

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto Sobre las Ventas - IVA

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010208 int 907 DE 2026 JUNIO 9

[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. En atención al radicado **de** la referencia, mediante el cual solicita aclarar el alcance **de** la respuesta **del** concepto 005224 int 477 **del** 6 **de** abril **de** 202, frente a lo dispuesto en el párrafo **del** artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario.

3. La inquietud **del** petionario se da frente a párrafo 6 **del** mencionado concepto en el que se concluye:

*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.*

4. El petionario considera que con esta conclusión se daría una eventual **derogatoria de** la ley por un **decreto**, por lo señalado en el párrafo **del** artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario y lo previsto en el artículo 1.2.4.4.10 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

5. Este **despacho** no comparte este criterio y considera además que el petionario parte **de** un supuesto erróneo respecto **del** alcance **del** artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario. Al respecto, es preciso aclarar que en el ordenamiento jurídico tributario coexisten ambas disposiciones sin que medie **derogatoria** expresa o tácita, por cuanto regulan supuestos diferentes atendiendo al principio **de** especialidad.

6. El artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario se encuentra ubicado en el Libro Tercero **del** Estatuto, relativo al Impuesto sobre las Ventas -IVA. Su finalidad principal es consagrar una base gravable especial - AIU para la liquidación **de** dicho tributo en los servicios **de** aseo, vigilancia y temporales **de** empleo.

7. Si bien el párrafo **de** dicha norma señala que "*Esta base gravable especial se aplicará igualmente (...) para efectos **de** la aplicación **de** la retención en la fuente **del** impuesto sobre la renta*", dicha disposición **debe** interpretarse en consonancia con las facultades **del** Gobierno Nacional para fijar las tarifas y bases **de** retención en la fuente encaminadas a facilitar, acelerar y asegurar el recaudo **del** impuesto sobre la renta (artículos 365, 392 y 395 **del** Estatuto Tributario).

8. En ejercicio **de** la facultad reglamentaria y **de** la competencia para fijar tarifas **de** retención en la fuente, el artículo 1.2.4.4.10 **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece **de** forma expresa, taxativa y especial 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)

9. Nótese como la tarifa **del** 2% es sobre el valor total **del** respectivo pago o abono en cuenta, disposición sobre la que la interpretación se ha ocupado en oficios como el No. 038872 **del** 15 **de** mayo **de** 2006, en el que se hicieron las siguientes precisiones:

*"De conformidad con el artículo 1 **del** Decreto 3770 **de** 2005, 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%) **del** valor total **del** respectivo pago o abono en cuenta.*

*En **materia del Impuesto sobre las Ventas**, en el Concepto Unificado No 0001 **de** 2003 Título IV, Capítulo II, Punto 1.28, se indicó que "la base gravable sobre la cual se aplica el impuesto no es el valor total **del** servicio sino la parte correspondiente a la cláusula AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), esta **deberá** expresarse en cada contrato y se **determinará** como el monto correspondiente a la diferencia entre el valor total **del** contrato y los costos y gastos directos imputables al mismo, discriminados y comprobables que correspondan a mano **de** obra, suministros o insumos, y seguros que sean obligatorios.*

*Los servicios **de** aseo, vigilancia aprobados por la Superintendencia **de** Vigilancia Privada, y los temporales **de** empleo cuando sean prestados por empresas autorizadas por el Ministerio **de** Protección Social o autoridad competente, están sometidos al impuesto sobre las ventas a partir **del** 1 **de** enero **de** 2003. Aquellos contratos suscritos con anterioridad a la vigencia **de** dicha ley en los cuales no se haya expresado la cláusula AIU **deberán** ser adicionados para incluir dicha cláusula.*

/.../

*En todo caso, si no se ha expresado la cláusula AIU, la base gravable para el impuesto sobre las ventas, se **determinará** respecto **de** cada contrato como el valor total **del** mismo menos el correspondiente a costos y gastos directos comprobables."*

*Cabe anotar que **dentro del** concepto **de** aseo que indica la acción **de** limpiar, es **decir** como lo señala el diccionario **de** la lengua española, quitar lo sucio, purificar, **deben** entenderse incluidas todas aquellas operaciones que tienen como finalidad la limpieza **de** los bienes objeto **del** servicio. Así las cosas, como **dentro de** esta noción se enmarcan aquellos servicios que apuntan a la limpieza y **desinfección de** cosas, prendas, edificaciones, etc se concluye que el servicio **de** limpieza **de** fachadas está sometido a la retención en la fuente a la tarifa **del** 2%" (Subrayado y negrilla fuera **del** texto)*

11. Esta doctrina diferencia entre lo dispuesto para la retención a título **del** impuesto sobre la renta y el tratamiento **de** la base gravable en IVA. En este último caso se **debe** atender a lo dispuesto en el artículo 462-1 **del** Estatuto Tributario, norma que regula la base gravable especial para ciertas actividades específicas como los **servicios integrales de aseo y cafetería** y que para la aplicación **de** la tarifa general **del** IVA establece que es sobre la parte correspondiente al AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), siempre que este no sea inferior al 10% **del** valor **del** contrato.

12. Es importante señalar que las normas reglamentarias dictadas bajo precisas facultades legales gozan **de** presunción **de** legalidad y son **de** obligatorio cumplimiento mientras no sean anuladas o suspendidas por la jurisdicción **de** lo Contencioso Administrativo.

13. 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.