"Contrato de soporte a SAP SuccessFactors vigencia 2026-2027."

De acuerdo al análisis tributarios en compra y venta de bienes y servicios, y considerando que el objeto de este proceso es el "Contrato de soporte a SAP SuccessFactors vigencia 2026-2027.", se realiza el siguiente análisis tributario.

Análisis tributario:

En el Impuesto Sobre la Renta y Complementarios:

Sujeto a retención en la por honorarios a la tarifa del 11% por el soporte especializado a la herramienta de SAP SuccessFactors. 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, un no contribuyente del impuesto de renta o perteneciente al régimen simple de tributación (RST).

En el Impuesto Sobre las Ventas - IVA:

El contrato está gravado con IVA a la tarifa 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 realice la prestación del servicio. 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 por Tasa Pro-Deporte a la tarifa del 1.3% (Acuerdo 093 de 2023 del Municipio de Medellin).

Impuesto de timbre Nacional:

No Aplica

En Facturación:

Prohibida la copia y reproducción total o parcial del presente documento sin autorización expresa de Administración Documental del Metro de Medellín Ltda.

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: 24 de agosto de 2026

Prohibida la copia y reproducción total o parcial del presente documento sin autorización expresa de Administración Documental del Metro de Medellín Ltda.