

Harold Ferney Parra Ortiz

**CARTILLA
IMPUESTOS DE
INDUSTRIA COMERCIO
Y AVISOS**

ICA

PREDIAL UNIFICADO

**SANTIAGO DE
CALI**

- PREGUNTAS Y RESPUESTAS
- DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA
- COMENTARIOS Y NORMAS VIGENTES



Índice General

IMPUESTO DE INDUSTRIA COMERCIO Y AVISOS ICA

CONTENIDO

GENERALES DEL IMPUESTO

(REGIMEN COMUN)

(001)	¿De donde proviene el Impuesto de Industria y comercio?.....	3
(002)	En cuantos y cuales regímenes o grupos están clasificados los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?.....	3
(003)	¿Cuál es el hecho generador del Impuesto de Industria y comercio en el Municipio de Santiago de Cali?.....	4
(004)	¿Qué se entiende por actividad Industrial?.....	8
(005)	¿Qué se entiende por actividad Artesanal?.....	16
(006)	¿Qué se entiende por actividad comercial?.....	16
(007)	¿Qué se entiende por actividad de servicios?.....	21
(008)	¿La actividad de arrendar bienes inmuebles por parte de las personas naturales ¿esta gravada con el impuesto de industria y comercio?..	24
(009)	¿En que momento se causa el Impuesto de Industria y Comercio para las empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios?.....	26
(010)	¿Cuales son los plazos para declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio en el año 2011 para los contribuyentes pertenecientes al régimen común?.....	34
(011)	¿Cuáles ingresos se entienden percibidos en Santiago de Cali?.....	35
(012)	¿Qué actividades no están sujetas al impuesto de Industria y comercio en el Municipio de Santiago de Cali?.....	40
(013)	¿La compra y venta de ganado al productor en una jurisdicción diferente a Cali, para la comercialización posterior en esta ciudad, es una actividad gravada con el impuesto de industria y comercio en Cali?..	53

(014)	¿Quiénes deben declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio en Santiago de Cali?.....	54
(015)	¿Es válido pretender excluirse de la obligación tributaria alegando como causal del incumplimiento caso fortuito o fuerza mayor?.....	59
(016)	¿Están gravados con el Impuesto de Industria y Comercio, las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades de juegos de suerte y azar en Santiago de Cali?.....	61
(017)	¿Acoge esta no sujeción a todo tipo de juegos?.....	62
(018)	¿Son contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio en Santiago de Cali los Establecimientos Públicos del Orden Nacional, conforme con la Ley 633 de 2000?.....	62
(019)	¿Son los patrimonios autónomos sujetos del Impuesto de Industria y comercio?.....	65
(020)	¿Son sujetos pasivos las entidades integrantes del sistema de seguridad social en salud?.....	66
(021)	¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades religiosas?.....	80
(022)	¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades en proceso de liquidación?.....	80
(023)	¿Cómo se identifican en Santiago de Cali los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?.....	82
(024)	¿Cuál es la Base gravable del Impuesto de Industria y Comercio?.....	83
(025)	¿Puedo descontar de la base gravable del Impuesto de Industria y comercio los costos y los gastos en que he incurrido durante una determinada vigencia?.....	93
(026)	¿Los rendimientos financieros forman parte de la base gravable en todos los casos?.....	93
(027)	¿Las donaciones hacen parte de la base gravable?.....	97
(028)	¿Los ingresos por diferencia en cambio se consideran gravada con el impuesto de industria y comercio?.....	99
(029)	La venta total o parcial y el alquiler de marcas ¿está gravado con el impuesto de industria y comercio?.....	103
(030)	Los ingresos contables obtenidos como consecuencia de condonaciones de deudas por pagar ¿conforman la base gravable del impuesto de industria y comercio?.....	104

