

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho  
Tributario  
Banco de Datos  
Impuesto de Timbre  
Problema Jurídico

CONCEPTO 003418 int 265 DE 2025 FEBRERO 25

[Consultar Documento Jurídico](#)**PROBLEMA No. 1:**¿Quiénes son los **sujetos pasivos** económicos **del impuesto de timbre**?**PROBLEMA No. 2:**¿Quiénes son responsables o **sujetos pasivos de derecho del impuesto de timbre**?**PROBLEMA No. 3:**¿Quiénes son los agentes **de retención del impuesto de timbre**?**PROBLEMA No. 4:**¿Qué ocurre cuando en la actuación o documento constitutivo **de** hecho generador **del impuesto** confluyen varios agentes **de** retención en una misma operación? ¿Existe un orden **de** prelación?**PROBLEMA No. 5:**¿Cuáles son las reglas para **determinar** las cuantías en el **impuesto de timbre**?**PROBLEMA No. 6:**¿Cuál es el manejo cuando en una actuación o documento sometido al **impuesto de timbre** interviene una persona o entidad exenta?**PROBLEMA No. 7:**¿Cuáles son las obligaciones **de** los agentes **de** retención **del impuesto de timbre**?**PROBLEMA No. 8:**¿Cuál es el procedimiento **de** reintegro para las retenciones en exceso o indebidos **del impuesto de timbre**?

Tesis Jurídica

**TESIS JURÍDICA No. 1:**

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.

**TESIS JURÍDICA No. 2:**

Son responsables o **sujetos pasivos de derecho del impuesto** todos los agentes **de** retención, incluidos aquellos, que aún sin tener el carácter **de** contribuyentes, **deben** cumplir las obligaciones **de** éstos por disposición expresa **de** la ley.

**TESIS JURÍDICA No. 3:**

Son agentes **de** retención **del impuesto de timbre** los que establece el artículo 518 **del** Estatuto Tributario y el artículo 1.4.1.2.4. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

**TESIS JURÍDICA No. 4:**

Si. El párrafo **del** artículo 1.4.1.2.4. y el artículo 1.4.1.2.6. **del** Decreto 1625 **de** 2016 establecen un orden **de** prelación para actuar como agente retenedor cuando en un documento o actuación interviene más **de** un agente retenedor.

**TESIS JURÍDICA No. 5:**

Para la **determinación de** las cuantías en el **impuesto de timbre**, se observará lo dispuesto en los artículos 519 y 522 **del** Estatuto Tributario.

**TESIS JURÍDICA No. 6:**

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**.

**TESIS JURÍDICA No. 7:**

Los agentes **de** retención **del impuesto de timbre** **deben**, entre otras obligaciones, retener a título **de** **impuesto de timbre**, **declarar** y pagar en el formulario **de** retención en la fuente, así como expedir los certificados **de** retención en la fuente correspondientes.

**TESIS JURÍDICA No. 8:**

El procedimiento **de** reintegro para las retenciones en exceso o indebidos **del impuesto de timbre** es el previsto en el 1.2.4.16. **del** Decreto 1625 **de** 2016<sup>25</sup>.

▼ **Descriptores**

Causación **del impuesto de timbre**.  
Exención **del impuesto de timbre**.

▼ **Fuentes Formales**

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULOS 519, 520, 522, 529, 529, 530, 532, 903, 911

▼ **Extracto**

. 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 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 No. 1:**

2. ¿Quiénes son los **sujetos pasivos** económicos **del impuesto de timbre**?

**TESIS JURÍDICA No. 1:**

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.

**FUNDAMENTACIÓN:**

4. Son **sujetos pasivos** económicos **del impuesto de timbre** las personas naturales o jurídicas, sus asimiladas o entidades<sup>3</sup> que se enumeran a continuación que acepten o suscriban una actuación gravada<sup>4</sup>:

- a. Las personas naturales y sus asimiladas<sup>5</sup>.
- b. Las personas jurídicas y sus asimiladas<sup>6</sup>.
- c. Las entidades públicas no exceptuadas<sup>7</sup>. o
- d. Como regla general, cualquiera sobre aquel cuyo a favor se expida, otorgue o extienda el documento<sup>8</sup>.

5. Estas personas o entidades asumen la carga económica **del** tributo, pero no necesariamente el **deber de** retenerlo y **declararlo** pues esto corresponde a los **sujetos pasivos de derecho** o responsables<sup>9</sup>.

