



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
IMPUESTO RETENIDO RENTA
F-14 V15*

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 Retenido Renta
F14 v15

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.

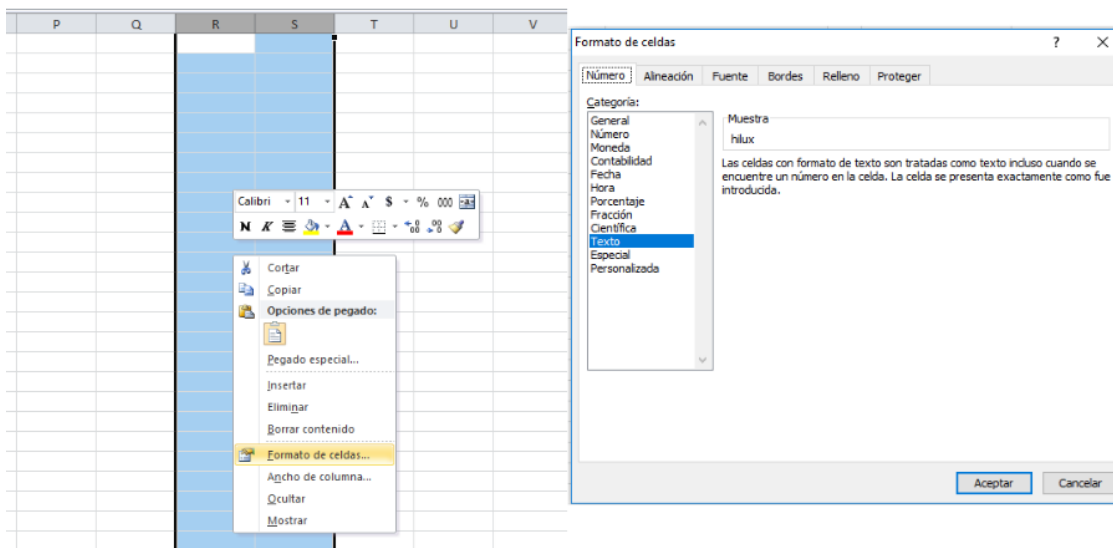
1. Preparar el área de ingreso de Datos.

| 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 | IMPUESTO 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/Internaciones
 - 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)

Nota: 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/Internaciones 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/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 1 Gravada | 1 Costo | 3 Agropecuaria | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 1 Gravada | 1 Costo | 4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 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/Internaciones 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/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 2 No gravada o exenta | 1 Costo | 3 Agropecuaria | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 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/Internaciones 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/Internaciones 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/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 3 Excluido o no constituye Renta | 1 Costo | 3 Agropecuaria | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 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/Internaciones 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/Internaciones 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/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 4 Mixta | 1 Costo | 3 Agropecuaria | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 5 Costo Artículos Producidos/Comprados Interno |
| 4 Mixta | 1 Costo | 4 Servicios, Profesiones, Artes y Oficios | 4 Costo Artículos Producidos/Comprados Importaciones/Internaciones 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 |

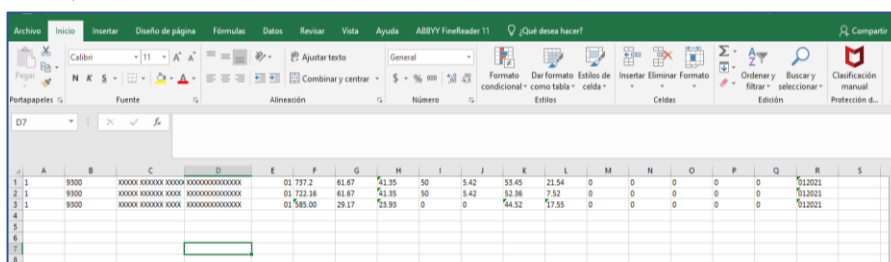
Nota: las nuevas columnas "S, T, U, V" aplica a partir del periodo de Febrero 2024; para periodos anteriores al referido deberá colocar "0" en las 4 columnas.

