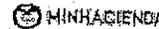




SSD



Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

100208221-00087

Bogotá D.C. 09 FEB. 2017

Señora
MARIA VICTORIA ESPINOSA TIBATA
vicky.espinosat@outlook.com
Calle 58 B No. 17-35
Bogotá D.C.

DIAN No. Radicado 000S2017003290
Fecha 2017-02-10 11:00:53 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES NORMATIVA DOCTRINA
Destinatario MARIA VICTORIA ESPINOSA TIBATA
Anexos 0 Folios 2



Ref: Radicado 100000419 del 13/01/2017

PwC impuestos en línea
Revisó:

Tema	Impuesto a las ventas
Descriptores	Servicio de Alimentacion
Fuentes formales	Artículo 184 y 200 de Ley 1819 de 2016 Artículo 426 y 512-8 del Estatuto Tributario. Artículo 1.3.3.8 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016

Cordial saludo, Señora María Victoria:

De conformidad con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008 es función de ésta Subdirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias de carácter nacional, aduaneras y cambiarias en lo de competencia de la entidad e igualmente atender aquellas que se formulen en relación con la interpretación y aplicación general de las normas que, en materia administrativa laboral, contractual y comercial, formulen las dependencias de la Entidad.

Mediante el radicado de la referencia, pregunta si una empresa dedicada a la prestación de servicio de catering con la reforma tributaria estructural -Ley 1819 de 2016- se encuentra gravado con el Impuesto Nacional al Consumo e Impuesto sobre las Ventas

Sobre el particular, le manifestamos que en lo relacionado con la prestación del servicio de catering para efectos del Impuesto Nacional al Consumo, el artículo 512-1 del Estatuto Tributario dispone como uno de los hechos generadores del impuesto, la prestación de servicios al consumidor final. Para lo cual, el numeral 3° inciso 1° del mismo artículo, indica:

“3. El servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías para consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio, los servicios

de alimentación bajo contrato, y el servicio de expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro de bares, tabernas y discotecas; según lo dispuesto en los artículos 512-8, 512-9, 512-10, 512-11, 512-12 y 512-13 de este Estatuto, ya sea que involucren o no actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.” (Subrayado fuera de texto)

A su vez, el párrafo del artículo 512-8 del Estatuto Tributario, señala que:

PARÁGRAFO. Los servicios de restaurante y cafetería prestados por los establecimientos de educación conforme con lo establecido en el artículo 476 de este Estatuto; así como los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestado bajo contrato (Catering), estarán excluidos del impuesto al consumo.” (Subrayado fuera del texto.)

Adicionalmente, el artículo 2° del Decreto Reglamentario 803 del 2013 compilado en el artículo 1.3.3.8 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, establece:

ARTÍCULO 2o. SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN PRESTADOS BAJO CONTRATO CATERING EXCLUIDOS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO Y GRAVADOS CON EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS. De conformidad con lo previsto en el párrafo del artículo 426 del Estatuto Tributario, y en el párrafo del artículo 512-8 del mismo Estatuto, los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestados bajo contrato catering, entendido este como el suministro de comidas o bebidas preparadas para los empleados de la empresa contratante, se encuentran excluidos del impuesto nacional al consumo y gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa general. (Subrayado fuera del texto.)

De las anteriores disposiciones, se infiere que en virtud del numeral 3 del artículo 512-1 del Estatuto Tributario, están gravados con el Impuesto Nacional al Consumo, entre otros bienes y servicios, los servicios de alimentación bajo contrato. Sin embargo, este Despacho se pronunció en el **Oficio 045126 de julio 28 del 2014**, manifestando que hay “...una característica particular que diferencia el servicio de alimentación bajo contrato y el contrato de catering entre sí, al definir este último como “el suministro de comidas o bebidas preparadas para los empleados de la empresa contratante” dejando este servicio excluido del nuevo Impuesto Nacional al Consumo” en consonancia con el párrafo del artículo 512-8 ibídem.

Ahora bien, para efectos del Impuesto Sobre las Ventas, el párrafo del artículo 426 del Estatuto Tributario, señala:

“PARÁGRAFO. Los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestado bajo contrato (Catering), estarán gravados a la tarifa general del impuesto sobre las ventas”. (Subrayado fuera del texto.)

