

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Otros Temas

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 009467 int 1081 DE 2025 JULIO 16

[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. En atención a la consulta **de** la referencia en la que solicita se indique si los contratos suscritos en el marco **de** proyectos financiados con recursos **de** cooperación internacional están sujetos al impuesto **de** timbre o cubiertos por la exención **de** impuestos que otorga el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002 a proyectos **de** cooperación internacional no reembolsable, a continuación, nuestros comentarios:

3. Esta Subdirección en Concepto 007648 int-989 **del** 13 **de** junio **de** 2025 dio respuesta a esta inquietud en este sentido:

"23. En concreto, en el Oficio No. 905790 **del** 21 **de** junio **de** 2021 se precisó que:

"las exenciones tributarias en materia **de** cooperación internacional (i) tienen su origen en la ley o tratado internacional, (ii) son **de** carácter restrictivo, es **decir**, se aplican exclusivamente a la persona, acto, actividad o contrato para la cual fueron expresamente establecidas, (iii) a ellas no es posible acceder por analogía y (iv) no tienen carácter retroactivo.

Así, en relación con las exenciones tributarias previstas en los tratados, acuerdos marco o convenios internacionales, se **deben** aplicar las que expresamente se encuentran establecidas en los mismos."

24. **De** acuerdo con lo anterior, el análisis puede efectuarse **desde** el punto **de** vista **de** la suscripción **del** convenio o la suscripción **de** convenios o contratos para ejecutar los recursos que lo conforman.

25. En lo que tiene que ver con la suscripción **del** convenio, en la medida en que este sea suscrito en el país o incluso, si se suscribe fuera **del** país pero se ejecuta o genera obligaciones en el territorio nacional, siempre que cumpla las **demás** condiciones **del** hecho generador **del** impuesto **de** timbre previstas en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario, podría estar gravado con este impuesto, sin perjuicio **de** que en el tratado o convenio respectivo se establezca un tratamiento exceptivo en materia **de** impuesto **de** timbre.

26. En este orden **de** ideas, en los términos **del** artículo 515 *ibidem* será contribuyente **del** impuesto la entidad pública no exceptuada expresamente que intervenga como suscriptora **del** respectivo convenio, conforme a los artículos 532 y 533 *ibidem*. Esto quiere **decir** que si como suscriptora interviene una entidad pública exentas, el impuesto no se causará.

27. Ahora bien, respecto a la suscripción **de** convenios o contratos para ejecutar los recursos objeto **del** convenio, el artículo 20 **de** la Ley 1150 **de** 2007¹⁰ establece que: "los contratos o convenios financiados en su totalidad o en sumas iguales o superiores al cincuenta por ciento (50%) con fondos **de** los organismos **de** cooperación, asistencia o ayudas internacionales, podrán someterse a los reglamentos **de** tales entidades".

28. Ahora bien, **de** acuerdo con el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002¹¹, se encuentran exentos **de** impuestos, tasas o contribuciones, **del** orden nacional, los fondos provenientes **de** auxilios o donaciones¹² **de** entidades¹³ o gobiernos¹⁴ extranjeros, realizados al amparo **de** acuerdos intergubernamentales o convenios con el Gobierno colombiano, **destinados** a realizar programas **de** utilidad común¹⁵ registrados en la Agencia Presidencial **de** la Cooperación Internacional (APC-Colombia).

29. Es importante tener en cuenta que, tal como lo dispone el parágrafo **del** artículo 1.3.1.9.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016¹⁶, solo a partir **de** la expedición **del** certificado **de** utilidad común por APC-Colombia, procederán las exenciones **de** impuestos, tasas y contribuciones sobre los recursos utilizados en los programas **de** utilidad común.

30. **De** la misma manera, en el Oficio No. 030306 **del** 20 **de** mayo **de** 2005¹⁷ se reiteró que el impuesto **de** timbre es un gravamen eminentemente documental, **de** carácter real y no personal, pues en su concepción predomina el elemento objetivo **del** hecho generador, esto es, la suscripción **de** los documentos o contratos que dan lugar a la obligación tributaria, independientemente **de** las condiciones particulares **de** las personas o entidades que intervienen en la operación.

31. En consecuencia, se consideró que: "las exenciones **del** mismo establecidas por la ley y por los acuerdos internacionales a favor **de** ciertos documentos o contratos son también objetivas y benefician por igual a las partes que intervienen en la respectiva operación, independientemente **de** su calidad **de** contratantes o contratistas".

32. En **definitiva**, siendo el impuesto **de** timbre un tributo indirecto **de** carácter nacional, se encontraría abarcado por la exención a la que se refiere el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002, siempre y cuando los convenios **de** cooperación internacional cumplan con las condiciones allí establecidas y en los artículos 1.3.1.9.2 y siguientes **del** Decreto 1625 **de** 2016, a saber:

§ Que el convenio haya sido celebrado entre el Gobierno colombiano y entidades o gobiernos extranjeros

§ Que se trate **de** fondos provenientes **de** auxilios o donaciones

§ Que los fondos sean **destinados** a programas **de** utilidad común

§ Que el programa se registre ante la Agencia Presidencial **de** Cooperación Internacional (APC-Colombia)

§ Que se haya expedido el certificado **de** utilidad común por la Agencia Presidencial **de** Cooperación Internacional **de** Colombia (APC-Colombia)"

4. Así las cosas, los contratos suscritos en el marco **de** proyectos financiados con recursos **de** cooperación internacional, no están sujetos al impuesto **de** timbre en razón a la exención **de** impuestos que otorga el artículo 96 **de** la Ley 788 **de** 2002 a proyectos **de** cooperación internacional no reembolsable, siempre que se cumplan con los requisitos señalados en la norma y el Decreto 1625 **de** 2016.

5. Por último, se anexa el Concepto 007648 int-989 **del** 13 **de** junio **de** 2025 para su análisis.

6. 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.