



MINISTERIO
DE HACIENDA

*MANUAL DE USUARIO PARA LA CARGA
DE ARCHIVO DEL ANEXO DE
RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE
LA RENTA A SUJETOS DOMICILIADOS
Y NO DOMICILIADOS EN LA
DECLARACIÓN DE PAGO A CUENTA E
IMPUUESTOS RETENIDOS DE RENTA Y
AGENTES EXTRANJEROS*

F-14 V16
OCTUBRE 2025



Manual de Usuario para la carga de Archivo del Anexo de Retenciones de Impuesto sobre la Renta a sujetos domiciliados y no domiciliados en la Declaración de Pago a Cuenta e Impuesto Retenidos de Renta y Agentes Extranjeros

F14 v16

Este manual tiene como finalidad dar a conocer el proceso de carga de archivo de datos del Detalle de las Retenciones del Impuesto sobre la Renta acreditables y definitivas efectuadas durante el periodo que declara, debe validar que la información a cargar en dicho archivo esté de acuerdo a la documentación que posee, ya que de lo contrario puede ser sujeto de futuras verificaciones.

Tenga en cuenta que la información ingresada debe corresponder fielmente a las operaciones realizadas ya que es una declaración jurada y puede afectarle su estado tributario en caso que se detecten inconsistencias.

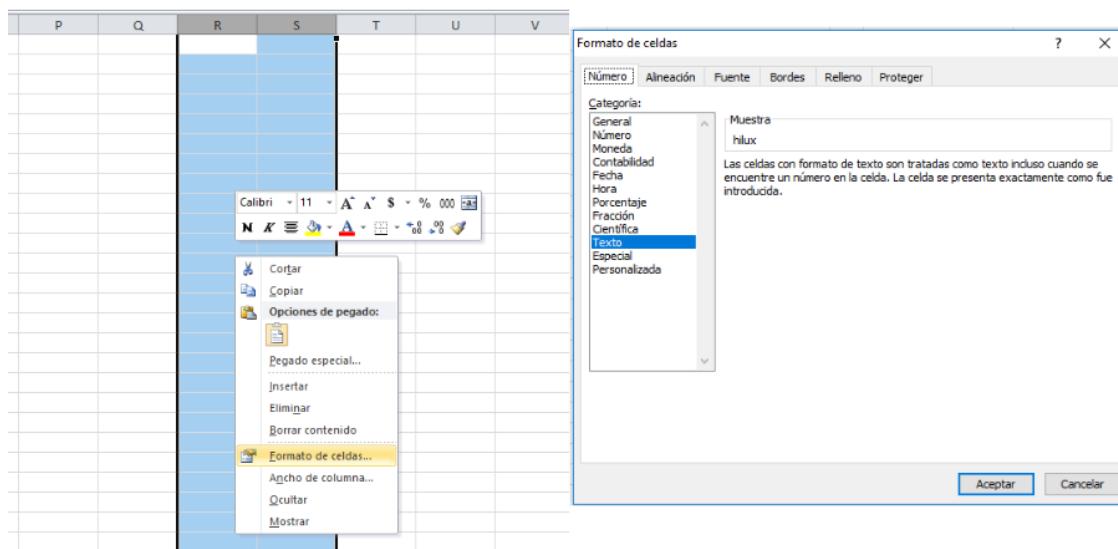
1. Preparar el área de ingreso de Datos.

Orden de columnas	Datos	Total de caracteres
A	DOMICILIADO	1
B	CÓDIGO DE PAÍS	4
C	APELLIDOS, NOMBRES; RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL.	100
D	NIT/NIF	14
E	DUI	9
F	CÓDIGO DE INGRESO	2
G	MONTO DEVENGADO	12
H	MONTO DEVENGADO POR BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	12
I	IMUESTO RETENIDO	12
J	AGUINALDO EXENTO	6
K	AGUINALDO GRAVADO	12
L	AFP	6
M	ISSS	5
N	INPEP	5
O	IPSFA	5
P	CEFAFA	5
Q	BIENESTAR MAGISTERIAL	5
R	ISSS IVM	5
S	TIPO DE OPERACIÓN	1
T	CLASIFICACIÓN	1
U	SECTOR	1
V	TIPO DE COSTO / GASTO	1
W	PERÍODO	6

Nota: las nuevas columnas "S, T, U, V" aplica a partir del periodo de Febrero 2024; para periodos anteriores al referido deberá colocar "0" en las 4 columnas.

Se aclara que las columnas no deben contener encabezados o títulos de los datos a ingresar que se detallan en el cuadro anterior.

Todas las casillas del archivo deben contener formato de Texto, por lo que debe seleccionar en la opción formato de Celda la categoría Texto, según la siguiente imagen:



2. Información a Ingresar.

Los datos a incorporar en cada línea, serán detallados por el contribuyente declarante, quién reportará el detalle de las Retenciones de Impuesto sobre la Renta realizadas en cada período mensual, así como las remuneraciones que efectuó que no fueran sujetas de Retención del Impuesto sobre la Renta. El orden de los datos debe realizarse de la siguiente manera:

Archivo detalle:

- A. **Domicilio:** Identificará si el sujeto de retención es domiciliado o no, según la siguiente identificación:
 - 1 Domiciliado
 - 2 No Domiciliado
- B. **Código de País:** 4 caracteres. Identificará el código del país de origen del sujeto de retención, de acuerdo a la tabla de código de países que se adjunta a la presente guía. Ejemplo: 9300. De igual forma, debe tomar en cuenta que el país, estado o territorio, de donde es el Sujeto de Retención, pues si corresponde a paraíso fiscal, el sistema le advertirá que la retención no debe ser inferior o mayor del 25%. La lista vigente de países, estados o territorios de baja o nula tributación se encuentra publicada en la página web del Ministerio de Hacienda.
- C. **Apellidos, Nombres, Razón Social o Denominación:** Ingreso en mayúsculas, sin comillas y en el siguiente orden: Apellidos, Nombres; Razón Social o Denominación, no superior a 100 caracteres.
- D. **NIT/NIF:** Máximo de 14 caracteres, sin guiones y/o pleca, corresponde al Número de Identificación Tributaria del Sujeto de Retención o el Número de Identificación Fiscal del país de origen del Sujeto de Retención, no domiciliado. Ejemplo: 00000000000000. Para Sujetos de Retención personas naturales domiciliadas, si el periodo a declarar es enero 2022 en adelante, en caso que complete el campo E (DUI), este campo NIIT/NIF debe de quedar completamente

vacío. Si el periodo a declarar corresponde a periodos anteriores a enero 2022, entonces este campo sí es obligatorio y deberá dejar **vacío** el campo del DUI.