6. Es importante notar que el artículo 1.4.1.1.1. **del Decreto 1625 de 2016**, precisa que la asimilación para efectos **del impuesto nacional de timbre** debe entenderse en los mismos términos que en el **impuesto** sobre la renta y complementarios. Esto, sin embargo, no implica que las personas naturales o jurídicas que hayan optado por el régimen SIMPLE **de** tributación no sean **sujetos pasivos** económicos **del impuesto de timbre** toda vez que para optar por el régimen SIMPLE **de** tributación se requiere ser persona natural o jurídica sin necesidad **de** asimilación alguna.

**PROBLEMA No. 2:**

6. ¿Quiénes son responsables o **sujetos pasivos de derecho** **del impuesto de timbre**?

**TESIS JURÍDICA No. 2:**

7. Son responsables o **sujetos pasivos de derecho** **del impuesto** todos los agentes **de** retención, incluidos aquellos, que aún sin tener el carácter **de** contribuyentes, **deben** cumplir las obligaciones **de** éstos por disposición expresa **de** la ley.

**FUNDAMENTACIÓN:**

8. **De** acuerdo con lo dispuesto en el artículo 516 **del** Estatuto Tributario, son responsables o **sujetos pasivos de derecho** **del impuesto** todos los agentes **de** retención, incluidos aquellos, que aún sin tener el carácter **de** contribuyentes, **deben** cumplir las obligaciones **de** éstos por disposición expresa **de** la ley, cuando intervengan como contratantes, otorgantes, giradores, emisores, aceptantes o suscriptores **de** una actuación gravada<sup>10</sup>.

**PROBLEMA No. 3:**

9. ¿Quiénes son los agentes **de** retención **del impuesto de timbre**?

**TESIS JURÍDICA No. 3:**

10. Son agentes de retención del impuesto de timbre los que establece el artículo 518 del Estatuto Tributario y el artículo 1.4.1.2.4. del Decreto 1625 de 2016.

#### FUNDAMENTACIÓN:

11. Son agentes retenedores del impuesto de Timbre Nacional<sup>11</sup>, cuando intervengan como contratantes, otorgantes, giradores, emisores, aceptantes o suscriptores de una actuación gravada<sup>12</sup>, los que se indican a continuación:

1. Los notarios por las escrituras públicas
2. Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.
3. Las entidades de derecho público<sup>13</sup>, las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta.
4. Las personas jurídicas, las sociedades de hecho y demás asimiladas<sup>14</sup>.
5. Las personas naturales y sus asimiladas<sup>15</sup> (Sucesiones ilíquidas y asignaciones y donaciones modales), cuando tenga la calidad de comerciante y que en el año inmediatamente anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a treinta (30.000) UVT<sup>16</sup>.
6. Los agentes diplomáticos del gobierno colombiano, por los documentos otorgados en el exterior.
7. Los bancos por el impuesto correspondiente a los cheques.
8. Los almacenes generales de depósito por los certificados y bonos de prenda.
9. Las entidades de cualquier naturaleza, por la emisión de títulos nominativos o al portador.

12. Especial mención merecen los agentes de los literales d. y e. que pertenecen al régimen SIMPLE de tributación que sustituye el impuesto sobre la renta e integra el impuesto nacional al consumo y el impuesto de industria comercio consolidado que a su turno comprende el impuesto complementario de avisos y tableros y la sobretasa bomberil autorizadas en los municipios<sup>17</sup>.

13. En este contexto, el artículo 911 del E.T. hace referencia al régimen de retenciones en la fuente de los impuestos que están sustituidos e integrados en el régimen SIMPLE de tributación. En efecto, el artículo 1.5.8.3.1 del Decreto 1625 de 2016 establece que los contribuyentes del SIMPLE "no están sujetos a retenciones en la fuente a título del impuesto sobre la renta sustituido, ni sobre el impuesto de industria y comercio consolidado integrado al SIMPLE, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 911 del Estatuto Tributario." En la misma línea, los contribuyentes del SIMPLE "no son autorretenedores ni agentes de retención en la fuente a título del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, y sobretasa bomberil, ni del impuesto sobre la renta."

