo autonumérico entero, indexado, para identificar el nombre o razón social que lleva el comprobante.
- **Dirección fiscal:** igual al ítem anterior pero con algo añadido si la persona jurídica tiene sucursales, lo mejor es guardar cada dirección aparte para saber con quién "hicimos

negocio" (de hecho las normas contables en una sucursal son las mismas como si fuera empresa independiente, la "pesadilla" es para los contadores y auditores que tienen que consolidar en la casa matriz o principal *todos los días*).

- **Teléfonos:** pues los que sean necesarios, aunque no es un requisito de ley **vaya que nos ahorramos problemas y malentendidos con una simple llamada telefónica.**
- **Correo(s) electrónico(s):** que a pesar que el ISLR ni sus reglamentos son obligatorios -a diferencia de las retenciones de IVA que si están claramente tipificadas el comprobante por vía electrónica- cumple el mismo papel de los números de teléfonos.
- **Cualesquiera** de otros datos que consideremos necesarios: pues bien, creamos una tabla con el identificador numérico relacionado con la tabla que contiene los **RIF**, un identificador autonumérico entero, un campo lógico para indicar si está activo o no y el campo a guardar (fecha, texto, numérico, etc).

Manual técnico: descripción de los elementos del archivo.

Ya nos "apartamos" un poco del *Reglamento Parcial* y estamos de lleno con lo nuestro, la programación y los ordenadores. A diferencia de la sección anterior, artículo 24, el Manual Técnico ordena unos campos mínimos con características muy precisas que debemos colocarlas en nuestra base de datos sin más:

1. **RifAgente:** , tipo cadena, 10 caracteres, primero una letra y luego dígitos que identifica al Agente de Retención.
2. **Periodo:** , mes cuando se hizo la retención en el formato "AAAAMM" (año completo 4 dígitos y número de mes incluyendo cero a la izquierda de enero a septiembre).
3. **RifRetenido:** , igual a (1) pero identifica al "beneficiario de la remuneración".
4. **NumeroFactura:** , mínimo 1 caracter (cero si no es factura), máximo diez caracteres (los últimos 20 dígitos, de ser más largo el número de factura).
5. **NumeroControl:** , mínimo 1 caracter, máximo 10 (colocar "NA" si no es factura).
6. **FechaOperacion:** , campo fecha, **que en el Manual Técnico NO APARECE porque fue a partir de septiembre de 2014 que lo implementaron para poder tomar el valor de la UT correcto (esto se requiere una vez al año, cuando aumenta la UT pero en teoría de programación -LEYES APARTE- serviría para cualquier aumento O MODIFICACIÓN del valor de la UT). Dicha fecha debe coincidir con el período que se declara. No debemos confundir FechaOperacion con, por ejemplo, la fecha de una factura, son cosas distintas (entiéndase que es la fecha cuando hicimos el comprobante). Para mayor información, descargar en el [siguiente comunicado publicado el Portal Fiscal.](#)**
7. **CodigoConcepto:** , tabla tipificada por el **SENIAT** que analizaremos luego que consiste en dos dígitos (aunque acepta máximo tres caracteres ¿visión a futuro, números con mantisa o signo?).
8. **MontoOperación:** , el separador decimal es el punto con máximo dos posiciones decimales, el valor mínimo es cero, un caracter "0".
9. **PorcentajeRetencion:** , mínimo cero, máximo cien, separador decimal el punto, dos

posiciones decimales.



Para los sistemas informáticos del **SENIAT** no existen acentos ni caracteres especiales. Además, en el caso que permitan el separador decimal, éste siempre será el punto. Advertidos todos y todas.

En el Manual Técnico se asegura que es posible sumar y declarar todas las operaciones que tengan el mismo "CodigoConcepto" colocandole los datos de una FACTURA CUALQUIERA ("NumeroFactura" y "NumeroControl") DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE, PERO EN LA PRÁCTICA NADIE HACE ESO debido a la sencilla razón de que uno, "el beneficiario de la remuneración" revisa por medio de nuestra Clave de Usuario en el Portal Fiscal cada una de las retenciones, POR AQUELLOS DE QUE "CUENTAS CLARAS MANTIENEN AMISTADES (Y NEGOCIOS también)".

