

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007346 int 825 DE 2025 JUNIO 4

[Consultar Documento Jurídico](#)

¿El impuesto de timbre nacional se causa sobre el valor total de un contrato suscrito durante la vigencia del Decreto Legislativo 0175 de 2025, aun cuando este comprometa recursos de vigencias futuras, o únicamente sobre el valor correspondiente a la ejecución dentro de la misma vigencia fiscal del decreto?

El impuesto de timbre nacional se causa sobre el valor total del contrato celebrado durante la vigencia del Decreto Legislativo 0175 de 2025, incluso si dicho contrato compromete recursos de vigencias futuras, siempre que el documento contractual incorpore desde su celebración la totalidad de las obligaciones económicas.

▼ Descriptores

Hecho generador

Causación

Contratos con vigencias futuras

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 519, 522 Y 530
 DECRETO LEGISLATIVO 0175 DE 2025 ARTÍCULO 8
 DECRETO 111 DE 1996 ARTÍCULOS 14, 23 Y 24
 DECRETO 1625 DE 2016 ARTÍCULOS 1.4.1.4.2 Y 1.4.1.4.4

▼ 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. ¿El impuesto de timbre nacional se causa sobre el valor total de un contrato suscrito durante la vigencia del Decreto Legislativo 0175 de 2025, aun cuando este comprometa recursos de vigencias futuras, o únicamente sobre el valor correspondiente a la ejecución dentro de la misma vigencia fiscal del decreto?

TESIS JURÍDICA.

3. El impuesto de timbre nacional se causa sobre el valor total del contrato celebrado durante la vigencia del Decreto Legislativo 0175 de 2025, incluso si dicho contrato compromete recursos de vigencias futuras, siempre que el documento contractual incorpore desde su celebración la totalidad de las obligaciones económicas.

FUNDAMENTACIÓN.

4. Conforme el artículo 519 del Estatuto Tributario (ET) el impuesto de timbre nacional es un tributo de naturaleza documental³, cuyo hecho generador recae sobre los instrumentos públicos y documentos privados, de cuantía determinada o indeterminada, que se otorguen o acepten en Colombia, o que, aun suscritos en el exterior, deban ejecutarse en el territorio nacional, siempre que en ellos se haga constar la constitución, existencia, modificación, prórroga, cesión o extinción de una obligación de contenido económico, y cuya cuantía supere el umbral fijado por la ley.

5. En consecuencia, salvo las hipótesis expresamente exceptuadas por el ordenamiento jurídico, y conforme con lo previsto en el artículo 1.4.1.4.4 del Decreto 1625 de 2016, el impuesto de timbre se causa con la configuración del hecho generador de forma instantánea⁴, a saber, por el otorgamiento, giro, aceptación, emisión o suscripción del respectivo documento, siempre que aquel refleje efectivamente el hecho imponible, esto es, la existencia de una obligación económica⁵.

6. Así, sin perjuicio de las reglas previstas en el artículo 522 del ET para la determinación de la cuantía en (i) contratos de ejecución sucesiva, (ii) contratos de duración indefinida y (iii) contratos de cuantía indeterminada⁶, la base gravable del impuesto está constituida por el valor del respectivo contrato⁷, sobre el cual se aplica la tarifa del 1% establecida en el artículo 8 del Decreto Legislativo 0175 de 2025, para los otorgados durante su vigencia⁸, siempre que dicho valor supere los umbrales fijados por la

norma.

7. Ahora bien, el artículo 14 **del Decreto 111 de 1996**⁹ establece el principio **de** anualidad **dentro del** sistema presupuestal **del** Estado, según el cual: «El año fiscal comienza el 1ro **de** enero y termina el 31 **de** diciembre **de** cada año. **Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción».**

8. La Corte Constitucional refiriéndose a dicho principio señaló que el mismo tiene manifestaciones prácticas en todo el ejercicio fiscal, especialmente en la ejecución, apropiación y reservas **del** presupuesto¹⁰. En sentencia C-192 **de** 1997, esta corporación indicó que:

«En efecto, conforme a la Constitución y a ley orgánica, en Colombia rige el principio **de** anualidad (CP art. 346), por lo cual una partida **debe** ser ejecutada o comprometida en el año fiscal respectivo, pues si ello no ocurre, la partida o los saldos **de** apropiación no afectados por compromisos inevitablemente expiran o caducan, **de** suerte que no podrán adquirirse compromisos con cargo a ella en los períodos fiscales posteriores. (...)