NOTAS IMPORTANTES:

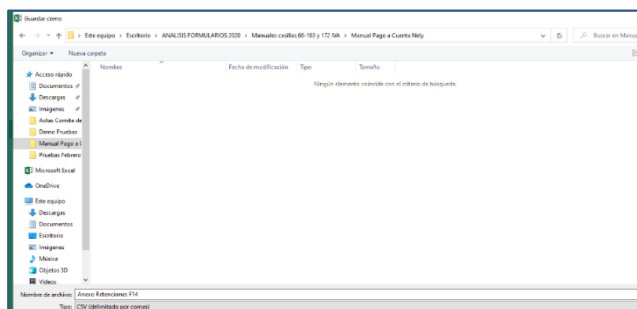
1. En las columnas que contienen valores con decimales, en caso de ingresar con más de 2 decimales, el Sistema tomará únicamente 2.
2. Los ingresos en concepto de servicios de carácter permanente con subordinación o dependencia laboral, deben ser reportados en su totalidad en los códigos 01, 60 y 80, 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):



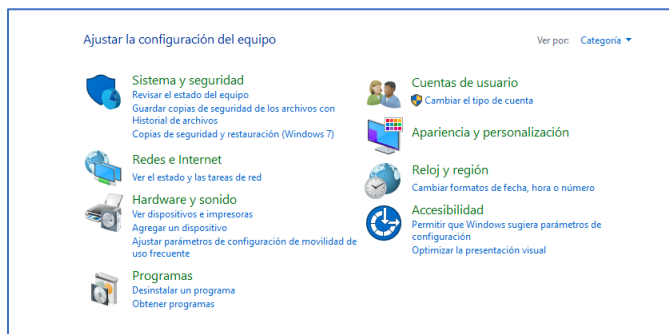
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S |
|---|---|------|------------|------------|----|--------|-------|-------|----|------|-------|-------|---|---|---|---|---|---|--------|
| 1 | | 9900 | XXXXXXXXXX | XXXXXXXXXX | 01 | 737.2 | 61.67 | 61.95 | 50 | 5.42 | 53.45 | 21.54 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 012021 |
| 2 | | 9900 | XXXXXXXXXX | XXXXXXXXXX | 01 | 722.18 | 61.67 | 61.95 | 50 | 5.42 | 52.36 | 7.52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 012021 |
| 3 | | 9900 | XXXXXXXXXX | XXXXXXXXXX | 01 | 585.00 | 29.17 | 29.99 | 0 | 0 | 44.52 | 17.55 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 012021 |



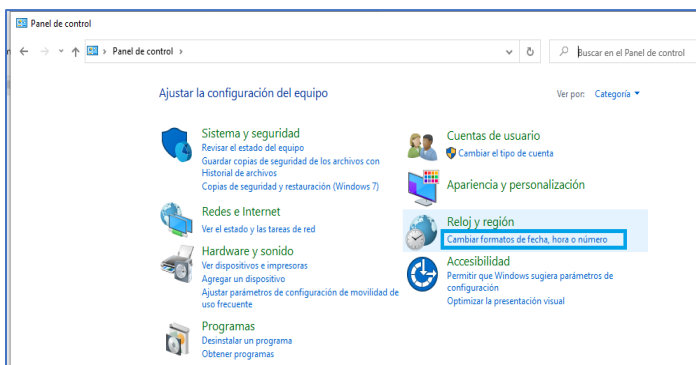
Nota: Se debe verificar que la computadora tenga configurado el Separador de listas, para que acepte el formato de punto y coma, para que no de error al generar el archivo de Excel. Puede verificar como hacerlo en el numeral 4 de esta guía.

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

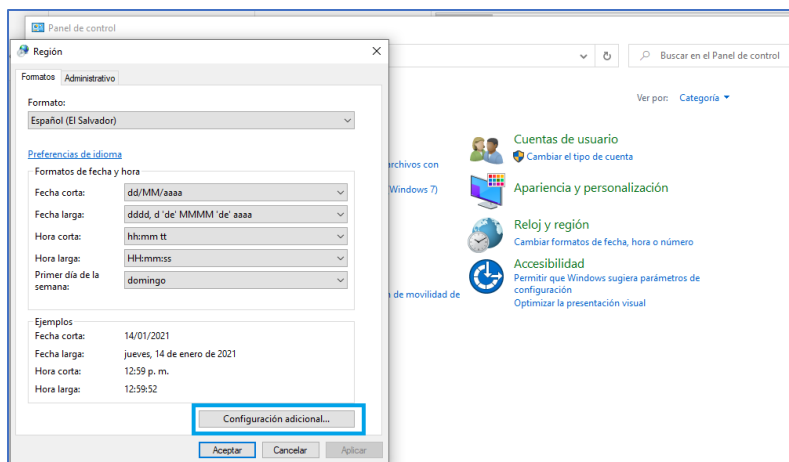
Ingresa al Panel de Control y selecciona la opción "Reloj y región", da clic en el texto Cambiar formatos de fecha, hora o número:



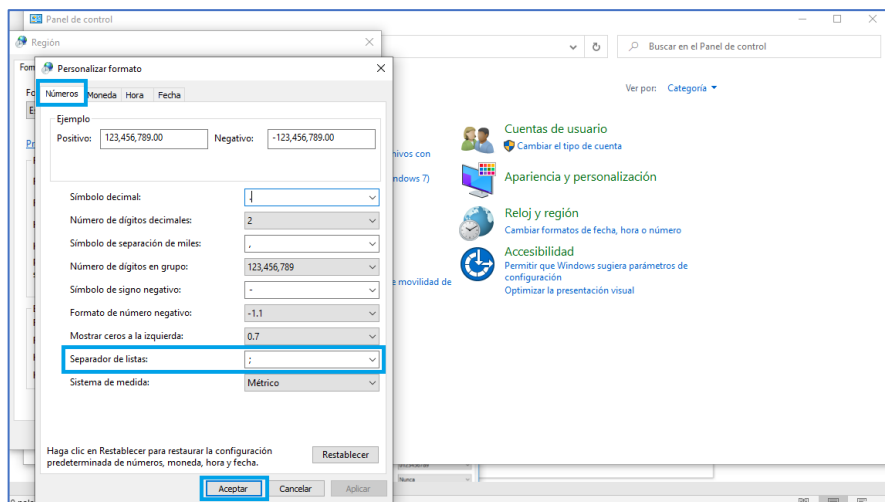
Clic en Cambiar formatos de fecha, hora o número



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:

Ejercicio: 2021 Periodo: Ene Declaración que modifica:

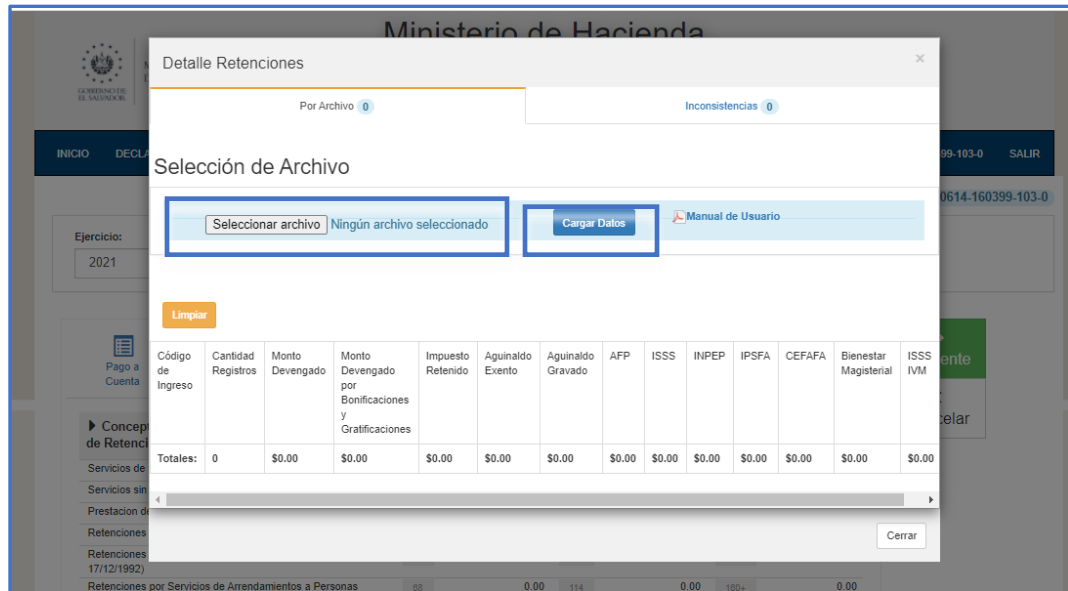
Carga y Validación de Archivo de Retenciones

