

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto de Timbre

Problema Jurídico

CONCEPTO 008631 int 994 DE 2025 JULIO 3

[Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

¿Se causa el impuesto de timbre en los contratos que se celebren con terceros, proveedores y/o contratistas de carácter privado, derivados de la ejecución de un proyecto financiado mediante el mecanismo de obras por impuestos a través de la opción fiducia?

En los contratos que se celebran con terceros, contratistas y/o proveedores de carácter privado, para la ejecución de los proyectos financiados mediante el mecanismo de obras por impuestos a través de la opción fiducia, se causa el impuesto de timbre en la medida en que la cuantía de las obligaciones que se hagan constar en el respectivo documento exceda las seis mil (6.000) UVT.

▼ Descriptores

Causación del impuesto de timbre.
Obras por impuestos.

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULO 519

DECRETO 1625 DE 2016 ARTÍCULOS 1.6.5.1.1., 1.6.5.3.4.1., 1.6.5.3.4.2. Y 1.6.5.3.4.6.

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para resolver 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.

PROBLEMA JURÍDICO:

2. ¿Se causa el impuesto de timbre en los contratos que se celebren con terceros, proveedores y/o contratistas de carácter privado, derivados de la ejecución de un proyecto financiado mediante el mecanismo de obras por impuestos a través de la opción fiducia?

TESIS JURÍDICA:

3. En los contratos que se celebran con terceros, contratistas y/o proveedores de carácter privado, para la ejecución de los proyectos financiados mediante el mecanismo de obras por impuestos a través de la opción fiducia, se causa el impuesto de timbre en la medida en que la cuantía de las obligaciones que se hagan constar en el respectivo documento exceda las seis mil (6.000) UVT.

FUNDAMENTACIÓN:

4. El mecanismo de obras por impuestos es un modo de extinguir las obligaciones tributarias en el impuesto sobre la renta y complementarios³, el cual comprende dos modalidades u opciones, a saber: i) la opción convenio, que se encuentra establecida en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario; y ii) la opción fiducia, que se encuentra contemplada en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, y regulada en el Título 5 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016.

5. La modalidad contemplada en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, objeto de la consulta, permite a las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios efectuar el pago hasta del cincuenta por ciento (50%) del impuesto a cargo, destinando dicho monto mediante inversión directa en la ejecución de proyectos relacionados con el suministro de agua potable, alcantarillado, energía, salud pública, educación pública o construcción y/o reparación de infraestructura vial, en las Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado (ZOMAC), de acuerdo con las condiciones y requisitos previstos en la norma señalada.

6. Para ello, una vez que la Agencia de Renovación del Territorio aprueba la vinculación del impuesto al proyecto seleccionado⁴, el contribuyente se obliga a celebrar un contrato de fiducia mercantil irrevocable y a depositar allí el monto total del valor de los impuestos, con destino exclusivo a la ejecución del proyecto. El contribuyente que opta por el pago del impuesto mediante este mecanismo ostenta la calidad de fideicomitente, la entidad pública destinataria de la obra financiada con los recursos fideicomitados es la beneficiaria, y los destinatarios del pago de la fiducia son las personas naturales o jurídicas que reciben los pagos por el cumplimiento de las obligaciones pactadas en los contratos que se derivan de la ejecución del proyecto⁵.

7. Sobre la celebración de contratos con terceros, el artículo 1.6.5.3.4.6. del Decreto 1625 de 2016 señala que el contribuyente es el

responsable **de** la celebración **de** los contratos que sean necesarios para la preparación, planeación y ejecución **del** proyecto, **de** acuerdo con la legislación privada y a través **de** licitación privada abierta, resaltando que «El Estado no tendrá ninguna responsabilidad, ni directa, ni solidaria o subsidiaria, en caso **de** incumplimiento **de** lo pactado entre el contribuyente y los contratistas, o entre estos últimos».

8. Además, el contribuyente **debe** dar apertura al proceso **de** selección **del** contratista que **desarrolla** la gerencia **del** proyecto,⁶ que será la encargada **de** realizar la gestión precontractual y contractual **de** los bienes y servicios requeridos y **de** ordenar a la fiducia el **desembolso** a los beneficiarios **de** los pagos, previo cumplimiento **de** las condiciones pactadas en cada contrato⁷.

