

Harold Ferney Parra Ortiz

**CARTILLA
IMPUESTOS DE
INDUSTRIA COMERCIO
Y AVISOS**

ICA

PREDIAL UNIFICADO

DE MEDELLIN

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



Índice General

IMPUESTO DE INDUSTRIA COMERCIO Y AVISOS ICA

REGUNTAS Y RESPUESTAS GENERALES DEL IMPUESTO	17
REGIMEN COMUN	17
(001) ¿De donde proviene el Impuesto de Industria y comercio?	17
(002) En cuantos y cuales regímenes están clasificados los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?	17
(003) ¿Cuál es el hecho generador del Impuesto de Industria y comercio en Medellín?	18
(004) ¿Qué se entiende por actividad Industrial?	22
(005) ¿Qué se entiende por actividad Artesanal?	29
(006) ¿Qué se entiende por actividad comercial?	29
(007) ¿Qué se entiende por actividad de servicios?	34
(008) ¿ La actividad de arrendar bienes inmuebles para vivienda urbana por parte de las personas naturales ¿esta gravada con el impuesto de industria y comercio?	37
(009) ¿En que momento se causa el Impuesto de Industria y Comercio para las empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios?	37
(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?	46
(011) ¿Qué actividades no están sujetas al impuesto de Industria y comercio en la ciudad de Medellín?	46

-
- (012) ¿La compra y venta de ganado al productor en una jurisdicción diferente a Medellín, para la comercialización posterior en esta ciudad, es una actividad gravada con el impuesto de industria y comercio en Medellín? 59
- (013) Siendo la actividad de educación pública una actividad no sujeta al impuesto de industria y comercio, ¿este tratamiento se traslada a los particulares cuando estos prestan el servicio de educación pública a través de contratos de concesión? 59
- (014) ¿Quiénes deben declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Medellín? 59
- (015) ¿Es válido pretender excluirse de la obligación tributaria alegando como causal del incumplimiento caso fortuito o fuerza mayor? 64
- (016) ¿Son los patrimonios autónomos sujetos del Impuesto de Industria y comercio? 67
- (017) ¿Están gravados con el Impuesto de Industria y Comercio, las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades de juegos de suerte y azar en el municipio de Medellín? 67
- (018) ¿Acoge esta no sujeción a todo tipo de juegos? 67
- (019) ¿Son sujetos del impuesto de Industria y Comercio los entes públicos, establecimientos públicos y demás organismos estatales del orden municipal, departamental y Nacional en el municipio de Medellín? 68
- (020) ¿Son sujetos pasivos las entidades integrantes del sistema de seguridad social en salud? 68
- (021) ¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades religiosas? 78
- (022) ¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades en proceso de liquidación? 79
- (023) ¿Cómo se identifican los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio? 80
- (024) ¿Cuál es la Base gravable del Impuesto de Industria y Comercio? 80
- (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? .. 89
- (026) ¿Existen rebajas en el impuesto de Industria y comercio los costos por pérdidas operaciones en el municipio de Medellín? 92
- (027) ¿Son deducibles del impuesto de industria y Comercio en Medellín los pagos que se hagan a personas discapacitadas, como salarios, etc? 93

(028)	¿Los rendimientos financieros forman parte de la base gravable en todos los casos?.....	94
(029)	¿Las donaciones hacen parte de la base gravable?.....	96
(030)	¿Los ingresos por diferencia en cambio se consideran gravados con el impuesto de industria y comercio?.....	97
(031)	Los ingresos contables obtenidos como consecuencia de condonaciones de deudas por pagar ¿conforman la base gravable del impuesto de industria y comercio?.....	101
(032)	La venta total o parcial y el alquiler de marcas ¿están gravados con el impuesto de industria y comercio?.....	101
(033)	¿Cuál es la base gravable de los contratos de Cuentas en participación?.....	102
(034)	¿Cuál es la base gravable en los contratos de administración delegada?.....	103
(035)	¿Cuál es la base gravable especial para las empresas de servicios temporales?.....	103
(036)	¿Cuál es la base gravable para las entidades del sector financiero?.....	104
(037)	¿Existe pago complementario para el sector financiero en el municipio de Medellín?.....	112
(038)	¿Existe alguna otra regla especial a tener en cuenta por las entidades pertenecientes al sistema financiero en Medellín?.....	103
(039)	¿Cuál es la Base gravable especial para los distribuidores de derivados del petróleo?.....	112
(040)	¿Existe alguna otra base gravable especial en el Municipio de Medellín?.....	113
(041)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las cooperativas de trabajo asociado?.....	114
(042)	¿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?.....	114
(043)	¿Cuál es la base gravable para los consignatarios en los contratos de consignación?.....	118
(044)	¿Es deducible del impuesto de industria y comercio, el impuesto al consumo de cervezas pagado?.....	118
(045)	¿Las exportaciones de servicios son deducibles del impuesto de industria y comercio?.....	119