Eso es lo que exige el **SENIAT** en los datos y campos a transferir *pero para nuestro programa tenemos que agregar unos campos que consideramos necesarios ya que varían en el tiempo:*

- En una tabla aparte que llamaremos (¡qué original!) **Unidad_Tributaria** con un campo identificador autonumérico entero, valor monetario, fecha de inicio de vigencia, fecha de finalización (la unidad tributaria vigente finaliza el 31 de diciembre de 9999 *nueve mil novecientos noventa y nueve* y cambiará a un día antes de la fecha de entrada en vigencia de una nueva unidad tributaria -la cual *generalmente cambia una vez al año en febrero-*). Las restricciones de fecha son relativas a otros registros, no en valores absolutos: la fecha de inicio de vigencia no podrá ser menor que la mayor fecha de inicio registrada y en cascada para la fecha de finalización.
- Otra tabla llamada **Unidad_Tributaria_Gaceta** contendrá información tales como número, fecha y tipo de Gaceta Oficial donde se decretó el valor de la unidad tributaria y otra tabla llamada **Unidad_Tributaria_Gaceta_Enlaces** con las posibles direcciones web de donde descargar u obtener más información al respecto. *Estas tablas puede esperar, no las*

definiremos ahora, no en esta entrada.

Diseñando la base de datos en MySQL y phpMyAdmin.

La base de datos que vamos a crear la llamaremos (pecando de originales) "ks7000_ks7000" con un ordenamiento de caracteres **utf8_spanish_ci** (ordena la eñe entre la ene y la letra o, y la che es una letra entre ce y de e igual la doble ele). El almacenamiento **InnoDB** (y en otra entrada hablaremos de **MySQL** con calma). Como comentario le colocaremos "Valores de la Unidad Tributaria a lo largo de los años", veamos:

```
[cc lang="sql" tab_size="2" lines="60"]
```

```
CREATE TABLE `Unidad_Tributaria` (  
  `UT_id` int(10) UNSIGNED NOT NULL,  
  `UT_val` decimal(10,0) NOT NULL DEFAULT '0',  
  `UT_fec_ini` date NOT NULL DEFAULT '1994-01-01',  
  `UT_fec_fin` date NOT NULL DEFAULT '9999-12-31'  
) ENGINE=InnoDB DEFAULT CHARSET=utf8 COLLATE=utf8_spanish_ci COMMENT='Valores de  
la Unidad Tributaria a lo largo de los años.';
```

```
ALTER TABLE `Unidad_Tributaria`  
ADD PRIMARY KEY (`UT_id`);
```

```
ALTER TABLE `Unidad_Tributaria`  
MODIFY `UT_id` int(10) UNSIGNED NOT NULL AUTO_INCREMENT, AUTO_INCREMENT=1;
```

```
[/cc]
```

Volviendo al tema de los comprobantes de retención del ISRL, necesitamos el valor de la [Unidad Tributaria](#) actual para poder realizar el cálculo de la retención. *Según el Manual Técnico, TODOS los datos son obligatorios* y puede darse el caso que una "retención" no tenga monto, es decir, debido al monto de la remuneración *no procede ningún monto a retener* **más sin embargo debemos informarle esto al SENIAT quienes de nuevo harán al cálculo para certificar que esto es cierto.** Esto es análogo al caso de las retenciones de IVA y la caja chica *pero éstas (facturas de caja chica) no debemos reportarlas en el txt a "subir" al SENIAT.*

Atención: recordemos que los trabajos por labores manuales (carpintería, herrería, etc.) al igual que los servicios de agua, telefonía, etcétera, NO llevan retención ISLR alguna. NO LOS INCLUIREMOS EN EL XML (más si le haremos su respectiva retención de IVA si su monto es más de 20 UT).

Hemos visto el caso de empresas que retienen ISLR indebidamente (¡ups!), pues nada se le reintegra al "beneficiario de la remuneración" acompañado de una disculpa e *incluso hay casos que expresan que le hagan una nota de crédito (nada que ver con IVA ni formas libres ni impresoras fiscales) en el estado de cuenta (CxP) para la próxima vez que cobren otro "trabajo", que no sabemos cuando será pero eventualmente se producirá; así da gusto trabajar con la gente, que tomen las cosas con calma.*

Creando la tabla que alojará los comprobantes de retención.