Pago a Cuenta
 Retenciones Renta Acreditables
 Retenciones Renta Definitivas
 Retenciones Oper. Financieras
 Retenciones Contribución Especial
 Retenciones No Domiciliados

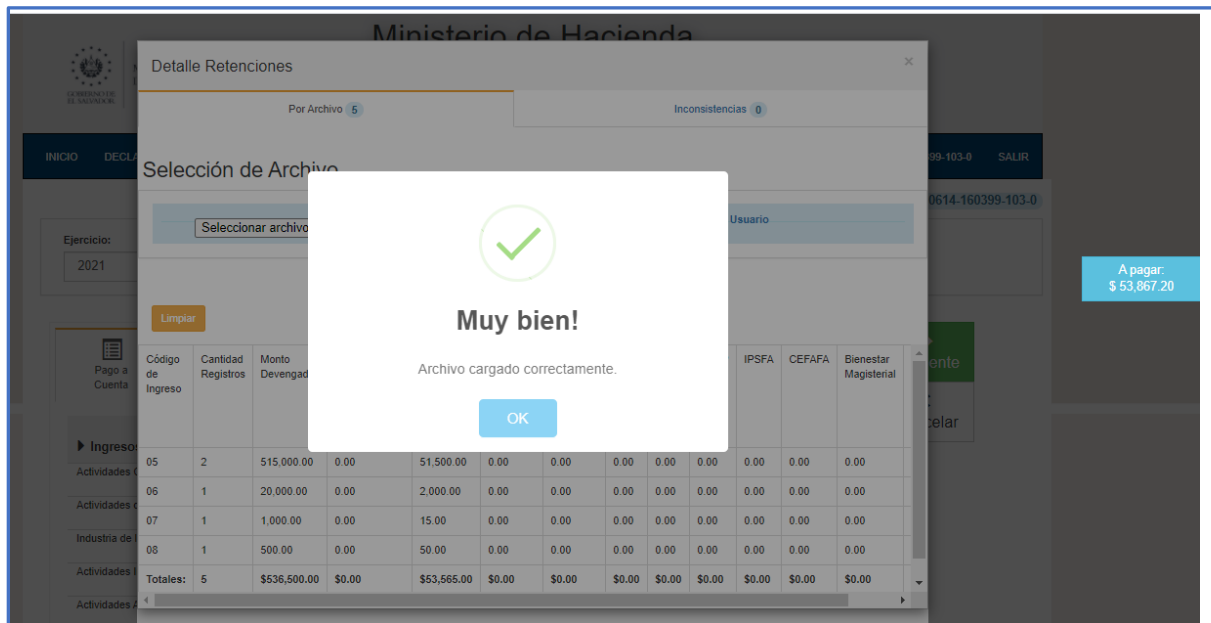
Siguiente
Cancelar

| Concepto de Entero Acreditable para el Sujeto de Retención | Numeros de Sujetos | Monto Gravado | Impuesto Retenido |
|---|--------------------|---------------|-------------------|
| Servicios de Caracter Permanente | 58 | 0.00 | 104 |
| Servicios sin Dependencia Laboral | 60 | 0.00 | 106 |
| Prestacion de Otros Servicios sin Dependencia Laboral | 62 | 0.00 | 108 |
| Retenciones por Juicios Ejecutivos | 64 | 0.00 | 110 |
| Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 422 de 17/12/1992) | 66 | 0.00 | 112 |
| Retenciones por Servicios de Arrendamientos a Personas Naturales | 68 | 0.00 | 114 |
| Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas | 70 | 0.00 | 116 |
| Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de Depositos de Dinero | 72 | 0.00 | 118 |

