

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 005224 int 477 DE 2026 ABRIL 6

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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, el peticionario formula interrogantes relacionados con la aplicación **del** artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario respecto **de** las empresas **de** servicios temporales **de** empleo, así como **de** aquellas que prestan servicios **de** aseo, vigilancia y arrendamiento **de** bienes diferentes a los inmuebles. En particular, consulta sobre la base para la práctica **de** la retención en la fuente a título **del** impuesto sobre la renta —si corresponde al AIU o al valor total **del** pago o abono en cuenta— y sobre la procedencia **de** la base mínima **de** retención equivalente a dos (2) UVT prevista en el artículo 1.2.4.4.1 **del** Decreto 1625 **de** 2016, modificado por el **Decreto** 572 **de** 2025.
3. Sobre el particular este **despacho** considera:
4. El artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario establece un tratamiento especial en materia **del** impuesto sobre las ventas - IVA para **determinados** servicios, como los prestados por las empresas **de** servicios temporales **de** empleo, así como los servicios integrales **de** aseo y cafetería y los servicios **de** vigilancia.
5. En virtud **de** dicha disposición, la base gravable **del** IVA para estos servicios corresponde al valor **del** AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), siempre que este se encuentre **debidamente** pactado en el contrato. En consecuencia, el valor **del** AIU constituye la base para la liquidación **del** impuesto sobre las ventas en este tipo **de** operaciones.
6. Sin embargo, el tratamiento especial previsto en el artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario se circunscribe a la **determinación de** la base gravable **del** IVA y no se extiende a la **determinación de** la base para practicar la retención en la fuente a título **del** impuesto sobre la renta.
7. En efecto, el artículo 1.2.4.4.10 **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece expresamente que:

*"ARTÍCULO 1.2.4.4.10. TARIFA **DE** RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA LAS EMPRESAS **DE** SERVICIOS TEMPORALES, **DE** ASEO, VIGILANCIA Y ARRENDAMIENTO **DE** BIENES DIFERENTES A LOS INMUEBLES. La tarifa **de** retención en la fuente a título **del** impuesto sobre la renta aplicable por las personas jurídicas, las sociedades **de** hecho y las **demás** entidades o personas naturales que tengan la calidad **de** agentes retenedores, sobre los pagos o abonos en cuenta que se realicen a las empresas **de** servicios temporales **de** empleo, es **del** uno por ciento (1%) **del** valor total **del** respectivo pago o abono en cuenta.*

*La tarifa **de** retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas **de** aseo y/o vigilancia es **del** dos por ciento (2%) y para el arrendamiento **de** bienes diferentes a los bienes raíces es **del** cuatro por ciento (4%) **del** valor total **del** respectivo pago o abono en cuenta" (Subrayado fuera **del** texto)*
8. **De** esta manera, la norma reglamentaria establece **de** manera expresa que la base para la práctica **de** la retención en la fuente corresponde al valor total **del** pago o abono en cuenta, sin que resulte procedente tomar como base el AIU utilizado para efectos **del** IVA.
9. Por otra parte, el artículo 1.2.4.4.1 **del** Decreto 1625 **de** 2016, modificado por el **Decreto** 572 **de** 2025³, establece una base mínima para la aplicación **de** la retención en la fuente por concepto **de** servicios equivalente a dos (2) UVT. En consecuencia, cuando el pago o abono en cuenta no supere dicho monto, no habrá lugar a practicar retención en la fuente.

10. De acuerdo con lo anteriormente expuesto este despacho concluye:

10.1. Las empresas de servicios temporales de empleo, así como los servicios integrales de aseo, cafetería y vigilancia, se encuentran comprendidos dentro del artículo 462-1 del Estatuto Tributario únicamente para efectos de la determinación de la base gravable del impuesto sobre las ventas (IVA), la cual corresponde al AIU.⁴

10.2. Para efectos de la retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta, el artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016 establece que esta se debe practicar sobre el valor total del pago o abono en cuenta, sin que resulte procedente tomar como base el AIU.

10.3. La base mínima de retención equivalente a dos (2) UVT, prevista en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016, modificado por el Decreto 572 de 2025, resulta aplicable. En consecuencia, cuando el pago o abono en cuenta no supere dicho monto no habrá lugar a practicar retención en la fuente; si lo supera, la retención se calculará aplicando la tarifa correspondiente sobre el valor total del pago.⁵

10.4. Para los servicios de aseo y/o vigilancia, la tarifa de retención en la fuente corresponde al dos por ciento (2%), y para el arrendamiento de bienes diferentes a los bienes raíces al cuatro por ciento (4%), en ambos casos sobre el valor total del pago o abono en cuenta, siempre que se supere la base mínima establecida.

11. Finalmente, en relación con la modificación de la base mínima de retención en la fuente por servicios, es pertinente traer a colación el Concepto 008536 int. 969 del 1º de julio de 2025, el cual se refirió a los cambios establecidos en el Decreto 572 de 2025.

12. 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 Por el cual se sustituyen el artículo 1.2.4.4.1. del Capítulo 4 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1, los artículos 1.2.4.6.7. al 1.2.4.6.9. del Capítulo 6 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1, el inciso 3 y el literal i) del artículo 1.2.4.9.1. del Capítulo 9 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1, el artículo 1.2.4.10.8. del Capítulo 10 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1 y el artículo 1.2.6.8. del Título 6 de la Parte 2 del Libro 1 y se adiciona un párrafo al artículo 1.2.4.2.83. del Capítulo 2 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1 del Decreto número 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria, en lo relacionado con las tarifas de autorretención y bases mínimas para practicar retención en la fuente.

⁴ Oficio 901024 - int 388 de 2020, Concepto 010467 de 2024.

⁵ Concepto 008536 int. 969 de 2025