

[<< Volver](#)

## Unidad Informática de Doctrina

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

Problema Jurídico

**CONCEPTO 007346 int 825 DE 2025 JUNIO 4** [Consultar Documento Jurídico](#)

Tesis Jurídica

¿El impuesto **de** timbre nacional se causa sobre el valor total **de** un contrato suscrito durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 0175 **de 2025**, aun cuando este comprometa recursos **de** vigencias futuras, o únicamente sobre el valor correspondiente a la ejecución **dentro de** la misma vigencia fiscal **del** decreto?

El impuesto **de** timbre nacional se causa sobre el valor total **del** contrato celebrado durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 0175 **de 2025**, incluso si dicho contrato compromete recursos **de** vigencias futuras, siempre que el documento contractual incorpore **desde** su celebración la totalidad **de** las obligaciones económicas.

▼ **Descriptores**

Hecho generador

Causación

Contratos con vigencias futuras

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 519, 522 Y 530  
**DECRETO LEGISLATIVO 0175 DE 2025** ARTÍCULO 8  
**DECRETO 111 DE 1996** ARTÍCULOS 14, 23 Y 24  
**DECRETO 1625 DE 2016** ARTÍCULOS 1.4.1.4.2 Y 1.4.1.4.4

▼ **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<sup>1</sup>. 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<sup>2</sup>.

**PROBLEMA JURÍDICO.**

2. ¿El impuesto **de** timbre nacional se causa sobre el valor total **de** un contrato suscrito durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 0175 **de 2025**, aun cuando este comprometa recursos **de** vigencias futuras, o únicamente sobre el valor correspondiente a la ejecución **dentro de** la misma vigencia fiscal **del** decreto?

**TESIS JURÍDICA.**

3. El impuesto **de** timbre nacional se causa sobre el valor total **del** contrato celebrado durante la vigencia **del** Decreto Legislativo 0175 **de 2025**, incluso si dicho contrato compromete recursos **de** vigencias futuras, siempre que el documento contractual incorpore **desde** su celebración la totalidad **de** las obligaciones económicas.

**FUNDAMENTACIÓN.**

4. Conforme el artículo 519 **del** Estatuto Tributario (ET) el impuesto **de** timbre nacional es un tributo **de** naturaleza documental<sup>3</sup>, cuyo hecho generador recae sobre los instrumentos públicos y documentos privados, **de** cuantía **determinada** o indeterminada, que se otorguen o acepten en Colombia, o que, aun suscritos en el exterior, **deban** ejecutarse en el territorio nacional, siempre que en ellos se haga constar la constitución, existencia, modificación, prórroga, cesión o extinción **de** una obligación **de** contenido económico, y cuya cuantía supere el umbral fijado por la ley.

5. En consecuencia, salvo las hipótesis expresamente exceptuadas por el ordenamiento jurídico, y conforme con lo previsto en el artículo 1.4.1.4.4 **del** Decreto 1625 **de** 2016, el impuesto **de** timbre se causa con la configuración **del** hecho generador **de** forma instantánea<sup>4</sup>, a saber, por el otorgamiento, giro, aceptación, emisión o suscripción **del** respectivo documento, siempre que aquel refleje efectivamente el hecho imponible, esto es, la existencia **de** una obligación económica<sup>5</sup>.

6. Así, sin perjuicio **de** las reglas previstas en el artículo 522 **del** ET para la **determinación de** la cuantía en (i) contratos **de** ejecución sucesiva, (ii) contratos **de** duración indefinida y (iii) contratos **de** cuantía indeterminada<sup>6</sup>, la base gravable **del** impuesto está constituida por el valor **del** respectivo contrato<sup>7</sup>, sobre el cual se aplica la tarifa **del** 1% establecida en el artículo 8 **del** Decreto Legislativo 0175 **de 2025**, para los otorgados durante su vigencia<sup>8</sup>, siempre que dicho valor supere los umbrales fijados por la

norma.

7. Ahora bien, el artículo 14 **del Decreto 111 de 1996**<sup>9</sup> establece el principio **de** anualidad **dentro del** sistema presupuestal **del** Estado, según el cual: «El año fiscal comienza el 1ro **de** enero y termina el 31 **de** diciembre **de** cada año. **Después del 31 de** diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones **del** año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos **de** apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción».

8. La Corte Constitucional refiriéndose a dicho principio señaló que el mismo tiene manifestaciones prácticas en todo el ejercicio fiscal, especialmente en la ejecución, apropiación y reservas **del** presupuesto<sup>10</sup>. En sentencia C-192 **de** 1997, esta corporación indicó que:

«En efecto, conforme a la Constitución y a ley orgánica, en Colombia rige el principio **de** anualidad (CP art. 346), por lo cual una partida **debe** ser ejecutada o comprometida en el año fiscal respectivo, pues si ello no ocurre, la partida o los saldos **de** apropiación no afectados por compromisos inevitablemente expiran o caducan, **de** suerte que no podrán adquirirse compromisos con cargo a ella en los períodos fiscales posteriores. (...)