- E. **DUI:** Debe contener 9 caracteres, sin guiones y/o pleca, corresponde al Número del Documento Único de Identidad del Sujeto de Retención. Ejemplo: 000000000. Se aclara que el DUI debe completarse únicamente para los Sujetos de Retención Personas Naturales domiciliadas para los periodos mensuales a partir de enero 2022, este es un campo opcional y si lo completa, el campo D (NIIT/NIF), debe de quedar **completamente vacío** y si opta por no completar el DUI, entonces es obligatorio que complete el NIT/NIF. Si el periodo a declarar es menor al referido, el campo de DUI debe quedar **completamente vacío** y será obligatorio completar el campo de NIIT/NIF.
- F. **Código de Ingreso:** 2 caracteres, corresponde a los códigos de ingreso que han sido sujetos de retención de Impuesto sobre la Renta, así como a los ingresos que no han sido sujetos de retención, de acuerdo a la codificación de ingresos que se presenta en el Apéndice al final de la presente guía. (Ejemplo: 08).
- G. **Monto Devengado:** Máximo 12 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles. (Ejemplo: 1500.00).
- H. **Monto Devengado por Bonificaciones y Gratificaciones:** Máximo 12 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles. (Ejemplo: 1000.00).
- I. **Impuesto Retenido:** corresponde al porcentaje de retención aplicado de acuerdo a las Tablas de Retención de Impuesto sobre la Renta o los porcentajes establecidos tanto para sujetos domiciliados como no domiciliados. Máximo de 12 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles. (Ejemplo: 100.00).
- J. **Aguinaldo Exento:** Máximo de 6 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles. (Ejemplo: 600.00).
- K. **Aguinaldo Gravado:** Máximo de 12 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles. (Ejemplo: 800.00).
- L. **AFP:** Máximo de 6 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el monto máximo de cotización \$472.93, de acuerdo a la Ley.
- M. **ISSS:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el monto máximo de cotización 30.00, de acuerdo a la Ley.
- N. **INPEP:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el porcentaje máximo de cotización del 7.5% del monto devengado, de acuerdo a la Ley.
- O. **IPSFA:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el porcentaje máximo de cotización del 9.5% del monto devengado, de acuerdo a la Ley.
- P. **CEFAFA:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el porcentaje máximo de cotización del 5% del monto devengado, de acuerdo a la Ley.
- Q. **Bienestar Magisterial:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el porcentaje máximo de cotización del 3.58% del monto devengado, de acuerdo a la Ley.
- R. **ISSS/IVM:** Máximo de 5 dígitos. Incluir el punto decimal (máximo dos decimales) y sin separador de miles, siendo el porcentaje máximo de cotización del 7.5% del monto devengado, de acuerdo a la Ley.

S. Tipo de Operación: un carácter según el siguiente detalle:

- 1 Gravada
- 2 No Gravada
- 3 Excluido o no Constituye Renta
- 4 **Mixta** (Se refiere al Tipo de Operación vinculada a los costos y gastos que inciden en la actividad generadora de rentas gravadas, así como aquellos que afectan las rentas no gravadas, y las que no constituyen renta de conformidad a la Ley de Impuesto sobre la Renta. Aplica también para los contribuyentes que gozan de Regímenes Especiales o beneficio fiscal.)

T. Clasificación: colocarlo en un carácter según el siguiente detalle:

- 1 Costo
- 2 Gasto

U. Sector: en un carácter según al sector al que pertenece:

- 1 Industria
- 2 Comercio
- 3 Agropecuaria
- 4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios

V. Tipo de Costo / Gasto: en un carácter según el siguiente detalle:

- 1 Gastos de Venta sin Donación
- 2 Gastos de Administración sin Donación
- 3 Gastos Financieros sin Donación
- 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internacionales
- 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
- 6 Costos Indirectos de Fabricación
- 7 Mano de obra

W. Período: 6 dígitos, sin plecas, con la siguiente estructura: MMYYYY. (Ejemplo 012021)

Notas:

1. Cuando una misma operación es informada en diferentes anexos, ésta debe ser clasificada con el código 8 "Operaciones informadas en más de 1 anexo", a efecto de identificar y no considerar en la suma de costos y gastos de la Declaración del Impuesto sobre la Renta, los valores reportados con dicho código.
2. Para las Instituciones Públicas, Municipalidades, Sujetos Pasivos No inscritos en IVA y contribuyentes con operaciones no deducibles para Renta vía costo o gasto, las 4 columnas anteriores (S, T, U, V) deberán ser completadas con el código "9".

A continuación, se muestra un detalle de reglas para el uso de los códigos en el F14

Tipo de Operación	Clasificación	Sector	Tipo de Costo/Gasto
1 Gravada	1 Costo	1 Industria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno 6 Costos Indirectos de Fabricación 7 Mano de obra
1 Gravada	1 Costo	2 Comercio	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
1 Gravada	1 Costo	3 Agropecuaria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
1 Gravada	1 Costo	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
1 Gravada	2 Gasto	1 Industria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
1 Gravada	2 Gasto	2 Comercio	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
1 Gravada	2 Gasto	3 Agropecuaria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
1 Gravada	2 Gasto	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
2 No gravada o exenta	1 Costo	1 Industria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno 6 Costos Indirectos de Fabricación 7 Mano de obra
2 No gravada o exenta	1 Costo	2 Comercio	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
2 No gravada o exenta	1 Costo	3 Agropecuaria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
2 No gravada o exenta	1 Costo	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
2 No gravada o exenta	2 Gasto	1 Industria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
2 No gravada o exenta	2 Gasto	2 Comercio	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
2 No gravada o exenta	2 Gasto	3 Agropecuaria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
2 No gravada o exenta	2 Gasto	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
3 Excluido o no constituye Renta	1 Costo	1 Industria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno 6 Costos Indirectos de Fabricación 7 Mano de obra
3 Excluido o no constituye Renta	1 Costo	2 Comercio	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
3 Excluido o no constituye Renta	1 Costo	3 Agropecuaria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
3 Excluido o no constituye Renta	1 Costo	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
3 Excluido o no constituye Renta	2 Gasto	1 Industria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
3 Excluido o no constituye Renta	2 Gasto	2 Comercio	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
3 Excluido o no constituye Renta	2 Gasto	3 Agropecuaria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
3 Excluido o no constituye Renta	2 Gasto	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
4 Mixta	1 Costo	1 Industria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno 6 Costos Indirectos de Fabricación 7 Mano de obra
4 Mixta	1 Costo	2 Comercio	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
4 Mixta	1 Costo	3 Agropecuaria	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
4 Mixta	1 Costo	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/internacionales 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno
4 Mixta	2 Gasto	1 Industria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
4 Mixta	2 Gasto	2 Comercio	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
4 Mixta	2 Gasto	3 Agropecuaria	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación
4 Mixta	2 Gasto	4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios	1 Gastos de Venta Sin Donación 2 Gastos de Administración Sin Donación 3 Gastos Financieros Sin Donación



