

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 012028 int 1393 DE 2025 SEPTIEMBRE 4** **Tributario**Banco **de** Datos[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto Sobre las Ventas - IVA**

Problema Jurídico

¿Los valores **de** manutención, alojamiento y transporte percibidos en virtud **de** contratos **de** prestación **de** servicios gravados con el Impuesto sobre las ventas hacen parte **de** la base gravable para **determinar** este tributo?

Tesis Jurídica

Si. Los valores **de** manutención, alojamiento y transporte percibidos en virtud **de** contratos **de** prestación **de** servicios gravados con el impuesto sobre las ventas se consideran parte **de** la contraprestación percibida por la prestación **del** servicio y por ende en los términos **del** artículo 447 **del** Estatuto Tributario hacen parte **de** la base gravable. Salvo que **de** manera expresa se haya pactado que los gastos por estos conceptos recaen en cabeza **del** prestador **del** servicio.

▼ **Descriptores**

Base gravable.
Viáticos.
Factura electrónica.

▼ **Fuentes Formales**

Artículos 421 y 447 **del** Estatuto Tributario.
Artículo 1.6.1.4.2. **del** Decreto 1625 **de** 2016.
Resolución 000165 **de** 2023.

▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para absolver 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.

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿Los valores **de** manutención, alojamiento y transporte percibidos en virtud **de** contratos **de** prestación **de** servicios gravados con el Impuesto sobre las ventas hacen parte **de** la base gravable para **determinar** este tributo?

TESIS JURÍDICA

3. Si. Los valores **de** manutención, alojamiento y transporte percibidos en virtud **de** contratos **de** prestación **de** servicios gravados con el impuesto sobre las ventas se consideran parte **de** la contraprestación percibida por la prestación **del** servicio y por ende en los términos **del** artículo 447 **del** Estatuto Tributario hacen parte **de** la base gravable. Salvo que **de** manera expresa se haya pactado que los gastos por estos conceptos recaen en cabeza **del** prestador **del** servicio.

FUNDAMENTACIÓN

4. En relación con los pagos percibidos por concepto **de** manutención, transporte y alojamiento en virtud **de** un contrato **de** prestación **de** servicios independientes, la doctrina³ oficial **de** la DIAN con base en la normativa laboral vigente, ha indicado que estos no se pueden catalogar como viáticos dado que esta figura se predica **de** las relaciones laborales, y en este sentido, dichos pagos **deben** considerarse como la remuneración por el servicio prestado indistintamente **de** su denominación, es **decir**, honorarios, comisiones o servicios.

5. Por su parte, el artículo 420 **del** Estatuto Tributario establece que **dentro de** los hechos generadores **del** Impuesto sobre las ventas se encuentra la prestación **de** servicios **dentro del** territorio nacional que no se encuentren expresamente excluidos **del** referido tributo.

6. En este sentido, resulta claro que si en **desarrollo de** un contrato **de** prestación **de** servicios gravados se realizan pagos por conceptos **de** manutención, transporte y alojamiento estos se entenderán como parte **de** la contraprestación recibida por el contratista.

7. Por ende, formarán parte **de** la base gravable **del** Impuesto sobre las ventas, en los términos que dispone el artículo 447⁴ *ibidem*,

salvo que dichos valores no hayan sido pactados como parte **de** la remuneración percibida por la prestación **del** servicio, sino que hayan sido discriminadas como gastos que **debe** asumir el contratista.

8. Si el contratista tiene la calidad **de** responsable **del** impuesto sobre las ventas en virtud **de** lo dispuesto en el numeral 1 **del** artículo 1.6.1.4.2.⁵ **del** Decreto 1625 **de** 2016, se encuentra en la obligación **de** expedir factura **de** venta, en la que **debe** discriminar el valor **del** IVA correspondiente. Esto en concordancia con el literal c **del** artículo 617⁶ **del** Estatuto Tributario y la Resolución 000165 **de** 2023⁷.

9. Finalmente, es importante precisar que los viáticos percibidos por servidores públicos no **derivan de** la prestación **de** un servicio, sino que se **desprenden del** ejercicio **de** una función en **desarrollo de** una relación legal y reglamentaria, por lo que, en estos casos, no se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas.

En los anteriores términos se absuelve 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 Cfr. Oficio 058090 **de** 2009, Oficio 001442 **de** 2019, Oficio 908123 **de** 2021.

⁴ **ARTICULO 447. EN LA VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS, REGLA GENERAL.** En la venta y prestación **de** servicios, la base gravable será el valor total **de** la operación, sea que ésta se realice **de** contado o a crédito, incluyendo entre otros los gastos directos **de** financiación ordinaria, extraordinaria, o moratoria, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y **demás** erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

PARAGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 34 **de** la Ley 49 **de** 1990. el nuevo texto es el siguiente>: Sin perjuicio **de** la causación **del** impuesto sobre las ventas, cuando los responsables **del** mismo financien a sus adquirentes o usuarios el pago **del** impuesto generado por la venta o prestación **del** servicio, los intereses por la financiación **de** este impuesto, no forman parte **de** la base gravable.

⁵ **ARTÍCULO 1.6.1.4.2. SUJETOS OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA Y/O DOCUMENTO EQUIVALENTE.** <Artículo sustituido por el artículo 1 **del** Decreto 358 **de** 2020. El nuevo texto es el siguiente:> Se encuentran obligados a expedir factura **de** venta y/o documento equivalente por todas y cada una **de** las operaciones que realicen, los siguientes sujetos:

1. Los responsables **del** impuesto sobre las ventas (IVA); (...)

⁶ **ARTICULO 617. REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA.** <Artículo modificado por el artículo 40 **de** la Ley 223 **de** 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Para efectos tributarios, la expedición **de** factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original **de** la misma, con el lleno **de** los siguientes requisitos:
(...)

c. <Literal modificado por el artículo 64 **de** la Ley 788 **de** 2002. El nuevo texto es el siguiente:> Apellidos y nombre o razón social y NIT **del** adquirente **de** los bienes o servicios, junto con la discriminación **del** IVA pagado.

⁷ «Por la cual se **desarrolla** el sistema **de** facturación, los proveedores tecnológicos, se adopta la versión 1.9 **del** anexo técnico **de** factura electrónica **de** venta, se expide el anexo técnico 1.0 **del** documento equivalente electrónico, y se dictan otras disposiciones en materia **del** sistema **de** facturación.»