Dicha tabla la llamaremos de manera muy explícita **ISLR_retenciones** y contendrá los campos que anuncia el **Manual Técnico** y, según nuestro criterio, de manera adicional los siguientes campos:

- **ISLR_idNumeroComprobante**: autonumérico, entero, indexado; como para cada documento hay una sola retención ISLR (a diferencia de las retenciones de IVA) este autonumérico puede funcionar como número de comprobante y *al SENIAT le importa un pepino esto, ya que para ellos no es obligatorio **sin embargo nosotros, maniáticos del orden y decoro es necesario para nosotros.***
- **ISLR_UnidadTributariaValor**: el valor en sí de la UT para nuestros memorias (los servidores web del SENIAT simplemente aplican el valor vigente de la UT a la fecha según el campo **FechaOperacion** y hacen el cálculo ¿Ven ahora por qué debemos llevar aparte en una tabla los valores históricos de la UT?). Como es un valor preferimos colocarlo, pero miren el próximo campo.
- **ISLR_idUnidadTributariaValor**: aquí si podemos normalizar para los detalles que dijimos, número de **Gaceta Oficial**, enlaces web, etc.

Creando la tabla que alojará los causales de retención.

Estos causales están basados en el Manual Técnico sin embargo no es suficiente para nuestros usuarios de software, aquellos quienes pagan nuestras habilidades de programación.

Nuestra genialidad estriba en desarrollar software para que nuestros usuarios escojan rápidamente y de acuerdo a las restricciones los llevamos a un solo resultado, la realización de la retención. Es así que nuestros usuarios expresarán "¡QUÉ FÁCIL Y SENCILLO ES HACER RETENCIONES DE ISLR!".

Como ya habíamos adelantado, tenemos una tabla maestra que llamaremos

ISLR_RetencionesCausales:

- **idCausal**: campo autonumérico para identificar cada causal.
- El segundo campo lo llamaremos "**Codigo**" tipo CHAR de 4 caracteres que utilizaremos para especificar nuestros propios causales (que no generan ni retención -ni su declaración informativa- de ISRL) a partir de mil en potencias de base dos (1002, 1004, 1008, etcétera) *y para menores de mil los especificados en el Manual Técnico.*
- El segundo campo lo llamaremos "**Actividad**" y lo rellenaremos tal como lo describen en el Manual Técnico. Para nuestros causales mayores en código a mil le colocaremos "**NA**" tal como estila el Manual Técnico cuando "No Aplica".
- **BaseExenta**: monto a partir del cual podremos retener, puede ser un monto específico o un monto calculado dependiente de el valor de la Unidad Tributaria y una constante cuyo valor es **83,3334**. *Deberemos, a futuro, colocar un disparador cuando se agregue un registro (nuevo valor) de la Unidad Tributaria para recalcular dichos montos que dependan de la fórmula (ver siguiente campo). Si el valor es cero entonces es todo pago.*
- **BaseExentaFormula**: sirve para indicar si **BaseExenta** depende de una fórmula que debemos aplicar si se agrega un nuevo valor de la Unidad Tributaria, por defecto cero, falso.
- **Sustraendo**: es un monto que depende siempre de una fórmula, misma consideración que con **BaseExenta** pero no necesita un campo lógico adicional, el disparador actualizará automáticamente -según fórmula, UT multiplicada por el porcentaje de retención y el resultado multiplicado por la constante de ley 83,3334.
- **Baselmpoible**: algunos causales especifican que NO es todo el monto al cual vamos a retener sino un porcentaje o del mismo al cual luego le aplicaremos el porcentaje correspondiente de retención, esto es para no residente o no domiciliados, que son casos que consideramos "especiales".

```
[cc lang="sql" tab_size="2" lines="40"]
```

```
CREATE TABLE `ISLR_RetencionesCausales` (  
  `idCausal` int(11) NOT NULL,  
  `Codigo` char(4) COLLATE utf8_spanish_ci NOT NULL DEFAULT '0000',  
  `Actividad` varchar(255) COLLATE utf8_spanish_ci NOT NULL DEFAULT 'NA' COMMENT 'Así lo  
  llama el Manual Técnico.',  
  `BaseExenta` decimal(10,0) NOT NULL DEFAULT '0' COMMENT 'Monto mínimo para hacer  
  retención ya sea valor o fórmula UT*83,3334',  
  `BaseExentaFormula` tinyint(1) NOT NULL DEFAULT '0' COMMENT 'Si BaseExenta depende de  
  fórmula',  
  `Sustraendo` decimal(10,0) NOT NULL DEFAULT '0' COMMENT 'Valor según fórmula  
  UT*%ret*83,3334',  
  `Baselmpoible` decimal(10,0) NOT NULL DEFAULT '100' COMMENT 'Porcentaje del monto al
```

KS7000+WP

KS7000 migra a GNU/Linux y escoge a WordPress para registrar el camino.

<https://www.ks7000.net.ve>

cual aplicarle porcentaje de retención'

```
) ENGINE=InnoDB DEFAULT CHARSET=utf8 COLLATE=utf8_spanish_ci;
```

```
ALTER TABLE `ISLR_RetencionesCausales`
```

```
ADD PRIMARY KEY (`idCausal`),
```

```
ADD KEY `Codigo` (`Codigo`);
```

```
ALTER TABLE `ISLR_RetencionesCausales`
```

```
MODIFY `idCausal` int(11) NOT NULL AUTO_INCREMENT, AUTO_INCREMENT=1;
```

[/cc]

La acompañaremos de una tabla con los detalles de los porcentajes de retención y la llamaremos **ISLR_RetencionesPorcentajes**:

- **idCausal**: entero, que está relacionado con IdCausal de la tabla anterior.
- **Porcentaje**: decimal, explícito.
- **Monto**: en el caso que explicamos (no domiciliada) que se debe retener "en escalones" según las unidades tributarias pero colocamos aquí el monto "de una vez" y con el disparador al agregar un valor de la UT se multipilará ese nuevo valor por el próximo campo **NumeroUT**.
- **NumeroUT**: ver renglón anterior.
- **Ordinal**: lo tendremos en cuenta para retribuir en el orden correcto de la base de datos los "escalones" a los cuales les haremos retenciones. Este campo cambia **si y solo si modifican el Reglamento Parcial**.

Rellenando los causales de retención.

Descripción completa de los causales de retención, según *Manual Técnico*.

Decidimos compartir con todos los venezolanos y venezolanas (y unos cuantos extranjeros tal vez les sea útil esta información) por medio de un repositorio en [GitHub de manera pública en este enlace web](#). Lo publicamos en dos formatos diferentes, en lenguaje SQL y en XML, no obstante acá publicamos también ambos códigos:

```
[cc lang="sql" tab_size="2" lines="60"]
```

```
-- phpMyAdmin SQL Dump  
-- version 4.5.4.1deb2ubuntu2  
-- http://www.phpmyadmin.net
```

KS7000+WP

KS7000 migra a GNU/Linux y escoge a WordPress para registrar el camino.