Nota: las nuevas columnas "S, T, U, V" aplica a partir del periodo de Febrero 2024; para periodos anteriores al referido deberá colocar "0" en las 4 columnas.

NOTAS IMPORTANTES:

1. En las columnas que contienen valores con decimales, en caso de ingresar con más de 2 decimales, el Sistema tomará únicamente 2.
2. Los ingresos en concepto de servicios de carácter permanente con subordinación o dependencia laboral, deben ser reportados en su totalidad en los códigos 01, 60 y 80, según corresponda.
3. Debe tomar en cuenta los montos máximos de las cotizaciones de seguridad social, mensuales para ISSS, AFP, INPEP, IPSFA, ISSS IVM, CEFAFA y Bienestar Magisterial. Ejemplo: Monto máximo de cotización mensual de AFP: \$472.93. En caso se ingresen cantidades que superen los límites legales, el sistema le enviará mensaje de error.
4. Debe cerciorarse que los porcentajes de Retención aplicados a cada monto sujeto, deben corresponder con los porcentajes establecidos en la Ley para cada concepto, pues si ingresa montos retenidos superiores o inferiores a los montos legales, el sistema lo tomará como inconsistencia, le mostrará el mensaje correspondiente y no le permitirá cargar el archivo, hasta que la inconsistencia sea subsanada.

3. Creación del Archivo a Importar.

Al terminar de realizar los cambios, la hoja electrónica debe guardarse, el nombre del archivo no debe exceder los 25 caracteres y en seguida debe guardarse como archivo del tipo CSV (delimitado por comas):

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled "Anexo Retenciones.csv". The spreadsheet contains data in columns A through S, with rows 1 through 8. The data includes various numerical values and codes. Below the spreadsheet, a "Guardar como" (Save As) dialog box is open, showing the file name "Anexo Retenciones.csv" and the type "CSV (delimitado por comas)". The dialog also shows the save location as "Este equipo > Escritorio > Manual de Formularios 2020 > Manuales casilla 66-163 y 172 IVA > Manual Pago a Cuenta Net".

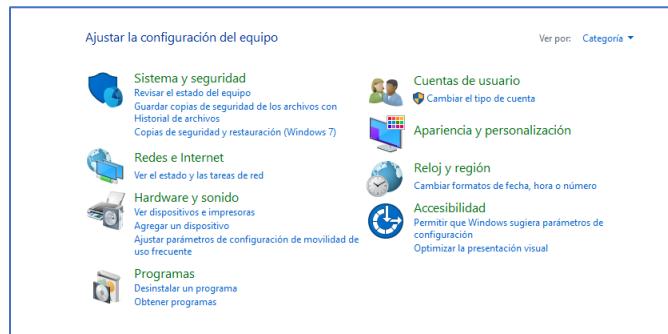
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1.1	9300	XXXXXXXXXXXX XXXXX	XXXXXXXXXXXX XXXXX	01.737.2	81.67	41.35	50	8.42	53.45	21.54	0	0	0	0	0	0	012021	
2.1	9300	XXXXXXXXXXXX XXXXX	XXXXXXXXXXXX XXXXX	01.722.16	81.67	41.35	50	8.42	52.36	7.52	0	0	0	0	0	0	012021	
3.1	9300			01.585.00	29.17	23.93	0	0	44.52	7.55	0	0	0	0	0	0	012021	
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		



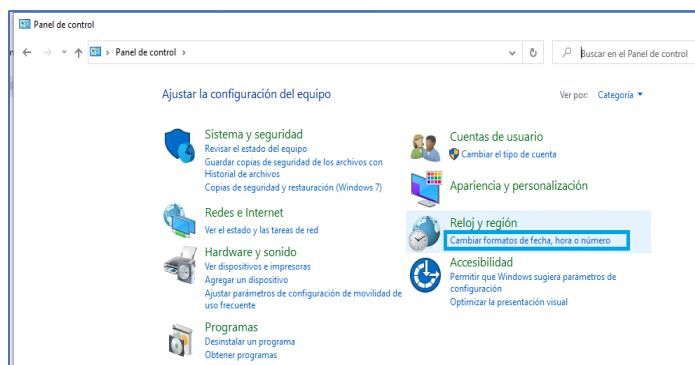
Nota: Se debe verificar que la computadora tenga configurado el Separador de listas, para que acepte el formato de punto y coma, para que no de error al generar el archivo de Excel. Puede verificar como hacerlo en el numeral 4 de esta guía.

4. Cómo configurar el Separador de listas para que acepte el formato a punto y coma.

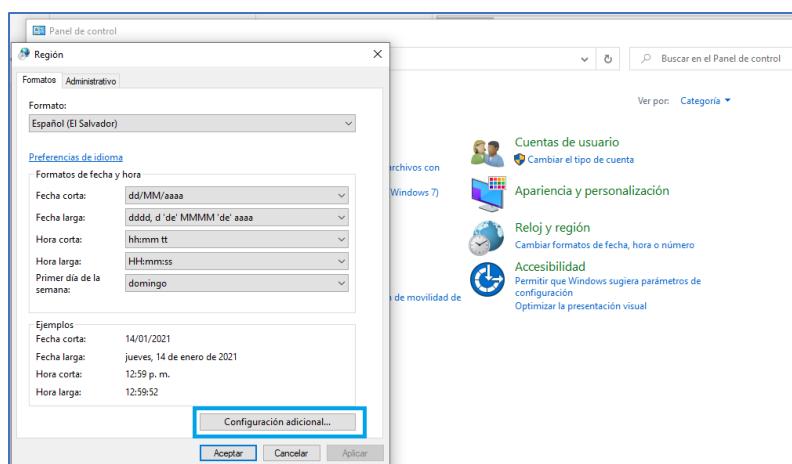
Ingresar al Panel de Control y seleccionar la opción “Reloj y región”, dar clic en el texto Cambiar formatos de fecha, hora o número:



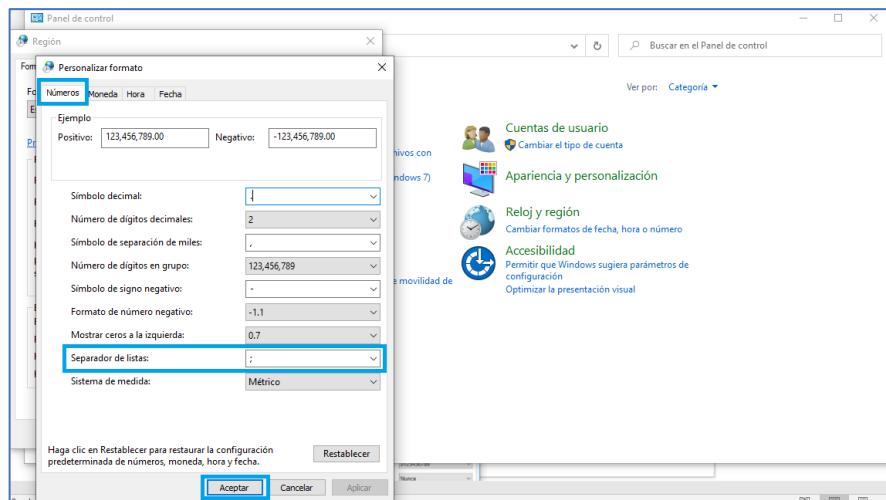
Clic en Cambiar formatos de fecha, hora o número



En el menú que se muestra dar clic en Configuración adicional



Luego dar clic en la pestaña Números y en la opción Separador de listas, cambiar formato a punto y coma; y por último clic en Aceptar.



5. Carga de Archivo de Retenciones de Impuesto sobre la Renta y Montos Devengados sin Retención.

a) Carga del archivo.

Debe dar clic en la pestaña de "Carga y Validación de Archivo de Retenciones" para que le habilite la opción de carga:

Concepto de Entero Acreditable con Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención	Números de Sujetos	Monto Gravado	Impuesto Retenido
Servicios de Carácter Permanente	58	0 104	0.00 150+
Entero Computado en Retención			0.00 151=
Servicio de Carácter Permanente Informados en Declaración Anterior (Solo si es Declaración Modificatoria)			0.00 221=
Acreditación Reintegro de IVA Exportador Autorizado			0.00 155-
Pago Indebido o en Exceso del Período de Retenciones			0.00 157=
TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES			0.00 159=

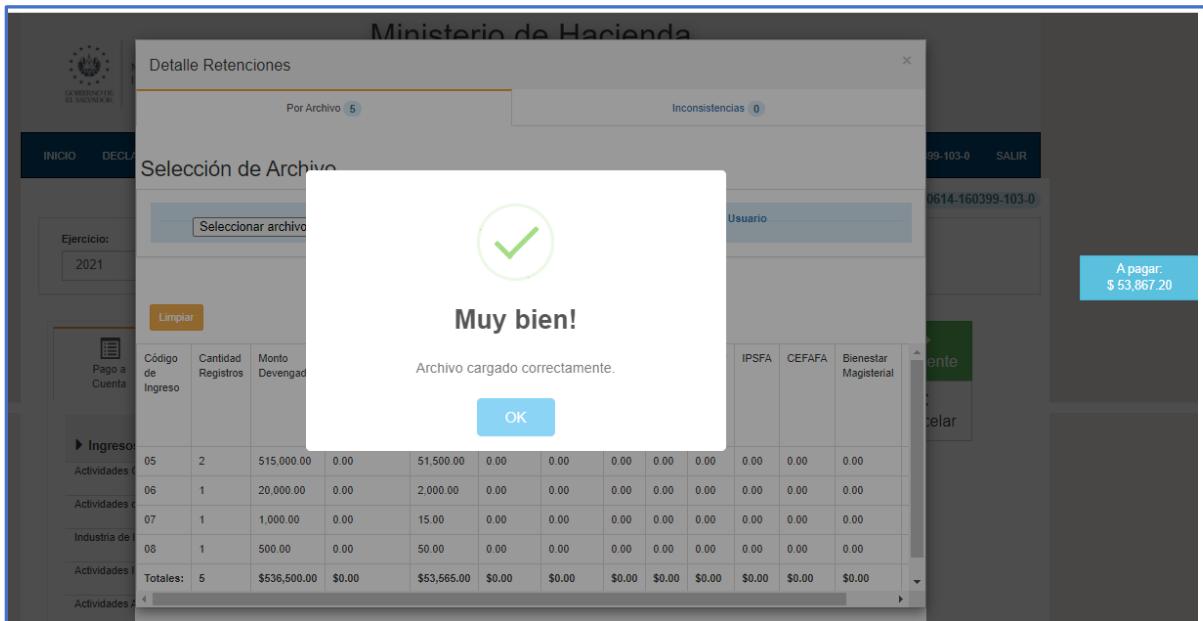
Concepto de Entero Acreditable para el Sujeto de Retención	Numeros de Sujetos	Monto Gravado	Impuesto Retenido
Servicios sin Dependencia Laboral	60	0 108	0.00 152+
Prestacion de Otros Servicios sin Dependencia Laboral	62	0 108	0.00 154+
Retenciones por Juicios Ejecutivos	64	0 110	0.00 156+
Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 422 de 17/12/1992)	66	0 112	0.00 158+
Retenciones por Servicios de Arrendamientos a Personas Naturales	68	0 114	0.00 160+
Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas	70	0 116	0.00 162+
Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de	72	0 118	0.00 164+

- b) Debe seleccionar el archivo en formato csv, desde la ubicación donde se encuentra guardado en su equipo y posteriormente dar clic en Cargar Datos:



Código de Ingreso	Cantidad Registros	Monto Devengado	Monto Devengado por Bonificaciones y Gratificaciones	Impuesto Retenido	Aguinaldo Exento	Aguinaldo Gravado	AFP	ISSS	INPEP	IPSFA	CEFAFA	Bienestar Magisterial	ISSS IVM	IVM
Totales:	0	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	

- c) Los registros serán validados en el Sistema y si el archivo no contiene errores en formato y validaciones en los montos cargados en el archivo, le mostrará el siguiente:



Muy bien!