Esto muestra que las apropiaciones presupuestales no son órdenes **de** gasto sino que constituyen, como bien lo señala la propia legislación orgánica presupuestal, 'autorizaciones máximas **de** gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva' (Art. 89 **del** decreto 111 **de** 1996). La ley anual **de** presupuesto, al apropiar una **determinada** partida, está entonces estableciendo el monto máximo **de** gasto estatal para una **determinada** finalidad y en un período específico.»

9. No obstante, dicho principio admite excepciones, particularmente en lo relacionado con la figura **de** las vigencias futuras, las cuales permiten comprometer recursos **de** ejercicios presupuestales venideros cuando el objeto **del** compromiso se lleve a cabo en diversas vigencias, conforme a los artículos 23¹¹ y 24¹² **del** Decreto 111 **de** 1996, en las modalidades **de** vigencias futuras ordinarias y excepcionales, respectivamente.

10. Luego entonces, las vigencias futuras tienen por objeto respaldar compromisos contractuales cuyo cumplimiento se extiende más allá **de** una sola vigencia fiscal.

11. En este contexto, como se expuso previamente, el impuesto **de** timbre grava el otorgamiento o suscripción **de** documentos que contengan obligaciones **de** contenido económico, sin que resulte **determinante** que los recursos allí comprometidos provengan o no **de** vigencias futuras.

12. Así, la suscripción **de** un contrato durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 0175 **de** 2025, en el que consten obligaciones económicas, configura el hecho generador **del** impuesto siempre que dicho contrato incorpore **desde** su celebración la totalidad **del** compromiso económico —incluidas las obligaciones que se ejecutarán con cargo a vigencias futuras—. La base gravable será ese valor total, sobre la cual **deberá** liquidarse el impuesto **de** timbre por parte **de** los sujetos pasivos **del** tributo. Todo lo anterior, por supuesto, sin perjuicio **de** las exclusiones **de** carácter personal contempladas en el artículo 532 **del** ET.

13. 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 Cfr. C. Const. Sent. C-405, oct. 11/2023. M.P. Diana Fajardo Rivera.

⁴ Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia **de** oct. 10/2007. Exp. 15850. C.P. Maria Inés Ortiz Barbosa.

⁵ Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia **de** sep. 18/1992. Exp. 4120. C.P. Consuelo Sarria Olcos.

⁶ Vid.t. artículo 1.4.1.4.5 **del** Decreto 1625 **de** 2016

⁷ Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia may. 27/2009. Exp. 16616. C.P. Hugo Fernando Bastidas Barcenás.

⁸ Sobre el particular, este **despacho** en Concepto No. 003245 **de** 2025 aclaró que «[e]n el contexto **del** estado **de** conmoción interior y según lo dispuesto en el Decreto Legislativo 0175 **de** 2025, la modificación transitoria al párrafo 2 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario previsto en su artículo 8, entra en vigor **desde** su publicación en el Diario Oficial, pero aplica al finalizar el quinto (5) día hábil posterior a ello. Es **decir**, empieza a aplicar el día 22 **de** febrero **de** 2025. Por su parte, en concepto 002687 **de** 2025 indicó que, en virtud **del** artículo 38 **de** la Ley 137 **de** 1994, la vigencia **de** este tributo se mantendrá hasta el 31 **de** diciembre **de** 2025, y que la tarifa **del** 1% solo gravará a los documentos generados con posterioridad a la vigencia **del** Decreto 175 **de** 2025, sin perjuicio « **de** aquellos contratos en donde la ocurrencia **del** hecho generador no coincide con la causación **del** tributo, como es el caso **de** los contratos **de** duración indefinida o **de** cuantía indeterminada».

⁹ «Por el cual se compilan la Ley 38 **de** 1989, la Ley 179 **de** 1994 y la Ley 225 **de** 1995 que conforman el Estatuto Orgánico **del** Presupuesto»

¹⁰ Cfr. C. Const. Sent. C-478, agosto 6/1992. M.P. Eduardo Cifuentes Muñoz.

¹¹ «Artículo 23. El Confis podrá autorizar la asunción **de** obligaciones que afecten presupuestos **de** vigencias futuras cuando su ejecución se inicie con presupuesto **de** la vigencia en curso y el objeto **del** compromiso se lleve a cabo en cada una **de** ellas siempre y cuando se cumpla que: [...]»

¹² «Artículo 24. El Consejo Superior **de** Política Fiscal, Confis, en casos excepcionales para las obras **de** infraestructura, energía, comunicaciones, aeronáutica, **defensa** y seguridad, así como para las garantías a las concesiones, podrá autorizar que se asuman

obligaciones que afecten el presupuesto **de** vigencias futuras sin apropiación en el presupuesto **del** año en que se concede la autorización. [...]»