**ANEXO ESTUDIOS PREVIOS**
**PROCESO No. 025-00-E-CACOM-2-GRUAL-2022**

**OBJETO: SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE EXTRACCION DE AGUA PARA EL COMANDO AEREO DE COMBATE No.2**

**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** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **No.** | **CONCEPTO** | **RESPONSABILIDAD** | | | |
| 1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA. | **SERVICIOS** | **A PARTIR DE UVT** | **BASE[1]** | **TARIFA** |
| | | Servicios Generales (Declarantes de renta) | 4 | $ 152.000.00 | 4,00% |
| | | Servicios Generales (No declarantes de renta) | 4 | $ 152.000,00 | 6,00% |
| 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% |

- *De conformidad con lo establecido en el Art. 911 del ETN los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación no estarán sujetos a retención en la fuente… lo anterior sin perjuicio de la retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas – IVA regulado en el numeral 9 del Art. 437-2 del ETN.*

| **RETENCIONES A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO[2]** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **No.** | **CONCEPTO** | **RESPONSABILIDAD** | | | |
| 1 | RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO | **SERVICIOS** | **A PARTIR DE UVT** | **BASE[3]** | **TARIFA[4]** |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 2 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 2x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 3 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 3x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 4 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 4x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 5 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 5x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 6 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 6x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 7 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 7x1.000 |

[1] ***Resolución 000140 del 25-nov-2021***
[2] ***Concepto Nº 021343 del 11-jul-2017***
[3] ***Acuerdo No. 515 de 04-dic-2021***
[4] ***La tarifa de retención del impuesto de industria y comercio será la que corresponda a la respectiva actividad.***

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 8 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 8x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 10 x 1.000 | 4 | $ 152.000,00 | 10x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Para Actividades temporales (cód. 10000) | 4 | $ 152.000,00 | 10x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |
| | | Para Actividades no contempladas (cód. 10001) | 4 | $ 152.000,00 | 10x1.000 |
| | | | N/A | $ 1,00 | |

***UVT (Unidad de Valor Tributario)***
***Para el año 2022 la UVT tiene un valor de $ 38.004,00***

- La base de retención de industria y comercio será el total de los pagos que se efectúen, siempre y cuando el concepto corresponda a una actividad gravable.

- Se aplicara retención de industria y comercio a los sujetos pasivos que realicen actividades de manera ocasional en el municipio de Villavicencio.

- De conformidad con el literal f, parágrafo 1, Art. 107 del acuerdo 515 de 2021 no se efectuara retención a título de industria y comercio a los contribuyentes pertenecientes al régimen simple de tributación.

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

Dado en Villavicencio a los 03 días de mayo de 2022

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: 2022.05.03 12:35:13 -05'00'

**ASD2 – JORGE HERNAN CARMONA GALVIS**
**Asesor Contable**
**Elaboro:**

[5] ***Vigencia permanentemente por el parágrafo del Art. 8, Ley 1738 de 2014.***