Archivo cargado correctamente.

OK

A pagar:
\$ 53,867.20



Cuando se haya validado y cargado la información, podrá verificar el resumen de los valores cargados en concepto de Montos Devengados, Retenciones de Impuesto sobre la Renta y Contribuciones Sociales por tipo de código de ingreso, tal como se muestra en la siguiente pantalla:

The screenshot shows a modal window titled "Detalle Retenciones" (Detail Retentions). At the top, it displays "Por Archivo 48" and "Inconsistencias 0". Below this is a section titled "Selección de Archivo" (File Selection) with a button "Seleccionar archivo F14_11820... copia (2).csv". There is also a "Cargar Datos" (Load Data) button and a "Manual de Usuario" (User Manual) link. The main area contains a table of retention records with columns for ID, Type, Amount, and various tax codes. A summary table at the bottom shows totals: Totales: 48 \$192,000.00 \$0.00 \$19,200.00 \$0.00 \$0.00 \$69.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00 \$0.00. On the right side of the window, there is a sidebar with a "SALIR" (Exit) button and a status message "A pagar: \$ 26,207.95".

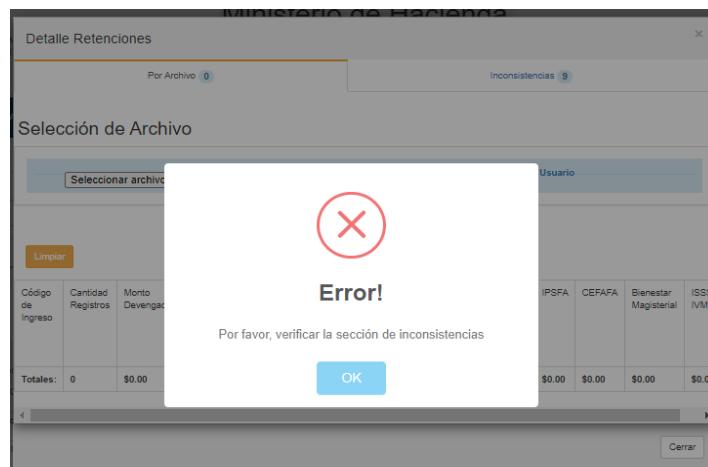
Posteriormente, deberá dar clic en el botón **CERRAR** para verificar que las Retenciones de Impuesto sobre la Renta, así como los Montos Devengados no Sujetos de Retención, fueron cargados en las casillas correspondientes de la Declaración.

The screenshot shows the "Carga y Validación de Archivo de Retenciones" (Upload and Validation of Retention File) step. It includes fields for "Ejercicio" (Exercise) set to 2025 and "Período" (Period) set to Ago. A "Declaración que modifica:" (Declaration that modifies:) field is present. Below these are several buttons: "Pago a Cuenta", "Retenciones Renta Acreditable", "Retenciones Renta Definitivas", "Retenciones Oper. Financieras", "Retenciones Contribución Especial", "Retenciones No Domiciliados", and "Agentes Extranjeros". To the right are "Siguiente" (Next) and "Cancelar" (Cancel) buttons. The main area displays two tables of retention data. The first table, "Concepto de Entero Acreditable con Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención", shows entries for Servicios de Carácter Permanente, Entero Computado en Retención, Servicio de Carácter Permanente Informados en Declaración Anterior, Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado, Pago Indebido o en Exceso del Período de Retenciones, and a total for TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES. The second table, "Concepto de Entero Acreditable sin Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención", shows entries for Servicios sin Dependencia Laboral, Prestación de Otros Servicios sin Dependencia Laboral, Retenciones por Jefes Ejecutivos, Retenciones por Actividades Agropecuarias, Retenciones por Servicios de Arrendamientos a Personas Naturales, Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas, and Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de Depósitos de Dinero. A sidebar on the right shows the amount "A pagar: \$ 26,207.95".



- d) Si el archivo cargado tiene inconsistencias, el sistema le enviará mensaje y le detallará las mismas, indicándole en las líneas en que se encuentra cada inconsistencia:

Pantalla de error:



Pantalla de Inconsistencias:

Número de Línea	Descripción
1	Monto Aguinaldo gravado no puede ser mayor al monto devengado
2	Monto Aguinaldo gravado no puede ser mayor al monto devengado
10	Monto Retenido no puede ser diferente al 10% sobre el monto devengado
27	Monto Retenido no puede ser diferente al 10% sobre el monto devengado
45	Monto Retenido no puede ser diferente al 30% sobre el monto devengado
46	Monto Retenido no puede ser diferente al 10% sobre el monto devengado
48	Monto Retenido no puede ser diferente al 30% sobre el monto devengado
49	Monto Retenido no puede ser diferente al 30% sobre el monto devengado

Debe tomar en cuenta que para corregir un archivo que contiene errores, debe corregirlo desde el archivo de Excel, guardar cualquier cambio en ese archivo y generar nuevamente el archivo csv, y no directamente desde el archivo csv pues le generará errores. De igual forma, puede corregir el archivo csv abriéndolo desde el bloc de notas u otra aplicación como por ejemplo el Notepad



- e) Para sustituir el archivo previamente cargado, deberá dar clic en el botón limpiar y realizar nuevamente los pasos de los literales b) y c).

Con la carga de este anexo en la declaración de Pago a Cuenta e Impuesto Retenido Renta, F-14, se llenarán todas las casillas correspondientes a cada concepto de Retención de Impuesto sobre la Renta, debe tomar en cuenta que ninguna de las casillas de Retenciones o de Montos no Sujetos de Retención se llenará de forma manual, por ello debe tomar en cuenta que, en el archivo cargado, deben ir todas las Retenciones realizadas de acuerdo a los códigos de ingreso.

6. Presentación modificatoria de Retenciones de Impuesto sobre la Renta y Montos Devengados sin Retención.

- a) Previo a realizar el proceso de presentación de declaración modificatoria, debe sustituir el archivo previamente cargado, por el nuevo, para eso debe dar clic en el botón limpiar, esto eliminará los datos presentados en la declaración anterior y realizar nuevamente los pasos de los literales b) y c) del punto 5.



