

Harold Ferney Parra Ortiz

**CARTILLA
IMPUESTOS DE
INDUSTRIA COMERCIO
Y AVISOS**

ICA

PREDIAL UNIFICADO

DE CARTAGENA

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

2011



**CARTILLA IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ICA
CARTAGENA DE INDIAS 2011**

Queda prohibida toda la reproducción
total o parcial por cualquier medio sin
previa autorización del editor

Registro de Derechos de Autor Ministerio
del Interior

Diseño y Diagramación
GRUPO EDITORIAL
NUEVA LEGISLACION LTDA.

Impreso por:
Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.

Editado por:
GRUPO EDITORIAL
NUEVA LEGISLACION LTDA.
Calle 66 No. 16-50
Tels.: 312 63 18 - 217 14 17
Bogotá, D.C.
info@nuevalegislacion.com

Todos los derechos reservados
2011

ISBN 978-958-8371-37-5

Presentación

Los impuesto de Industria y Comercio y Predial se han constituido como uno de los principales tributos de los entes territoriales, municipales y su expansión ha hecho que surjan todo tipo de interrogantes entre los conocedores del tema que espero puedan ser dilucidados en gran parte con esta publicación, que sirve como herramienta para el conocimiento introductorio del funcionamiento del impuesto, ya que incluye las últimas reformas al Impuesto de Industria y Comercio vigentes para el año 2011

La publicación consta de preguntas y respuesta específicas sobre el tema, la gran mayoría soportadas en la Doctrina Oficial, así como la jurisprudencia y normatividad vigente para el año 2011, esto permite al lector no especializado tener una visión de conjunto sobre el contenido y alcance del impuesto y sirva a su vez como consulta a contribuyentes y el público en general.

EL AUTOR

HAROLD FERNEY PARRA ORTIZ

Abogado, especializado en derecho tributario y Financiero, dedicado al campo tributario del nivel territorial y nacional, Profesor de maestría, posgrados y diplomados en la Universidad Externado de Colombia, Colegio Mayor del Rosario, Pontificia Universidad Javeriana, Universidad de Manizales, Universidad Sur Colombiana, Universidad del Sinú, Universidad Paulina, Universidad del Norte, Universidad de Cartagena, Universidad de Caldas, así como conferencista en impuestos municipales y distritales y procedimientos tributarios, tanto a nivel empresarial, académico, como institucional y gremial.

- Autor del Libro “El Impuesto de Industria y Comercio”, Editorial Temis (2004).
- Autor de la Cartilla “El impuesto de Industria y Comercio” años 2001. 2002 y 2003 de la Editorial EDIJUFINANCIERAS-Nueva Legislación Ltda.
- Autor de la Cartilla “Impuestos Distritales de Bogotá” años 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 y 2009 y de Medellín, Barranquilla, Cali, Villaviecio, Cartagena y Neiva primera, segunda y tercera edición . Editorial Nueva Legislación Ltda.
- Compilador de los Estatutos Tributarios de Bogotá D.C. año 1999 (Secretaría de Hacienda) y 2003 (Editorial LEGIS) y para el Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda años 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 y 2009.
- Autor de varios artículos en revistas universitarias y especializadas.
- Autor del Libro "Análisis Comparativo del ICA en Colombia" Editorial Nueva Legislación Ltda. (2009)
- Autor del Libro "Procedimiento de Cobro Coactivo" Editorial Nueva Legislación Ltda. (2010)

Grupo Editorial
Nueva Legislación Ltda.

Dirigida por:
Jorge Enrique Chavarro Cadena

Índice General

IMPUESTO DE INDUSTRIA COMERCIO Y AVISOS ICA

CONTENIDO

PREGUNTAS Y RESPUESTAS

GENERALES DEL IMPUESTO

REGIMEN COMUN

(001)	¿De donde proviene el impuesto de industria y comercio?	3
(002)	En cuantos y cuales regímenes 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 Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	4
(004)	¿Qué se entiende por actividad Industrial?.....	8
(005)	¿Qué se entiende por actividad comercial?.....	16
(006)	¿Qué se entiende por actividad de servicios?	21
(007)	¿La actividad de arrendar bienes inmuebles por parte de las personas naturales ¿esta gravada con el impuesto de industria y comercio?..	24
(008)	¿En que momento se causa el impuesto de industria y comercio para las empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios?.....	25
(009)	¿Cuál es el período de declaración el impuesto de industria y comercio en Cartagena de Indias?	34
(010)	¿Cuales son los plazos para declarar y pagar el impuesto de industria y comercio en el año 2011?.....	36
(011)	¿Cuáles ingresos se entienden percibidos en Cartagena de Indias?.....	37