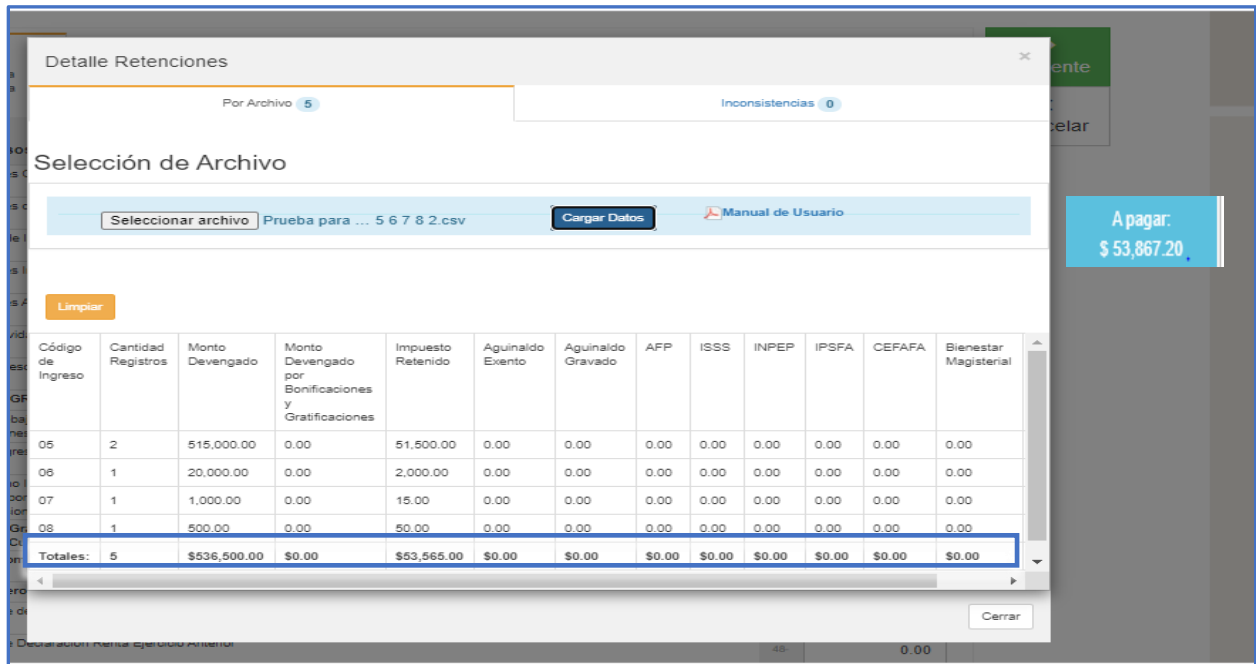
- b) Debe **seleccionar el archivo** en formato csv, desde la ubicación donde se encuentra guardado en su equipo y posteriormente dar clic en **Cargar Datos**:



- 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:



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:



Detalle Retenciones

Por Archivo: 5 Inconsistencias: 0

Selección de Archivo

Seleccionar archivo: Prueba para ... 5 6 7 8 2.csv Cargar Datos Manual de Usuario

