

CONCEPTO 100208221-513 DE 2020

(mayo 4)

Diario Oficial No. 51.305 de 5 de mayo de 2020

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS DE ADUANAS NACIONALES

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

Señores:

AGENTES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID-19

Tema: Impuesto solidario por el COVID-19  
Descriptores: 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 detener y mantener la unidad doctrinal en la interpretación de normas tributarias, en materia aduanera y de comercio exterior 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, 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 tratara 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 detraer el primer millón ochocientos mil pesos sobre la totalidad de los pagos o abonos en cuenta, mensuales periódicos, a favor de la persona natural en consideración si dichos pagos o abonos en cuenta se originan en uno o varios contratos. Esto es, no es posible detraer 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 [50](#) 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 integran 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 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, el 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 a la gestión pública.

mediante 2 o más contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, así

i) Cuando 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)	\$	<b>17.850.000</b>
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)	\$	<b>2.244.000</b>

**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)	\$	<b>17.850.000</b>
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)	\$	<b>2.244.000</b>

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)	\$	<b>17.850.000</b>
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)	\$	<b>2.244.000</b>
I	Retención a cargo de entidad 1 (H / 3)	\$	<b>748.000</b>
J	Retención a cargo de entidad 2 (H / 3)	\$	<b>748.000</b>
K	Retención a cargo de entidad 3 (H / 3)	\$	<b>748.000</b>

### 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)	\$	<b>17.850.000</b>	<b>100%</b>
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)	\$	<b>2.244.000</b>	
I	Retención a cargo de entidad 1 (H * 47%)	\$	<b>1.047.200</b>	
J	Retención a cargo de entidad 2 (H * 33%)	\$	<b>748.000</b>	
K	Retención a cargo de entidad 3 (H * 20%)	\$	<b>448.800</b>	

Así las cosas, los agentes de retención a título del impuesto solidario por el COVID-19 tendrán implementar los mecanismos que les permita determinar la procedencia de la retención en la fuente 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 Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co), la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de "Normatividad" –"técnica"–, dando click en el link "Doc Dirección de Gestión Jurídica".

Atentamente,

El Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina,

Pablo Emilio Mendoza Velilla,

Dirección de Gestión Jurídica.