<https://www.ks7000.net.ve>

```
--  
-- Servidor: localhost  
-- Tiempo de generación: 24-06-2017 a las 16:14:24  
-- Versión del servidor: 5.7.18-0ubuntu0.16.04.1  
-- Versión de PHP: 7.0.18-0ubuntu0.16.04.1  
-- Creado por: Jimmy Olano  
-- Correo-e: olano@ks7000.net.ve  
-- Códigos por concepto de retención de Impuesto Sobre La Renta  
-- según Manual técnico SENIAT N° 60.40.40.039, Versión 2.3, enero 2017,  
-- disponible en el Portal Fiscal en formato pdf en el siguiente enlace web:  
-- http://declaraciones.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR\_CONTENIDO\_SENIAT/05M  
ENU\_HORIZONTAL/5.3ANUNCIOS\_CARTELES/5.3.2CARTELES\_NOTIFICACION/CARTELES/  
MT\_Retenciones%20ISLRV3.0\_2014.pdf  
-- Según artículo 25 del Reglamento Parcial de la Ley De Impuesto Sobre La Renta  
-- en Materia de Retenciones publicado en la Gaceta Oficial N° 36.203,  
-- de fecha lunes 12 de mayo de 1997.  
--  
-- Usted es libre de usar y/o distribuir esta información  
-- según la siguiente licencia:  
-- https://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/ve/
```

```
SET SQL_MODE = "NO_AUTO_VALUE_ON_ZERO";  
SET time_zone = "-04:00";
```

```
/*!40101 SET @OLD_CHARACTER_SET_CLIENT=@@CHARACTER_SET_CLIENT */;  
/*!40101 SET @OLD_CHARACTER_SET_RESULTS=@@CHARACTER_SET_RESULTS */;  
/*!40101 SET @OLD_COLLATION_CONNECTION=@@COLLATION_CONNECTION */;  
/*!40101 SET NAMES utf8mb4 */;
```

```
--  
-- Base de datos: `seniat-islr`  
--  
-- -----  
--  
-- Estructura de tabla para la tabla `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`  
--
```

```
CREATE TABLE `seniat_codigo_concepto_retencion_islr` (
```

KS7000+WP

KS7000 migra a GNU/Linux y escoge a WordPress para registrar el camino.

<https://www.ks7000.net.ve>

```
`codigo` tinyint(4) NOT NULL,  
`concepto` varchar(1024) COLLATE utf8_spanish_ci NOT NULL  
) ENGINE=InnoDB DEFAULT CHARSET=utf8 COLLATE=utf8_spanish_ci COMMENT='Manual  
técnico SENIAT N° 60.40.40.039 Versión 2.3 enero 2017';
```

--

-- Volcado de datos para la tabla `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`

--

```
INSERT INTO `seniat_codigo_concepto_retencion_islr` (`codigo`, `concepto`) VALUES  
(1, 'Sueldos y Salarios'),  
(2, 'Honorarios Profesionales No Mercantiles (PNR)'),  
(3, 'Honorarios Profesionales No Mercantiles (PNNR)'),  
(4, 'Honorarios Profesionales No Mercantiles (PJD)'),  
(5, 'Honorarios Profesionales No Mercantiles (PJND)'),  
(6, 'Honorarios Profesionales Mancomunados No Mercantiles(PNR)'),  
(7, 'Honorarios Profesionales Mancomunados No Mercantiles(PNNR)'),  
(8, 'Honorarios Profesionales Mancomunados No Mercantiles(PJD)'),  
(9, 'Honorarios Profesionales Mancomunados No Mercantiles(PJND)'),  
(10, 'Honorarios Profesionales pagados a Jinetes,Veterinarios, Preparadores o Entrenadores  
(PNR)'),  
(11, 'Honorarios Profesionales pagados a Jinetes, Veterinarios, Preparadores o Entrenadores  
(PNNR)'),  
(12, 'Honorarios Profesionales pagados por Clínicas, Hospitales, Centros de Salud, Bufetes,  
Escritorios, Oficinas, Colegios Profesionales u otra Institución Profesionales No Mercantiles a  
Profesionales sin relación de dependencia (PNR)'),  
(13, 'Honorarios Profesionales pagados por Clínicas, Hospitales, Centros de Salud, Bufetes,  
Escritorios, Oficinas, Colegios Profesionales u otra Institución Profesionales No Mercantiles a  
Profesionales sin relación de dependencia (PNNR)'),  
(14, 'Comisiones pagadas por la venta de bienes inmuebles (PNR)'),  
(15, 'Comisiones pagadas por la venta de bienes inmuebles (PNNR)'),  
(16, 'Comisiones pagadas por la venta de bienes inmuebles (PJD)'),  
(17, 'Comisiones pagadas por la venta de bienes inmuebles (PJND)'),  
(18, 'Cualquier otra Comisión distintas a Remuneraciones accesorias de los sueldos, salarios y  
demás remuneraciones similares (PNR)'),  
(19, 'Cualquier otra Comisión distintas a Remuneraciones accesorias de los sueldos, salarios y  
demás remuneraciones similares (PNNR)'),  
(20, 'Cualquier otra Comisión distintas a Remuneraciones accesorias de los sueldos, salarios y  
demás remuneraciones similares (PJD)'),  
(21, 'Cualquier otra Comisión distintas a Remuneraciones accesorias de los sueldos, salarios y  
demás remuneraciones similares (PJND)'),  
(22, 'Intereses de Capitales tomados en préstamo e invertidos en la producción de la renta
```


