



J Del Río

una firma de **Plante Moran**

Newsletter #93
September 2026

1. Base gravable especial AIU
Empresas de servicios temporales
Servicios integrales de aseo y cafetería
Servicios de vigilancia

La Dian el día 30 de agosto del año que corre reconsideró el Concepto 005224 de 2026 aclarando la base gravable especial AIU, para efectos de la aplicación de Retención en la Fuente.

Se analiza la base para practicar retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta respecto de las empresas de servicios temporales de empleo y de los servicios integrales de aseo, cafetería y vigilancia comprendidos en el artículo 462-1 del Estatuto Tributario:

- 1. Los conceptos anteriores consideraban que:** (i) el artículo 462-1 del E.T., únicamente resultaba aplicable para determinar la base gravable del IVA; (ii) la retención en la fuente debía practicarse sobre el valor total del pago o abono en cuenta; (iii) la base mínima de 2 UVT debía verificarse respecto del valor total del pago o abono en cuenta; y (iv) las tarifas correspondientes debían aplicarse igualmente sobre el valor total.
2. Por lo anterior, se solicitó reconsiderar la doctrina existente por considerar que no tuvo en cuenta el alcance del parágrafo 1 del artículo 462-1 E.T., ya que este expresamente extiende la aplicación de la base gravable especial prevista en dicho artículo a la retención en la fuente.

Así las cosas, se determina que la norma que se debe aplicar para establecer la base sobre la cual se debe practicar la retención en la fuente correspondiente a la prestación de servicios temporales de empleo y para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia, es el artículo 462-1 del E.T., ya que esta tiene una jerarquía superior frente al artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016 que es un decreto reglamentario.

La DIAN concluye que:

La base gravable especial señalada en el artículo 462-1 del E.T. resulta aplicable para practicar la retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta sobre servicios integrales de aseo y cafetería, servicios de vigilancia y servicios temporales, teniendo en cuenta las condiciones allí establecidas.

Por lo tanto, las tarifas establecidas en el artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016 deberán aplicarse sobre el componente del AIU, el cual no puede ser inferior al 10% del valor del contrato.

1. Special AIU Tax Base
Temporary employment services
Comprehensive cleaning and cafeteria services
Security and surveillance services

On August 30 of this year, DIAN reconsidered Concept 005224 of 2026, clarifying the special AIU tax base for withholding tax purposes.

The tax base for withholding income tax on temporary employment services and the comprehensive cleaning, cafeteria, and surveillance services covered under Article 462-1 of the Tax Statute is analyzed as follows:

- 1. Previous concepts held that:** (i) Article 462-1 of the Tax Statute applied solely to determine the VAT tax base; (ii) withholding tax had to be levied on the total value of the payment or credit to account; (iii) the minimum threshold of 2 UVT had to be verified against the total value of the payment or credit to account; and (iv) the corresponding rates had to be applied likewise to the total value.
2. Consequently, a reconsideration of existing doctrine was requested because it failed to account for the scope of Paragraph 1 of Article 462-1 of the Tax Statute, which expressly extends the application of the special tax base provided therein to withholding tax.

Therefore, it is determined that the rule governing the base for applying withholding tax on temporary employment services and services rendered by cleaning and/or security companies is Article 462-1 of the Tax Statute, as it holds superior hierarchy over Article 1.2.4.4.10 of Decree 1625 of 2016, which is a regulatory decree.

DIAN concludes that:

The special tax base outlined in Article 462-1 of the Tax Statute applies for levying income tax withholding on comprehensive cleaning and cafeteria services, surveillance services, and temporary services, subject to the conditions established therein.

Consequently, the rates set forth in Article 1.2.4.4.10 of Decree 1625 of 2016 must be applied to the AIU component, which cannot be lower than 10% of the contract value.



*El contenido del presente boletín es meramente informativo
Razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia
como una asesoría en la material descrita en el mismo.
En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados,
nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo.
contacto@jadelrio.com*



*The content of this bulletin is for informational purposes only,
For which reason you may not use it under any circumstances
For advisory services regarding the subject matter described therein.
If you need advisory services for any of the issues discussed, our team of
professionals will be happy to assist you.
contacto@jadelrio.com*



J Del Río

una firma de **Plante Moran**

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