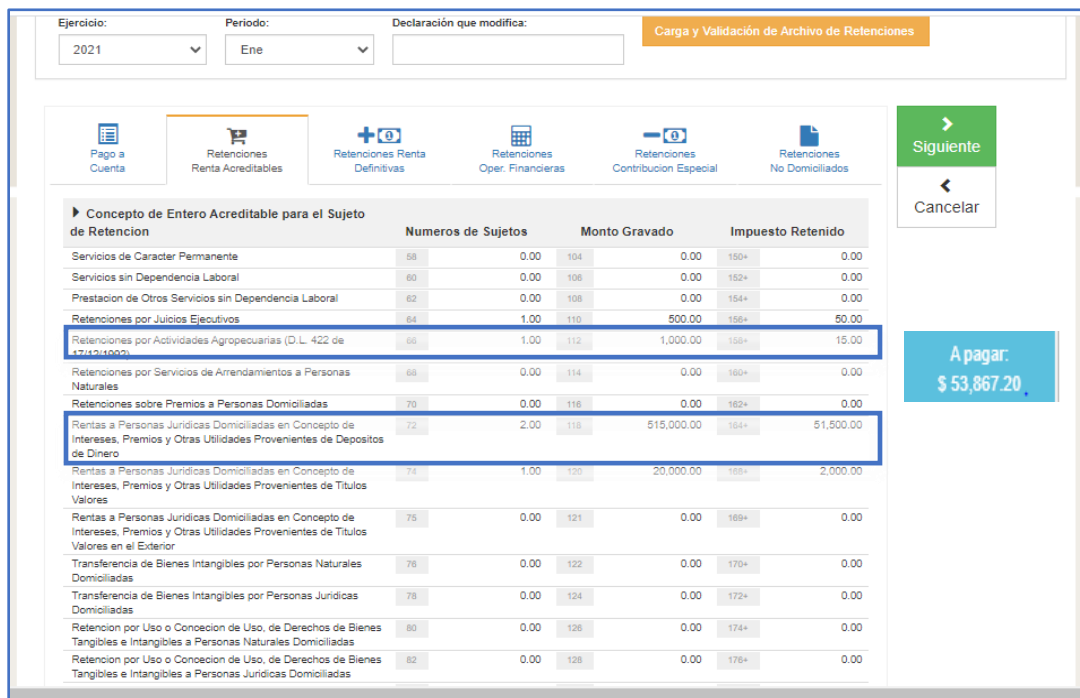
Limpiar

| 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 |
|-------------------|--------------------|---------------------|--|--------------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 05 | 2 | 515,000.00 | 0.00 | 51,500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 06 | 1 | 20,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 07 | 1 | 1,000.00 | 0.00 | 15.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 08 | 1 | 500.00 | 0.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totales: | 5 | \$536,500.00 | \$0.00 | \$53,565.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |

Cerrar

A pagar: \$ 53,867.20

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.



Ejercicio: 2021 Periodo: Ene Declaración que modifica: Carga y Validación de Archivo de Retenciones

Pago a Cuenta Retenciones Renta Acreditables Retenciones Renta Definitivas Retenciones Oper. Financieras Retenciones Contribución Especial Retenciones No Domiciliados

Siguiente Cerrar

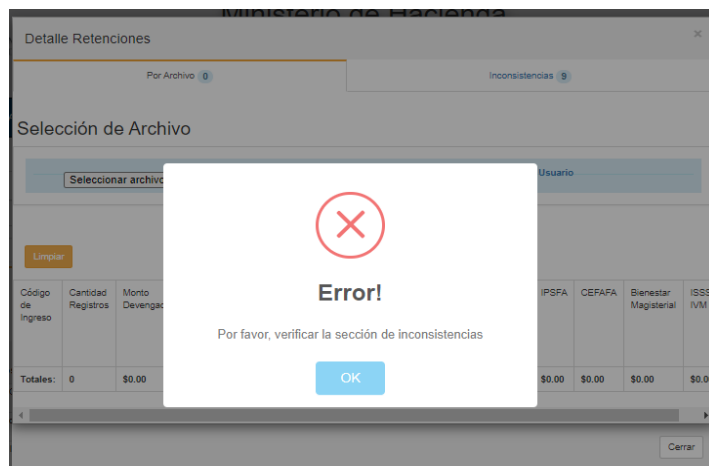
Concepto de Entero Acreditable para el Sujeto de Retención

| Concepto de Retención | Numeros de Sujetos | Monto Gravado | Impuesto Retenido |
|--|--------------------|---------------|-------------------|
| Servicios de Caracter Permanente | 59 | 0.00 | 104 |
| Servicios sin Dependencia Laboral | 60 | 0.00 | 106 |
| Prestación de Otros Servicios sin Dependencia Laboral | 62 | 0.00 | 108 |
| Retenciones por Juicios Ejecutivos | 64 | 1.00 | 110 |
| Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 422 de 17/02/1997) | 66 | 1.00 | 112 |
| Retenciones por Servicios de Arrendamientos a Personas Naturales | 68 | 0.00 | 114 |
| Retenciones sobre Premios a Personas Domiciliadas | 70 | 0.00 | 116 |
| Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de Depósitos de Dinero | 72 | 2.00 | 118 |
| Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de Títulos Valores | 74 | 1.00 | 120 |
| Rentas a Personas Jurídicas Domiciliadas en Concepto de Intereses, Premios y Otras Utilidades Provenientes de Títulos Valores en el Exterior | 75 | 0.00 | 121 |
| Transferencia de Bienes Intangibles por Personas Naturales Domiciliadas | 76 | 0.00 | 122 |
| Transferencia de Bienes Intangibles por Personas Jurídicas Domiciliadas | 78 | 0.00 | 124 |
| Retención por Uso o Conocimiento de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Naturales Domiciliadas | 80 | 0.00 | 126 |
| Retención por Uso o Conocimiento de Uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Jurídicas Domiciliadas | 82 | 0.00 | 128 |

