

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto de Timbre**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 012328 int 1440 DE 2025 SEPTIEMBRE 11 [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. La peticionaria formuló una serie **de** inquietudes relacionadas con la aplicación **del** impuesto **de** timbre nacional, las cuales ya fueron resueltas **de** acuerdo con la doctrina oficial **de** la Entidad (DIAN) proferida con ocasión **del** Decreto 0175 **de** 2025 y que se adjunta como anexo en este Oficio **de** respuesta.

3. **«¿Los convenios de cooperación derivados del Decreto 092 de 2017 con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad, entre otros, se consideran gravados con el impuesto de timbre bajo el nuevo Decreto 0175 de 2025?»**

4. Respecto a la pregunta formulada, esta Subdirección mediante Concepto 007648 **del** 13 **de** junio **de** 2025 concluyó lo siguiente:

«(...)12. Los contratos y convenios **de** asociación, que involucren prestaciones patrimoniales, suscritos entre entidades públicas y entidades privadas sin ánimo **de** lucro, en virtud **de** los artículos 2 y 5 **del** Decreto 92 **de** 2017, están gravados con el impuesto **de** timbre. En efecto, sólo las entidades **de** derecho público enlistadas en el artículo 533 **del** Estatuto Tributario estarán exentas **del** pago **del** impuesto, mientras que las entidades privadas sin ánimo **de** lucro con quienes se celebren los contratos o convenios son sujetos pasivos **del** impuesto, en virtud **del** artículo 515 *ibidem*, siempre que se cumplan los presupuestos previstos en el artículo 519 *ibidem*.

(...)

17. Conforme a lo anterior, se concluye que los contratos y convenios **de** asociación con entidades privadas sin ánimo **de** lucro a los que se refieren los artículos 2 y 5 **del** Decreto 92 **de** 2017, están gravados con el impuesto **de** timbre nacional, siempre que involucren prestaciones patrimoniales y se cumplan los **demás** presupuestos previstos en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario.

18. Como se ha dicho, sólo las entidades **de** derecho público enlistadas en el artículo 533 *ibidem* estarán exentas **del** pago **del** impuesto **de** timbre, mientras que las entidades privadas sin ánimo **de** lucro con quienes se celebren los contratos o convenios son sujetos pasivos **del** impuesto, en virtud **del** artículo 515 *ibidem*.

19. A modo **de** ejemplo, si los contratos y convenios **de** asociación se suscriben entre entidades **de** derecho público exentas y entidades privadas sin ánimo **de** lucro a los que se refieren los artículos 2 y 5 **del** Decreto 92 **de** 2017, aquellos causarán el impuesto **de** timbre en la medida en que se cumplan los supuestos **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario. (...)

5. **«¿Los convenios interadministrativos celebrados en el marco de la Ley 489 de 1998, suscritos entre entidades públicas y que implican compromisos atados a desembolsos presupuestales en desarrollo del principio de colaboración armónica previsto en el artículo 209 de la Constitución Política, se encuentran gravados con el Impuesto de Timbre Nacional bajo el régimen transitorio establecido por el Decreto 175 de 2025?»**

6. En lo referente a la pregunta transcrita, en el Concepto 007648 **del** 13 **de** junio **de** 2025 se precisó:

«(...) 3. Los contratos o convenios interadministrativos que involucren prestaciones patrimoniales están gravados con el impuesto **de** timbre. Ahora, las entidades **de** derecho público enlistadas en el artículo 533 **del** Estatuto Tributario que los celebren están amparadas por el beneficio **de** la exención **del** pago **del** impuesto **de** timbre. Sin embargo, si el contrato o convenio interadministrativo es celebrado por una entidad **de** derecho público exenta y una entidad **de** derecho público no exenta, las últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto, siempre que se cumplan los presupuestos previstos en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario.

(...)

8. Conforme a lo anterior, es posible colegir que los contratos o convenios interadministrativos que involucren prestaciones patrimoniales están gravados con el impuesto **de** timbre nacional, siempre que se cumplan los presupuestos **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario.

9. Ahora bien, teniendo en cuenta que una **de** las características **de** los contratos o convenios interadministrativos es que se celebran por entidades públicas, tal como lo señala el artículo 532 **del** Estatuto Tributario y en vista **de** que se indican taxativamente cuáles **de** aquellas están exentas **del** impuesto **de** timbre nacional, se concluye que sólo las entidades **de** derecho público enlistadas en el artículo 533 ibidem estarán amparadas por el beneficio **de** la exención **del** pago **del** impuesto.

10. Por lo que, si el contrato o convenio interadministrativo es celebrado por una entidad **de** derecho público exenta y una entidad **de** derecho público no exenta, será necesario contemplar lo previsto en el segundo inciso **del** artículo 532 **del** Estatuto Tributario, y en tal escenario las últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto **de** timbre. (...)» (énfasis propio).