(012)	¿Qué actividades se encuentran no sujetas al impuesto de industria y comercio en Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural?.....	44
(013)	¿La compra y venta de ganado al productor en una jurisdicción diferente a Cartagena, para la comercialización posterior en esta ciudad, es una actividad gravada con el impuesto de industria y comercio en Cartagena?.	58
(014)	Está gravada con el impuesto de industria y comercio, la educación privada en Cartagena?.....	58
(015)	¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio en Cartagena de Indias?.....	58
(016)	Es válido pretender excluirse de la obligación tributaria alegando como causal del incumplimiento caso fortuito o fuerza mayor?.....	64
(017)	¿Son los patrimonios autónomos sujetos del Impuesto de Industria y comercio?.....	66
(019)	¿Acoge esta no sujeción a todo tipo de juegos?.....	67
(020)	¿Son contribuyentes del impuesto de industria y comercio en Cartagena de Indias los Establecimientos Públicos del Orden Nacional, conforme con la Ley 633 de 2000?.....	67
(021)	¿Son sujetos pasivos las entidades integrantes del sistema de seguridad social en salud?.....	71
(022)	¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades religiosas?.....	84
(023)	¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades en proceso de liquidación?.....	85
(024)	¿Cómo se identifican en Cartagena de Indias los contribuyentes del impuesto de industria y comercio?.....	86
(025)	¿Cuál es la Base gravable del impuesto de industria y comercio?.....	87
(026)	¿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?.....	97
(027)	¿Los rendimientos financieros forman parte de la base gravable en todos los casos?.....	98
(028)	¿Las donaciones hacen parte de la base gravable?.....	102
(029)	¿Los ingreso por diferencia en cambio se consideran gravada 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?	108
(031)	La venta total o parcial y el alquiler de marcas ¿está gravado con el impuesto de industria y comercio?	108
(032)	¿Cuál es la base gravable de los contratos de Cuentas en participación?.....	109
(033)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las empresas de servicios temporales?	110
(034)	En el evento de no tener ingresos durante un período o tratarse de contribuyentes exentos. ¿puedo presentar mi declaración en ceros?.....	111
(035)	¿Cuál es la base gravable en los contratos de administración delegada?	111
(036)	¿Cuales son los requisitos para que procedan las deducciones por exportaciones de la base gravable en el impuesto de industria y comercio?	111
(037)	¿Cuál es la base gravable para las entidades del sector financiero?	112
(038)	¿Existe algún pago adicional para el sector financiero durante el año 2011?.....	121
(039)	¿Cuál es la Base gravable especial para los distribuidores de derivados del petróleo en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	121
(040)	¿Existe alguna base gravable especial para los intermediarios?.....	122
(041)	¿Cuál es el sistema presuntivo de ingresos mínimos?	122
(042)	¿Cuáles son los ingresos mínimos presuntivos vigentes?.....	122
(043)	¿Cómo se liquida el Impuesto con base mínimas presuntivas?	123
(044)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las cooperativas de trabajo asociado?.....	123
(045)	¿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?	124
(046)	¿Las exportaciones de servicios son deducibles del impuesto de industria y comercio?.....	128
(047)	¿Cuál es la base gravable para los consignatarios en los contratos de consignación?.....	128