- (PNNR)'),
- (23, 'Intereses de Capitales tomados en préstamo e invertidos en la producción de la renta (PJND)'),
- (24, 'Intereses provenientes de préstamos y otros créditos pagaderos a instituciones financieras constituidas en el exterior y no domiciliadas en el país (PJND)'),
- (25, 'Intereses pagados por las personas jurídicas o comunidades a cualquier otra persona natural, jurídica o comunidad (PNR)'),
- (26, 'Intereses pagados por las personas jurídicas o comunidades a cualquier otra persona natural, jurídica o comunidad (PNNR)'),
- (27, 'Intereses pagados por las personas jurídicas o comunidades a cualquier otra persona natural, jurídica o comunidad (PJD)'),
- (28, 'Intereses pagados por las personas jurídicas o comunidades a cualquier otra persona natural, jurídica o comunidad (PJND)'),
- (29, 'Enriquecimientos Netos de las Agencias Internacionales cuando el pagador sea una personas jurídica o comunidad domiciliada en el país (PJND)'),
- (30, 'Enriquecimientos Netos de Gastos de Transporte conformados por fletes pagados a agencias o empresas de transporte internacional constituidas y domiciliadas en el exterior (PNNR)'),
- (31, 'Enriquecimientos Netos de Gastos de Transporte conformados por fletes pagados a agencias o empresas de transporte internacional constituidas y domiciliadas en el exterior (PJND)'),
- (32, 'Enriquecimientos Netos de Exhibición de Películas, Cine o la Televisión (PNNR)'),
- (33, 'Enriquecimientos Netos de Exhibición de Películas, Cine o la Televisión (PJND)'),
- (34, 'Enriquecimientos obtenidos por concepto de regalías y demás participaciones análogas (PNNR)'),
- (35, 'Enriquecimientos obtenidos por concepto de regalías y demás participaciones análogas (PJND)'),
- (36, 'Enriquecimientos obtenidos por las Remuneraciones, Honorarios y pagos análogos por Asistencia Técnica (PNNR)'),
- (37, 'Enriquecimientos obtenidos por las Remuneraciones, Honorarios y pagos análogos por Asistencia Técnica (PJND)'),
- (38, 'Enriquecimientos obtenidos por Servicios Tecnológicos utilizados en el país o cedidos a Terceros (PNNR)'),
- (39, 'Enriquecimientos obtenidos por Servicios Tecnológicos utilizados en el país o cedidos a Terceros (PJND)'),
- (40, 'Enriquecimientos Netos derivados de las Primas de Seguros y Reaseguros (PJND)'),
- (41, 'Ganancias Obtenidas por Juegos y Apuestas (PNR)'),
- (42, 'Ganancias Obtenidas por Juegos y Apuestas (PNNR)'),
- (43, 'Ganancias Obtenidas por Juegos y Apuestas (PJD)'),
- (44, 'Ganancias Obtenidas por Juegos y Apuestas (PJND)'),
- (45, 'Ganancias Obtenidas por Premios de Loterías y de Hipódromos (PNR)'),
- (46, 'Ganancias Obtenidas por Premios de Loterías y de Hipódromos (PNNR)'),
- (47, 'Ganancias Obtenidas por Premios de Loterías y de Hipódromos (PJD)'),
- (48, 'Ganancias Obtenidas por Premios de Loterías y de Hipódromos (PJND)'),