(031)	¿Cuál es la base gravable de los contratos de Cuentas en participación?.....	104
(032)	En el evento de no tener ingresos durante un período, ¿puedo presentar mi declaración en ceros?.....	106
(033)	¿Cuál es la base gravable en los contratos de administración delegada?.....	106
(034)	¿Cuales son los requisitos para que procedan las exclusiones de la base gravable en el Impuesto de Industria y Comercio?.....	107
(035)	¿Cuál es la base gravable para las entidades del sector financiero?.....	107
(036)	¿Cuál es el pago complementario para el sector financiero para el año 2011?.....	115
(038)	¿Existe alguna base gravable especial para los intermediarios?.....	117
(039)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las cooperativas de trabajo asociado?.....	117
(040)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las empresas de servicios temporales?.....	117
(041)	¿En la venta de refrescos (gaseosas, jugos) los envases al ser retornables, pueden ser considerados como activos fijos, y su valor por ende su valor representativo no conforma base gravable del impuesto de industria y comercio?.....	117
(042)	¿Las exportaciones de servicios son deducibles del impuesto de industria y comercio?.....	121
(043)	¿Cuál es la base gravable para los consignatarios en los contratos de consignación?.....	122
(044)	¿Cuál es el sistema presuntivo de ingresos mínimos?.....	122
(045)	¿Cuáles son los ingresos mínimos presuntivos?.....	122
(046)	¿Cómo se liquida el Impuesto con base mínimas presuntivas?.....	123
(047)	¿Existen presunciones en materia del impuesto de industria y comercio, en el Municipio de Santiago de Cali?.....	124
(048)	¿Cuáles son las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Santiago de Cali?.....	126
(049)	¿Cual es la sanción vigente por no informar la actividad económica en el año 2011?.....	136
(050)	¿Si realizo varios tipos de actividades como aplico las tarifas?.....	136
(051)	¿Cuáles son las exenciones vigentes en el Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Santiago de Cali?.....	137

(052)	¿Están las cooperativas exentas del Impuesto de Industria y Comercio en Santiago de Cali?.....	138
(053)	¿Quiénes deben presentar la declaración del Impuesto de Industria y Comercio?.....	138
(054)	¿Quiénes deben inscribirse en el Registro de Industria y Comercio?.....	139
(055)	¿Cuándo debe un contribuyente informar el cese de actividades y demás novedades en el Impuesto de Industria y Comercio?.....	140
(056)	¿Contablemente deben llevar los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio un sistema contable que se ajuste al Código de Comercio?.....	141
(057)	¿Sanciona la Administración Tributaria Municipal a quienes presenten irregularidades en la contabilidad?.....	141
(058)	¿Cuáles son los hechos que constituyen irregularidad en la contabilidad?..	142
(059)	¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio conservar información y pruebas?.....	143
(060)	¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio expedir factura y con que requisitos?.....	143
(061)	¿Están todos los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio en Santiago de Cali obligados a expedir factura?.....	146
(062)	¿Puede la Administración Tributaria Municipal Imponer sanciones a contribuyentes que expidan facturas sin el lleno total de los requisitos de ley o sólo compete ésta actuación a la DIAN?.....	146
(063)	¿Están los profesionales independientes (profesionales liberales) obligados a presentar la declaración anual del Impuesto de Industria y Comercio?.....	147
(064)	¿Deben los profesionales Independientes inscribirse en el Registro de Industria y Comercio?.....	147
(065)	¿Cuál es el término de firmeza de las declaraciones tributarias en Santiago de Cali?.....	147

RÉGIMEN PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

(066)	¿Qué requisitos se requieren para considerarse pequeño contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio en el año 2011?.....	147
-------	--	-----

(067)	¿Deben los contribuyentes pertenecientes al Régimen de pequeños contribuyentes, en el Municipio de Santiago de Cali, declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio conforme a las reglas generales del régimen común?.....	148
(068)	¿Debe un pequeño contribuyente practicar retenciones por concepto del Impuesto de Industria y Comercio?.....	148
(069)	¿Debe un pequeño contribuyente observar las mismas reglas existentes para el régimen común para el manejo de su contabilidad o tiene un sistema contable diferente?.....	148
(070)	¿Cuáles son las obligaciones de los pequeños contribuyentes?.....	148
(071)	¿Puede la Administración tributaria del Municipio de Santiago de Cali, reclasificar los contribuyentes inscritos como pequeños contribuyentes?.....	149

RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

(072)	¿Qué es la Retención en la Fuente en el Impuesto de Industria y Comercio?.....	149
(073)	¿A quienes se les aplica la retención?.....	149
(074)	¿Cuáles son los agentes de retención?.....	150
(075)	¿Existe en el Municipio de Santiago de Cali la figura de los Autorretenedores del impuesto de industria y comercio?.....	150
(076)	¿Quiénes deben presentar la declaración de retención en la fuente del Impuesto de Industria y comercio?.....	151
(077)	¿En que formulario debo presentar las retenciones si soy agente de retención?.....	151
(078)	¿Qué sucede si el formulario de la declaración de retención es presentada sin pago?.....	151
(079)	Puede un no contribuyente del Impuesto de Industria y comercio, ostentar la calidad de agente retenedor en el Municipio de Santiago de Cali?.....	151
(080)	¿Que deberes deben cumplir los agentes de retención?.....	152
(081)	¿Cuál es el manejo contable de las retenciones practicadas?.....	152
(082)	¿Quién debe expedir y con que periodicidad los certificados de retención?.....	153

(083)	¿Existen valores mínimos para la práctica de retenciones en la ciudad de Santiago de Cali?.....	153
(084)	¿En que casos no procede la retención?.....	153
(085)	¿Sobre que base debe aplicarse la Retención del impuesto de industria y comercio?.....	155
(086)	¿Cómo se practica la retención cuando el contribuyente realiza varias actividades?.....	155
(087)	¿Qué tarifa se debe aplicar en la Retención del impuesto de industria y comercio?.....	155
(088)	¿Quién debe informar la actividad económica, al momento de la presentación de una factura o documento equivalente, el Proveedor de bienes o servicios o el comprador de los mismos?.....	156
(089)	¿En que momento se causa la retención en la fuente ICA?.....	156
(090)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA?.....	156
(091)	¿Cómo y cuando debe descontarse el valor retenido como pago anticipado del impuesto el contribuyente obligado a declarar?.....	157
(092)	¿Puede el contribuyente al que se le efectuó una retención por mayor valor solicitar a la Subdirección Administrativa de Impuestos, Rentas y Catastro Municipal la devolución de las retenciones en exceso practicadas?.....	157
(093)	En el evento en que un agente de retención devuelva los valores retenidos en exceso, pero que ya fueron cancelados al Municipio con anterioridad, ¿pierde esas sumas de dinero?.....	158
(094)	Qué debe hacerse en relación con la retención cuando se presentan devoluciones, rescisiones o anulaciones de operaciones?.....	158
(095)	¿En el manejo de las retenciones del Impuesto de Industria y comercio en el Municipio de Santiago de Cali, aplican las mismas reglas que en el manejo del IVA?.....	158
(096)	¿Una empresa en proceso de liquidación debe practicar retenciones del Impuesto de Industria y Comercio?.....	159
(097)	¿Cómo opera el sistema de retenciones para los transportadores?.....	159
(098)	¿La Ley 1066 de 2006, en su artículo 11, incorpora un párrafo al artículo 606 del E.T., estableciendo la obligatoriedad de declarar las retenciones en la fuente así durante el período no se hayan practicado retenciones, ¿Esta regla aplica también en Cali para el caso del reteica?.....	159

IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

- (099) ¿Cuál es el hecho generador del impuesto de avisos y tableros?..... 160
- (100) ¿Debe tributarse por concepto del impuesto de avisos, así el aviso que se coloca, obedece a una disposición legal?..... 161
- (101) ¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto de avisos y tableros?..... 161
- (102) ¿Cuál es la base gravable y la tarifa del impuesto complementario de avisos y tableros?..... 161
- (103) Un aviso en una tarjeta de presentación o en un directorio telefónico ¿causa el Impuesto de Avisos y tableros?..... 161

