

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Contribuciones Parafiscales

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007708 int 707 DE 2026 MAYO 11

[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 DIAN<sup>1</sup>. 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** 2019<sup>2</sup>.
2. Mediante el presente pronunciamiento se da respuesta a una consulta sobre la configuración **del** elemento subjetivo hecho generador **de** la contribución especial **de** obra pública y **de** la Estampilla Pro-Universidad Nacional, en los contratos **de** obra ejecutados mediante fiducia mercantil con recursos públicos.
3. En este caso en la petición se precisa que los contratos **derivados de** obra o infraestructura son suscritos por una sociedad fiduciaria que funge única exclusivamente en su calidad **de** vocera y administradora **de** un patrimonio autónomo constituido mediante contrato **de** fiducia mercantil, **de** manera que los **derechos**, obligaciones y efectos patrimoniales **del** negocio se imputan a dicho patrimonio autónomo.
4. Sobre el particular este **Despacho** ha señalado **de** forma que se configura el hecho generador **de** la Estampilla Pro-Universidad Nacional en los contratos **de** obra ejecutados mediante estructuras fiduciarias, porque los propios conceptos reiteran que la utilización **de** la fiducia no altera ni excluye la naturaleza pública **del** contrato ni la participación **de** la entidad pública **del** orden nacional.
5. En efecto, el Concepto 902454 – int 541 **del** 13 **de** diciembre **de** 2021<sup>1</sup> señala expresamente que
 

*"(...) los contratos **de** obra pública que se ejecuten en virtud **de** encargos fiduciarios, fiducias públicas, fiducias mercantiles o cualquier otra figura jurídica que permita la tercerización como un simple medio para la contratación y ejecución **de** obras públicas a cargo **de** entidades **del** orden nacional, estarán sometidos a la Estampilla", precisando además que "si bien, la entidad pública mediante un vínculo jurídico contractual permitido por la ley hace uso **de** una figura para encomendar a un tercero la suscripción **de** los contratos **de** obra pública, esto no significa que la labor **deje de depender de** dicha entidad pública, no haga parte **de** sus funciones y, además, pierda la naturaleza **de** obra pública, o que por usar a un tercero que hace sus veces para la suscripción **de** los mismos, no se configure el hecho generador **del** tributo".*
6. En el mismo sentido, el Oficio 000734 – int 173 **del** 9 **de** febrero **de** 2023<sup>2</sup> confirma que el hecho generador se configura porque *"no se observa que el elemento subjetivo **del** hecho generador -que involucra la participación **de** una entidad pública **del** orden nacional- se vea alterado por la utilización **de** un vehículo contractual, como lo es la fiducia mercantil. Esto, ya que el fideicomitente es la entidad y el patrimonio autónomo está constituido por recursos públicos".* Asimismo, **de** manera expresa señala que *"para este **Despacho** se configura el hecho generador **del** tributo en cuestión en los precisos términos **del** artículo 5 **de** la Ley 1697 **de** 2013".*
7. Esta misma interpretación es reiterada en el Concepto 003183 – int 698 **del** 30 **de** mayo **de** 2023, al afirmar que *"no es posible **decir** que los contratos suscritos por parte **de** un patrimonio autónomo, donde el fideicomitente es una entidad pública y donde los recursos utilizados para dicho contrato son públicos, no constituye el hecho generador **de** la estampilla pro-Universidad Nacional", pues la sociedad fiduciaria "sólo cumple las instrucciones impartidas por el fideicomitente" y la fiducia constituye un medio instrumental para ejecutar una función pública.*
8. En sentido similar se ha concluido respecto **de** la contribución por obra pública, es así como en el concepto No. 004180 – interno 814 **del** 21 **de** julio **de** 2023 en su problema y tesis jurídica señala:

**"PROBLEMA JURÍDICO**

*¿Se configura el hecho generador **de** la contribución por obra pública **de** que trata el artículo 120 **de** la Ley 418 **de** 1997, modificado por el artículo 6 **de** la Ley 1106 **de** 2006, en el caso **de** contratos **de** obra pública suscritos por un*

*patrimonio autónomo, cuyo fideicomitente es una entidad pública y donde los recursos destinados a la ejecución del mencionado contrato también son de naturaleza pública?*

### **TESIS JURÍDICA**

*En el caso de contratos de obra pública suscritos por un patrimonio autónomo, cuyo fideicomitente es una entidad pública y donde los recursos destinados a la ejecución del mencionado contrato también son de naturaleza pública, se configura el hecho generador de la contribución por obra pública de que trata el artículo 120 de la Ley 418 de 1997, modificado por el artículo 6 de la Ley 1106 de 2006.”*

9. Así, conforme a la doctrina citada, cuando el contrato de obra se ejecuta mediante fiducia mercantil con recursos públicos y por instrucción de una entidad pública del orden nacional, el hecho generador de la Estampilla Pro-Universidad Nacional y de la contribución por obra pública se causa efectivamente, toda vez que la intermediación de una sociedad fiduciaria no desvirtúa ni la naturaleza pública de los recursos ni la obligación tributaria asociada a su destinación para la ejecución de una obra pública.

10. En consecuencia, la retención debe efectuarse en los términos previstos al momento de la celebración del contrato, y por ende a la luz de dichos conceptos no hay lugar a devolución, al no tratarse de un pago sin causa sino de un tributo válidamente generado.

11. Cabe precisar que el Concepto 902454 – int. 541 del 13 de diciembre de 2021, el Oficio 000734 – int. 173 del 9 de febrero de 2023, el Concepto 003183 – int. 698 del 30 de mayo de 2023, así como el subnumeral 2.1.1 del Concepto General Unificado 007546 de 2020 y demás doctrina concordante en la que se ha sostenido que en los contratos de obra ejecutados mediante estructuras fiduciarias se configura el hecho generador de la Estampilla Pro-Universidad Nacional, se encuentran actualmente demandados ante el Consejo de Estado, dentro del proceso de nulidad radicado 11001-03-27-000-2023-00042-00 (28187), admitido mediante auto de 20 de noviembre de 2023; en consecuencia, hasta tanto no exista una sentencia que declare su nulidad, dicha doctrina constituye la interpretación vigente y aplicable a la fecha.

9. 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/>.

---

<sup>1</sup> Mediante el cual se adiciona al Concepto General Unificado Estampilla Pro-Universidad Nacional No. 100202208-0585 del 09 de noviembre de 2020, el subnumeral 2.1.1.

2.1.1. Entidades del orden nacional que celebran contratos de obra pública por medio de estructuras con sociedades fiduciarias y otros terceros que hagan sus veces.

<sup>2</sup> El cual confirma el subnumeral 2.1.1 del Concepto General Unificado – Estampilla Pro Universidad Nacional No. 007546 – interno 585 de 2020.