

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 012500 int 1474 DE 2025 SEPTIEMBRE 16** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Otras Disposiciones**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

▼ **Descriptor**es

▼ 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. 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.

2. El peticionario solicita información sobre la causación, recaudo, pago y agentes **de** retención **del** impuesto **de** timbre nacional con ocasión **del** Decreto 0175 **de** 2025.

3. Al respecto es preciso señalar que esta Subdirección mediante su doctrina oficial ha dado respuesta al interrogante **del** peticionario, **de** acuerdo con lo siguiente:

4. En el Concepto 003245 **del** 21 **de** febrero **de** 2025 esta Subdirección indicó:

«(...) 6. Nótese que, el artículo 8 **del** Decreto 0175 **de** 2025 establece una modificación transitoria al párrafo 2 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, fijando una tarifa **del** 1% para el impuesto **de** timbre, aplicable a los documentos señalados en el artículo 519 *ibidem*, es **decir**, aquellos en los que conste la constitución, existencia, modificación, extensión, prórroga o cesión **de** obligaciones cuya cuantía supere las 6.000 UVT y en los que intervengan entidades públicas, personas jurídicas o comerciantes con ingresos o patrimonio superior a 30.000 UVT.

7. No obstante, es preciso señalar que, la referenciada modificación no afecta a las tarifas marginales **del** 0%, 1,5% y 3% establecidas en el párrafo 3 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 77 **de** la Ley 2277 **de** 2022, las cuales se aplicarán únicamente cuando se eleva a escritura pública la enajenación -a cualquier título- **de** inmuebles cuyo valor sea igual o superior a 20.000 UVT. (...)»

5. Mediante Concepto No. 003418 interno 265 **del** 25 **de** febrero **de** 2025 sobre la liquidación **de** este tributo se expuso:

“25. El artículo 519 **del** E.T., en primer lugar, se refiere a ciertos actos o contratos sometidos al impuesto **de** timbre y fija el hecho generador y su causación en ellos siempre que la cuantía **de** ellos sea superior a 6.000 UVT. **De** tal forma que el impuesto se calcula multiplicando la cuantía **del** acto o contrato gravado por 1%, por regla general. Efectivamente, si una **de** las partes **del** acto o contrato es una entidad **de** derecho público, la tarifa será **del** 0,5%.

26. El artículo 522 **del** Estatuto Tributario, por su parte, se encarga **de** precisar las reglas para **determinar** las cuantías respecto **de** actos o contratos que tienen características especiales. El inciso 1 **del** numeral 1 **del** artículo 522 **del** E.T. se refiere a los contratos **de** ejecución sucesiva, el inciso 2 **del** numeral 1 **del** mismo artículo hace referencia a los contratos con duración indefinida. El numeral 2 **del** citado artículo 522 **del** E.T. regula los contratos cuyo valor es indeterminado, mientras que el numeral 3 se refiere a los ajustes **de** los contratos cuya cuantía inicialmente fue indeterminada. El numeral 4, por último, se refiere a la regla **de** cuantía cuando los contratos se pactan en moneda extranjera en concordancia con el artículo 529 **del** ET. (...)»

6. En lo referente a los agentes **de** retención **del** impuesto **de** timbre nacional, mediante Concepto 003418 **del** 25 **de** febrero **de** 2025 se concluyó:

«(...)10. Son agentes **de** retención **del** impuesto **de** timbre los que establece el artículo 518 **del** Estatuto Tributario y el artículo 1.4.1.2.4. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

(...)

11. Son agentes retenedores **del** impuesto **de** Timbre Nacional¹¹, cuando intervengan como contratantes, otorgantes, giradores, emisores, aceptantes o suscriptores **de** una actuación gravada¹², los que se indican a continuación:

