

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

**CONCEPTO 012329 int 1441 DE 2025 SEPTIEMBRE 11** [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

Retención en la fuente.  
Base mínima no sometida a retención.  
Retención en la fuente por servicios.

▼ **Fuentes Formales****Decreto 572 de 2025.**Artículos 1.2.4.4.1. y 1.2.4.10.6. **del Decreto 1625 de 2016.**▼ **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 DIAN<sup>1</sup>. 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** 2019<sup>2</sup>.

2. Mediante el radicado **de** la referencia, el peticionario plantea los siguientes interrogantes en relación con el **Decreto 572 de 2025**<sup>3</sup>. Al respecto consulta lo siguiente:

i) ¿Cuál es la base mínima **de** retención en la fuente por servicios **de** arrendamiento **de** bienes inmuebles y **de** transporte **de** pasajeros, en virtud **de** las modificaciones establecidas por el **Decreto 572 de 2025**?

ii) ¿Cuál es la base mínima **de** retención en la fuente por servicios **de** restaurante, hotel y hospedaje, en virtud **de** las modificaciones establecidas por el **Decreto 572 de 2025**?

3. Frente al primer interrogante, el inciso segundo **del** artículo 1.2.4.10.6. **del Decreto 1625 de 2016** dispone la tarifa **de** retención en la fuente por el impuesto sobre la renta en pagos o abonos en cuenta por servicios **de** arrendamiento **de** bienes inmuebles y **de** transporte **de** pasajeros, fijándola en un 3.5%.

4. Por su parte el artículo 6° **del Decreto 572 de 2025** modificó el literal i) **del** artículo 1.2.4.9.1 **del Decreto 1625 de 2016**, que contiene la base mínima para practicar retención en la fuente por los conceptos allí previstos, fijando así un umbral **de** diez (10) UTV. Siendo así, **debemos** acudir al Concepto 010721 int. 1195 **del 05 de agosto de 2025**, en el que se indicó que la base mínima **de** diez (10) UVT señalada, es aplicable al inciso segundo **del** artículo 1.2.4.10.6. como se expone a continuación:

"4. El **Decreto 572 de 2025** modificó los umbrales **de** los montos mínimos **de** retención en la fuente a título **del** impuesto sobre la renta. El artículo 6 **del** mencionado **Decreto** sustituyó el inciso 3 **del** artículo 1.2.4.9.1. **del Decreto 1625 de 2016** y según lo dispuesto en el literal i) la nueva base mínima para practicar la retención en la fuente es **de** 10 UVT, disposición que aplica al inciso segundo **del** artículo 1.2.4.10.6. **del Decreto 1625 de 2016.**"

5. Frente al segundo interrogante, el inciso primero **del** artículo 1.2.4.10.6. **del Decreto 1625 de 2016** dispone la tarifa **de** retención en la fuente por impuesto sobre la renta en los pagos o abonos en cuenta por servicios **de** restaurante, hotel y hospedaje, fijándola en un 3.5%.

6. Ahora bien, el artículo 2° **del Decreto 572 de 2025** modificó el artículo 1.2.4.4.1. **del Decreto 1625 de 2016**, que contiene la base mínima para practicar retención en la fuente por prestación **de** servicios, fijando así un umbral **de** dos (2) UTV. En consecuencia, se colige que la retención en la fuente por prestación **de** servicios **de** restaurante, hotel y hospedaje se **debe** practicar en los pagos o abonos en cuenta que se efectúen a partir **de** dos (2) UVT.

7. 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**, así:

"PROBLEMA JURÍDICO No. 4

27. ¿Qué cambios estableció el **Decreto 572 de 2025** en las bases mínimas **de** retención en la fuente?

TESIS JURÍDICA No. 4

28. El **Decreto 572 de 2025** redujo varias bases mínimas a partir **de** las cuales se practica la retención en la fuente, ampliando así el universo **de** pagos sujetos a retención. En particular, la base no gravada para servicios pasó **de** 4 UVT a 2 UVT, lo que implica que prácticamente cualquier pago por servicios que supere 2 UVT genera retención en la fuente (...)"

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/>.

---

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

<sup>3</sup> 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.