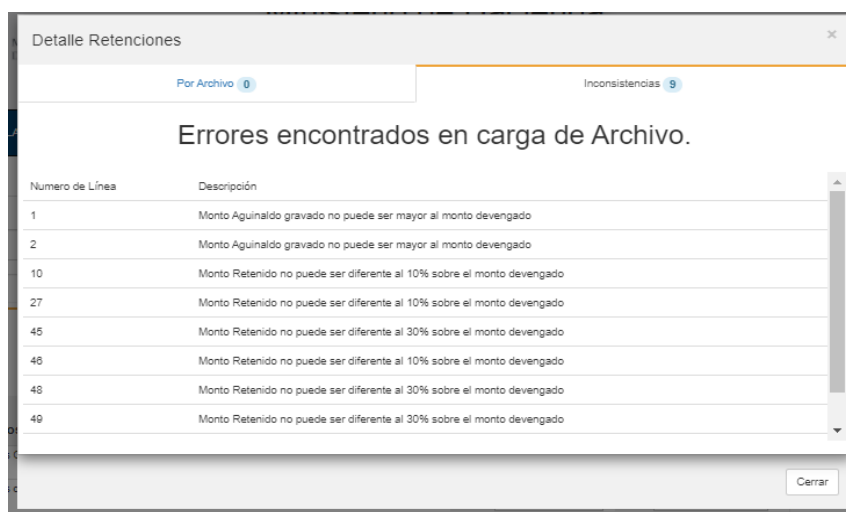
A pagar: \$ 53,867.20

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:



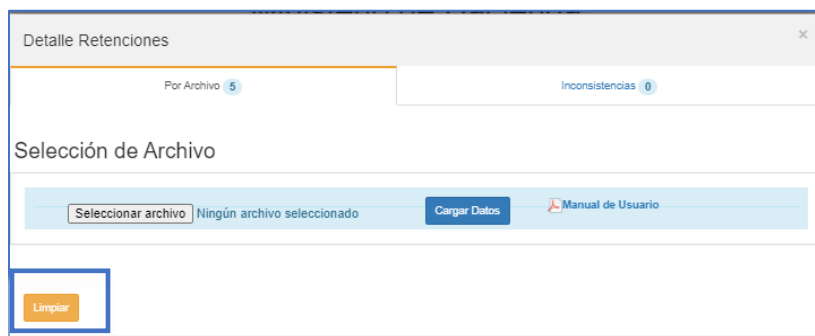
Pantalla de Inconsistencias:



| Numero 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 |

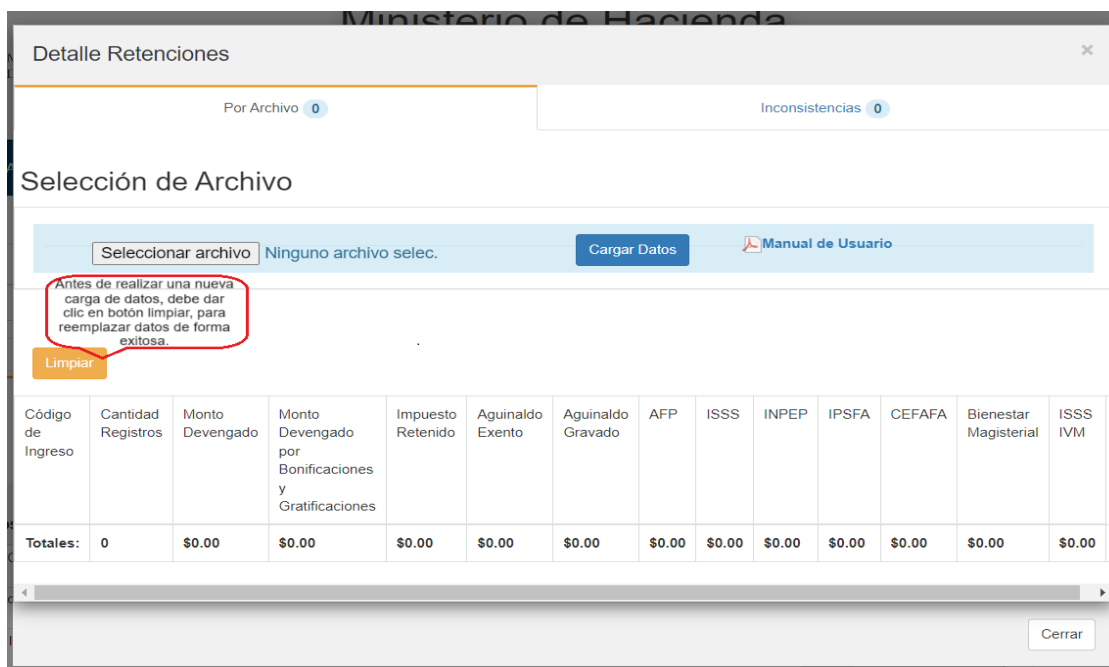
Debe tomar en cuenta que para corregir un archivo que contiene errores, debe corregirlo desde el archivo de Excel, guardar cualquier cambio en ese archivo y generar nuevamente el archivo csv, y no directamente desde el archivo csv pues le generará errores. De igual forma, puede corregir el archivo csv 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 Retencion | 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 Mínimo 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 |

