

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007335 int 828 DE 2025 JUNIO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Causación

Hecho Generador

▼ Fuentes Formales

DECRETO LEGISLATIVO 0175 DE 2025 ARTÍCULO 8
 ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 514, 515. 519 Y 522

▼ 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.

2. Mediante el radicado de la referencia se plantean las siguientes inquietudes relacionadas con el impuesto de timbre previsto en los artículos 514 y siguientes del Estatuto Tributario y su aplicación de acuerdo con lo previsto en el artículo 8 del Decreto 175 de 2025:

En un contrato de concesión celebrado entre una empresa industrial y comercial del Estado y una persona jurídica de derecho privado, ambas partes no exceptuadas del impuesto, donde no se ha pactado nada respecto del impuesto de timbre ¿los sujetos pasivos del Impuesto de Timbre son las dos partes?

3. Sobre el particular se pronunció este Despacho mediante el Concepto 003418 – int 265 del 26 de febrero de 2025 en la cual se da respuesta sobre quiénes son los sujetos pasivos económicos y los responsables o sujetos pasivos de derecho del impuesto de timbre. En dicho concepto se indica que conforme a los artículos 514 y 515 del Estatuto Tributario son sujetos pasivos económicos del impuesto de timbre todas las personas naturales o jurídicas, sus asimiladas, o entidades que realicen alguna actuación gravada con dicho impuesto y son responsables o sujetos pasivos de derecho del impuesto todos los agentes de retención, incluidos aquellos que, aún sin tener el carácter de contribuyentes, deben cumplir las obligaciones de éstos por disposición expresa de la ley.

4. Por lo anterior, para el caso de la pregunta formulada,³ quienes intervinieron como aceptantes, otorgantes o suscriptores del contrato son sujetos pasivos económicos del impuesto, en tanto ambas partes no se encuentran exceptuadas conforme a las normas vigentes⁴.

En caso de que la respuesta a la primera pregunta sea afirmativa, ¿qué proporción del impuesto corresponde asumir a cada una de las partes?

5. Como en diferentes oportunidades lo ha señalado este Despacho⁵, el impuesto de timbre puede ser asumido económicamente por las partes o por una sola de ellas, pues la ley no ha establecido una forma de distribución del porcentaje.

Por regla general, los contratos de concesión otorgados por esta Entidad tienen valor indeterminado pero determinable, para lo cual, al momento de celebración del contrato se establece una cláusula de estimación del valor del contrato de concesión, entonces, ¿la causación del Impuesto de Timbre se da en cada pago mensual realizado por el concesionario a favor de la entidad otorgante, por concepto de derechos de explotación y gastos de administración?

6. Sin perjuicio del tratamiento aplicable a los contratos suscritos antes de la entrada en vigor del Decreto 0175 de 2025⁶, si al momento del otorgamiento, aceptación o suscripción del documento su cuantía es indeterminada, — esto es, que no puede establecerse con precisión al depender de múltiples variables o reajustes periódicos—, conforme al inciso quinto del artículo 519 del Estatuto Tributario, el impuesto de timbre se causa sobre los pagos o abonos en cuenta derivados del contrato siempre que superen la cuantía de las seis mil (6.000) UVT. No obstante, si con posterioridad al otorgamiento o emisión del documento, la cuantía del acto pasa a ser determinada, deberá ajustarse el impuesto a cargo en los términos del numeral 3 del artículo 522 del Estatuto Tributario.

7. Por el contrario, cuando se trate **de** un contrato **de** ejecución sucesiva y **de** cuantía **determinada**, la base gravable conforme al numeral 1 **del** artículo 522 **del** Estatuto Tributario, corresponderá a la cuantía **del** documento, esto es, el valor total **de** los pagos que **deban** realizarse durante su vigencia.

*¿Cuáles son las consecuencias **de** que el agente **de** retención **del** impuesto establezca como valor **de** la retención a cargo **del** concesionario **del** 1% **del** valor estimado **del** contrato?*

9. Le corresponderá al responsable, si fuere al caso, establecer si, **de** acuerdo con las particularidades **del** contrato, este da lugar a la causación **del** impuesto **de** timbre, lo cual implica verificar la fecha **de** suscripción **del** documento, la naturaleza **determinada** o indeterminada **de** la cuantía y la superación **del** umbral **de** las seis mil (6.000) UVT previsto en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario, lo que permitirá **determinar** si es aplicable la tarifa **del** 1%, reiterando que el impuesto puede ser asumido económicamente por las partes o por una sola **de** ellas.

En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, 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 Para el caso **de** los contratos **de** concesión y distribución **de** que trata el inciso 2 **del** párrafo 4 **del** artículo 240 **de** la Ley 223 **de** 1995, se sugiere la lectura **de** los conceptos 058865 **del** 17 **de** septiembre **de** 2003 y 031839 **del** 6 **de** junio **de** 2003.

⁴ Si bien el artículo 532 **del** Estatuto Tributario señala que las entidades **de** derecho público están exentas **del** pago **del** impuesto **de** timbre nacional, el artículo 533 dispone que, para los fines tributarios **de** dicho impuesto, las empresas industriales y comerciales **del** Estado se exceptúan **de** ser consideradas como entidades **de** derecho público.

⁵ Concepto 025515 **del** 30 **de** abril **de** 2002, reiterado por los Conceptos 002211 - int 224 **del** 24/02/2023 "Concepto General sobre el impuesto **de** timbre nacional con motivo **de** la Ley 2277 **de** 2022" y 003899 - int 442 **del** 28/03/2025.

⁶ Cfr. Concepto 004803 - int 493 **del** 24 **de** marzo **de** 2025.