

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

100208221- 513

Señores

AGENTES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19

Tema	Impuesto solidario por el COVID 19
Descriptor	Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública
Fuentes formales	Decreto Legislativo 568 de 2020

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008, este Despacho está facultado para determinar y mantener la unidad doctrinal en la interpretación de normas tributarias, en materia aduanera y de control cambiario en lo de competencia de la DIAN. Por consiguiente, no corresponde a este Despacho, en ejercicio de las funciones descritas anteriormente, prestar asesoría específica para atender casos particulares, ni juzgar o calificar las decisiones tomadas por otras dependencias o entidades.

Sin perjuicio de las consideraciones de este Despacho incluidas en el Concepto 100208221-469 de 2020, es necesario pronunciarse respecto a la aplicación del impuesto solidario por el COVID 19 cuando se trate de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, así:

I. Consideraciones en relación con los elementos del tributo

Cuando una persona natural esté vinculada mediante 2 o más contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, se deberán tener en cuenta la totalidad de los pagos o abonos en cuenta para efectos de determinar la sujeción pasiva, el hecho generador, la base gravable y la tarifa.

Respecto a la base gravable, solamente se podrá deducir el primer millón ochocientos mil pesos sobre la totalidad de los pagos o abonos en cuenta, mensuales periódicos, a favor de la persona natural, sin consideración si dichos pagos o abonos en cuenta se originan en uno o varios contratos. Esto es, no es posible deducir un millón ochocientos mil pesos por cada contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública.

Lo anterior en virtud del artículo 5 del Decreto Legislativo 568 de 2020, el cual establece que el primer millón ochocientos mil pesos del pago o abono en cuenta de los honorarios mensuales periódicos no integra la base gravable del impuesto solidario por el COVID 19.

II. Consideraciones en relación con la retención en la fuente a título del impuesto solidario por el COVID 19

Cuando una persona natural esté vinculada mediante 2 o más contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, los agentes de retención deberán determinar, de conformidad con la información del SECOP, si procede la retención en la fuente a

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

título del impuesto solidario por el COVID 19, y validar con el sujeto pasivo y con las demás entidades públicas la información.

Una vez se valide si procede la retención en la fuente a título del impuesto solidario por el COVID 19, cada agente de retención deberá practicar la retención en la fuente en la proporción que le corresponda. Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones, este Despacho expondrá algunos ejemplos de la manera como se determina el impuesto solidario por el COVID 19, cuando se trate de personas naturales vinculadas mediante 2 o más contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, así:

i) Quando se trate de 2 o más contratos ante la misma entidad

Contratos con el mismo valor

A	Contrato 1 + IVA	\$	5.950.000
B	Contrato 2 + IVA	\$	5.950.000
C	Contrato 3 + IVA	\$	5.950.000
D	Valor total honorarios + IVA (A + B + C)	\$	17.850.000
E	Honorarios	\$	15.000.000
F	Tarifa		17%
G	Base gravable (E - 1.800.000)	\$	13.200.000
H	Retención en la fuente (G * F)	\$	2.244.000

Contratos con diferentes valores

A	Contrato 1 + IVA	\$	8.330.000
B	Contrato 2 + IVA	\$	5.950.000
C	Contrato 3 + IVA	\$	3.570.000
D	Valor total honorarios + IVA (A + B + C)	\$	17.850.000
E	Honorarios	\$	15.000.000
F	Tarifa		17%
G	Base gravable (E - 1.800.000)	\$	13.200.000
H	Retención en la fuente (G * F)	\$	2.244.000

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

ii) Cuando se trate de 2 o más contratos ante distintas entidades

Contratos con el mismo valor

A	Contrato 1 + IVA con entidad 1	\$	5.950.000
B	Contrato 2 + IVA con entidad 2	\$	5.950.000
C	Contrato 3 + IVA con entidad 3	\$	5.950.000
D	Valor total honorarios + IVA (A + B + C)	\$	17.850.000
E	Honorarios	\$	15.000.000
F	Tarifa		17%
G	Base gravable (E - 1.800.000)	\$	13.200.000
H	Retención en la fuente (G * F)	\$	2.244.000
I	Retención a cargo de entidad 1 (H / 3)	\$	748.000
J	Retención a cargo de entidad 2 (H / 3)	\$	748.000
K	Retención a cargo de entidad 3 (H / 3)	\$	748.000

Contratos con diferentes valores

A	Contrato 1 + IVA con entidad 1	\$	8.330.000	47%
B	Contrato 2 + IVA con entidad 2	\$	5.950.000	33%
C	Contrato 3 + IVA con entidad 3	\$	3.570.000	20%
D	Valor total honorarios + IVA (A + B + C)	\$	17.850.000	100%
E	Honorarios	\$	15.000.000	
F	Tarifa		17%	
G	Base gravable (E - 1.800.000)	\$	13.200.000	
H	Retención en la fuente (G * F)	\$	2.244.000	
I	Retención a cargo de entidad 1 (H * 47%)	\$	1.047.200	
J	Retención a cargo de entidad 2 (H * 33%)	\$	748.000	
K	Retención a cargo de entidad 3 (H * 20%)	\$	448.800	

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

Así las cosas, los agentes de retención a título del impuesto solidario por el COVID 19 tendrán que implementar los mecanismos que les permita determinar la procedencia de la retención en la fuente por concepto de dicho tributo, así como la proporción que les corresponde practicar a cada uno.

En los anteriores términos se resuelve su solicitud y finalmente le manifestamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN-, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet www.dian.gov.co, la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de “Normatividad” –“técnica”–, dando click en el link “Doctrina Dirección de Gestión Jurídica”.

Atentamente,



PABLO EMILIO MENDOZA VELILLA
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina
Dirección de Gestión Jurídica
UAE-DIAN
Car. 8 N° 6C-38 Piso 4, Edificio San Agustín
Bogotá D.C.

Proyectó: Ingrid Castañeda y Juan Camilo Lozano