

<< Volver

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Otros Temas**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 000440 int 0075 DE 2026 ENERO 19 [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. El consultante cuestiona, en el marco **del** Sistema Nacional **de** Ciencia, Tecnología e Innovación y los mecanismos **de** financiación **de** proyectos, las obligaciones y los responsables **del** impuesto **de** timbre nacional. A continuación, se absuelven los interrogantes con base en la doctrina vigente:

3. Pregunta 1: "(...) Indique si, en convenios **de** cooperación financiados mediante recursos públicos administrados a través **de** un patrimonio autónomo, los **desembolsos** condicionados al cumplimiento **de** hitos técnicos o a la verificación **de** actividades constituyen obligaciones **de** carácter económico para efectos **del** impuesto **de** timbre previsto en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario."

4. Al respecto, en el marco **de** competencia **de** esta Subdirección, se precisa que **de** la doctrina vigente³ se puede concluir que los actos o documentos **derivados de** los mismos estarán gravados con el impuesto **de** timbre, siempre que se verifique: i) la existencia **de** un instrumento público o privado, ii) la intervención **de** una persona jurídica como suscriptora, ii) la constitución o modificación **de** una obligación jurídica y iv) que el documento supere la cuantía establecida legalmente (6.000 UVT)⁴.

7. Así, los documentos que soportan **desembolsos** condicionados al cumplimiento **de** hitos técnicos o a la verificación **de** actividades, en **desarrollo de** un convenio especial **de** cooperación y cuyos recursos son administrados a través **de** un patrimonio autónomo, están gravados con el impuesto **de** timbre siempre que se cumplan los supuestos legales para ello. Téngase en cuenta que para **determinar** la cuantía, se **deberán** seguir las reglas dispuestas en el artículo 522 **del** Estatuto Tributario⁵.

8. Pregunta 2 y 5: "(...) Precise si la ausencia **de** reciprocidad o conmutatividad típica en los convenios **de** cooperación afecta la configuración **del** hecho generador **del** impuesto **de** timbre cuando el instrumento no se pactan prestaciones equivalentes. (...) Aclare si elementos sectoriales tales como la naturaleza **de** los recursos (transferencias **de** inversión), la finalidad pública **del** apoyo, la existencia **de** convocatorias, o la ausencia **de** ánimo **de** lucro tienen incidencia en la **determinación del** hecho generador **del** impuesto **de** timbre."

9. **De** conformidad con el artículo 519 **del** Estatuto Tributario, el impuesto **de** timbre nacional se causará sobre los instrumentos públicos y documentos privados que generen obligaciones en los mismos o en los que se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción **de** las obligaciones.

10. al ser el impuesto **de** timbre un impuesto **de** carácter real y documental⁶, recaerá sobre todos los actos o documentos que cumplan con las condiciones citadas en la norma, con independencia **de** la naturaleza **de** las partes que las suscriben, la naturaleza **del** acto o documento o la bilateralidad **de** las obligaciones u otra consideración económica **de** las obligaciones o **de** los recursos o **de** la **destinación de** estos, salvo disposición especial en contrario⁷.

11. Preguntas 3 y 4: "(...) Aclárese quien **debe** considerarse sujeto interviniente en los documentos para efectos **del** impuesto **de** timbre: i) la entidad estatal que **define** las condiciones sectoriales, estructura las convocatorias y ordena el gasto, o ii) el patrimonio autónomo que suscribe el documento como sujeto fiscal independiente. (...) Indique quien **debe** actuar como agente **de** retención **del** impuesto **de** timbre en los convenios financiados mediante administración tributaria **de** recursos públicos: i) la entidad estatal ordenadora **del** gasto, ii) el patrimonio autónomo como sujeto fiscal, o iii) la fiduciaria en su calidad **de** vocera."