- b) PAGO A CUENTA: Debe seleccionar la Pestaña Pago a Cuenta y en la casilla 50 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

Ingresos no Incluidos en Pago a Cuenta por haber sido sujeto de Retención	214	0.00	215	0.00	
Ingresos Gravables Sujetos a Pago a Cuenta	207=	0.00	219=	0.00	42= 0.00
Entero Computado de Pago a Cuenta	208=	0.00	220=	0.00	44= 0.00
Total Entero Computado de Pago a Cuenta				45=	0.00
Excedente de Pago a Cuenta Periodo Anterior				46-	0.00
Excedente Declaracion Renta Ejercicio Anterior				48-	0.00
Entero Cancelado de Pago a Cuenta en Declaracion que Modifica (solo si es Declaración Modificatoria)				50-	0.00
Acreditamiento del Excedente del Resultante del Impuesto Por Pago Minimo menos el Impuesto Computado de la Renta Ordinaria				51-	0.00
Ajuste por Disminucion de Saldo en Declaracion del Impuesto sobre la Renta Modificada, por Aplicacion del Art 74-A del C.T.				52+	0.00
Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado				53-	0.00
Excedente Aplicable a Pago a Cuenta Proximo Periodo				54=	0.00
Total a Pagar Entero Pago a Cuenta				56=	0.00

- c) RETENCIONES RENTA ACREDITABLES: Debe seleccionar la Pestaña Retenciones Renta Acreditable y en la Sección Concepto de Entero Acreditable con Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención, en la casilla 221 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

► Concepto de Entero Acreditable con Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención	Números de Sujetos	Monto Gravado	Impuesto Retenido
Servicios de Carácter Permanente	58	6 104	23,994.00 150+ 2,400.00
Entero Computado en Retención			151= 2,400.00
Servicio de Carácter Permanente Informados en Declaración Anterior (Solo si es Declaración Modificatoria)			221= 1,200.00
Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado			155- 0.00
Pago Indebido o en Exceso del Periodo de Retenciones			157= 0.00
TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES			159= 1,200.00

Y en la Sección Concepto de Entero Acreditable sin Dependencia Laboral para el Sujeto de Retención, en la casilla 225 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

Operaciones de Renta y Asimiladas a Renta (Rendimiento de Capitales, Títulos Valores, Otros) a Personas Domiciliadas	84	2	130	8,000.00	178+	800.00
Costos y Gastos Incurridos Sujetos a Retención y Entero	86	2	132	8,000.00	180+	800.00
Valores Garantizados Seguro Dotal u Otro Tipo de Seguro	88	2	134	8,000.00	182+	800.00
Rentas Obtenidas en el País por Personas No Domiciliadas	90	0	136	0.00	184+	0.00
Retenciones sobre Premios a Personas No Domiciliadas	92	0	138	0.00	186+	0.00
Pagos Efectuados a Casa Matriz por Sucursales y Filiales	94	0	140	0.00	188+	0.00
Transferencia de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas	96	0	142	0.00	190+	0.00
Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior	98	0	144	0.00	192+	0.00
Otras Retenciones (no servicios personales)	100	4	146	16,000.00	194+	1,600.00
Entero Computado en Retención					198=	13,600.00
Entero Pagado de Retenciones en Declaración que Modifica (solo si es Declaración Modificatoria)					225	6,800.00
Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado					223-	0.00
Pago Indebido o en Exceso del Período de Retenciones					222=	0.00
TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES					224=	6,800.00
Ingresos Gravados sin Retención Pagados por el Agente de Retención	257	6	327	23,994.00		
Ingresos No Gravados Pagados por el Agente de Retención	401	6	411	24,000.00		
Aguinaldo Exento de Retención (por aplicación del Art. 37 de LISR o por Decreto Legislativo)	258	0	409	0.00		

- d) RETENCIONES RENTA DEFINITIVAS: Debe seleccionar la Pestaña Retenciones Renta Definitivas y en la casilla 332 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

Retenciones por Pagos o Acreditamientos en las Disminuciones de Capital o Patrimonio por Capitalizaciones o Reinversión de Utilidades	402	0	408	0.00	414+	0.00
Pago o Acreditación en Disminución de Capital o Patrimonio (parte correspondiente a capitalizaciones o reinversión de utilidades)	404	0	410	0.00	416+	0.00
Prestamos, Mutuos, Anticipos o Financiamientos (en dinero o bienes en especie)	430	0	432	0.00	434+	0.00
Otras Retenciones	256	0	292	0.00	326+	0.00
Entero Computado en Retención Pago Definitivo					330=	0.00
Entero Pagado de Retenciones en Declaración que Modifica (solo si es Declaración Modificatoria)					332-	0.00
Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado					333-	0.00
Pago Indebido o en Exceso del Período de Retenciones					334=	0.00
Total Entero Retenciones Definitivas					335=	0.00



- e) AGENTES EXTRANJEROS: Debe seleccionar la Pestaña Agentes Extranjeros y en la Sección Concepto Retención de Impuesto sobre Agentes Extranjeros, en la casilla 711 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

CONCEPTO RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE AGENTES EXTRANJEROS		Número de Sujetos		Monto de Retención		Impuesto Retenido		
88	Sobre Transferencias Sujetas a Retención	701	701	1	702	702	25000	703 + 703 7500 2
89	RETENCIÓN DE IMPUESTO COMPUTADO					710	= 710 7500	7
90	RETENCIÓN DE IMPUESTO PAGADO EN DECLARACIÓN QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)					711 - 711	7500 4	
91	PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERÍODO DE RETENCIÓNES (Si la operación de las casillas 710-711 es negativo) Solicitar por escrito					715 = 715 0	9	
92	TOTAL RETENCIÓNES SOBRE AGENTES DE RETENCIÓN (Si la operación de las casillas 710-711 es positivo)					720 = 720 0	6	

Y en la Sección Concepto Entero de Impuesto sobre Agentes Extranjeros, en la casilla 761 debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

CONCEPTO ENTERO DE IMPUESTO SOBRE AGENTES EXTRANJEROS		Número de Sujetos		Monto de Retención		Impuesto Retenido		
93	Sobre Transferencias Sujetas (Donantes locales)	751	751	3	752	752	35000	753 + 753 10500 3
94	ENTERO DE IMPUESTO COMPUTADO					760	= 760 10500	5
95	ENTERO DE IMPUESTO PAGADO EN DECLARACIÓN QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)					761 - 761	10500 8	
96	PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERÍODO DE ENTERO (Si la operación de las casillas 760-761 es negativo) Solicitar por escrito					762 = 762 0	1	
97	TOTAL, ENTERO SOBRE AGENTES DE RETENCIÓN (Si la operación de las casillas 760-761 es positivo)					780 = 780 0	0	

