

“CONTRATO MARCO PARA EL SUMINISTRO DE PAPELERÍA, TONERS Y ELEMENTOS DE OFICINA

De acuerdo al análisis tributarios en compra y venta de bienes y servicios, y considerando que el objeto de este proceso es el “Contrato marco para el suministro de papelería, toners y elementos de oficina”, se realiza el siguiente análisis tributario.

Análisis tributario:**En el Impuesto Sobre la Renta y Complementarios:**

Sujeto a retención en la fuente por concepto de compras a la tarifa 2.5%. No habrá lugar a practicar retención en la fuente por el impuesto de renta si se trata de un proveedor con la calidad tributaria de Autorretenedor en la Fuente o un no contribuyente del impuesto de renta o perteneciente al régimen simple de tributación (RST).

En el Impuesto Sobre las Ventas - IVA:

Gravado con IVA a la tarifa general del 19%.

Retención en la Fuente de IVA:

Esta se efectúa a la tarifa del 15% sobre el valor del IVA facturado. No habrá lugar a efectuar retención de IVA tratándose de un proveedor con la calidad tributaria de Gran Contribuyente o sea un agente retenedor de IVA.

Impuesto de Industria y Comercio:

Sujeto a retención en la fuente por el impuesto de industria y comercio a la tarifa de ICA del municipio donde se perfeccione la venta. Por lo tanto, siempre que el METRO ostente la calidad de agente retenedor, se encuentra obligado a practicar retención en la fuente por este impuesto.

Tasa PRO-DEPORTE y Recreación:

Sujeto a retención en la fuente sobre el valor total del contrato a la tarifa del 1.3% (Acuerdo 093 de 2023 del Municipio de Medellín), siempre y cuando el contratista no se encuentre dentro de las exenciones contempladas en el parágrafo 1 del artículo 202 del Acuerdo 093

Impuesto de timbre Nacional:

No Aplica

En Facturación:

El contratista debe facturar atendiendo la normatividad vigente, si está obligado a facturar electrónicamente este será el único documento válido para realizar el cobro.

Fecha de elaboración: 16 de febrero de 2026