Esto muestra que las apropiaciones presupuestales no son órdenes **de** gasto sino que constituyen, como bien lo señala la propia legislación orgánica presupuestal, 'autorizaciones máximas **de** gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva' (Art. 89 **del decreto 111 de 1996**). La ley anual **de** presupuesto, al apropiar una **determinada** partida, está entonces estableciendo el monto máximo **de** gasto estatal para una **determinada** finalidad y en un período específico.»

9. No obstante, dicho principio admite excepciones, particularmente en lo relacionado con la figura **de** las vigencias futuras, las cuales permiten comprometer recursos **de** ejercicios presupuestales venideros cuando el objeto **del** compromiso se lleve a cabo en diversas vigencias, conforme a los artículos 23<sup>11</sup> y 24<sup>12</sup> **del Decreto 111 de 1996**, en las modalidades **de** vigencias futuras ordinarias y excepcionales, respectivamente.

10. Luego entonces, las vigencias futuras tienen por objeto respaldar compromisos contractuales cuyo cumplimiento se extiende más allá **de** una sola vigencia fiscal.

11. En este contexto, como se expuso previamente, el impuesto **de** timbre grava el otorgamiento o suscripción **de** documentos que contengan obligaciones **de** contenido económico, sin que resulte **determinante** que los recursos allí comprometidos provengan o no **de** vigencias futuras.

12. Así, la suscripción **de** un contrato durante la vigencia **del Decreto Legislativo 0175 de 2025**, en el que consten obligaciones económicas, configura el hecho generador **del** impuesto siempre que dicho contrato incorpore **desde** su celebración la totalidad **del** compromiso económico —incluidas las obligaciones que se ejecutarán con cargo a vigencias futuras—. La base gravable será ese valor total, sobre la cual **deberá** liquidarse el impuesto **de** timbre por parte **de** los sujetos pasivos **del** tributo. Todo lo anterior, por supuesto, sin perjuicio **de** las exclusiones **de** carácter personal contempladas en el artículo 532 **del** ET.

13. 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/>.

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

<sup>3</sup> Cfr. C. Const. Sent. C-405, oct. 11/2023. M.P. Diana Fajardo Rivera.

<sup>4</sup> Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia **de** oct. 10/2007. Exp. 15850. C.P. Maria Inés Ortiz Barbosa.

<sup>5</sup> Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia **de** sep. 18/1992. Exp. 4120. C.P. Consuelo Sarria Olcos.

<sup>6</sup> Vid.t. artículo 1.4.1.4.5 **del Decreto 1625 de 2016**

<sup>7</sup> Cfr. C.E. Secc. Cuarta. Sentencia may. 27/2009. Exp. 16616. C.P. Hugo Fernando Bastidas Barcenás.

<sup>8</sup> Sobre el particular, este **despacho** en Concepto No. 003245 **de 2025** aclaró que «[e]n el contexto **del** estado **de** conmoción interior y según lo dispuesto en el **Decreto Legislativo 0175 de 2025**, la modificación transitoria al párrafo 2 **del** artículo 519 **del** Estatuto Tributario previsto en su artículo 8, entra en vigor **desde** su publicación en el Diario Oficial, pero aplica al finalizar el quinto (5) día hábil posterior a ello. Es **decir**, empieza a aplicar el día 22 **de** febrero **de 2025**. Por su parte, en concepto 002687 **de 2025** indicó que, en virtud **del** artículo 38 **de** la Ley 137 **de 1994**, la vigencia **de** este tributo se mantendrá hasta el 31 **de** diciembre **de 2025**, y que la tarifa **del** 1% solo gravará a los documentos generados con posterioridad a la vigencia **del Decreto 175 de 2025**, sin perjuicio «**de** aquellos contratos en donde la ocurrencia **del** hecho generador no coincide con la causación **del** tributo, como es el caso **de** los contratos **de** duración indefinida o **de** cuantía indeterminada».

<sup>9</sup> «Por el cual se compilan la Ley 38 **de 1989**, la Ley 179 **de 1994** y la Ley 225 **de 1995** que conforman el Estatuto Orgánico **del** Presupuesto»

<sup>10</sup> Cfr. C. Const. Sent. C-478, agosto 6/1992. M.P. Eduardo Cifuentes Muñoz.

<sup>11</sup> «Artículo 23. El Confis podrá autorizar la asunción **de** obligaciones que afecten presupuestos **de** vigencias futuras cuando su ejecución se inicie con presupuesto **de** la vigencia en curso y el objeto **del** compromiso se lleve a cabo en cada una **de** ellas siempre y cuando se cumpla que: [...]»

<sup>12</sup> «Artículo 24. El Consejo Superior **de** Política Fiscal, Confis, en casos excepcionales para las obras **de** infraestructura, energía, comunicaciones, aeronáutica, **defensa** y seguridad, así como para las garantías a las concesiones, podrá autorizar que se asuman

obligaciones que afecten el presupuesto **de** vigencias futuras sin apropiación en el presupuesto **del** año en que se concede la autorización. [...]»