- (49, 'Pagos a Propietarios de Animales de Carrera por concepto de Premios (PNR)'),
- (50, 'Pagos a Propietarios de Animales de Carrera por concepto de Premios (PNNR)'),
- (51, 'Pagos a Propietarios de Animales de Carrera por concepto de Premios (PJD)'),
- (52, 'Pagos a Propietarios de Animales de Carrera por concepto de Premios (PJND)'),
- (53, 'Pagos a Empresas Contratistas o Subcontratistas domiciliadas o no en el país, por la ejecución de obras o de la prestación de servicios en base a valuaciones y ordenes de pago (PNR)'),
- (54, 'Pagos a Empresas Contratistas o Subcontratistas domiciliadas o no en el país, por la ejecución de obras o de la prestación de servicios en base a valuaciones y ordenes de pago (PNNR)'),
- (55, 'Pagos a Empresas Contratistas o Subcontratistas domiciliadas o no en el país, por la ejecución de obras o de la prestación de servicios en base a valuaciones y ordenes de pago (PJD)'),
- (56, 'Pagos a Empresas Contratistas o Subcontratistas domiciliadas o no en el país, por la ejecución de obras o de la prestación de servicios en base a valuaciones y ordenes de pago (PJND)'),
- (57, 'Pagos a los Arrendadores de los bienes inmuebles a los Arrendadores de los bienes inmuebles situados en el país (PNR)'),
- (58, 'Pagos a los Arrendadores de los bienes inmuebles a los Arrendadores de los bienes inmuebles situados en el país (PNNR)'),
- (59, 'Pagos a los Arrendadores de los bienes inmuebles a los Arrendadores de los bienes inmuebles situados en el país (PJD)'),
- (60, 'Pagos a los Arrendadores de los bienes inmuebles a los Arrendadores de los bienes inmuebles situados en el país (PJND)'),
- (61, 'Cánones de Arrendamientos de Bienes Muebles situados en el país (PNR)'),
- (62, 'Cánones de Arrendamientos de Bienes Muebles situados en el país (PNNR)'),
- (63, 'Cánones de Arrendamientos de Bienes Muebles situados en el país (PJD)'),
- (64, 'Cánones de Arrendamientos de Bienes Muebles situados en el país (PJND)'),
- (65, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito o Consumo por la Venta de Bienes y servicios, o cualquier otro concepto (PNR)'),
- (66, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito o Consumo por la Venta de Bienes y servicios, o cualquier otro concepto (PNNR)'),
- (67, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito o Consumo por la Venta de Bienes y servicios, o cualquier otro concepto (PJD)'),
- (68, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito o Consumo por la Venta de Bienes y servicios, o cualquier otro concepto (PJND)'),
- (69, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito por la venta de gasolina en las Estaciones de Servicios (PNR)'),
- (70, 'Pagos de las Empresas Emisoras de Tarjetas de Crédito por la venta de gasolina en las Estaciones de Servicios (PJD)'),
- (71, 'Pagos por Gastos de Transporte conformados por Fletes (PNR)'),
- (72, 'Pagos por Gastos de Transporte conformados por Fletes (PJD)'),

KS7000+WP

KS7000 migra a GNU/Linux y escoge a WordPress para registrar el camino.

<https://www.ks7000.net.ve>

(73, 'Pagos de las Empresas de Seguro, las Sociedades de Corretaje de Seguros y las Empresas de Reaseguros por las Prestaciones de Servicios que le son propios (PNR)'),
(74, 'Pagos de las Empresas de Seguro, las Sociedades de Corretaje de Seguros y las Empresas de Reaseguros por las Prestaciones de Servicios que le son propios (PJD)'),
(75, 'Pagos de las Empresas de Seguro a sus Contratistas por la Reparación de Daños sufridos de sus Asegurados (PNR)'),
(76, 'Pagos de las Empresas de Seguro a sus Contratistas por la Reparación de Daños sufridos de sus Asegurados (PJD)'),
(77, 'Pagos de las Empresas de Seguros a Clínicas, Hospitales y/o Centros de Salud por la Atención Medica a sus Asegurados (PNR)'),
(78, 'Pagos de las Empresas de Seguros a Clínicas, Hospitales y/o Centros de Salud por la Atención Medica a sus Asegurados (PJD)'),
(79, 'Cantidades que se paguen por adquisición de Fondos de Comercio situados en el país (PNR)'),
(80, 'Cantidades que se paguen por adquisición de Fondos de Comercio situados en el país (PNNR)'),
(81, 'Cantidades que se paguen por adquisición de Fondos de Comercio situados en el país (PJD)'),
(82, 'Cantidades que se paguen por adquisición de Fondos de Comercio situados en el país (PJND)'),
(83, 'Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda y la Cesión de la Venta de Espacios para tales fines (PNR)'),
(84, 'Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda y la Cesión de la Venta de Espacios para tales fines (PJD)'),
(85, 'Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda y la Cesión de la Venta de Espacios para tales fines (PJND)'),
(86, 'Pagos por Servicios de Publicidad y Propaganda y la Cesión de la Venta de Espacios para tales fines a Emisoras de Radio (PJD)');