7. «¿Cuáles son las tarifas actuales para los acuerdos **de voluntades referenciados en las preguntas anteriores que están sujetos al impuesto **de** timbre, conforme al Decreto 0175 de 2025?»**

8. Respecto a la inquietud referenciada, en el Concepto 003418 **del** 25 **de** febrero **de** 2025 esta Subdirección señaló:

«(...) 30. **De** acuerdo con lo dispuesto en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario las entidades **de** derecho público están exentas **del** pago **del** impuesto **de** timbre nacional. En el caso que en una actuación o un documento intervengan entidades exentas y personas no exentas, estas últimas **deberán** pagar la mitad **del** impuesto **de** timbre, salvo cuando la excepción se **deba** a la naturaleza **del** acto o documento y no a la calidad **de** sus otorgantes.

(...)

31. El artículo 8 **del** Decreto 0175 **de** 2025 establece una modificación transitoria al párrafo 2 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario, en la que la tarifa **de** este impuesto queda al 1 %. En consecuencia, **deberá** considerarse este porcentaje para efectos **de** la aplicación **de** lo dispuesto en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario, con lo que el obligado **pagaría** el 0,5% **de** la tarifa. (...)» (énfasis propio).

9. «En el marco **de los convenios referenciados en las preguntas anteriores, ¿quién asume el pago **del** impuesto **de** timbre: La entidad pública convocante, el asociado o ambos solidariamente?»**

10. Mediante Concepto 003418 **del** 25 **de** febrero **de** 2025, se concluyó lo siguiente en relación con el interrogante referenciado:

«(...) 3. Son sujetos pasivos económicos **del** impuesto **de** timbre todas las personas naturales o jurídicas, sus asimiladas. o entidades que realicen alguna actuación gravada con dicho impuesto, **de** conformidad con los artículos 3, 514 y 515 **del** Estatuto Tributario sin que exista una exclusión prevista para las personas naturales o jurídicas que han optado por el régimen SIMPLE **de** tributación.

(...)

4. Son sujetos pasivos económicos **del** impuesto **de** timbre las personas naturales o jurídicas, sus asimiladas o entidades que se enumeran a continuación que acepten o suscriban una actuación gravada:

- Las personas naturales y sus asimiladas.
- Las personas jurídicas y sus asimiladas.
- Las entidades públicas no exceptuadas. o
- Como regla general, cualquiera sobre aquel cuyo a favor se expida, otorgue o extienda el documento.

5. Estas personas o entidades asumen la carga económica **del** tributo, pero no necesariamente el **deber** **de** retenerlo y **de**clararlo pues esto corresponde a los sujetos pasivos **de** derecho o responsables. (...)»

11. «¿Se mantienen exentas **del impuesto **de** timbre las entidades estatales **del** orden distrital, nacional y territorial? ¿Qué tratamiento reciben las universidades públicas, empresas sociales **del** Estado, y otras entidades con régimen especial?»**

12. Mediante Concepto 003418 **del** 25 **de** febrero se indicó respecto a la pregunta llegada, lo siguiente:

30. «(...) **De** acuerdo con lo dispuesto en el artículo 532 **del** Estatuto Tributario las entidades **de** derecho público están exentas **del** pago **del** impuesto **de** timbre nacional. En el caso que en una actuación o en un documento intervengan

entidades exentas y personas no exentas, estas últimas **deberán pagar la mitad del impuesto de timbre, salvo cuando la excepción se deba a la naturaleza del acto o documento y no a la calidad de sus otorgantes.** (...)» (énfasis propio).

13. Por su parte en el Concepto 008858 **del 27 de junio de 2025**, adicionalmente se manifestó:

«(...) 5. Para estos efectos, el artículo 533 del ET define qué se entiende por entidad **de derecho público**, estableciendo que comprenden a la Nación, los **Departamentos**, los **Distritos Municipales**, los **Municipios**, los entes universitarios autónomos y los organismos o **dependencias de las ramas del poder público**, tanto a nivel central como seccional. La **norma excluye expresamente de esta definición a las sociedades de economía mixta y a las empresas industriales y comerciales del Estado**, lo que implica que dichas entidades no gozan automáticamente **de las exenciones tributarias previstas para las entidades de derecho público.** (...)» (énfasis propio).

14. **«¿Existe algún lineamiento sobre cómo liquidar y pagar el impuesto en el marco de contratos y convenios (para este último si fuera positiva la respuesta de los numerales 1 y 2 reportados a través de sistemas electrónicos como el SECOP I y SECOP II)?»**

15. Al respecto es preciso señalar que, según lo dispuesto en el artículo 518 del Estatuto Tributario el impuesto **de timbre nacional** 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** **deberán 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 debe utilizar la Casilla 135 del Formulario 350 prescrito por medio de la Resolución DIAN 031 de 2024. Esta declaración debe ser presentada en los plazos previstos en el artículo 1.6.1.13.2.33 del Decreto 1625 de 2016.** (...)» (énfasis propio).

16. Adicionalmente, en lo referente a esta inquietud es preciso señalar que en este punto se precisa que al diligenciar y presentar esa **declaración** 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).

17. 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/>.

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.**