-
- (046) ¿Están Gravados con el impuesto de industria y comercio los ingresos aparentes que se perciben en el desarrollo de la actividad y que son concretados mediante la figura de la entrega en dación en pago? 120
- (047) ¿Cuáles son las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio?..... 122
- (048) ¿Se habla de la existencia de actividades con tratamiento especial tarifario en el municipio de Medellín, en que consiste estos tratamientos especiales?. 124
- (049) ¿Para acceder a estos tratamientos especiales tarifario en el municipio de Medellín, hay que cumplir con algunos requisitos?..... 126
- (050) ¿Si realizo varios tipos de actividades como aplico las tarifas?..... 128
- (051) ¿Cuáles son las exenciones vigentes en el Impuesto de Industria y Comercio?..... 128
- (052) ¿Están gravados con el impuesto de industria y comercio, los fondos mutuos de inversión?..... 130
- (053) ¿Quiénes deben presentar la declaración del Impuesto del Industria y Comercio?..... 131
- (054) ¿Quiénes deben inscribirse en el Registro de Industria y Comercio?.. 131
- (055) ¿Cuándo debe un contribuyente informar el cese de actividades y demás novedades en el Impuesto de Industria y Comercio?..... 132
- (056) ¿Deben llevar los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio un sistema contable que se ajuste al Código de Comercio?..... 132
- (057) ¿Sanciona La Administración Tributaria Municipal a quienes presenten irregularidades en la contabilidad?..... 133
- (058) ¿Cuáles son los hechos que constituyen irregularidad en la contabilidad?..... 134
- (059) ¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio conservar información y pruebas?..... 134
- (060) ¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio expedir factura y con que requisitos?..... 135
- (061) ¿Están todos los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio Obligados a expedir Factura?..... 135
- (062) ¿Cuándo la declaración del impuesto de industria y comercio debe estar firmada por el revisor fiscal?..... 136
- (063) ¿Existen beneficios para el 2011 para el pago de obligaciones vencidas?.. 137

REGIMEN SIMPLIFICADO **137**

- (064) ¿Qué requisitos se requieren para pertenecer al régimen simplificado del Impuesto de Industria y Comercio en el año 2011? 137
- (065) ¿Cómo ingresan los contribuyentes del impuesto de industria y comercio al régimen simplificado? 138
- (066) ¿Deben los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado, declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio conforme a las reglas generales del impuesto? 139
- (067) ¿Debe un contribuyente del régimen simplificado observar las mismas reglas existentes para el régimen ordinario para el manejo de su contabilidad o tiene un sistema contable diferente? 139

**RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
EN EL MUNICIPIO DE MEDELLIN** **139**

- (068) ¿Qué es la Retención en la Fuente en el Impuesto de Industria y Comercio?.. 139
- (069) ¿Cuáles son los agentes de retención? 140
- (070) ¿Quiénes deben presentar la declaración de retención en la fuente del Impuesto de Industria y comercio? 140
- (071) ¿Cuáles son los contribuyentes objeto de Retención? 141
- (072) Puede un no contribuyente del Impuesto de Industria y comercio, ostentar la calidad de agente retenedor? 142
- (073) ¿Cuál es la base de retención del impuesto de industria y comercio? 142
- (074) ¿Que deberes deben cumplir los agentes de retención? 142
- (075) ¿Cuál es el manejo contable de las retenciones practicadas? 143
- (076) ¿Quién debe expedir y con que periodicidad los certificados de retención? .. 143
- (077) ¿En que casos no procede la retención?..... 143
- (078) ¿Qué tarifa se debe aplicar en la Retención del impuesto de industria y comercio?.. 144
- (079) ¿Cuál es el Período de declaración de la retención del impuesto de Industria y Comercio? 144
- (080) ¿En que momento se causa la retención en la fuente ICA?..... 145
- (081) ¿Cómo y cuando debe descontarse el valor retenido como pago anticipado del impuesto el contribuyente obligado a declarar? 145

- (082) En el manejo de las retenciones del Impuesto de Industria y comercio en Medellín, ¿aplican las mismas reglas que en el manejo del IVA? 145

IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS 145

- (083) ¿Cual es el hecho generador del impuesto de avisos y tableros? 145
- (084) ¿Debe tributarse por concepto del impuesto de avisos, así el aviso que se coloca, obedece a una disposición legal? 147
- (085) ¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto de avisos y tableros? 147
- (086) ¿Cuál es la base gravable y la tarifa del impuesto complementario de avisos y tableros? 147
- (087) Un aviso en una tarjeta de presentación o en un directorio telefónico ¿causa el Impuesto de Avisos y tableros? 147

