

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 006068 int 539 DE 2026 ABRIL 20

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Tema: Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia

Descriptores Hecho generador

Factor objetivo

Mantenimiento de redes de servicios públicos domiciliarios

▼ Fuentes Formales

Artículo 32 de la Ley 80 de 1993

Artículo 5 de la Ley 1697 de 2013

CONSEJO DE ESTADO. Sala de Consulta y Servicio Civil. Concepto 2386 del 5 de septiembre de 2018.

CONSEJO DE ESTADO. Sentencia del 7 de abril de 2022. Sección Cuarta. Expediente 11001-03-27-000-2021-00016-00 (25500).

▼ 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 elabora una serie de interrogantes dirigidos a obtener claridad sobre si los servicios de mantenimiento de redes y similares, prestados por una empresa de servicios públicos y en el marco de un contrato cuyo objeto principal es la prestación de servicios públicos domiciliarios, están gravados con la contribución parafiscal estampilla pro Universidad Nacional y, en caso afirmativo, cual debería el valor que debería tomarse como referencia para la liquidación de la misma.

3. Al respecto, se considera:

4. Sea lo primero advertir que no le corresponde a esta Subdirección pronunciarse sobre situaciones de carácter particular ni prestar asesoría específica, por lo que corresponderá al consultante definir, en su caso particular, las obligaciones tributarias sustanciales y formales a las que haya lugar.

5. El artículo 5o de la Ley 1697 de 2013, dispone que el hecho generador de la estampilla es:

"Artículo 5o. HECHO GENERADOR. Está constituido por todo contrato de obra que suscriban las entidades del orden nacional, definidas por el artículo 2º de la Ley 80 de 1993, en cualquier lugar del territorio en donde se ejecute la obra, sus adiciones en dinero y en cualquiera que sea la modalidad de pago del precio del contrato. En tal caso, el hecho generador se extiende a los contratos conexos al de obra, esto es: diseño, operación, mantenimiento o interventoría y demás definidos en la Ley 80 de 1993, artículo 32 numeral 2. (...)" (Subrayado fuera del texto)

6. La pregunta formulada por el peticionario no permite establecer con claridad este elemento subjetivo³, por lo que se deberá determinar a partir de los elementos doctrinales expuestos en este oficio si se configura o no.

7. Hecha la anterior precisión, en cuanto al elemento objetivo la doctrina oficial de la DIAN⁴, para establecer la configuración del hecho generador de la contribución parafiscal estampilla pro Universidad Nacional, ha determinado que la prestación de servicios de mantenimiento en bienes inmuebles son considerados en nuestra legislación como contratos de obra.⁵

8. Como elemento para tener en cuenta al momento de clasificar una actividad de mantenimiento como una obra se requiere, tal y como lo ha advertido esta Subdirección⁶, que dicho mantenimiento se dirija a corregir o enmendar los deterioros o menoscabos producidos en el tiempo por el uso natural del bien inmueble, de manera tal que se pueda garantizar el adecuado funcionamiento de este.⁷

9. Además **de** lo anterior y siguiendo la lectura **del** artículo el artículo 32 **de** la Ley 80 **de** 1993⁸, al tenerse que el contrato **de** mantenimiento como una especie **del** contrato **de** obra, **deben** darse una serie **de** elementos que permitan establecer que la intervención material, **derivada del** mismo, es **de** aquellas actividades que la norma califica como verdaderas obras en el inmueble y la diferencia **de** otras posibles intervenciones en el marco contractual.

10. Estos elementos que **deben** confluir en el contrato **de** mantenimiento, para que la intervención material **derivada del** mismo sea considerada como una obra, son: i) recaer sobre un bien inmueble, ii) que la prestación a realizar quede incorporada al inmueble y iii) que el mantenimiento tenga como objetivo permitir que el inmueble pueda seguir funcionando **de** manera adecuada.⁹

11. En este punto, conviene precisar que si bien el elemento objetivo para establecer si se configura o no el hecho generador **de** la contribución parafiscal estampilla pro universidad nacional, no distingue en principio si la actividad se realiza en el marco **de** un contrato que responda a la **denominación de** "contrato **de** mantenimiento", el H. Consejo **de** Estado ha aclarado que la ley no otorga margen **de** interpretación que permita ampliar el hecho generador a modalidades contractuales distintas **de** las expresamente previstas en el artículo 5 **de** la Ley 1697 **de** 2013¹⁰, aun cuando estas puedan incluir prestaciones materiales similares a las obras públicas.¹¹

12. Finalmente, para efectos **de** la liquidación **de** la contribución parafiscal estampilla pro Universidad Nacional, el mismo numeral 1 **del** artículo 32 **de** la Ley 80 **de** 1993 al establecer que la realización **del** trabajo material sobre bienes inmuebles constituye una "obra" y, por ende gravada, con independencia **de** la modalidad **de** ejecución o pago, ha establecido **de** manera general la premisa que **debe** seguirse para su liquidación.

13. En efecto, tratándose **de** contratos con objetos mixtos, la doctrina oficial **de** la DIAN¹² ha precisado que cuando el objeto contractual esté conformado por prestaciones diversas, **deberá** **determinarse** si las mismas constituyen una unidad funcional dirigida a la correcta ejecución **de** la obra pública.