14. Las normas recién expuestas muestran que la excepción en materia de retenciones y autorretenciones en la fuente respecto del régimen SIMPLE se refiere únicamente a los impuestos sustituidos e integrados en el régimen SIMPLE. De ahí, que la retención en la fuente de un impuesto que no fue incluido o incorporado al régimen SIMPLE -como lo es el impuesto de timbre nacional, no esté comprendido en la excepción por lo que se rige por las reglas especiales del impuesto de timbre nacional.

15. En conclusión, los contribuyentes del régimen SIMPLE de tributación pueden ser sujetos pasivos de derecho o responsables del impuesto de timbre nacional cuando se den las circunstancias descritas en el artículo 1.4.1.2.4 del Decreto 1625 de 2016 de conformidad con el artículo 518 del E.T.

#### PROBLEMA No. 4:

16. ¿Qué ocurre cuando en la actuación o documento constitutivo de hecho generador del impuesto confluyen varios agentes de retención en una misma operación? ¿Existe un orden de prelación?

#### TESIS JURÍDICA No. 4:

17. Si. El párrafo del artículo 1.4.1.2.4. y el artículo 1.4.1.2.6. del Decreto 1625 de 2016 establecen un orden de prelación para actuar como agente retenedor cuando en un documento o actuación interviene más de un agente retenedor.

#### FUNDAMENTACIÓN:

18. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 516 del Estatuto Tributario y el artículo 1.4.1.2.4. del Decreto 1625 de 2016, son responsables por el impuesto todos los agentes de retención, incluidos aquellos, que aún sin tener el carácter de contribuyentes, deben cumplir las obligaciones de éstos por disposición expresa de la ley.

19. Al respecto el párrafo del artículo 1.4.1.2.4. y la interpretación oficial<sup>18</sup> han precisado un orden de prelación independientemente de que el impuesto sea asumido económicamente por las partes que intervienen en el documento o acto, o por una sola de ellas, estableciendo que el orden se realizará de forma descendente del numeral 1 al 5 del respectivo artículo, es decir:

1. Los notarios por las escrituras públicas<sup>19</sup>
2. Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.
3. Las entidades de derecho público<sup>20</sup>, las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta.
4. Las personas jurídicas, las sociedades de hecho y demás asimiladas<sup>21</sup>.
5. Las personas naturales y sus asimiladas<sup>22</sup> (Sucesiones ilíquidas y asignaciones y donaciones modales), cuando

tenga la calidad **de** comerciante y que en el año inmediatamente anterior tuviere unos ingresos brutos o un patrimonio bruto superior a treinta (30.000) UVT<sup>23</sup>.

20. Ahora bien, en el evento en que intervengan varios agentes **de** retención **de** la misma naturaleza o categoría, practicará la retención quien realice el pago o abono en cuenta.

21. Por otra parte, el artículo 1.4.1.2.5. **del** Decreto 1625 **de** 2016, establece que para los eventos que a continuación se indican, la regla que cambia así:

1. En operaciones **de** mutuo, el agente **de** retención será quien otorgue el respectivo préstamo
2. En operaciones en que las prestaciones se cumplan una en dinero y la otra en especie, será agente **de** retención quien pague en dinero.
3. En el evento **de** operaciones en que las prestaciones recíprocas se cumplan en especie, actuará como agente **de** retención cualquiera **de** las partes intervinientes según el mutuo acuerdo que hubieren celebrado entre ellas.

22. En todos los casos, actuarán como agentes **de** retención:

1. Los agentes diplomáticos **del** Gobierno Colombiano por los actos otorgados en el exterior.
2. Los bancos por el **impuesto** correspondiente a los cheques, independientemente **de** que la chequera sea elaborada por cuenta **de** la entidad bancaria o directamente por cuenta **del** cliente.
3. Los almacenes generales **de** depósito por los certificados y bonos **de** prenda.
4. Las entidades **de** cualquier naturaleza por la emisión **de** títulos nominativos o al portador.

#### PROBLEMA No. 5:

23. ¿Cuáles son las reglas para **determinar** las cuantías en el **impuesto de timbre**?

#### TESIS JURÍDICA No. 5:

24. Para la **determinación de** las cuantías en el **impuesto de timbre**, se observará lo dispuesto en los artículos 519 y 522 **del** Estatuto Tributario.

