

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007815 int 687 DE 2026 MAYO 7

[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. Mediante el radicado el peticionario solicita la reconsideración **del** Concepto 014620 – int 1792 **del** 28 **de** octubre **de** 2025, que cuya respuesta a la pregunta No. 2 señala que la compraventa **de** naves **mayores** que requieren como solemnidad escritura pública está gravada con el impuesto **de** timbre y sujeta a retención, en contradicción con el inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario.
3. Sobre el particular este **Despacho** se dispone a señalar lo siguiente:
4. En la primera pregunta resuelta por el Concepto 014620 – int 1792 **del** 28 **de** octubre **de** 2025 se consultó por el alcance **de** la exclusión **de** retención **del** impuesto **de** timbre prevista en el inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, específicamente respecto **de** las naves que no causan dicho impuesto. Para responder, se acudió al artículo 1.4.1.1.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016, el cual **define**, para efectos **del** impuesto **de** timbre, qué **debe** entenderse por "nave": las embarcaciones **mayores** o aeronaves **definidas** por el Código **de** Comercio que requieren escritura pública como solemnidad para su enajenación o para la constitución **de** **derechos** reales sobre ellas.
5. A partir **de** esa primera respuesta, **debía** entenderse que la referencia a las naves cuya enajenación o constitución **de** **derechos** reales requiere escritura pública tenía como finalidad identificar cuáles naves están comprendidas **dentro** **del** supuesto **de** no causación previsto en el inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario.
6. Sin embargo, en la segunda pregunta, relativa a si en la compraventa **de** una nave **mayor** debía practicarse retención **del** impuesto **de** timbre o si dicho negocio jurídico se encontraba excluido, la respuesta señaló que la compraventa **de** naves **mayores** que requieren escritura pública "está gravada con el impuesto **de** timbre, sin que exista una exención taxativa en este caso".
7. La redacción **de** la respuesta a la segunda pregunta omitió precisar que la compraventa **de** naves **mayores** que requieren escritura pública como solemnidad no está gravada con el impuesto **de** timbre, lo cual resulta inconsistente con la premisa normativa previamente expuesta, según la cual, para efectos **de** dicho impuesto, son "naves" las embarcaciones **mayores** o aeronaves que requieren escritura pública para su enajenación o para la constitución **de** **derechos** reales.
8. Por lo tanto, la afirmación **de** la segunda respuesta **debe** entenderse en armonía con lo señalado en la respuesta a la pregunta anterior. En consecuencia, se aclara que respecto **de** la compraventa **de** naves **mayores** cuya enajenación requiera escritura pública como solemnidad, no se causará el impuesto **de** timbre en los términos **del** inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, en la medida en que dichas operaciones se encuentran comprendidas **dentro** **del** supuesto **de** no causación allí previsto.
9. Ahora bien, conforme a la parte final **de** la segunda respuesta, lo anterior no supone la existencia **de** una exención taxativa aplicable **de** manera general a toda nave o embarcación **mayor**, sino que el supuesto exceptuado **de** la causación previsto en el inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario se encuentra **delimitado** por el concepto **de** nave **definido** para efectos **del** impuesto **de** timbre, esto es, aquellas que, conforme a la **definición** reglamentaria aplicable, requieren escritura pública como solemnidad para su enajenación o para la constitución **de** **derechos** reales sobre ellas.
10. Esta precisión **debe** armonizarse con la Ley 2133 **de** 2021³, vigente **desde** el 4 **de** agosto **de** 2021⁴, por medio **de** la cual se estableció el régimen **de** abanderamiento **de** naves y artefactos navales en Colombia y se reguló el Registro Único Colombiano **de** Naves y Artefactos Navales. Para efectos **de** dicha ley, se entiende por nave toda construcción flotante con medios **de** propulsión propios **destinada** a la navegación por agua, utilizada, entre otras actividades, para el transporte **de** carga o pasajeros, servicios **de** remolque, pesca comercial e industrial, recreo o **deporte**.

11. El régimen previsto en la Ley 2133 **de** 2021 es aplicable a las personas naturales y jurídicas que, en calidad **de** propietarios y/o armadores, registren naves y artefactos navales bajo bandera colombiana, sin que sus disposiciones resulten aplicables a los buques **de** guerra. En el Registro Único Colombiano **de** Naves y Artefactos Navales se inscriben, entre otros actos, los contratos **de** construcción, adquisición, enajenación o cesión, los actos constitutivos, traslativos o extintivos **del** dominio, las hipotecas, **demás** gravámenes y embargos, los contratos **de** fletamento a casco **desnudo** y los contratos **de** arrendamiento financiero.

12. En particular, el párrafo **del** artículo 11 **de** la Ley 2133 **de** 2021 dispone que, con excepción **de** las hipotecas, los actos y contratos relativos a la construcción, adquisición, enajenación o cesión **de** naves, así como los contratos **de** fletamento a casco **desnudo** y **de** arrendamiento financiero, no requieren escritura pública, siendo suficiente el registro **del** documento privado contentivo **del** acto o negocio jurídico celebrado ante la Autoridad Marítima Nacional. **De** esta forma, la compraventa o enajenación **de** naves, bajo dicho régimen, se registra a partir **del** documento privado correspondiente, salvo que se trate **de** hipotecas, caso en el cual se mantiene la exigencia **de** escritura pública.

13. En consecuencia, la compraventa **de** naves **mayores** cuya enajenación requiera escritura pública como solemnidad no causa el impuesto **de** timbre en los términos **del** inciso tercero **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, por encontrarse comprendida **dentro del** supuesto **de** no causación allí previsto. Corresponderá al interesado verificar, conforme a la normativa aplicable al acto o negocio jurídico respectivo, si dicha solemnidad resulta exigible, pues esta regla no se extiende a los actos **de** enajenación **de** naves que no requieren escritura pública y que son elevados voluntariamente a dicha solemnidad; en tales eventos, esa sola circunstancia no permite entender configurada la no causación prevista en la norma.

14. 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 "por medio **de** la cual se establece el régimen **de** abanderamiento **de** naves y artefactos navales en Colombia y se disponen incentivos para actividades relacionadas con el sector marítimo"

⁴ Publicada mediante el Diario Oficial No. 51-756 **del** 4 **de** agosto **de** 2021.