

<< Volver



Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009556 int 1101 DE 2025 JULIO 22

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Causación del impuesto de timbre.
Exenciones.

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 0519
 ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 0532.
 ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO 624 DE 1989 ART. 0533.

▼ 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 el radicado de la referencia, la peticionaria consulta: i) ¿Está sujeto al impuesto de timbre un contrato interadministrativo suscrito entre una entidad estatal y un cabildo indígena?, y, ii) La exención al impuesto de timbre para entidades públicas que se encuentra establecida en el artículo 532 del Estatuto Tributario, ¿es aplicable a los contratos suscritos con cabildos indígenas?

3. Frente al primer interrogante, se considera oportuno citar el Concepto 007648 int. 898 del 13 de junio de 2025, el cual señaló que los contratos o convenios interadministrativos se encuentran gravados en cuanto se presenten las condiciones del artículo 519 del Estatuto Tributario para que se constituya el hecho generador del impuesto de timbre, no obstante que, procederá la exención del artículo 532 ibidem si interviene como aceptante, otorgante o suscriptora una entidad pública, de acuerdo con la definición que de esta trae el artículo 533 de la misma norma; clarificando además el tratamiento cuando participan una entidad exenta y una no exenta. Para mayor ilustración se transcribe el fragmento del concepto citado:

"(...) 3. Los contratos o convenios interadministrativos que involucren prestaciones patrimoniales están gravados con el impuesto de timbre. Ahora, las entidades de derecho público enlistadas en el artículo 533 del Estatuto Tributario que los celebren están amparadas por el beneficio de la exención del pago del impuesto de timbre. Sin embargo, si el contrato o convenio interadministrativo es celebrado por una entidad de derecho público exenta y una entidad de derecho público no exenta, las últimas deberán pagar la mitad del impuesto, siempre que se cumplan los presupuestos previstos en el artículo 519 del Estatuto Tributario.

(...)

4. El Consejo de Estado³ ha definido los convenios interadministrativos⁴ como:

"formas de gestión conjunta de competencias administrativas que asumen el ropaje del negocio jurídico y, al hacerlo, regulan intereses que aunque coincidentes son perfectamente delimitables, por tanto se trata de relaciones en la que mínimo participan dos partes. Adicionalmente, mediante este instrumento se crean vínculos jurídicos que antes de su utilización no existían y que se traducen en obligaciones concretas". (Énfasis propio)

5. Pues bien, esta Corporación ha diferenciado⁵ el contrato del convenio interadministrativo, fijando rasgos propios⁶ para cada uno de ellos, pero también ha definido elementos en común⁷. Al respecto, puede decirse que: i.) los dos son celebrados por entidades públicas, ii.) crean obligaciones jurídicamente exigibles, iii.) ambos son especies del género contrato estatal⁸.

6. En suma, el Consejo de Estado consideró que cuando los convenios interadministrativos involucren prestaciones patrimoniales, asumen idéntica naturaleza obligatoria y, en consecuencia, idénticos efectos vinculantes con los que se predicen de cualquier otro "acuerdo de dos o más partes para constituir, regular o extinguir entre ellas una relación

patrimonial", en los términos **del** artículo 864 **del** Código **de** Comercio.

7. Esta circunstancia es reconocida por Colombia Compra Eficiente en el concepto C-270 **del** 06 **de** mayo **de** 2022 en el que se afirma que "no existe una **definición legal que diferencie los conceptos de convenio o de contrato**", nominados en la Ley 80 **de** 1993.

8. Conforme a lo anterior, es posible colegir que los contratos o convenios interadministrativos que involucren prestaciones patrimoniales están gravados con el impuesto **de** timbre nacional, siempre que se cumplan los presupuestos **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario.

9. Ahora bien, teniendo en cuenta que una **de** las características **de** los contratos o convenios interadministrativos es que se celebran por entidades públicas, tal como lo señala el artículo 532 **del** Estatuto Tributario y en vista **de** que se indican taxativamente cuáles **de** aquellas están exentas **del** impuesto **de** timbre nacional, se concluye que sólo las entidades **de** derecho público enlistadas en el artículo 533 ibidem estarán amparadas por el beneficio **de** la exención **del** pago **del** impuesto.

10. Por lo que, si el contrato o convenio interadministrativo es celebrado por una entidad **de** derecho público exenta y una entidad **de** derecho público no exenta, será necesario contemplar lo previsto en el segundo inciso **del** artículo 532 **del** Estatuto Tributario, y en tal escenario las últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto **de** timbre."

4. Señalado lo anterior, dado que en los dos interrogantes se consulta si la exención **del** impuesto **de** timbre contemplada en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario es aplicable a los contratos suscritos con Cabildos indígenas, es preciso citar nuevamente el Concepto 007648 int. 898 **del** 13 **de** junio **de** 2025. Esto, en cuanto a que allí también se concluye que los contratos suscritos entre entidades públicas y Cabildos indígenas se encuentran exentos **del** impuesto **de** timbre, como se expone:

"(...) 34. Los contratos o convenios suscritos entre las entidades públicas y cabildos, asociaciones **de** cabildos indígenas y/o autoridades tradicionales indígenas están exentos **del** impuesto **de** timbre.

(...)

35. En los términos **del** numeral 5 **del** artículo 2.14.7.1.2 **del** Decreto 1071 **de** 2015, un cabildo indígena es:
*"una entidad pública especial, cuyos integrantes son miembros **de** una comunidad indígena, elegidos y reconocidos por ésta, con una organización socio política tradicional, cuya función es representar legalmente a la comunidad, ejercer la autoridad y realizar las actividades que le atribuyen las leyes, sus usos, costumbres y el reglamento interno **de** cada comunidad."*

36. **De** acuerdo con el numeral 4 **del** artículo 2.14.7.1.2 **del** Decreto 1071 **de** 2015, las autoridades tradicionales: *"son los miembros **de** una comunidad indígena que ejercen, **dentro de** la estructura propia **de** la respectiva cultura, un poder **de** organización, gobierno, gestión o control social"*.

37. A la luz **del** artículo 2 **del** Decreto Ley 1088 **de** 1993 las asociaciones **de** cabildos y/o autoridades tradicionales indígenas son: *"entidades **de** Derecho Público **de** carácter especial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa"*. En suma, según el artículo 11 ibidem, una vez conformada la asociación, **deberá** registrarse ante la Dirección **de** Etnias **del** Ministerio **del** Interior y **de** Justicia.

38. Conforme a los artículos 11, 12 y 14 **de** la Ley 1953 **de** 2014, en observancia **del** artículo 330 **de** la Constitución Política, los consejos indígenas son estructuras colectivas **de** gobierno propios **de** los territorios indígenas¹⁸.

39. En el concepto No. 082938 **del** 11 **de** septiembre **de** 2001 se concluyó, respecto al impuesto **de** timbre nacional, que: *"los cabildos indígenas **dentro de** los parámetros señalados en la citada norma no son sujetos pasivos **del** Impuesto **de** timbre"*, lo cual se considera aplicable también a las asociaciones **de** cabildos indígenas y/o autoridades tradicionales indígenas, en virtud **de** su calidad **de** entidad pública especial."

5. 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.