#### FUNDAMENTACIÓN:

25. El artículo 519 **del** E.T., en primer lugar, se refiere a ciertos actos o contratos sometidos al **impuesto de timbre** y fija el hecho generador y su causación en ellos siempre que la cuantía **de** ellos sea superior a 6.000 UVT. **De** tal forma que el **impuesto** se calcula multiplicando la cuantía **del** acto o contrato gravado por 1%, por regla general. Efectivamente, si una **de** las partes **del** acto o contrato es una entidad **de** derecho público, la tarifa será **del** 0,5%<sup>24</sup>.

26. El artículo 522 **del** Estatuto Tributario, por su parte, se encarga **de** precisar las reglas para **determinar** las cuantías respecto **de** actos o contratos que tienen características especiales. El inciso 1 **del** numeral 1 **del** artículo 522 **del** E.T. se refiere a los contratos **de** ejecución sucesiva, el inciso 2 **del** numeral 1 **del** mismo artículo hace referencia a los contratos con duración indefinida. El numeral 2 **del** citado artículo 522 **del** E.T. regula los contratos cuyo valor es indeterminado, mientras que el numeral 3 se refiere a los ajustes **de** los contratos cuya cuantía inicialmente fue indeterminada. El numeral 4, por último, se refiere a la regla **de** cuantía cuando los contratos se pactan en moneda extranjera en concordancia con el artículo 529 **del** ET.

27. Las normas recién mencionadas permiten concluir que en el **impuesto de timbre** el hecho generador y su causación no necesariamente ocurren en un mismo instante. La siguiente tabla muestra este entendimiento:

	Hecho generador	Causación	Cuantía	Moneda extranjera
<b>Contrato o acto de ejecución instantánea</b>	Otorgamiento, giro, aceptación o suscripción	Otorgamiento, giro, aceptación, o suscripción	La que se <b>determine</b> en el acto o contrato siempre que sea superior a 6.000UVT.	Se <b>debe</b> convertir utilizando la TRM <b>del</b> hecho generador.
<b>Contrato de ejecución sucesiva con duración definida</b>	Otorgamiento, aceptación o suscripción	Otorgamiento, aceptación o suscripción	El valor total <b>de</b> los pagos periódicos que <b>deban</b> hacerse en vigencia <b>del</b> contrato siempre que ellos superen el valor <b>de</b> 6.000UVT.	Se <b>debe</b> convertir utilizando la TRM <b>del</b> hecho generador; es <b>decir</b> , todos los pagos periódicos.
<b>Contrato de duración indefinida</b>	Otorgamiento, aceptación o suscripción	Se causa el 31 <b>de</b> diciembre <b>de</b> cada año siempre que	El valor total <b>de</b> los pagos durante un año.	Se <b>debe</b> convertir cada pago hecho durante el año a la

		los pagos excedan <b>de</b> 6.000UVT.		TRM <b>del</b> momento <b>de</b> cada pago.
<b>Contrato de valor indeterminado</b>	Otorgamiento, aceptación o suscripción	Se causa a partir <b>del</b> momento en el que los pagos efectuados superen 6.000UVT y se causa respecto <b>de</b> cada pago posterior.	El valor total <b>de</b> los pagos periódicos que <b>deban</b> hacerse en vigencia <b>del</b> contrato siempre que ellos superen el valor <b>de</b> 6.000UVT y respecto <b>de</b> cada pago posterior.	Se <b>debe</b> convertir cada pago hecho a la TRM <b>del</b> momento <b>de</b> cada pago.

**PROBLEMA No. 6:**

28. ¿Cuál es el manejo cuando en una actuación o documento sometido al **impuesto de timbre** interviene una persona o entidad exenta?

**TESIS JURÍDICA No. 6:**

29. 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**.

**FUNDAMENTACIÓN:**

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.

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 pagará el 0,5% **de** la tarifa.

32. En este caso si la entidad exenta es la otorgante, emisora o giradora **del** documento, la persona o entidad no exenta en cuyo favor se otorgue el documento, estará obligada al pago **del impuesto** en la proporción establecida en el inciso anterior.

**PROBLEMA No. 7:**

33. ¿Cuáles son las obligaciones **de** los agentes **de** retención **del impuesto de timbre**?

**TESIS JURÍDICA No. 7:**

34. Los agentes **de** retención **del impuesto de timbre** **deben**, entre otras obligaciones, retener a título **de impuesto de timbre**, **declarar** y pagar en el formulario **de** retención en la fuente, así como expedir los certificados **de** retención en la fuente correspondientes.