APÉNDICE- CÓDIGO DE RETENCIÓES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

RETENCIÓES ACREDITABLES EN LIQUIDACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO

- 01- Servicios de carácter permanente
- 05- Rentas de personas jurídicas domiciliadas provenientes de depósitos de dinero
- 06- Rentas de personas jurídicas domiciliadas provenientes de títulos valores
- 07- Retenciones por actividades agropecuarias
- 08- Retenciones por juicios ejecutivos
- 09- Otras retenciones
- 11- Servicios sin dependencia laboral
- 19- Costos y gastos incurridos sujetos a retención y entero
- 20- Valores garantizados por seguro dotal u otros tipos de seguros
- 21- Otros servicios sin dependencia laboral
- 22- Transferencia de bienes intangibles por personas naturales domiciliadas
- 23- Transferencia de bienes intangibles por personas jurídicas domiciliadas
- 24- Por uso o concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles a personas naturales domiciliadas
- 25- Por uso o concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles a personas jurídicas domiciliadas
- 26- Operaciones de renta y asimiladas a rentas a personas domiciliadas
- 27- Retenciones por servicios de arrendamiento a personas naturales
- 48- Indemnizaciones por daños
- 80- Servicios de Carácter Permanente con Subordinación o Dependencia Laboral Sin Contribuciones Sociales (Eje.: jubilados y pensionados)
- 81- Servicios de Carácter Permanente sin retención prestado por Jubilados y Pensionados
- 82- Pago de sueldos caídos con retención
- 83- Pago de sueldos caídos sin retención
- 84- Pago de dietas
- 85- Indemnizaciones laborales

RETENCIÓES NO ACREDITABLES (ENTERO DEFINITIVO)

- 28- Rentas de Personas Naturales Domiciliadas provenientes de títulos valores
- 29- Premios o ganancia de domiciliadas provenientes de concursos, rifas, sorteos o juegos de azar o de habilidad
- 30- Rentas obtenidas en el país de no domiciliadas por rendimiento de capital invertido, títulos valores, otros.
- 31- Por uso o concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles a no domiciliados
- 32- Transferencia de bienes intangibles por no domiciliadas
- 33- Rentas obtenidas en el país por personas no domiciliadas
- 34- Servicios utilizados en el país por actividades originadas en el exterior
- 35- Pagos efectuados a casa matriz (no domiciliadas) por filiales y/o sucursales domiciliadas
- 36- Servicio de transporte internacional a personas no domiciliadas
- 37- Servicios por aseguradoras, reaseguradoras, afianzadoras, reafianzadoras y corredores de reaseguros no domiciliados
- 38- Servicios de financiamiento por instituciones financieras no domiciliadas
- 39- Operaciones con intangibles o uso concesión de uso de derechos de bienes tangibles e intangibles a no domiciliados
- 40- Rentas de personas constituidas, domiciliadas o residentes en países con regímenes fiscales preferentes o paraísos fiscales
- 41- Premios o ganancias de no domiciliadas provenientes de concursos, rifas, sorteos o juegos de azar o de habilidad
- 42- Otras retenciones
- 43- Pago o Acreditación de utilidades a socios, accionistas, asociados, fideicomisarios, participes, inversionistas o beneficiarios.
- 44- Pago o Acreditación de utilidades a sujetos no domiciliados en El Salvador.
- 45- Pago o acreditación en disminución de capital o patrimonio (parte correspondiente a capitalizaciones o reinversión de utilidades).
- 46- Prestamos, mutuos, anticipos o financiamientos (en dinero o bienes en especie).
- 47- Rentas a Personas Naturales domiciliadas en concepto de intereses, premios y otras utilidades provenientes de Depósitos en Dinero *
- 49- Sobre Ingresos por remuneraciones con o sin dependencia laboral prestados a Inversionistas



* Para la retención con el código 47, en atención al artículo 123 del Código Tributario, Inciso Tercero, la columna del NIT podrá completarla con 14 ceros. Ejemplo: 00000000000000 y el campo del nombre podrá completarlo con la palabra VARIOS.

INGRESOS GRAVADOS SIN RETENCIÓN

60- Servicios de carácter permanente con subordinación o dependencia laboral (Tramo I de las Tablas de Retención)

INGRESOS NO GRAVADOS

70- Indemnizaciones por despido, retiro voluntario, muerte, incapacidad, accidente o enfermedad (según ley)

71- Valores garantizados por seguro dotal u otros tipos de seguros (según ley)

72- Remuneraciones, compensaciones y gastos de representación por servicios en el exterior de funcionarios o empleados de gob. (según ley)



Listado de Códigos de Países

Cód. País	Nombre
9300	EL SALVADOR
9303	AFGANISTAN
9304	ALAND
9306	ALBANIA
9309	ALEMANIA OCCID
9310	ALEMANIA ORIENT
9311	ALEMANIA
9315	ALTO VOLTA
9317	ANDORRA
9318	ANGOLA
9319	ANTIG Y BARBUDA
9320	ANGUILA
9324	ARABIA SAUDITA
9327	ARGELIA
9330	ARGENTINA
9332	ARUBA
9333	AUSTRALIA
9336	AUSTRIA
9338	AZERBAIYAN
9339	BANGLADESH
9342	BAHREIN
9345	BARBADOS
9348	BELGICA
9349	BELICE
9350	BENIN
9353	BIELORRUSIA
9354	BIRMANIA
9357	BOLIVIA
9359	BOSNIA Y HERZEGOVINA
9360	BOTSWANA
9363	BRASIL
9366	BRUNEI
9369	BULGARIA
9371	BURKINA FASO
9372	BURUNDI
9374	BOPHUTHATSWANA
9375	BUTAN
9377	CABO VERDE
9378	CAMBOYA
9381	CAMERUN
9384	CANADA
9387	CEILAN
9390	CTRO AFRIC REP
9393	COLOMBIA
9394	COMORAS-ISLAS
9396	CONGO REP DEL
9399	CONGO REP DEMOC
9402	COREA NORTE
9405	COREA SUR
9408	COSTA DE MARFIL
9411	COSTA RICA
9414	CUBA
9417	CHAD
9420	CHECOSLOVAQUIA

