

**RE: Solicitud Actualizar Información Gravámenes - Estampillas Servicio Aseo y Cafetería**

Luisa Esperanza Rojas Roman <lerojas@procuraduria.gov.co>

Jue 4/07/2024 1:32 PM

Para: Jorge Luis Galvis Ortiz <jlgalvis@procuraduria.gov.co>

 1 archivos adjuntos (96 KB)

Anexo 3 Gravámenes 2024-.pdf;

En términos generales tratándose de contratos de adquisición de bienes las obligaciones tributarias en los procesos de contratación el texto orientativo es el siguiente:

**Aspectos Tributarios:**

*Impuesto de Valor Agregado IVA: el cual grava la adquisición de bienes, así como la prestación de servicios la tarifa general del IVA contemplada en el artículo 468 del ET es del 19 %.*

*Base gravable especial en el Iva. El artículo 462-1 contempla una base gravable especial del Iva en los servicios de aseo, cafetería y vigilancia, en los siguientes términos: «...la parte correspondiente al AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), que no podrá ser inferior al diez por ciento (10%) del valor del contrato.*

*Retenciones de impuestos nacionales y locales: Por la naturaleza del contrato y según las responsabilidades tributarias del contratista, éste estará sujeto a las siguientes deducciones:*

- Retenciones a título de impuesto de renta: se aplicarán de acuerdo con la naturaleza del contrato y las responsabilidades establecidas en el RUT de la persona natural y/o jurídica, de conformidad con el régimen que le resulte aplicable y la actividad que realice el contratista. No se aplicará retención en la fuente por renta a las personas que en su RUT registren como Autorretenedores o como pertenecientes a Régimen Tributario Especial, como ESAL o Cooperativas, o pertenecientes al régimen de tributación SIMPLE..*
- Retención de IVA: se aplicará retención del 15% del IVA facturado, excepto a las personas que en su RUT se registren como Gran Contribuyente.*
- Retención a título de Impuesto de Industria y Comercio: se aplicará teniendo en cuenta el concepto de territorialidad. Cuando las normas tributarias de la ciudad respectiva así lo establezcan, se aplicarán sobretasas y retenciones por avisos y tableros. No se aplicará esta retención si el contratista pertenece al régimen de tributación SIMPLE. De otra parte, la retención en la fuente por impuesto de industria y comercio no es un gravamen adicional sino un método de recaudo anticipado de un impuesto natural del proveedor. En este caso, al igual que el impuesto de renta, se trata de la retención de un impuesto que recae sobre el proveedor en virtud de la ejecución de actividades gravadas en desarrollo de su objeto social, más no por contratar o ejecutar un contrato con una entidad del estado. Los porcentajes de retención para cada uno de los ítems enunciados serán calculados de conformidad con la norma vigente al momento de su aplicación. se adjunta el archivo con las tarifas aplicables.*
- Estampillas: Para el efecto, las estampillas que serían aplicables a las órdenes de compra que suscriba la Procuraduría General de la Nación, según el hecho generador establecido en los Estatutos Tributarios o Estatutos de Rentas Departamentales de acuerdo con la información tributaria remitida por los Coordinadores Administrativos Regionales, se adjunta el archivo con las tarifas aplicables. No aplican Estampillas para la compra de bienes pactadas o contratadas en la ciudad de Bogotá D.C.*

*En caso de que el proveedor sea una Unión Temporal o Consorcio se hace necesario que el mismo cuente con Registro Único Tributario sin perjuicio del acuerdo pactado entre las partes para la facturación y*

cobro. En este sentido, se debe adjuntar el documento de conformación de la Unión Temporal o Consorcio y se tendrá en cuenta que las retenciones de impuestos recaerán sobre el emisor de la factura.

Cordialmente,



**Luisa Esperanza Rojas Roman**  
Asesor Grado 19  
Grupo De Cuentas - Division Financiera - Secretaria General  
[lerojas@procuraduria.gov.co](mailto:lerojas@procuraduria.gov.co)  
PBX: +57 601 587-8750 Ext IP:10347  
Línea Gratuita Nacional : 01 8000 940 808  
Cra. 5ª. # 15 - 80, Bogotá D.C., Cód. postal 110321

**De:** Jorge Luis Galvis Ortiz <jlgalvis@procuraduria.gov.co>  
**Enviado:** jueves, 6 de junio de 2024 8:42  
**Para:** Odilia Barbosa Pinzon <obarbosa@procuraduria.gov.co>  
**Cc:** Luisa Esperanza Rojas Roman <lerojas@procuraduria.gov.co>; Diego Enrique Jimenez Becerra <djimenez@procuraduria.gov.co>; Carlos Alberto Franco Villarreal <cafranco@procuraduria.gov.co>  
**Asunto:** Solicitud Actualizar Información Gravámenes - Estampillas Servicio Aseo y Cafetería

Apreciada Doctora:

Por medio del presente me permito solicitar actualizar la información de cuáles son los gravámenes(estampillas), tasas, impuestos y contribuciones, así como los porcentajes correspondientes y que aplican en cada una de las regiones de cobertura AMP, información que es necesaria dejar explícitos en los Estudios Previos y durante el proceso de solicitud de cotización en la Tienda Virtual para la contratación mediante Órdenes de Compra, del Servicio Integral de Aseo, Cafetería para la PGN.

Lo anterior según el siguiente esquema , para el cual se anexa el archivo Word (plantilla establecida con el grupo de contratos)

Ubicación sedes donde se Adquieren Servicios		CONCEPTO					
		RETEICA		SOBRETASA BOMBERIL TARIFA	ESTAMPILLAS		
Departamento	Municipios	VR. BASE	TARIFA		VR. BASE	TARIFA	OBSERVACIONES

Igualmente se solicita ilustración a que tipo de deducciones estará sujeto el siguiente objeto contractual:

**"CONTRATAR EL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERIA-SUMINISTRO DE PRODUCTOS DE ASEO Y CAFETERÍA PARA LAS SEDES DE LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN UBICADAS EN EL NIVEL NACIONAL Y EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ "**

Atentamente,



**Jorge Luis Galvis Ortiz**

Asesor Grado 19

Division Administrativa - Secretaria General

[jlgalvis@procuraduria.gov.co](mailto:jlgalvis@procuraduria.gov.co)

PBX: +57 601 587-8750 Ext IP:10327

Línea Gratuita Nacional : 01 8000 940 808

Cra. 5ª. # 15 - 80, Bogotá D.C., Cód. postal 110321