--

-- Índices para tablas volcadas

--

--

-- Indices de la tabla `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`

--

```
ALTER TABLE `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`  
ADD PRIMARY KEY (`codigo`);
```

--

-- AUTO_INCREMENT de las tablas volcadas

--

KS7000+WP

KS7000 migra a GNU/Linux y escoge a WordPress para registrar el camino.

<https://www.ks7000.net.ve>

```
--  
-- AUTO_INCREMENT de la tabla `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`  
--  
ALTER TABLE `seniat_codigo_concepto_retencion_islr`  
MODIFY `codigo` tinyint(4) NOT NULL AUTO_INCREMENT, AUTO_INCREMENT=87;  
/*!40101 SET CHARACTER_SET_CLIENT=@OLD_CHARACTER_SET_CLIENT */;  
/*!40101 SET CHARACTER_SET_RESULTS=@OLD_CHARACTER_SET_RESULTS */;  
/*!40101 SET COLLATION_CONNECTION=@OLD_COLLATION_CONNECTION */;
```

[/cc]

Una vez hallamos creado esta tabla en nuestra base de datos nos valemos de dos archivos para conectar a ella y obtener mediante el identificador único de cada causal. Nosotros utilizamos una variable numérica autoincrementada, pero bien sabemos que los verdaderos causales son tipo cadena con ceros a la izquierda como relleno hasta completar una longitud de tres caracteres, así que recuerden hacer una función que realizar este ajuste de número a cadena de texto (y viceversa para consultar la base de datos, de cadena de texto a número).

El archivo principal que va a recibir una consulta tipo GET es el siguiente:

```
[cc lang="php" tab_size="2" lines="60"]      [/cc]
```

Nos valemos de la siguiente función para conectar a la base de datos (nos gusta obtener siempre un mensaje para saber donde ocurre una excepción, de haberla):

```
[cc lang="php" tab_size="2" lines="60"][/cc]
```

Así podemos consultar, por ejemplo, el código 77, de esta manera, prueben:

```
http://www.ks7000.net.ve/wp-content/uploads/2017/06/seniat-  
islr.php?causal=77
```

Seguimos

Fuentes consultadas (todas en castellano).

- «[Impuesto sobre la renta, Reglamentos](#)», portal fiscal del SENIAT.
- «[Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, de 1993](#)» Juan Garay, Miren Garay.
- «[Manual Técnico Sistema Impuesto Sobre La Renta, declaración mensual](#)» N° 60.40.40.039, versión 2.3, enero 2017, **SENIAT**.
- «[utf8_spanish_ci vs utf8_spanish2_ci](#)» por ManuWar.
- «[Unidad Tributaria](#)» en Wikipedia en castellano (nosotros hemos aportado datos y edición a ese artículo).
- «[Banco de Maracaibo](#)» en Wikipedia en castellano (nosotros hemos aportado datos y edición a ese artículo).
- «[Repositorio datos y códigos sobre el ISLR](#)» por Jimmy olano en GitHub.

Copias de documentos almacenados en esta vuestra página web.

- [Ley de Impuesto Sobre la Renta](#), Gaceta Oficial Extraordinario N° 6.210, miércoles 30 de diciembre de 2015.
- [Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta](#), Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.662, miércoles 24 de septiembre de 2003.
- [Reglamento Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta en Materia de Retenciones](#), Gaceta Oficial N° 36.203, lunes 12 de mayo de 1997.