RÉGIMEN SANCIONATORIO

- (104) ¿Cuál es la sanción mínima a aplicar en el Impuesto de Industria y Comercio durante el año 2011?..... 161
- (105) ¿Cuál es la sanción vigente para el 2011, por la presentación extemporánea de la declaración del Impuesto de Industria y Comercio?..... 162
- (106) ¿Si en un determinado período gravable no resulta impuesto a cargo, entonces cual sería la sanción de extemporaneidad a liquidar?..... 162
- (107) ¿Pero si la sanción a determinar por extemporaneidad en la presentación del Impuesto de Industria y Comercio debe determinarse después de haber sido proferido el emplazamiento para declarar, ¿cuál debe aplicarse?..... 162
- (108) ¿Y si en el mismo evento del punto anterior, no resulta impuesto a cargo, cual sería entonces la sanción de extemporaneidad a liquidar?..... 162
- (109) ¿Si no presento mi declaración del Impuesto de Industria y Comercio, que sanción puede imponerme la Administración Tributaria Municipal por ese hecho?..... 163
- (110) ¿Las sanciones por no declarar el Impuesto de Industria y Comercio tienen algún tipo de rebaja?..... 163
- (111) ¿Cuales son las sanciones por corrección de las declaraciones de Industria y Comercio vigentes en el año 2011?..... 163
- (112) ¿Cuál es la sanción por inexactitud en las declaraciones de Industria y Comercio vigente en el año 2011?..... 165
- (113) ¿Existe alguna sanción por reincidencia para los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?..... 165

S U P L E M E N T O**LEY No. 788 DE 2002**

Por la cual se expiden normas en materia tributaria y penal del orden nacional y territorial; y se dictan otras disposiciones. 166

LEY No. 863 DE 2003

“Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas” 173

LEY No. 1066 DE 2006

“Por el cual se dictan normas para la normalización de la cartera publica y se dictan otras disposiciones” 176

LEY No. 1111 DE 2006

“por la cual se modifica el estatuto tributario de los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales” 181

LEY 1430 DE 2010

“Por medio de la cual se dictan normas tributarias de control y para la competitividad” 191

DECRETO No. 0833 DE 1997

“Por el cual se reglamenta el Sistema de Retención del Impuesto de Industria y Comercio y se dictan otras disposiciones” 193

DECRETO No. 0295 DE 2002

“Por medio del cual se reglamenta la Retención en la Fuente por el desarrollo de Actividades Industriales, Comerciales y de Servicios en la Jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali” 196

RESOLUCIÓN N° 12066 DE 2010

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT aplicable para el año 2011 202

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO
GENERALES

(001)	¿Que es el Impuesto Predial?.....	207
(002)	¿Qué normas regulan para Municipio de Santiago de Cali, el Impuesto Predial Unificado?.....	209
(003)	¿Qué impuestos integran el “Impuesto Predial Unificado”?.....	209
(004)	¿Qué se entiende por existencia Jurídica?.....	209
(005)	¿Cuándo se causa el Impuesto Predial Unificado?.....	211
(006)	¿Si compro un predio en el mes de mayo de 2011, debo tributar por todo el año, por fracción de año o no debo tributar por ese año?.....	211
(007)	Si compro un predio usado en el mes de abril de 2011, a quien le corresponde cumplir con las obligaciones de pagar el impuesto, ¿al vendedor en un 100%? ¿Al comprador en un 100%? O ¿al vendedor y al comprador según se acuerde en el contrato?.....	211
(008)	¿Cuál es el período gravable del impuesto predial unificado en el municipio de Santiago de Cali?.....	212
(009)	¿Quiénes son los obligados a pagar el impuesto Predial Unificado?.....	212
(010)	Además de los propietarios, poseedores y los usufructuarios, ¿en que casos personas diferentes tienen la obligación de pagar el impuesto predial Unificado en Santiago de Cali?.....	213
(011)	¿Están gravados con el impuesto predial unificado, los predios de las entidades públicas nacionales?.....	214
(012)	Cuando un bien se encuentra en proceso de extinción de dominio, por parte de la Dirección Nacional de Estupefacientes, ¿quien debe cumplir con las obligaciones generadas con anterioridad y durante el proceso de extinción del dominio?.....	215
(013)	Para efectos del impuesto predial ¿Quién es poseedor de un predio?.....	215
(014)	Si en una misma escritura pública de adquisición de un predio figuran el esposo y la esposa, o dos o más hermanos ¿Quien debe pagar?.....	216
(015)	¿Si vivo en un apartamento sujeto a régimen de propiedad horizontal, debo contribuir con la administración para el pago del impuesto predial de las áreas comunes (jardín, escaleras, etc.)?.....	216
(016)	¿Cuál es la base gravable del impuesto predial unificado en Santiago de Cali?.....	217