(048)	¿Existen presunciones en materia del impuesto de industria y comercio, en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	129
(049)	¿Cuáles son las tarifas del impuesto de industria y comercio en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	131
(050)	¿Cual es la sanción vigente por no informar la actividad económica en el año 2009?.....	133
(051)	¿Si realizo varios tipos de actividades como aplico las tarifas?.....	133
(052)	¿Existen exenciones en el impuesto de industria y comercio en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	133
(053)	¿Quiénes deben presentar la declaración del impuesto de industria y comercio?.....	133
(054)	¿Quiénes deben inscribirse en el Registro de Industria y Comercio?.....	134
(055)	¿Existe alguna sanción por inscribirse extemporáneamente en el registro de información tributaria del Distrito?.....	135
(056)	¿Contablemente deben llevar los contribuyentes del impuesto de industria y comercio un sistema que se ajuste al Código de Comercio?.....	135
(057)	¿Sanciona La Administración Tributaria Distrital a quienes presenten irregularidades en la contabilidad?.....	136
(058)	¿Cuáles son los hechos que constituyen irregularidad en la contabilidad? ..	136
(059)	¿Deben los contribuyentes del impuesto de industria y comercio conservar información y pruebas?.....	136
(060)	¿Deben los contribuyentes del impuesto de industria y comercio expedir factura y con que requisitos?.....	137
(061)	¿Están todos los contribuyentes del impuesto de industria y comercio en Cartagena obligados a expedir factura?.....	137
(062)	¿Puede la administración Tributaria Distrital Imponer sanciones a contribuyentes que expidan facturas sin el lleno total de los requisitos de ley o sólo compete ésta actuación a la DIAN?.....	138
(063)	¿Cuándo la declaración del impuesto de industria y comercio debe estar firmada por el revisor fiscal?.....	139
(064)	¿Cuál es el término de firmeza de las declaraciones tributarias en Cartagena de Indias?.....	139
(065)	¿Cómo opera el anticipo del impuesto de industria y comercio en Cartagena de Indias?.....	140

RÉGIMEN SIMPLIFICADO

- (066) ¿Qué requisitos se requieren para pertenecer al régimen de pequeños contribuyentes de industria y comercio en el año 2011? 140
- (067) ¿Deben los contribuyentes pertenecientes al régimen simplificado, en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, declarar y pagar el impuesto de industria y comercio conforme a las reglas generales del régimen común?..... 142
- (068) ¿Cuáles son las obligaciones tributarias de los contribuyentes pertenecientes al régimen simplificado?..... 142
- (069) Si cumplo con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado, pero tengo en funcionamiento un bar o discoteca, ¿podría pertenecer a este régimen?..... 143
- (070) ¿Debe un contribuyente del régimen simplificado practicar retenciones por concepto del impuesto de industria y comercio?..... 143
- (071) ¿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?..... 143
- (072) ¿Qué ocurre si arrancado el año el año incumplo con alguno(s) de los requisitos para pertenecer al régimen simplificado?..... 143
- (073) ¿Cuál es el trámite para que un contribuyente del régimen común pueda pertenecer al régimen simplificado?..... 143

RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias.

- (074) ¿Qué es la retención en la fuente en el Impuesto de industria y comercio?..... 144
- (075) ¿A quienes se le aplica?..... 144
- (076) ¿Cuáles son los agentes de retención?..... 144
- (077) ¿Quiénes deben presentar la declaración de retención en la fuente del Impuesto de Industria y comercio?..... 146
- (078) Puede un no contribuyente del Impuesto de Industria y comercio, ostentar la calidad de agente retenedor en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?..... 146
- (079) ¿Cuáles son las obligaciones de los agentes de retención que actúan como intermediarios?..... 146

(080)	¿Que deberes deben cumplir los agentes de retención?.....	147
(081)	¿Cuál es el manejo contable de las retenciones practicadas?.....	147
(082)	¿Quién debe expedir y con que periodicidad los certificados de retención?.....	148
(083)	¿Existen valores mínimos para la práctica de retenciones en la ciudad de Cartagena de Indias?.....	148
(084)	¿En que casos no procede la retención?.....	148
(085)	¿Qué tarifa se debe aplicar en la retención del impuesto de industria y comercio?.....	149
(086)	¿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?.....	150
(087)	¿En que momento se causa la retención en la fuente ICA?.....	150
(088)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA?.....	150
(089)	¿Cómo y cuando debe descontarse el valor retenido como pago anticipado del impuesto el contribuyente obligado a declarar?.....	150
(090)	¿Puede el contribuyente al que se le efectuó una retención por mayor valor solicitar a la secretaría de Hacienda la devolución de las retenciones en exceso practicadas?.....	151
(091)	En el evento en que un agente de retención devuelva los valores retenidos en exceso, pero que ya fueron cancelados al Distrito con anterioridad, ¿pierde esas sumas de dinero?.....	151
(092)	¿Si no práctico retenciones ¿debo presentar la declaración?.....	151
(093)	¿Una empresa en proceso de liquidación debe practicar retenciones del Impuesto de Industria y Comercio?.....	151
(094)	¿Cómo opera el sistema de retenciones para los transportadores?.....	152
(095)	¿Cómo opera el sistema de autorretenedores de ICA en Cartagena de Indias?.....	152