14. **De** lo anterior, se **desprenden** dos situaciones: i) que pueda predicarse la unidad funcional **de** obra **de** las prestaciones **del** contrato, evento en el cual la base gravable **del** tributo comprenderá el valor total **de** dicha unidad funcional o, ii) no pueda predicarse la unidad funcional **de** obra, por ser actividades autónomas y no conexas, evento en que la base gravable se **determinará** solamente por los valores atribuibles a la obra y a los contratos conexos.¹³

15. **De** esta forma, corresponde al contribuyente y/o responsable **de** la contribución parafiscal estampilla pro Universidad Nacional, establecer **de** acuerdo con las prestaciones **del** contrato, si estas constituyen o no unidad funcional a fin **de** **determinar** la base gravable para su correspondiente liquidación.

16. 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 Concepto General Unificado Estampilla pro Universidad Nacional No. 100202208-0585 [7546] **de** 2020:

*"2.1. Entidades **del** orden nacional – Elemento subjetivo*

*En cuanto al elemento subjetivo **del** hecho generador **del** tributo, este se configura cuando se celebran contratos **de** obra y conexos por entidades públicas **del** orden nacional, **definidas** por el artículo 2º **de** la Ley 80 **de** 1993, sin que exista un tratamiento diferencial, si se trata **de** entidades que están sometidas al régimen **de** contratación pública o aquellas que se rigen por normas **de** derecho privado.*

***De** igual manera, el tributo se genera en todo contrato **de** obra o conexos que efectúen entidades públicas nacionales, sin importar que se trate **de** la ejecución **de** recursos **del** Presupuesto General **de** la Nación o rentas propias **de** cada establecimiento.*

*Por lo que cobija a toda entidad pública **del** orden nacional y personas jurídicas **dentro de** las cuales exista participación pública mayoritaria -cualquiera sea la **denominación** que adopten-Sumado a ello, en virtud al párrafo precitado, se entienden cobijadas las sociedades **de** economía mixta y las empresas industriales y comerciales **del** Estado en general, sin que esta inclusión esté limitada por una participación estatal mayoritaria.*

***De** esta manera, se entienden comprendidas como entidades estatales **del** orden nacional generadoras **de** la estampilla, el Banco **de** la República, las Corporaciones Autónomas Regionales, las Universidades Estatales, los fondos **de** derecho público con personería jurídica, tales como Fogafin, Fogacoop, el Fondo Nacional **del** Ahorro, Finagro, todas las empresas comerciales e industriales **del** Estado y sociedades **de** economía mixta **del** orden nacional y en general todas las personas jurídicas **dentro de** las cuales exista participación pública mayoritaria."*

⁴ Concepto General Unificado Estampilla pro Universidad Nacional No. 100202208-0585 [7546] **de** 2020. "Descriptores 2.2. Contrato **de** obra y conexos - Elemento objetivo."

⁵ Cfr. CONSEJO **DE** ESTADO. Sala **de** Consulta y Servicio Civil. Concepto 2386 **del** 5 **de** septiembre **de** 2018.

⁶ Concepto General Unificado Estampilla Pro Universidad Nacional No. 100202208-0585 [7546] **de** 2020. "Descriptores 2.2.1.3. Prestación **de** servicios **de** mantenimiento en bienes inmuebles."

⁷ Ibidem. Esto según la doctrina mencionada corresponde a la intervención sobre un bien para que funcione **de** manera adecuada, es **decir** que implique una "obra" y no cualquier otro tipo **de** intervención.

⁸ ARTÍCULO 32. **De** los Contratos Estatales. Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores **de** obligaciones que

celebren las entidades a que se refiere el presente estatuto, previstos en el **derecho** privado o en disposiciones especiales, o **derivados del** ejercicio **de** la autonomía **de** la voluntad, así como los que, a título enunciativo, se **definen** a continuación: 1. Contrato **de** Obra Son contratos **de** obra los que celebren las entidades estatales para la construcción, mantenimiento, instalación y, en general, para la realización de cualquier otro trabajo material sobre bienes inmuebles, cualquiera que sea la modalidad de ejecución y pago. (..)” (énfasis propio)

⁹ Cfr. CONSEJO **DE** ESTADO. Sala **de** Consulta y Servicio Civil. Concepto 2386 **del** 5 **de** septiembre **de** 2018.

¹⁰ Artículo 5°. Hecho generador. Está constituido por todo contrato **de** obra que suscriban las entidades **del** orden nacional, **definidas** por el artículo 2° **de** la Ley 80 **de** 1993, en cualquier lugar **del** territorio en donde se ejecute la obra, sus adiciones en dinero y en cualquiera que sea la modalidad **de** pago **del** precio **del** contrato. En tal caso, el hecho generador se extiende a los contratos conexos al **de** obra, esto es: diseño, operación, mantenimiento o interventoría y **demás** **definidos** en la Ley 80 **de** 1993, artículo 32 numeral 2.” (Énfasis propio).

¹¹ Cfr. CONSEJO **DE** ESTADO. Sentencia **del** 7 **de** abril **de** 2022. Sección Cuarta. Expediente 11001-03-27-000-2021-00016-00 (25500) y Concepto 015019 int 1868 **de** 25 **de** septiembre **de** 2025.

¹² Cfr. Concepto General Unificado Estampilla Pro Universidad Nacional No. 100202208-0585 [7546] **de** 2020. “**Descriptores:** 2.2.1.4. Contratos con objetos mixtos.” y Concepto 012492 int 1227 **de** 2025.

¹³ Ibidem.