

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto de Timbre**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 012072 int 1410 DE 2025 SEPTIEMBRE 5 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**

Exenciones.

Entidades públicas exentas **del** impuesto **de** timbre.▼ **Fuentes Formales**Artículo 532 **del** Estatuto Tributario.▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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 la consulta **de** la referencia, el peticionario señala que en el Concepto 003418 int. 265 **del** 25 **de** febrero **de** 2025, en la respuesta al problema jurídico No. 5, se indica que «si una **de** las partes **del** acto o contrato es una entidad **de** derecho público, la tarifa será **del** 0,5%», y que en el Concepto 002687 int. 303 **del** 05 **de** marzo **de** 2025, en la respuesta al problema jurídico No. 2 se indica que «La tarifa **del** 1%, introducida temporalmente por el Decreto Legislativo 0175 **de** 2025, será exigible únicamente a partir **del** quinto (5) día hábil posterior a su publicación en el Diario Oficial, a saber, **desde** el 22 **de** febrero **de** 2025 y, por regla general, serán gravados los instrumentos públicos y documentos privados otorgados o aceptados a partir **de** dicha fecha».
3. En el entendimiento **del** peticionario, hay una contradicción entre ambos conceptos en cuanto el primero señala que cuando intervenga una entidad pública exenta **del** impuesto **de** timbre, la tarifa será **del** 0,5%, mientras que en el segundo concepto solamente se alude a la tarifa **del** 1%.
4. Sin embargo, es preciso indicar que no se presenta tal contradicción, pues el Concepto 002687 **de** marzo **de** 2025 se refiere a la tarifa general aplicable a los documentos o actuaciones sometidos al impuesto **de** timbre en vigencia **de** la modificación transitoria **del** Decreto Legislativo 0175 **de** 2025, que estableció la tarifa **del** 1%. El Concepto 003418 **de** febrero **de** 2025, por el contrario, al resolver el problema jurídico No. 5, se refiere a que, aunque la tarifa general es **del** 1%, si en el documento o actuación interviene una entidad pública exenta **del** impuesto y una persona o entidad no exenta, el impuesto se reduce a la mitad, es **decir**, al 0,5%.
5. Además, el Concepto 003418 **de** febrero **de** 2025 señalado, al resolver el problema jurídico No. 6, brinda meridiana claridad en el escenario **descrito**, esto es, cuando en una actuación o documento interviene una entidad pública exenta **del** impuesto **de** timbre y una persona o entidad no exenta. Para mayor ilustración se transcribe el fragmento **del** concepto indicado, a continuación:

“PROBLEMA No. 6:

28. ¿Cuál es el manejo cuando en una actuación o documento sometido al impuesto **de** timbre interviene una persona o entidad exenta?

TESIS JURÍDICA No. 6:

29. En el caso que en una actuación o en un documento intervengan entidades exentas y personas no exentas, estas últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto **de** timbre.

FUNDAMENTACIÓN:

30. **De** acuerdo con lo dispuesto en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario las entidades **de** derecho público están exentas **del** pago **del** impuesto **de** timbre nacional. En el caso que en una actuación o en un documento intervengan entidades exentas y personas no exentas, estas últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto **de** timbre, salvo cuando la excepción se **deba** a la naturaleza **del** acto o documento y no a la calidad **de** sus otorgantes.

31. El artículo 8 **del** Decreto 0175 **de** 2025 establece una modificación transitoria al párrafo 2 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, en la que la tarifa **de** este impuesto queda al 1 %. En consecuencia, **deberá** considerarse este

porcentaje para efectos **de** la aplicación **de** lo dispuesto en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario, con lo que el obligado pagaría el 0,5% **de** la tarifa.

32. En este caso si la entidad exenta es la otorgante, emisora o giradora **del** documento, la persona o entidad no exenta en cuyo favor se otorgue el documento, estará obligada al pago **del** impuesto en la proporción establecida en el inciso anterior. (...)”

6. En los anteriores términos se resuelve 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.