

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otros Temas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009467 int 1081 DE 2025 JULIO 16

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ 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. En atención a la consulta de la referencia en la que solicita se indique si los contratos suscritos en el marco de proyectos financiados con recursos de cooperación internacional están sujetos al impuesto de timbre o cubiertos por la exención de impuestos que otorga el artículo 96 de la Ley 788 de 2002 a proyectos de cooperación internacional no reembolsable, a continuación, nuestros comentarios:

3. Esta Subdirección en Concepto 007648 int-989 del 13 de junio de 2025 dio respuesta a esta inquietud en este sentido:

"23. En concreto, en el Oficio No. 905790 del 21 de junio de 2021 se precisó que:

"las exenciones tributarias en materia de cooperación internacional (i) tienen su origen en la ley o tratado internacional, (ii) son de carácter restrictivo, es decir, se aplican exclusivamente a la persona, acto, actividad o contrato para la cual fueron expresamente establecidas, (iii) a ellas no es posible acceder por analogía y (iv) no tienen carácter retroactivo.

Así, en relación con las exenciones tributarias previstas en los tratados, acuerdos marco o convenios internacionales, se deben aplicar las que expresamente se encuentran establecidas en los mismos."

24. De acuerdo con lo anterior, el análisis puede efectuarse desde el punto de vista de la suscripción del convenio o la suscripción de convenios o contratos para ejecutar los recursos que lo conforman.

25. En lo que tiene que ver con la suscripción del convenio, en la medida en que este sea suscrito en el país o incluso, si se suscribe fuera del país pero se ejecuta o genera obligaciones en el territorio nacional, siempre que cumpla las demás condiciones del hecho generador del impuesto de timbre previstas en el artículo 519 del Estatuto Tributario, podría estar gravado con este impuesto, sin perjuicio de que en el tratado o convenio respectivo se establezca un tratamiento exceptivo en materia de impuesto de timbre.

26. En este orden de ideas, en los términos del artículo 515 ibidem será contribuyente del impuesto la entidad pública no exceptuada expresamente que intervenga como suscriptora del respectivo convenio, conforme a los artículos 532 y 533 ibidem. Esto quiere decir que si como suscriptora interviene una entidad pública exentas, el impuesto no se causará.

27. Ahora bien, respecto a la suscripción de convenios o contratos para ejecutar los recursos objeto del convenio, el artículo 20 de la Ley 1150 de 2007¹⁰ establece que: "los contratos o convenios financiados en su totalidad o en sumas iguales o superiores al cincuenta por ciento (50%) con fondos de los organismos de cooperación, asistencia o ayudas internacionales, podrán someterse a los reglamentos de tales entidades".

28. Ahora bien, de acuerdo con el artículo 96 de la Ley 788 de 2002¹¹, se encuentran exentos de impuestos, tasas o contribuciones, del orden nacional, los fondos provenientes de auxilios o donaciones¹² de entidades¹³ o gobiernos¹⁴ extranjeros, realizados al amparo de acuerdos intergubernamentales o convenios con el Gobierno colombiano, destinados a realizar programas de utilidad común¹⁵ registrados en la Agencia Presidencial de la Cooperación Internacional (APC-Colombia).

29. Es importante tener en cuenta que, tal como lo dispone el parágrafo **del** artículo 1.3.1.9.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016¹⁶, solo a partir **de** la expedición **del** certificado **de** utilidad común por APC-Colombia, procederán las exenciones **de** impuestos, tasas y contribuciones sobre los recursos utilizados en los programas **de** utilidad común.

30. **De** la misma manera, en el Oficio No. 030306 **del** 20 **de** mayo **de** 2005¹⁷ se reiteró que el impuesto **de** timbre es un gravamen eminentemente documental, **de** carácter real y no personal, pues en su concepción predomina el elemento objetivo **del** hecho generador, esto es, la suscripción **de** los documentos o contratos que dan lugar a la obligación tributaria, independientemente **de** las condiciones particulares **de** las personas o entidades que intervienen en la operación.

31. En consecuencia, se consideró que: "las exenciones **del** mismo establecidas por la ley y por los acuerdos internacionales a favor **de** ciertos documentos o contratos son también objetivas y benefician por igual a las partes que intervienen en la respectiva operación, independientemente **de** su calidad **de** contratantes o contratistas".

32. En **definitiva**, siendo el impuesto **de** timbre un tributo indirecto **de** carácter nacional, se encontraría abarcado por la exención a la que se refiere el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002, siempre y cuando los convenios **de** cooperación internacional cumplan con las condiciones allí establecidas y en los artículos 1.3.1.9.2 y siguientes **del** Decreto 1625 **de** 2016, a saber:

§ Que el convenio haya sido celebrado entre el Gobierno colombiano y entidades o gobiernos extranjeros

§ Que se trate **de** fondos provenientes **de** auxilios o donaciones

§ Que los fondos sean **destinados** a programas **de** utilidad común

§ Que el programa se registre ante la Agencia Presidencial **de** Cooperación Internacional (APC-Colombia)

§ Que se haya expedido el certificado **de** utilidad común por la Agencia Presidencial **de** Cooperación Internacional **de** Colombia (APC-Colombia)"

4. Así las cosas, los contratos suscritos en el marco **de** proyectos financiados con recursos **de** cooperación internacional, no están sujetos al impuesto **de** timbre en razón a la exención **de** impuestos que otorga el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002 a proyectos **de** cooperación internacional no reembolsable, siempre que se cumplan con los requisitos señalados en la norma y el Decreto 1625 **de** 2016.

5. Por último, se anexa el Concepto 007648 int-989 **del** 13 **de** junio **de** 2025 para su análisis.

6. 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.