

Area **del Derecho**

Tributario

Banco **de Datos**

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003435 int 0454 DE 2026 MARZO 9 

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ **Descriptores**
Exenciones.

▼ **Fuentes Formales**

Artículo 530 **del** Estatuto Tributario.

▼ **Extracto**

1. Este **Despacho** es competente para absolver las peticiones **de** reconsideración **de conceptos** expedidos por la Subdirección **de** Normativa y Doctrina¹.

A. Solicitud de reconsideración.

2. Mediante el radicado **de** la referencia, se solicitó la reconsideración **de** la tesis **del** problema jurídico No. 8 **del Concepto** No. 007648 (**int.** 898) **del** 13 **de** junio **de** 2025, en la cual se concluyó lo siguiente:

“TESIS JURÍDICA NO. 8

62. La suscripción **de** contratos **denominados** “órdenes **de** compra”, celebrados en virtud **del** parágrafo 5 **del** artículo 2 **de** la Ley 1150 **de** 2007, están gravados con el impuesto **de** timbre.”

3. El solicitante manifiesta que la exención al impuesto **de** timbre consagrada en el numeral 52 **del** artículo 530 **del** Estatuto Tributario no realiza una distinción entre tipos **de** órdenes **de** compra, ni establece condiciones adicionales para su procedencia, por lo que la **interpretación** sobre su alcance no **debe** ser restrictiva.

4. En consecuencia, considera que, aunque una orden **de** compra sea un contrato, esto no la excluye **del** ámbito **de** aplicación **de** la exención, toda vez que no es una condición contemplada por la norma para excluir su cobertura. **De** esta forma, solicita reconsiderar la tesis jurídica y en su lugar concluir que las órdenes **de** compra, incluyendo aquellas **derivadas de** Acuerdos Marco **de** Precios, se encuentran exentas **del** impuesto **de** timbre.

B. El análisis de la solicitud.

5. Como se **destacó** en la fundamentación **de** la respuesta al problema jurídico No. 8 **del Concepto** 007648 **de** 2025, el Acuerdo Marco **de** Precios (en adelante AMP) está **definido** por el artículo 2.2.1.1.1.3.1² **del Decreto** 1082 **de** 2015 como un contrato celebrado entre la Agencia Nacional **de** Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente-, y uno o más proveedores. Además, mediante los AMP se regulan los términos **de** la adquisición **de** bienes y servicios **de** características técnicas uniformes y **de** común utilización por parte **de** entidades estatales.

6. **De** igual forma, el **concepto** bajo análisis recoge la jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado³, según la cual, el **Decreto** Ley 4170 **de** 2011 le asignó a la Agencia Nacional **de** Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente- el rol **de** contratante **de** tales instrumentos, «siendo éstos verdaderos contratos estatales suscritos entre uno o más proveedores y Colombia Compra Eficiente, o quien haga sus veces, para la provisión a las entidades estatales **de** bienes y servicios **de** características técnicas uniformes, en la forma, plazo y condiciones establecidas en éste, refiriéndose al acuerdo marco».

7. En lo que concierne a las órdenes **de** compra formuladas por las entidades que requieran suplir las necesidades **de** bienes y servicios **de** instrumentos **de** compra por catálogo **derivados de** la celebración **de** un AMP, se señaló que, según el parágrafo 5 **del** artículo 2 **de** la Ley 1150 **de** 2007, «entre cada una **de** las entidades que formulen órdenes directas **de** compra y el respectivo proveedor, se constituirá un contrato en los términos y condiciones previstos en el respectivo acuerdo».

8. Ahora bien, el impuesto **de** timbre se causa sobre los instrumentos públicos, documentos privados y actuaciones en las que se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción **de** obligaciones, cuya cuantía exceda las 6.000 UVT, en la medida en que se cumplan las **demás** condiciones **determinadas** en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario. No obstante, el numeral 52 **del** artículo 530 **del** Estatuto Tributario **determina** que se encuentran exentas **del** impuesto **de** timbre «Las órdenes **de** compra o venta **de** bienes o servicios, y las ofertas mercantiles que se aceptan con ocasión **de** la expedición **de** la orden **de** compra o venta».