**FUNDAMENTACIÓN:**

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.

**PROBLEMA No. 8:**

37. ¿Cuál es el procedimiento **de** reintegro para las retenciones en exceso o indebidos **del impuesto de timbre**?

**TESIS JURÍDICA No. 8:**

38. El procedimiento **de** reintegro para las retenciones en exceso o indebidos **del impuesto de timbre** es el previsto en el 1.2.4.16. **del** Decreto 1625 **de** 2016<sup>25</sup>.

**FUNDAMENTACIÓN:**

39. Cuando se efectúen retenciones en la fuente **del impuesto de timbre** por mayor valor **del** que corresponda o indebidos, la parte interesada podrá solicitar por escrito al agente retenedor el reintegro **del** valor retenido en exceso. En este caso, el agente retenedor podrá disminuir **de** las retenciones efectuadas por otros conceptos, pendientes **de** consignar por el mes en que efectúe el reintegro, el

valor **de** este, **debiendo** conservar en su poder la solicitud mencionada y **dejar** las constancias correspondientes en los respectivos soportes.

40. 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/>.

- 
- <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> Artículos 3, 514 y 515 **del** Estatuto Tributario
  - <sup>4</sup> Artículo 519 **del** Estatuto Tributario.
  - <sup>5</sup> Artículo 515 **del** E.T.
  - <sup>6</sup> Artículos 13, 14, 15,16 y 17 **del** Estatuto Tributario y 22 **del** Decreto 2076 **de** 1992.
  - <sup>7</sup> Artículos 532 y 533 **del** Estatuto Tributario.
  - <sup>8</sup> Inciso 2 **del** artículo 515 **del** Estatuto Tributario.
  - <sup>9</sup> Artículos 3 y 514 **del** E.T.
  - <sup>10</sup> Artículo 519 **del** Estatuto Tributario.
  - <sup>11</sup> Artículo 518 **del** Estatuto Tributario y el artículo 1.4.1.2.4. **del** Decreto 1625 **de** 2016
  - <sup>12</sup> Artículo 519 **del** Estatuto Tributario.
  - <sup>13</sup> Numeral 3 **del** artículo 518 **del** Estatuto Tributario "Las entidades públicas **del** orden nacional, **departamental** o municipal, cualquiera sea su naturaleza jurídica"
  - <sup>14</sup> Artículos 13, 14, 15,16 y 17 **del** Estatuto Tributario y artículo 1.4.1.1.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016 (compiló el artículo 22 **del** Decreto 2076 **de** 1992.)
  - <sup>15</sup> Artículos 7° y 11° **del** Estatuto Tributario y artículo 1.4.1.1.1. **del** Decreto 1625 e 2016, que compila el artículo 22 **del** Decreto 2076 **de** 1992
  - <sup>16</sup> Para el año gravable 2024 el valor UVT era **de** \$47.065. Al multiplicar este valor por 30.000, el resultado es \$1.411.950.000
  - <sup>17</sup> Artículo 903, E.T.
  - <sup>18</sup> Concepto 013076 **del** 31 **de** marzo **de** 1993
  - <sup>19</sup> Ver: Concepto No. 003245 (Int. 236) **de** 2025 para las escrituras públicas respecto **de** las escrituras públicas que se refieran a la enajenación **de** bienes inmuebles.
  - <sup>20</sup> Numeral 3 **del** artículo 518 **del** Estatuto Tributario "Las entidades públicas **del** orden nacional, **departamental** o municipal, cualquiera sea su naturaleza jurídica"
  - <sup>21</sup> Artículos 13, 14, 15,16 y 17 **del** Estatuto Tributario y artículo 1.4.1.1.1. **del** Decreto 1625 **de** 2016 (compiló el artículo 22 **del** Decreto 2076 **de** 1992.)
  - <sup>22</sup> Artículos 7° y 11° **del** Estatuto Tributario y artículo 1.4.1.1.1. **del** Decreto 1625 e 2016, que compila el artículo 22 **del** Decreto 2076 **de** 1992
  - <sup>23</sup> Año gravable 2024, valor UVT \$47.065 por 30.000 y equivale a \$1.411.950.000
  - <sup>24</sup> Artículo 532 **del** E.T.
  - <sup>25</sup> Norma que compila el artículo 6 **del** 1189 **de** 1988