9. En línea con lo anterior, el Manual Operativo **de** Obras por impuestos⁸ expedido por la Agencia **de** Renovación **del** Territorio y el Departamento Nacional **de** Planeación, **detalla** el alcance **de** la gestión a cargo **de** la gerencia en cuanto a la contratación **de** terceros para la ejecución **del** proyecto (contratistas y/o proveedores), **de** la siguiente manera:

“(…) La gerencia **del** proyecto será la encargada **de** soportar los actos previos que **demandan** la preparación y contratación **del** ejecutor **del** proyecto, para lo cual **deberá** adelantar los procesos contractuales necesarios para la ejecución **del** proyecto o podrá suministrarle a la fiducia los requisitos para la contratación **de** los mismos, con el fin **de** que ésta elabore los términos **de** referencia y realice el proceso **de** contratación establecido en el contrato **de** fiducia mercantil, todo lo cual, en cualquier caso **deberá** adelantarse **de** acuerdo con la legislación privada y a través **de** licitación privada abierta tal como se establece en el los artículos 1.6.5.3.4.6. y ss. **del** Decreto 1625 **de** 2016. (…)” (énfasis propio)

10. Ahora bien, según el artículo 519 **del** Estatuto Tributario, el impuesto **de** timbre se causa sobre los instrumentos públicos o documentos privados suscritos en Colombia, o que generen obligaciones en el país, en los que se haga constar la constitución, existencia, modificación o extinción **de** obligaciones, al igual que su prórroga o cesión, en cuanto su cuantía exceda las seis mil (6.000) UVT, siempre y cuando haya intervenido como suscriptor, otorgante o aceptante, una entidad pública, una persona jurídica o asimilada, o una persona natural con la calidad **de** comerciante, que, en el año anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio superior a treinta mil (30.000) UVT.

11. **De** esta manera, tenemos que, los contratos que se celebran con terceros, contratistas y/o proveedores, para la ejecución **de** los proyectos financiados mediante el mecanismo **de** obras por impuestos a través **de** la opción fiducia, están contenidos en documentos en los que se hace constar la existencia **de** obligaciones con cargo a los recursos **del** patrimonio autónomo, los cuales se suscriben en Colombia y/o generan obligaciones en el país. Además, en tanto la contratación se efectúa por la fiduciaria en calidad **de** administradora **del** patrimonio autónomo, se colige que esta, como persona jurídica, interviene como otorgante, aceptante o suscriptora **del** documento, **de** forma tal que se causará el impuesto **de** timbre en la medida en que la cuantía **de** las obligaciones exceda las seis mil (6.000) UVT.

12. Sin perjuicio **de** lo anterior, si bien el artículo 530 **del** Estatuto Tributario no contempla una exención expresamente aplicable a los contratos que se ejecuten en virtud **de** la ejecución **de** proyectos financiados por el mecanismo **de** obras por impuestos, esto no obsta para que el interesado examine en cada caso particular si **de** acuerdo con la naturaleza **del** contrato suscrito con el tercero, resulta aplicable alguna **de** las exenciones previstas en la norma señalada.

13. Finalmente, en relación con los interrogantes acerca **de** los sujetos pasivos **del** impuesto **de** timbre, agentes **de** retención, tarifas, y la exención **del** impuesto aplicable a entidades públicas, adjuntamos el Concepto 003418 int. 265 **del** 25 **de** febrero **de** 2025, en el que se abordan los temas señalados.

En los anteriores términos se resuelve 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 Cfr. Artículo 1.6.5.1.1. **del** DUR 1625 **de** 2016.

⁴ Cfr. Artículo 1.6.5.3.4.1. **del** DUR 1625 **de** 2016.

⁵ Cfr. Artículo 1.6.5.3.4.2. **del** DUR 1625 **de** 2016.

⁶ Sin perjuicio **de** que el contribuyente pueda constituirse como gerente **del** mismo, si dado su objeto social este tiene la idoneidad para asumir la gerencia **del** proyecto, acorde al inciso tercero **del** artículo 1.6.5.3.4.7. **del** DUR 1625 **de** 2016.

⁷ Cfr. Artículo 1.6.5.3.4.7. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

⁸ Adoptado mediante resolución conjunta No. 2411 **del** 12 **de** noviembre **de** 2020 entre el Departamento Nacional **de** Planeación y la Agencia **de** Renovación **del** Territorio.