

CTCP

Bogotá, D.C.,

Señor (a)
DIANA DIAZ GUTIERREZ
E-mail: dcdiazg@gmail.com

Asunto: Consulta 1-2020-021881

REFERENCIA:

Fecha de Radicado	18 de septiembre de 2020
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2020-0881
Código referencia	O-6-100
tema	Traslado por falta de competencia

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, rede acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

RESUMEN:

El CTCP no es competente para pronunciarse sobre los aspectos relacionados con las obligaciones tributarias de un contribuyente, por lo que trasladaremos esta consulta a la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, entidad encargada de dicho tema.

CONSULTA (TEXTUAL)

“... Tengo una consulta con la facturación de las estampillas municipales y departamentales.”

Calle 28 N° 13A -15 Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20

Cuando una persona jurídica, (para los efectos de esta consulta se llamará Horfeo SAS) presta un servicio a una persona jurídica o natural, de naturaleza privada, el valor de su producto corresponde al valor COMERCIAL más IVA, expresado de la siguiente manera:

ITEM SERVICIO	VR. UNITARIO	VR. PARCIAL
1 ASESORIA TECNICA	\$5.000.000,00	\$5.000.000,00
	IVA (19%)	\$ 950.000,00
	TOTAL A FACTURAR	\$5.950.000,00

Sin embargo, cuando esa misma persona jurídica (Horfeo SAS) presta ese mismo servicio a una entidad del estado, (para efectos de esta consulta será el municipio de Floridablanca), hay una carga impositiva que UNICAMENTE algunas entidades del estado como Gobernaciones y Municipios, exigen que se paguen de manera adicional.

ITEM SERVICIO	VR. UNITARIO	VR. PARCIAL
1 ASESORIA TECNICA	\$5.000.000,00	\$5.000.000,00
	IVA (19%)	\$ 950.000,00
	TOTAL A FACTURAR	\$5.950.000,00

CARGA IMPOSITIVA	%	VR. PARCIAL
Estampilla Pro UIS	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Pro Hospitales	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Pro Desarrollo	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Bienestar del Adulto Mayor	2%	-\$100.000,00
Estampilla Pro cultura	2%	-\$100.000,00
Fondo de Seguridad Ciudadana	5%	-\$250.000,00
TOTAL CARGA IMPOSITIVA		-\$780.000,00

La consulta específica es:

1. Deben facturarse las estampillas con IVA?
2. Deben las estampillas discriminarse dentro de la factura?
3. Deben facturarse las estampillas como un ingreso recibido a favor de terceros?.”

CONSIDERACIONES Y CONCEPTO

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular. Además de lo anterior, el alcance de los conceptos emitidos por este Consejo se circunscribe exclusivamente a aspectos relacionados con la aplicación de las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información.

Con respecto a la pregunta de la referencia, el CTCP no es competente para pronunciarse sobre los aspectos relacionados con las obligaciones tributarias de un contribuyente, por lo que trasladaremos esta consulta a la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, entidad encargada de dicho tema.

Calle 28 N° 13A -15 Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



El progreso
es de todos

Mincomercio



CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,

WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: Mauricio Ávila Rincón
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco
Revisó y aprobó: Wilmar Franco Franco/Leonardo Varón García

Calle 28 N° 13A -15 Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20

CTCP

Bogotá, D.C.,

Doctor
LORENZO CASTILLO BARVO
Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina -
Dirección de Gestión Jurídica
UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN
Email: lcastillo@dian.gov.co

Asunto: Consulta 1-2020-021881

REFERENCIA:

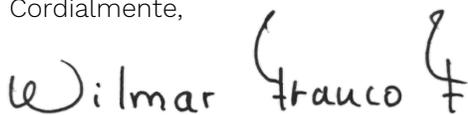
Fecha de Radicado	18 de septiembre de 2020
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2020-0881
Código referencia	O-6-100
tema	Traslado por falta de competencia

Respectado doctor:

Por considerarlo de su competencia, nos permitimos trasladar consulta recibida del(a) señor(a) DIANA DIAZ GUTIERREZ con correo electrónico: dcdiazg@gmail.com, de acuerdo con lo previsto en el artículo 21 de la Ley 1755 de 2015.