REGIMEN SANCIONATORIO 147

- (088) ¿Cuál es la sanción mínima a aplicar en el Impuesto de Industria y Comercio durante el año 2011? 147
- (089) ¿Cual es la sanción vigente para el 2011, por la presentación extemporánea de la declaración del Impuesto de Industria y Comercio? 148
- (090) ¿Si en un determinado período gravable no resulta impuesto a cargo, entonces cual sería la sanción de extemporaneidad a liquidar? 148
- (091) ¿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? 148
- (092) ¿Y si en el mismo evento del punto anterior, no resulta impuesto a cargo, cual sería entonces la sanción de extemporaneidad a liquidar? 148
- (093) ¿Si no presento mi declaración del Impuesto de Industria y Comercio, que sanción puede imponerme la Administración Tributaria Municipal por ese hecho? 149
- (094) ¿Cuales son las sanciones por corrección de las declaraciones de Industria y Comercio vigentes en el año 2011? 152
- (095) ¿Cuál es la sanción por inexactitud en las declaraciones de Industria y Comercio vigente en el año 2011? 153

LEY No. 788 DE 2002	154
LEY No. 863 DE 2003	163
LEY No. 1111 DE 2006	168
LEY No. 1430 DE 2010	179
RESOLUCIÓN No. 12066 DE 2010	181

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

GENERALES	188
(001) ¿Que es el Impuesto Predial?	188
(002) ¿Qué normas regulan para Medellín el Impuesto Predial Unificado?	189
(003) ¿Qué impuestos integran el “Impuesto Predial Unificado”?	190
(004) ¿Qué se entiende por existencia Jurídica?	190
(005) ¿Cuántas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos existen en Medellín?..	192
(006) ¿Cuándo se causa el Impuesto Predial Unificado?	192
(007) ¿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?	193
(008) 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?	193
(009) ¿Cuál es el período gravable del impuesto predial unificado en Medellín? . . .	193
(010) ¿Quiénes son los obligados a pagar el impuesto Predial Unificado?	193
(011) Además de los propietarios, poseedores y los usufructuarios, ¿en casos personas diferentes tienen la obligación de pagar el impuesto predial Unificado en Medellín?	194
(012) ¿Están gravados con el impuesto predial unificado, los predios de las entidades públicas nacionales?	195

- (013) 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? 196
- (014) Para efectos del impuesto predial ¿Quién es poseedor de un predio? 196
- (015) 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? 197
- (016) ¿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.)? 197
- (017) ¿Cuál es la base gravable del impuesto predial unificado en Medellín? 198
- (018) ¿Cuales son los incrementos vigentes en los avalúos catastrales para el año gravable 2011? 199
- (019) ¿Cómo se efectúa el reajuste anual de los avalúos catastrales de conservación? 200
- (020) ¿Si considero que mi avalúo catastral es muy superior al avalúo comercial del predio, puedo pagar por un valor inferior, disminuyendo la base gravable? 200
- (021) ¿Cuándo se cede un predio al Municipio de Medellín, para dejar de tributar por concepto del impuesto predial basta con la entrega del bien inmueble al Municipio o se requiere de alguna actuación adicional.. 202

TARIFAS **203**

- (022) ¿Cuales son las tarifas a aplicar en el impuesto predial unificado en Medellín? 203
- (023) ¿Qué predios pueden tributar como no urbanizables? 210
- (024) ¿Existen otras tarifas aplicables en el Municipio de Medellín? 210
- (025) ¿Cuáles son los requisitos para acceder a los beneficios de tarifas preferenciales o tratamientos especiales como exenciones o no sujeciones?.. 211

LIQUIDACION DEL IMPUESTO **212**

- (026) ¿Cómo se liquida el impuesto a cargo en el impuesto predial? 212
- (027) ¿Puede Medellín implementar algún otro mecanismo para la recaudación del impuesto predial a partir del año 2011?.. 212

-
- (028) ¿Como opera el sistema de facturación del impuesto predial? 212
- (029) ¿Cómo opera el sistema de pagos del impuesto predial en Medellín?. 212
- (030) ¿En que consiste el TOPE o LÍMITE DEL IMPUESTO A PAGAR?. 213
- (031) ¿Qué se debe hacer cuando en el boletín catastral proferido por la Subsecretaría de Catastro, aparece un estrato y en los recibos de servicios públicos le corresponde a mi predio otro estrato?. 214
- (032) ¿Qué debo entender cuando se habla de tratamientos preferenciales y se habla de exclusión (no sujeción) y exención?. 214
- (033) ¿Cuales son las exclusiones (Inmuebles de Prohibido gravamen en el Municipio de Medellín?. 214
- (034) ¿Cuáles son las exenciones vigentes en el municipio de Medellín?. 220
- (035) ¿Existe algún otro tratamiento preferencial aplicable en la ciudad de Medellín?. 225
- (036) 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?. 225
- (037) ¿Qué debo hacer si un predio ya está construido pero ante la Subsecretaria de Catastro figura como lote? 225
- (038) ¿Qué pasa si mi predio aparece en la Subsecretaría de Catastro con uso comercial, siendo su uso real residencial?. 226
- (039) 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?.. 226
- (040) ¿La información que reposa en el “estado de cuenta” se considera verídica? Ya que en ocasiones se detectan errores de incorporación en la información que ponen en duda la información allí contenida. 226