SOBRETASA BOMBERIL

(096)	¿Como aplica la Sobretasa Bomberil en la Ciudad de Cartagena de Indias?.....	152
-------	--	-----

IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

(097)	¿Cual es el hecho generador del impuesto de avisos y tableros?.....	153
-------	---	-----

(098)	¿Debe tributarse por concepto del impuesto de avisos, así el aviso que se coloca, obedece a una disposición legal?	154
(099)	¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto de avisos y tableros?	154
(100)	¿Cuál es la base gravable y la tarifa del impuesto complementario de avisos y tableros?	154
(101)	Un aviso en una tarjeta de presentación o en un directorio telefónico ¿causa el impuesto de avisos y tableros?	155

REGIMEN SANCIONATORIO

(102)	¿Cuál es la sanción mínima a aplicar en el Impuesto de Industria y Comercio durante el año 2011?	155
(103)	¿Cual es la sanción vigente para el 2011, por la presentación extemporánea de la declaración del impuesto de industria y comercio?.....	155
(104)	¿Si en un determinado período gravable no resulta impuesto a cargo, entonces cual sería la sanción de extemporaneidad a liquidar?	155
(105)	¿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?	156
(106)	¿Y si en el mismo evento del punto anterior, no resulta impuesto a cargo, cual sería entonces la sanción de extemporaneidad a liquidar?	156
(107)	¿Si no presento mi declaración del Impuesto de Industria y Comercio, que sanción puede imponerme la Administración Tributaria Distrital por ese hecho?	156
(108)	¿Las sanciones por no declarar el impuesto de industria y comercio tienen algún tipo de rebaja?	159
(109)	¿Cuales son las sanciones por corrección de las declaraciones de Industria y Comercio vigentes en el año 2011?	159
(110)	¿Cuál es la sanción por inexactitud en las declaraciones de Industria y Comercio vigente en el año 2011?	160
(110)	¿Existe alguna sanción por reincidencia para los contribuyentes del impuesto de industria y comercio?	161

SUPLEMENTO**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. 162

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” 169

LEY No. 1066 DE 2006

Por el cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones 172

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” 177

LEY 1430 DE 2010

“Por medio de la cual se dictan normas tributarias de control y para la competitividad” 187

ACUERDO No. 045 de 2007

“Por medio del cual se adicionan los artículos 261 y 277 del acuerdo 041 del 21 de diciembre de 2006.” El honorable concejo distrital de Cartagena de Indias D. T. y C. 189

ACUERDO No. 46 de 2007

“Por el cual se dictan disposiciones en materia de impuestos del distrito turístico y cultural de Cartagena de Indias.” 190

ACUERDO No. 047 de 2007

“Por medio del cual se conceden estímulos a los contribuyentes del impuesto de industria y comercio ubicados en el área de influencia del proyecto de transporte masivo “transcaribe” en su segundo y tercer tramo” 192

DECRETO 1258 DE 2010

Por el cual se establecen las fechas de pagos e incentivos por pronto pago de los impuestos administrados por la Secretaría de Hacienda Pública Distrital 195

RESOLUCIÓN N° 12066 DE 2010

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT aplicable para el año 2011 203

