

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

CONCEPTO 004119 int 505 DE 2025 ABRIL 7

[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

¿A qué tarifa se causaría el impuesto de timbre por los pagos y/o abonos en cuenta realizados sobre un contrato de cuantía indeterminada celebrado antes de la entrada en vigor del Decreto 175 de 2025³, que durante la vigencia del mismo sufre modificaciones en las cláusulas que establecen la cuantía del contrato, así como en otros aspectos diferentes a la cuantía?

La tarifa del impuesto de timbre aplicable a los pagos y/o abonos en cuenta realizados sobre un contrato de cuantía indeterminada celebrado antes de la entrada en vigor del Decreto 175 de 2025 será del 0%, salvo que las modificaciones contractuales impliquen la determinación de la cuantía o constituyan una modificación de obligaciones conforme al artículo 519 del Estatuto Tributario, en cuyo caso la tarifa será del 1%.

▼ Descriptores

Modificación temporal de la tarifa de timbre al 1% con ocasión del Estado de Conmoción interior

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULO 519

DECRETO LEGISLATIVO 0175 DE 2025 ARTÍCULO 8

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿A qué tarifa se causaría el impuesto de timbre por los pagos y/o abonos en cuenta realizados sobre un contrato de cuantía indeterminada celebrado antes de la entrada en vigor del Decreto 175 de 2025³, que durante la vigencia del mismo sufre modificaciones en las cláusulas que establecen la cuantía del contrato, así como en otros aspectos diferentes a la cuantía?

TESIS JURÍDICA

3. La tarifa del impuesto de timbre aplicable a los pagos y/o abonos en cuenta realizados sobre un contrato de cuantía indeterminada celebrado antes de la entrada en vigor del Decreto 175 de 2025 será del 0%, salvo que las modificaciones contractuales impliquen la determinación de la cuantía o constituyan una modificación de obligaciones conforme al artículo 519 del Estatuto Tributario, en cuyo caso la tarifa será del 1%.

FUNDAMENTACIÓN

4. Tal como se indicó en el Concepto 004803 – int 493 del 24 de marzo de 2025, en los contratos de cuantía indeterminada suscritos antes del 22 de febrero de 2025, la tarifa del impuesto de timbre aplicable a cada pago o abono en cuenta derivado del acto o contrato será del 0%.

5. Por otra parte, conforme a la regla general del inciso 1 del artículo 519 del Estatuto Tributario, cuando la cuantía del contrato es determinada y superior a 6.000 UVT, el impuesto de timbre se genera y liquida aplicando la tarifa del 1% sobre la cuantía total del acto o contrato gravado.

6. Ahora bien, si un contrato de cuantía indeterminada⁴ suscrito antes del 22 de febrero de 2025, que es modificado en su cuantía durante la vigencia del Decreto 175 de 2025, los efectos sobre el impuesto de timbre serían los siguientes:

6.1. Si, luego del cambio, el contrato sigue siendo de cuantía indeterminada, los pagos efectuados a partir del 22 de febrero de 2025 estarán sujetos a la tarifa del 0%. Por ende, no se configura una modificación de obligaciones que constituya un nuevo hecho generador del impuesto, ni se activa la aplicación de la tarifa del 1%, mientras la naturaleza del contrato siga siendo indeterminada.

6.2. Si, luego de la modificación, la cuantía del contrato se determina y es superior a 6.000 UVT, el impuesto de

timbre se calculará aplicando la tarifa **del** 1% sobre la cuantía total, en la medida en que concurren el hecho generador, la causación y la **determinación de** la base gravable en el mismo instante **de** la modificación **del** contrato.

6.3. Si, luego **de** la modificación, la cuantía **del** contrato se **determina** inferior a 6.000 UVT, el contrato no estará sometido al impuesto **de** timbre.

7. Finalmente, respecto a las modificaciones contractuales sobre cláusulas diferentes a la cuantía, si estas constituyen una modificación **de** obligaciones cuya cuantía sea superior a 6.000 UVT y concurren los **demás** requisitos establecidos en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario⁵, habrá lugar a un nuevo hecho generador **del** impuesto **de** timbre, aplicándose la tarifa vigente en la fecha **de** la modificación contractual.

8. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaría, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Por el cual se adoptan medidas tributarias **destinadas** a atender los gastos **del** Presupuesto General **de** la Nación necesarios para hacer frente al estado **de** conmoción interior **decretado** en la región **del** Catatumbo, el área metropolitana **de** Cúcuta y los municipios **de** Río **de** Oro y González **del** departamento **del** Cesar.

⁴ Sobre la noción **de** cuantía indeterminada, el Oficio 040374 **de** 2011 señala que:

*"Si el valor o precio **del** contrato o documento se ha establecido en forma tal que **depende de** la conjunción **de** dos o más elementos y alguno **de** ellos no se encuentra **determinado** al momento **de** su suscripción, no es posible en ese instante establecer la cuantía **del** mismo y, por tanto, se tratará **de** un documento **de** cuantía indeterminada".*

Asimismo, el Concepto 008858 **de** 1998 y el Concepto 096827 **de** 2000 reafirman que si el valor contractual **depende de** múltiples variables o reajustes periódicos y no puede **determinarse** con precisión en la fecha **de** su suscripción, el contrato seguirá siendo **de** cuantía indeterminada.

⁵ Cfr. Concepto 003806 - int 450 **del** 1 **de** abril **de** 2025: *"Adicionalmente, para que se configure el hecho generador **del** tributo, se requiere que el otorgante, aceptante o suscriptor sea una entidad **de** derecho público, una persona jurídica o asimilada, o una persona natural que tenga la calidad **de** comerciante, y que en el año gravable anterior haya tenido ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a 30.000 UVT."*