- (017) ¿Cómo se efectúa el reajuste anual de los avalúos catastrales de conservación? 219
- (018) ¿Si considero que mi avalúo catastral es muy superior al avalúo comercial del predio, puedo pagar por un valor inferior, disminuyendo la base gravable? 220

TARIFAS

- (019) ¿Cuales son las tarifas a aplicar en el impuesto predial unificado en el Municipio de Santiago de Cali? 221

LIQUIDACION DEL IMPUESTO

- (020) ¿Cómo se liquida el impuesto a cargo en el impuesto predial? 227
- (021) ¿Como opera el sistema de facturación del impuesto predial? 228
- (022) ¿Puede Bogotá implementar algún otro mecanismo para la recaudación del impuesto predial a partir del año 2011? 228
- (023) ¿Cómo opera el sistema de pagos del impuesto predial en el Municipio de Santiago de Cali? 228
- (024) ¿En que consiste el TOPE o LÍMITE DEL IMPUESTO A PAGAR? 228
- (025) ¿Qué se debe hacer cuando en el boletín catastral proferido por la Subdirección de Impuestos, Rentas y Catastro Municipal, aparece un estrato y en los recibos de servicios públicos le corresponde a mi predio otro estrato? 229
- (027) ¿Cuales son las exenciones vigentes en el Municipio de Santiago de Cali? 230
- (028) ¿Existen más exenciones aplicables en el impuesto predial en el municipio de Santiago de Cali? 237
- (029) ¿Cuáles son los requisitos para obtener la exención al impuesto predial en el municipio de Santiago Cali? 237
- (030) ¿Cuál es el procedimiento para otorgar la exención al impuesto predial en el municipio de Santiago Cali? 237
- (031) ¿Cuál es la prueba del pago del tributo? 238
- (032) ¿Cuál es la obligación de las empresas prestadoras de servicios públicos respecto de la inscripción catastral? 238

(033)	El tratamiento preferencial para los predios de propiedad de la Iglesia católica destinados al culto y la vivienda de las comunidades religiosas, ¿sólo se refiere a las áreas construidas y no incluye jardines, solares, áreas libres empradizadas y dotadas de vegetación ornamental?.....	238
(034)	¿Las exenciones vistas en los puntos anteriores, aplican también a la sobretasa del medio ambiente?.....	238
(035)	¿Cuál es el porcentaje que aplica por concepto de la sobretasa del medio ambiente?.....	239
(036)	¿Qué debo hacer si un predio ya está construido pero ante la Subdirección de Impuestos, Rentas y Catastro Municipal, figura como lote?.....	239
(037)	¿Qué pasa si mi predio aparece en la Subdirección de Impuestos, Rentas y Catastro Municipal con uso comercial, siendo su uso real residencial?.....	239
(038)	Si un contribuyente va a pagar su impuesto predial del primer trimestre del año 2011 de forma extemporánea, ¿deberá cancelar por concepto de intereses moratorios, el equivalente a...?.....	239
(039)	¿Tiene algún efecto el impuesto predial unificado en el impuesto sobre la renta?.....	240

SUPLEMENTO

ACUERDO 0214 DE 2007

Por medio del cual se modifican los artículos 3° y 5° del acuerdo 0142 de diciembre 10 de 2004, y el artículo 2io de acuerdo 0153 de abril de 2005.	241
--	-----