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**GENERALES**

- (001) ¿Que es el impuesto predial? 207
- (002) ¿Qué normas regulan para Cartagena de Indias el impuesto predial unificado?..... 209
- (003) ¿Qué impuestos integran el “Impuesto predial unificado”?..... 209
- (004) ¿Qué se entiende por existencia Jurídica? 209
- (005) ¿Cuántas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos existen en Cartagena de Indias?..... 211
- (006) ¿Cuándo se causa el impuesto predial unificado?..... 211
- (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?..... 211
- (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?..... 212
- (009) ¿Cuál es el período gravable del impuesto predial unificado en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias.?..... 212
- (010) ¿Quiénes deben pagar el impuesto predial unificado en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias.?..... 212
- (011) Para efectos del impuesto predial ¿Quién es poseedor de un predio? 213
- (012) 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 el impuesto?, o se puede presentar tantos pagos como sujetos pasivos tenga el impuesto por un solo predio?. 213

(013)	¿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.)?	214
(014)	¿Están gravados con el impuesto predial unificado, los predios de las entidades públicas nacionales?.....	215
(015)	¿Cuál es la base gravable del impuesto predial unificado en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	216
(016)	¿Cómo se efectúa el reajuste anual de los avalúos catastrales de conservación?.....	217
(017)	¿Si considero que mi avalúo catastral es muy superior al avalúo comercial del predio, puedo pagar por un valor inferior, disminuyendo la base gravable?	218
(018)	¿Qué se debe hacer cuando en el boletín catastral del IGAC aparece un estrato y en los recibos de servicios públicos le corresponde a mi predio otro estrato?.....	219
(019)	¿Qué debo entender cuando se habla de tratamientos preferenciales y se habla de exclusiones y exoneraciones y como se verifica el cumplimiento de las mismas?.....	219
(020)	¿Cuales son las exclusiones vigentes en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	219
(021)	¿Cuáles son las exoneraciones vigentes en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	220
(022)	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?.....	221
(023)	¿Existen estímulos tributarios adicionales en la ciudad de Cartagena?.....	221

TARIFAS

(024)	¿Cuales son las tarifas a aplicar en el impuesto predial unificado en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias?.....	223
(025)	¿Para establecer la correspondiente tarifa en la cual debe tributar, cuales son las definiciones precisas en la norma que me permiten determinar en que tipo de predio clasifica el mío?	231

- (026) Si el Concejo del Distrito de Cartagena de Indias aprueba una tarifa nueva en el impuesto predial unificado el 10 de enero de 2011, ¿ésta se aplica para este año gravable? 232
- (027) El predio de una persona a 1 de enero de 2011 tiene uso permitido residencial exclusivo y la destinación dada por el propietario es de residencial, el 20 de enero de 2011 le modifica la destinación el propietario arrendando el garaje para un local comercial, al pagar su impuesto el 1 de febrero de 2011, debe pagar como comercial? 233
- (028) Si tengo un predio con usos mixtos, es decir comercial y residencial simultáneo, existe alguna regla que me indique ¿cómo debo tributar? 233

LIQUIDACION DEL IMPUESTO

- (029) ¿Cómo se liquida el impuesto a cargo en el impuesto predial? 233
- (030) ¿Si existen problemas con la facturación, puede el contribuyente solicitar corrección de la misma en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias? 234
- (031) ¿Puede Cartagena implementar algún otro mecanismo para la recaudación del impuesto predial a partir del año 2011? 235
- (032) ¿Cuántos y cuáles son los descuentos aplicables al impuesto predial unificado en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias? 235

IMPUESTO PREDIAL VIGENCIA 2011

- (033) ¿En qué consiste el TOPE o LÍMITE DEL IMPUESTO A PAGAR? 236

PROCEDIMIENTO

- (034) Si un contribuyente va a pagar su impuesto predial del año 2011 el día 15 de agosto del 2011 deberá cancelar por concepto de intereses moratorios, el equivalente a: 237
- (035) ¿Quien debe tributar en el caso de encontrarse los predios sujetos a un proceso de extinción de dominio? 237
- (036) ¿Qué es la sobretasa del medio ambiente y a cuanto equivale? 237
- (037) ¿Cómo opera y para que sirve el paz y salvo? 238
- (038) ¿En qué consiste la figura de la dación en pago del impuesto predial unificado? 238
- (039) ¿Tiene algún otro efecto el impuesto predial unificado en el impuesto sobre la renta? 238