ANEXO ESTUDIOS PREVIOS
PROCESO No. 029-00-E-CACOM-2-GRUAL-2021

OBJETO: MANTENIMIENTO A TODO COSTO DE BIENES Y EQUIPOS DE CASINOS Y RANCHO DE TROPA DEL COMANDO AEREO DE COMBATE No2.

DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS Y RETENCIONES A QUE HAYA LUGAR.

De conformidad con lo establecido en el literal c), Art. 420 del Estatuto Tributario Nacional los hechos sobre los que recae el impuesto son:

c) La prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el exterior, con excepción de los expresamente excluidos.

Teniendo en cuenta lo expuesto en el literal anterior y el objeto contractual, se deberá verificar el *Art. 426. "Servicios excluidos". Art. 447. "En la venta y prestación de servicios, regla general". Art. 468. "Tarifa general del impuesto sobre las ventas", Art. 468-3. "Servicios gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%)". Art. 476. "Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas".* Con la finalidad de determinar la tarifa a generar en el impuesto sobre las ventas si se considera responsable de dicho tributo de conformidad con el **TITULO III "RESPONSABLES DEL IMPUESTO" del ETN.**

Las siguientes retenciones podrán ser aplicables por parte del CACOM-2.

RETENCIONES A TÍTULO DE RENTA E IVA[1]					
No.	**CONCEPTO**	**RESPONSABILIDAD**			
		SERVICIOS	**A PARTIT DE UVT**	**BASE**	**TARIFA**
1	RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA.	Servicios en general personas jurídicas y asimiladas y PN declarantes de renta. DUR 1625 Art. 1.2.4.4.14.	4	$ 145.000,00	4,0%
		Servicios en general PN no declarantes de renta. DUR 1625 Art. 1.2.4.4.14.	4	$ 145.000,00	6,0%
2	RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE IVA	Adquisición de bienes y servicios gravados. Art. 437-2 del Estatuto Tributario	No aplica	100% del IVA	15%

RETENCIONES A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO[2]					
No.	**CONCEPTO**	**RESPONSABILIDAD**			
		SERVICIOS	**A PARTIT DE UVT**	**BASE**	**TARIFA**
1	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Si en ICA tiene tarifa igual o más de 4 x 1.000	4	$ 145.000,00	4x1.000
		Si en ICA tiene tarifa igual al 3 x 1.000	4	$ 145.000,00	3x1.000
		Si en ICA tiene tarifa igual al 2 x 1.000	4	$ 145.000,00	2x1.000
		Para Actividades temporales (código 501)	4	$ 145.000,00	10x1.000

DEDUCCIONES POR CONTRIBUCIONES					
No.	**CONCEPTO**	**RESPONSABILIDAD**			
		SUSTENTO	**A PARTIT DE**	**BASE**	**TARIFA**
1	CONTRIBUCIÓN ESPECIAL POR CONTRATO DE OBRA PÚBLICA.	Ley 1106 de 2006	No aplica	100% sin incluir el IVA	5,00 %

[1] ***Resolución 000111 del 11-dic-2020***
[2] ***Concepto Nº 021343 del 11-jul-2017***

2	CONTRIBUCIÓN ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD NACIONAL.	*Ley 1697 de 2013.*	Entre 1 Y 2.000 SMMLV	100% sin incluir el IVA	0,50 %
			Entre 2.001 Y 6.000 SMMLV	100% sin incluir el IVA	1,00 %
			>= 6.001	100% sin incluir el IVA	2.00 %

UVT (Unidad de Valor Tributario)
Para el año 2021 la UVT tiene un valor de $ 36.308,00

Dado en Villavicencio a los 18 días de mayo de 2021

Firmado digitalmente por ALBER LEANDRO VILLALOBOS TORRES

TE. VILLALOBOS TORRES ALBER L.
Especialista Contable
Reviso:

JORGE HERNAN CARMONA GALVIS

Firmado digitalmente por JORGE HERNAN CARMONA GALVIS
Fecha: 2021.05.18 08:01:03 -05'00'

ASD2 – JORGE HERNAN CARMONA GALVIS
Asesor Contable
Elaboro: