

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 012327 int 1439 DE 2025 SEPTIEMBRE 11** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ **Descriptores**

Retención en la fuente

▼ **Fuentes Formales****Decreto 572 de 2025**▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

2. Mediante el radicado **de** la referencia se consulta si las nuevas bases mínimas para practicar retención en la fuente³, establecidas en el **Decreto 572 de 2025**, **deben** aplicarse sobre cada pago o abono en cuenta **de** manera individual, o **deben** considerarse **de** forma acumulativa **dentro del** mismo período mensual.

3. Al respecto se le informa que el artículo 2 **del Decreto 572 de 2025**, que sustituye el artículo 1.2.4.4.1 **del Decreto 1625 de 2016**, establece que: *"No se hará retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta por prestación **de** servicios cuya cuantía individual sea inferior a dos (2) UVT"*.

4. Esta norma reglamentaria sigue lo dispuesto en el artículo 368 **del** Estatuto Tributario que al establecer la obligación **de** practicar retención en la fuente señala que es sobre *"pagos o abonos en cuenta"* que constituyan ingreso tributario para el beneficiario. Esto implica que la transacción se analiza individualmente, no **de** forma acumulada.

5. Finalmente, respecto **de** la aplicación **del Decreto 572 de 2025** este **despacho** se pronunció **de** manera reciente mediante Concepto No. 008536 int- 969 **del 1/07/2025** el cual se anexa para su conocimiento.

En los anteriores términos se resuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020** y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del Decreto 1742 de 2020** y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ En particular respecto **del** artículo 1.2.4.4.1 **del Decreto 1625 de 2016**.