9423	CHILE
9426	CHINA REP POPUL
9432	CHIPRE
9435	DAHOMEY
9438	DINAMARCA
9439	DJIBOUTI
9440	DOMINICA
9441	DOMINICANA REP
9444	ECUADOR
9446	EMIRAT ARAB UNI
9447	ESPAÑA
9449	ESLOVAQUIA
9450	EE UU
9451	ESLOVENIA
9453	ETIOPIA
9454	ERITREA
9455	FRANCIA
9456	FIJI-ISLAS
9457	ESTONIA
9459	FILIPINAS
9462	FINLANDIA
9465	FRANCIA
9468	GABON
9471	GAMBIA
9472	GEORGIA
9474	GHANA
9477	GIBRALTAR
9480	GRECIA
9481	GRENADA
9482	GROENLANDIA
9483	GUATEMALA
9486	GUINEA
9487	GUYANA
9489	GUADALUPE
9490	GUAM
9491	GUAYANA FRANCES
9492	GUERNSEY
9493	GUINEA ECUATORIAL
9494	GUINEA-BISSAU
9495	HAITI
9498	HOLANDA
9501	HONDURAS
9504	HONG KONG
9507	HUNGRIA
9510	INDIA
9513	INDONESIA
9516	IRAK
9519	IRAN
9521	ISLA DE MAN
9522	IRLANDA
9523	ISLA DE NAVIDAD
9524	ISLA DE COCOS
9525	ISLANDIA
9526	ISLAS SALOMON
9527	ISLAS COOK
9528	ISRAEL
9529	ISLAS FEROE



9530	ISLAS AZORES
9531	ITALIA
9532	ISLA QESHM
9533	ISLAS MALVINAS
9534	JAMAICA
9535	ISLAS MARIANAS DEL NORTE
9536	ISLAS MARSHALL
9537	JAPON
9538	ISLAS PITCAIM
9539	ISLAS TURCAS Y CAICOS
9540	JORDANIA
9541	KASAKISTAN
9542	ISLAS ULTRAMARINAS DE EE UU
9543	KENIA
9544	KIRIBATI
9545	ISLAS VIRGENES ESTADOUNIDENSES
9546	KUWAIT
9547	JERSEY
9548	KIRGUISTAN
9549	LAOS
9551	LETONIA
9552	LESOTHO
9555	LIBANO
9558	LIBERIA
9561	LIBIA
9564	LIECHTENSTEIN
9565	LITUANIA
9567	LUXEMBURGO
9568	MACAO
9570	MADAGASCAR
9571	MACEDONIA
9573	MALASIA
9574	MALI
9576	MALAWI
9577	MALDIVAS
9579	MALI
9582	MALTA
9585	MARRUECOS
9591	MASCATE Y OMAN
9594	MAURICIO
9597	MAURITANIA
9598	MAYOTTE
9600	MEXICO
9601	MICRONESIA
9602	MOLDAVIA
9603	MONACO
9606	MONGOLIA
9607	MONTENEGRO
9608	MONTSERRAT
9609	MOZAMBIQUE
9610	NAMIBIA
9611	NAURU
9612	NEPAL
9615	NICARAGUA
9618	NIGER
9621	NIGERIA
9622	NIUE

9623	NORFOLK
9624	NORUEGA
9627	NVA CALEDONIA
9633	NVA ZELANDIA
9636	NUEVAS HEBRIDAS
9638	PAPUA NV GUINEA
9639	PAKISTAN
9640	PALESTINA
9641	CROACIA
9642	PANAMA
9643	PALAO
9645	PARAGUAY
9648	PERU
9651	POLONIA
9652	POLINESIA FRANCES
9654	PORTUGAL
9660	QATAR EL
9663	REINO UNIDO
9664	REPÚBLICA CHECA
9666	EGIPTO
9667	REUNION
9669	RODESIA
9672	RUANDA
9673	REPUBLICA DE ARMENIA
9675	RUMANIA
9676	SAHARA OCCIDENTAL
9677	SAN MARINO
9678	SAMOA OCCID
9679	SAINT KITTS AND NEVIS
9680	SANTA LUCIA
9681	SENEGAL
9682	SAOTOME Y PRINC
9683	SN VIC Y GRENAD
9684	SIERRA LEONA
9685	SAMOA AMERICANA
9686	SAN PEDRO Y MIQUELON
9687	SINGAPUR
9688	SANTA ELENA
9689	SERBIA
9690	SIRIA
9691	SEYCHELLES
9692	SVALBARD Y JAN MAYEN
9693	SOMALIA
9696	SUDAFRICA REP
9699	SUDAN
9702	SUECIA
9705	SUIZA
9706	SURINAM
9707	SRI LANKA
9708	SUECILANDIA
9709	TAYIKISTAN
9711	TAILANDIA
9712	TERRITORIO BRITANICO DEL OCEANO INDICO
9713	TERRITORIOS AUSTRALES FRANCES
9714	TANZANIA
9715	TERRITORIOS PALESTINOS
9716	TIMOR ORIENTAL



9717	TOGO
9718	TOKELAU
9719	TURKMENISTAN
9720	TRINIDAD TOBAGO
9722	TONGA
9723	TUNEZ
9725	TRANSKEI
9726	TURQUIA
9727	TUVALU
9729	UGANDA
9732	U R S S
9733	RUSIA
9735	URUGUAY
9736	UCRANIA
9737	UZBEKISTAN
9738	VATICANO
9739	VANUATU
9740	VENDA
9741	VENEZUELA
9744	VIETNAM NORTE
9746	VIETNAM
9747	VIETNAM SUR
9750	YEMEN SUR REP
9751	YIBUTI
9752	WALLIS Y FUTUNA
9756	YUGOSLAVIA
9758	ZAIRE
9759	ZAMBIA
9760	ZIMBABWE
9850	PUERTO RICO
9862	BAHAMAS
9863	BERMUDAS
9865	MARTINICA
9886	PAPÚA NUEVA GUINEA
9887	ISLAS GRAN CAIMAN
9897	ISLAS VIRGENES BRITANICAS
9898	ANT HOLANDESAS
9899	TAIWAN

ESTADOS, PROVINCIAS O DEPARTAMENTOS

9900	DELAWARE (USA)
9901	NEVADA (USA)
9902	WYOMING (USA)
9903	CAMPIONE D' ITALIA, ITALIA