9. Frente a la procedencia **de** la exención **descrita**, el Consejo **de** Estado⁴ ha precisado que esta se encuentra supeditada a determinadas condiciones, como se expone:

“La exención anterior cubre dos tipos **de** documentos: 1. Las órdenes **de** compra o venta **de** bienes o servicios y, 2. Las ofertas mercantiles, siempre que reúnan dos condiciones a saber: que se hayan aceptado y que esa aceptación se haya dado mediante la expedición **de** las órdenes **de** compra o venta **de** bienes o servicios, lo cual implica que las aceptaciones realizadas por documentos diferentes a dichas órdenes conllevan el gravamen **de** tales ofertas, conforme a la regla general prevista en el artículo 519 **del** ET, salvo que **de** aquellas **derive** un contrato posterior que pasaría a ser objeto **del** tributo.”

10. El **concepto** objeto **de** estudio se apoya en la jurisprudencia citada, y acoge dicho criterio, resalta que la exención **del** impuesto **de** timbre **del** numeral 52 **del** artículo 530 **del** Estatuto Tributario requiere la aceptación **de** una oferta mercantil, y que dicha aceptación se efectúe a través **de** la expedición **de** la orden **de** compra **de** bienes o servicios. Además, el Consejo **de** Estado sostiene: «la oferta constituye un acto jurídico unilateral por parte **del** oferente, que involucra una **declaración de** voluntad dirigida a la celebración **de** un negocio jurídico concreto y que **debe** reunir todos los elementos esenciales **de** dicho negocio para que, una vez el destinatario la acepte, se perfeccione la negociación propuesta» (énfasis propio).

11. Como se ve, en los contratos **denominados** “órdenes **de** compra”, celebrados en virtud **del** párrafo 5 **del** artículo 2 **de** la Ley 1150 **de** 2007, no se cumplen las condiciones para la procedencia **de** la exención al impuesto **de** timbre **descrita**, toda vez que no hay un acto jurídico unilateral por el oferente susceptible **de** perfeccionar la negociación propuesta a través **de** la aceptación mediante la expedición **de** la orden **de** compra, pues, como se señaló líneas atrás, el AMP es un contrato autónomo, celebrado entre la Agencia Nacional Colombia Compra Eficiente y los proveedores seleccionados, a la par que, el instrumento **denominado** “orden **de** compra” es un contrato en sí mismo, celebrado entre la entidad estatal que requiere suplir la necesidad **de** los bienes y el respectivo proveedor.

12. Así, contrario a lo manifestado por el solicitante, la tesis **del concepto** analizado no adiciona condiciones distintas a las previstas legalmente para la procedencia **de** la exención **del** impuesto **de** timbre, **de** forma tal que guarda armonía con el sustento jurídico consignado en la jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado citada, donde se **desarrolla** el entendimiento **de** dicha corporación frente a la exención prevista en el numeral 52 **del** artículo 530 **descrito**.

C. Conclusión y decisión.

13. Por lo expuesto, se **confirma** la tesis **del** problema jurídico No. 8 **del Concepto** No. 007648 (**int.** 898) **del** 13 **de** junio **de** 2025.

¹ Cfr. numeral 20 **del** artículo 55 **del** Decreto 1742 **de** 2020.

² Modificado por el artículo 1 **del** Decreto 142 **de** 2023.

³ Sentencia **del** 23 **de** abril **de** 2021, Sección Tercera, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Consejo **de** Estado (56307), C.P. Álvaro Mejía Mejía.

⁴ Sentencia **del** 14 **de** noviembre **de** 2019, Sección Cuarta, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Consejo **de** Estado (21084), C.P. Stella Jeannette Carvajal Basto.