

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Área del Derecho

TributarioBanco **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 **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, iii) 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 as000-011-v3/apl/juridico.nsf/d96dffc311d071e9052579c3006fe775/5499ff8bf13c6bd405258d860053e415?OpenDocument&Highlight=0,DE,2026,EN... 1/2

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 ibidem, 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 intervenientes determinar tal carácter y dejar la constancia de la exención de conformidad con el artículo 534 ibidem.

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.