12. La doctrina oficial vigente⁸ ha precisado que, para efectos **del** impuesto **de** timbre nacional, se considera contribuyente, en los

términos **del** artículo 515 **del** Estatuto Tributario, entre otros, las personas jurídicas que intervengan como suscriptores en los documentos.

13. Así mismo, se ha precisado⁹, en aplicación **del** artículo 516 **del** Estatuto Tributario, que los agentes **de** retención son también responsables **del** impuesto **de** timbre nacional, lo cual al tenor **del** numeral 1 **del** artículo 518 **del** Estatuto Tributario, incluye a las personas jurídicas y sus asimiladas que teniendo el carácter **de** contribuyentes **del** impuesto intervengan como contratantes o suscriptores en los documentos.

14. Ahora bien, la ausencia **de** personería jurídica que tienen los patrimonios autónomos hace que las sociedades fiduciarias sean quienes intervengan en la suscripción **de** los convenios o contratos, en su condición **de** voceras y administradoras **de** aquellos, por lo cual conforme a los artículos 515, 516 y el numeral 1 **del** artículo 518 **del** Estatuto Tributario, serán contribuyentes y responsables **del** impuesto **de** timbre cuando a ello haya lugar¹⁰.

15. Téngase en cuenta que cuando en la suscripción **de** un contrato o un convenio, intervengan sujetos exentos¹¹ y no exentos, se **debe** dar aplicación a lo establecido en los incisos 2 y 3 **del** artículo 532 **del** Estatuto Tributario, en cuyo caso corresponderá a los intervinientes **determinar** tal carácter y **dejar** la constancia **de** la exención **de** conformidad con el artículo 534 **del** Estatuto Tributario.

16. Finalmente, dado que la sociedad fiduciaria, en su condición **de** vocera y administradora **de** un patrimonio autónomo, reúne las calidades **de** responsable y contribuyente **del** impuesto **de** timbre nacional, es ésta quien **debe** practicar la retención en la fuente **de** acuerdo con lo establecido en el numeral 2 **del** artículo 1.4.1.2.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016.

17. 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. Concepto 007648 (int 898) **del** 13 **de** junio **de** 2025.

⁴ Cfr. Párrafo 4 **del** Concepto 007575 int 875 **de** 2025.

⁵ "Artículo 522. Reglas para **determinar** las cuantías. Para la **determinación de** las cuantías en el impuesto **de** timbre, se observarán las siguientes reglas:

1. En los contratos **de** ejecución sucesiva, la cuantía será la **del** valor total **de** los pagos periódicos que **deban** hacerse durante la vigencia **del** convenio.

En los contratos **de** duración indefinida se tomará como cuantía la correspondiente a los pagos durante un año.

2. En los actos o actuaciones que por naturaleza sean **de** valor indeterminado se tendrá como cuantía la que aparezca en las normas **de** este título y no la proveniente **de** simple estimación **de** los interesados.

3. Se ajustarán los impuestos cuando inicialmente fue indeterminado el valor **de** un acto, sujeto a ellos o incorporado a documento que los origine y posteriormente dicho valor se haya **determinado**; sin la prueba **del** pago **del** impuesto ajustado no serán **deducibles** en lo referente a impuestos **de** renta y complementarios, los pagos ni las obligaciones que consten en los instrumentos gravados, ni tendrán valor probatorio ante las autoridades judiciales o administrativas.

4. La cuantía **de** los contratos en moneda extranjera se **determinará** según el cambio oficial en el momento en que el impuesto se haga efectivo."

⁶ Cfr. Corte Constitucional. Sentencia C-405/2023.

⁷ Cfr. Artículo 529 y ss **del** Estatuto Tributario.

⁸ Concepto No. 005748 int 678 **de** 2025 mayo 9.

⁹ Ibid

¹⁰ Concepto 005748 int 678 **de** 2025 mayo 9.

¹¹ Cfr. Inciso 1 **del** artículo 532 y 533 **del** Estatuto Tributario.