| | | | | | | |
|---|-----|---|-----|------|------|------|
| Pago o Acreditacion en Disminucion de Capital o Patrimonio (parte correspondiente a capitalizaciones o reinversion 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 Retencion Pago Definitivo | | | | | 330= | 0.00 |
| Entero Pagado de Retenciones en Declaracion 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 Periodo de Retenciones | | | | | 334= | 0.00 |
| Total Entero Retenciones Definitivas | | | | | 336= | 0.00 |

- c) **RETENCIONES RENTA ACREDITABLES:** Debe seleccionar la Pestaña **Retenciones Renta Acreditables** y en la casilla **200** debe verificar que es el monto correcto con respecto al monto pagado en la declaración anterior.

| | | | | |
|---|-----|---|------|-------------|
| Otras Retenciones Acreditables Informadas en Declaración Anterior (Casilla de la 152 a la 194) (Solo si es Declaración Modificatoria) | 225 | | | 0.00 |
| Entero Computado en Retencion | | | 198= | 0.00 |
| Entero Pagado de Retenciones en Declaracion que Modifica (solo si es Declaración Modificatoria) (Casilla 200 = casilla 221 + casilla 225) | | | 200= | 0.00 |
| Acreditación de Reintegro de IVA Exportador Autorizado | | | 223= | 0.00 |
| Pago Indebido o en Exceso del Periodo de Retenciones | | | 222= | 0.00 |
| TOTAL ENTERO RETENCIONES ACREDITABLES | | | 224= | 0.00 |
| Ingresos Gravados sin Retencion Pagados por el Agente de Retencion | 257 | 0 | 327 | 0.00 |
| Ingresos No Gravados Pagados por el Agente de Retencion | 401 | 0 | 411 | 0.00 |
| Aguinaldo Exento de Retencion (por aplicacion 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 Reinversion de Utilidades | 402 | 0 | 408 | 0.00 | 414+ | 0.00 |
| Pago o Acreditacion en Disminucion de Capital o Patrimonio (parte correspondiente a capitalizaciones o reinversion 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 | 262 | 0.00 | 326+ | 0.00 |
| Entero Computado en Retencion Pago Definitivo | | | | | 330= | 0.00 |
| Entero Pagado de Retenciones en Declaracion 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 Periodo de Retenciones | | | | | 334= | 0.00 |
| Total Entero Retenciones Definitivas | | | | | 336= | 0.00 |

APÉNDICE- CÓDIGO DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

RETENCIONES 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

RETENCIONES NO ACREDITABLES (ENTERO DEFINITIVO)

- 28- Rentas de personas naturales domiciliadas provenientes de títulos valores
- 29- Premios o ganancias 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 domiciliadas
- 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 fiscal
- 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, partícipes, 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 *

* 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 | DAHOMY |
| 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 FRANCESA |
| 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 | PALAOS |
| 9645 | PARAGUAY |
| 9648 | PERU |
| 9651 | POLONIA |
| 9652 | POLINESIA FRANCESA |
| 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 FRANCESES |
| 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) |



MINISTERIO
DE HACIENDA

9902
9903

WYOMING (USA)
CAMPIONE D' ITALIA,
ITALIA