1. Los notarios por las escrituras públicas
2. Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera **de** Colombia.
3. Las entidades **de** derecho público¹³, las empresas industriales y comerciales **del** Estado y las sociedades **de** economía mixta.
4. Las personas jurídicas, las sociedades **de** hecho y **demás** asimiladas¹⁴.
5. Las personas naturales y sus asimiladas¹⁵ (Sucesiones ilíquidas y asignaciones y donaciones modales), cuando tenga la calidad **de** comerciante y que en el año inmediatamente anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a treinta (30.000) UVT¹⁶.
6. Los agentes diplomáticos **del** gobierno colombiano, por los documentos otorgados en el exterior.
7. Los bancos por el impuesto correspondiente a los cheques.
8. Los almacenes generales **de** depósito por los certificados y bonos **de** prenda.
9. Las entidades **de** cualquier naturaleza, por la emisión **de** títulos nominativos o al portador.
12. Especial mención merecen los agentes **de** los literales d. y e. que pertenecen al régimen SIMPLE **de** tributación que sustituye el impuesto sobre la renta e integra el impuesto nacional al consumo y el impuesto **de** industria comercio consolidado que a su turno comprende el impuesto complementario **de** avisos y tableros y la sobretasa bomberil autorizadas en los municipios.
13. En este contexto, el artículo 911 **del** E.T. hace referencia al régimen **de** retenciones en la fuente **de** los impuestos que están sustituidos e integrados en el régimen SIMPLE **de** tributación. En efecto, el artículo 1.5.8.3.1 **del** Decreto 1625 **de** 2016 establece que los contribuyentes **del** SIMPLE "no están sujetos a retenciones en la fuente a título **del** impuesto sobre la renta sustituido, ni sobre el impuesto **de** industria y comercio consolidado integrado al SIMPLE, **de** conformidad con lo dispuesto en el artículo 911 **del** Estatuto Tributario." En la misma línea, los contribuyentes **del** SIMPLE "no son autorretenedores ni agentes **de** retención en la fuente a título **del** impuesto **de** industria y comercio, avisos y tableros, y sobretasa bomberil, ni **del** impuesto sobre la renta."
14. Las normas recién expuestas muestran que la excepción en materia **de** retenciones y autorretenciones en la fuente respecto **del** régimen SIMPLE se refiere únicamente a los impuestos sustituidos e integrados en el régimen SIMPLE. **De** ahí, que la retención en la fuente **de** un impuesto que no fue incluido o incorporado al régimen SIMPLE -como lo es el impuesto **de** timbre nacional, no esté comprendido en la excepción por lo que se rige por las reglas especiales **del** impuesto **de** timbre nacional.
15. En conclusión, los contribuyentes **del** régimen SIMPLE **de** tributación pueden ser sujetos pasivos **de** derecho o responsables **del** impuesto **de** timbre nacional cuando se **den** las circunstancias **des**critas en el artículo 1.4.1.2.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016 **de** conformidad con el artículo 518 **del** E.T. (...)

7. Finalmente, sobre el pago y recaudo **del** impuesto, **de** acuerdo con el artículo 518 **del** Estatuto Tributario el tributo se recauda a través **de** los agentes **de** retención, cuando el hecho generador **del** impuesto tenga lugar. Al respecto, mediante concepto No. 003418 interno 265 **del** 25 **de** febrero **de** 2025 se precisó:

«(...) 35. El artículo 539-1 **del** Estatuto Tributario dispone que los agentes **de** retención **del** impuesto **de** timbre **de**berán cumplir con las obligaciones consagradas en el Título II **del** Libro Segundo **del** Estatuto Tributario.

36. Frente al formulario, es importante precisar que para el pago **del** tributo se **de**be utilizar la Casilla 135 **del** Formulario 350 prescrito por medio **de** la Resolución DIAN 031 **de** 2024. Esta **de**claración **de**be ser presentada en los plazos previstos en el artículo 1.6.1.13.2.33 **del** Decreto 1625 **de** 2016."

En este punto se precisa que al diligenciar y presentar esa **de**claración se genera el Recibo Oficial **de** Pago "formulario 490", se selecciona la opción **de** pago que este establecido para las entidades **del** presupuesto nacional **Decreto** 702 **de** 2013 (compilado en el **Decreto** 1625 **de** 2016 en los artículos 1.3.2.2.1 a 1.3.2.2.10.

Por último, frente al SIIF es importante precisar que será el Ministerio **de** Hacienda quien emita las instrucciones frente al SIIF. (...)

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/>