Sabremos apreciar que para efectos de nuestros controles, una vez resuelta la referida consulta, nos aporte copia de ella.

Cordialmente,


WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: Mauricio Ávila Rincón
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco
Revisó y aprobó: Wilmar Franco Franco/Leonardo Varón García

Calle 28 N° 13A -15 Bogotá, Colombia
Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6
Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283
Email: info@mincit.gov.co
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20

CONSULTA (TEXTUAL)

“... Tengo una consulta con la facturación de las estampillas municipales y departamentales.

Cuando una persona jurídica, (para los efectos de esta consulta se llamará Horfeo SAS) presta un servicio a una persona jurídica o natural, de naturaleza privada, el valor de su producto corresponde al valor COMERCIAL más IVA, expresado de la siguiente manera:

ITEM SERVICIO	VR. UNITARIO	VR. PARCIAL
1 ASESORIA TECNICA	\$5.000.000,00	\$5.000.000,00
	IVA (19%)	\$ 950.000,00
	TOTAL A FACTURAR	\$5.950.000,00

Sin embargo, cuando esa misma persona jurídica (Horfeo SAS) presta ese mismo servicio a una entidad del estado, (para efectos de esta consulta será el municipio de Floridablanca), hay una carga impositiva que UNICAMENTE algunas entidades del estado como Gobernaciones y Municipios, exigen que se paguen de manera adicional.

ITEM SERVICIO	VR. UNITARIO	VR. PARCIAL
1 ASESORIA TECNICA	\$5.000.000,00	\$5.000.000,00
	IVA (19%)	\$ 950.000,00
	TOTAL A FACTURAR	\$5.950.000,00

CARGA IMPOSITIVA	%	VR. PARCIAL
Estampilla Pro UIS	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Pro Hospitales	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Pro Desarrollo	2,20%	-\$110.000,00
Estampilla Bienestar del Adulto Mayor	2%	-\$100.000,00
Estampilla Pro cultura	2%	-\$100.000,00
Fondo de Seguridad Ciudadana	5%	-\$250.000,00
TOTAL CARGA IMPOSITIVA		-\$780.000,00

La consulta específica es:

- 1. Deben facturarse las estampillas con IVA?*
- 2. Deben las estampillas discriminarse dentro de la factura?*
- 3. Deben facturarse las estampillas como un ingreso recibido a favor de terceros?.”*

Calle 28 N° 13A -15 Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000

958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



Radicación relacionada: 1-2020-021881

CTCP

Bogota D.C, 28 de septiembre de 2020

Señora
DIANA DIAZ GUTIERREZ
dcdiazg@gmail.com;mavilar@mincit.gov.co

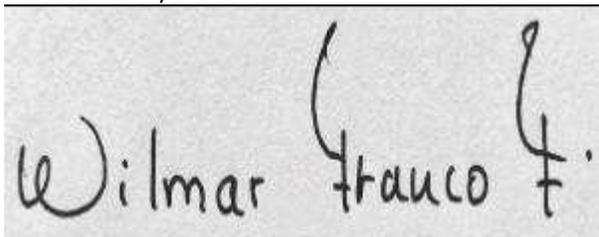
Doctor
LORENZO CASTILLO BARVO
Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina - Dirección de Gestión Jurídica
UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN
lcastillob@dian.gov.co

Asunto : Traslado consulta 2020-0881

Saludo:

"De conformidad con el Decreto 2150 de 1995 y la Ley 962 de 2005, la firma mecánica que aparece a continuación, tiene plena validez para todos los efectos legales y no necesita autenticación, ni sello.
Adicionalmente este documento ha sido firmado digitalmente de conformidad con la ley 527 de 1999 y la resolución 2817 de 2012."

Cordialmente,



WILMAR FRANCO FRANCO
CONSEJERO
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Copia:
CopiaExt:

Folios: 1
Anexo:
Nombre anexos: 2020-0881 Traslado por falta de competencia - DIAN.pdf

Revisó: MAURICIO AVILA RINCON CONT

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6
Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283
Email: info@ mincit.gov.co
<http://www.mincit.gov.co>



GD-FM-009.v20