Bajo ese orden y en modo de conclusión, el servicio de catering entendido como el “suministro de comidas y bebidas preparadas para los empleados de la empresa contratante” se encuentra excluido del Impuesto Nacional al Consumo por expresa disposición legal, ya que no tuvo modificación alguna y gravado con el Impuesto sobre las Ventas –IVA- a la tarifa general del 19% de conformidad con el artículo 184 de la Ley 1819 de 2016 que modifica el artículo 468

del Estatuto Tributario.

Por otra parte, respecto del interrogante de que tarifa aplicar a los servicios que se prestaron en el año 2016 pero que se facturan en el 2017, le manifestamos que es menester remitirse al literal c) del artículo 429 del Estatuto Tributario, norma que dispone:

*"ARTICULO 429. MOMENTO DE CAUSACIÓN. El impuesto se causa:
(...)*

*c. En las prestaciones de servicios, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente, o en la **fecha de terminación de los servicios** o del pago o abono en cuenta, la que fuere anterior." (Negrilla fuera de texto).*

Por tanto, ya que los servicios – cualesquiera fueren – se prestaron en su totalidad antes de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, implicando la causación del impuesto sobre las ventas en el mismo momento, es de colegir que la facturación motivo de consulta debe realizarse liquidando el citado impuesto con la tarifa del 16%.

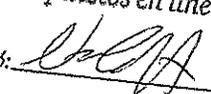
Para concluir, se remite: **"PRIMER CONCEPTO GENERAL DEL IMPUESTO A LAS VENTAS – IVA, LEY 1819 DE 2016"**. Oficio No. 100202208-0096. Radicado: 0012017001489 del 30/01/2017, con el cual se pretenden aclarar las mayores inquietudes, unificar criterios, orientar y precisar los principales aspectos relacionados con los cambios efectuados sobre el impuesto a las ventas -IVA-, y su implementación. Por tal motivo, se adjunta citado concepto para su conocimiento en siete (7) páginas, con el fin de dar mejor respuesta a sus inquietudes y advertir temáticas de interés sobre el mismo tópico.

En los anteriores términos se resuelve su consulta y finalmente le manifestamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN-, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios, ha publicado en su página de internet www.dian.gov.co, la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, la cual se puede ingresar por el ícono de "Normatividad" –"técnica"–, dando click en el link "Doctrina Dirección de Gestión Jurídica".

Atentamente,


PEDRO PABLO CONTRERAS CAMARGO
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina

P:Hsc

 PwC impuestos en línea
Revisó: 

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The records should be kept up-to-date and should be accessible to all relevant parties.

2. The second part of the document outlines the procedures for handling discrepancies. It is important to identify any errors as soon as possible and to investigate the cause of the discrepancy. Once the cause has been identified, the necessary steps should be taken to correct the error and to prevent it from recurring.

3. The third part of the document discusses the importance of regular communication between the accounting department and other departments. This is essential for ensuring that all transactions are recorded accurately and for identifying any potential issues early on. Regular meetings and reports should be held to discuss the status of the accounts and to address any concerns.

4. The fourth part of the document outlines the procedures for handling changes to the accounting system. It is important to ensure that any changes are made in a controlled and documented manner. This includes obtaining the necessary approvals and ensuring that all relevant parties are informed of the changes.

5. The fifth part of the document discusses the importance of maintaining a strong internal control system. This is essential for preventing fraud and for ensuring the accuracy of the financial statements. The internal control system should be designed to identify and prevent any potential weaknesses in the accounting process.

6. The sixth part of the document outlines the procedures for handling the year-end closing process. This is a critical time for ensuring that all transactions are recorded accurately and for preparing the financial statements. The closing process should be completed in a timely and efficient manner.

7. The seventh part of the document discusses the importance of maintaining a strong relationship with the external auditors. This is essential for ensuring that the financial statements are audited accurately and for providing a clear audit trail. Regular communication and cooperation are essential for a successful audit.

8. The eighth part of the document outlines the procedures for handling the annual financial statements. This is a critical time for ensuring that the financial statements are prepared accurately and for providing a clear audit trail. The financial statements should be prepared in a timely and efficient manner.