

*Harold Ferney Parra Ortiz*

**CARTILLA  
IMPUESTOS DE  
INDUSTRIA COMERCIO  
Y PREDIAL UNIFICADO**

**ICA  
SANTA MARTA**

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



## Índice General

### 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 Santa Marta?.....	4
(004) ¿Qué se entiende por actividad Industrial?.....	9
(005) ¿Qué se entiende por actividad Artesanal?.....	15
(006) ¿Qué se entiende por actividad comercial?.....	15
(007) ¿Qué se entiende por actividad de servicios?.....	20
(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?.....	24
(009) ¿La regla de arrendamientos prevista en el punto anterior aplica a las personas jurídicas que dentro del ejercicio de sus operaciones llegan a arrendar bienes inmuebles?.....	25
(010) ¿En que momento se causa el Impuesto de Industria y Comercio para las empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios?.....	25

- (011) ¿Qué actividades no están sujetas al impuesto de Industria y comercio en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 32
- (012) 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?..... 41
- (013) Está gravada con el impuesto de industria y comercio, la educación privada en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 41
- (014) ¿La compra y venta de ganado al productor en una jurisdicción diferente a Santa Marta, para la comercialización posterior en esta ciudad, es una actividad gravada con el impuesto de industria y comercio en la Ciudad?. .... 42
- (015) ¿Quiénes se consideran sujetos pasivos del impuesto de Industria y Comercio en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 42
- (016) ¿Son los patrimonios autónomos sujetos del Impuesto de Industria y comercio? ..... 46
- (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 Santa Marta? ..... 46
- (018) ¿Acoge esta no sujeción a todo tipo de juegos? ..... 47
- (019) ¿Son contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio los Establecimientos Públicos del Orden Nacional, conforme con la Ley 633 de 2000?..... 47
- (020) ¿Son sujetos pasivos las entidades integrantes del sistema de seguridad social en salud?..... 50
- (021) ¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades religiosas?..... 54
- (022) ¿Son sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio, las entidades en proceso de liquidación? ..... 54

---

(023) ¿Están los profesionales independientes (profesionales liberales) obligados a presentar la declaración bimestral del Impuesto de Industria y Comercio?.....	56
(024) ¿Deben los profesionales Independientes inscribirse en el Registro de Industria y Comercio.? .....	56
(025) Se consideran los artistas ¿profesionales independientes? En el impuesto de industria y comercio. ....	56
(026) ¿Cuál es la Base gravable del Impuesto de Industria y Comercio?.....	57
(027) ¿Cuáles ingresos se entienden percibidos en Santa Marta? .....	62
(028) ¿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?.....	67
(029) ¿Los rendimientos financieros forman parte de la base gravable en todos los casos? .....	67
(030) ¿Las donaciones hacen parte de la base gravable?.....	72
(031) ¿Los ingresos por diferencia en cambio se consideran gravada con el impuesto de industria y comercio? .....	75
(032) Los ingresos contables obtenidos como consecuencia de condonaciones de deudas por pagar ¿conforman la base gravable del impuesto de industria y comercio? .....	78
(033) ¿Cuál es la base gravable de los contratos de Cuentas en participación?.....	78
(034) La venta total o parcial y el alquiler de marcas ¿está gravado con el impuesto de industria y comercio? .....	80
(035) En el evento de no tener ingresos durante un período, ¿puedo presentar mi declaración en ceros?.....	81
(036) ¿Cuál es la base gravable en los contratos de administración delegada?.....	81
(037) ¿Cuáles son los requisitos para que procedan las exclusiones de la base gravable en el Impuesto de Industria y Comercio? .....	81

---

(038)	¿Cuál es la base gravable para las entidades del sector financiero?.....	82
(039)	¿Cuál es el pago complementario para el sector financiero para el año 2012?..	88
(040)	¿Cuál es la Base gravable especial para los distribuidores de derivados del petróleo? .....	89
(041)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las cooperativas de trabajo asociado? .....	89
(042)	¿Cuál es la Base Gravable especial para las empresas de servicios temporales?.....	89
(043)	¿Cuál es la base gravable para los consignatarios en los contratos de consignación? .....	89
(044)	¿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? .....	90
(045)	¿Es deducible del impuesto de industria y comercio, el impuesto al consumo de cervezas pagado?.....	92
(046)	¿Las exportaciones de servicios son deducibles del impuesto de industria y comercio? .....	92
(047)	¿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?.....	93
(048)	¿Cuál es el sistema presuntivo de ingresos mínimos?.....	93
(049)	¿Cómo se liquida el Impuesto con base mínimas presuntivas?.....	93
(050)	¿Cuáles son las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio? .....	93
(051)	¿Si realizo varios tipos de actividades como aplico las tarifas?.....	97
(052)	¿Están las cooperativas exentas del Impuesto de Industria y Comercio en el año 2012?.....	97
(053)	¿Están gravados con el impuesto de industria y comercio, los fondos mutuos de inversión?.....	97

---

**PROCEDIMIENTO**

(054)	¿Quiénes deben presentar la declaración del Impuesto de Industria y Comercio?.....	99
(055)	¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio en el año 2012 para los contribuyentes pertenecientes al régimen común? .....	100
(056)	¿Quiénes deben inscribirse en el Registro de Industria y Comercio?.....	101
(057)	¿Existe alguna sanción por no inscribirse o hacerlo de forma extemporánea?.....	102
(058)	¿Cómo se identifican los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?.....	102
(059)	¿Cuándo debe un contribuyente informar el cese de actividades y demás novedades en el Impuesto de Industria y Comercio?.....	103
(060)	¿Es válido pretender excluirse de la obligación tributaria alegando como causal del incumplimiento caso fortuito o fuerza mayor?.....	104
(061)	¿Deben llevar los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio un sistema contable que se ajuste al Código de Comercio?.....	106
(062)	¿Sanciona La Administración Tributaria Distrital a quienes presenten irregularidades en la contabilidad?.....	106
(063)	¿Cuáles son los hechos que constituyen irregularidad en la contabilidad?...	107
(064)	¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio conservar información y pruebas?.....	107
(065)	¿Deben los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio expedir factura y con que requisitos?.....	108
(066)	¿Están todos los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio Obligados a expedir Factura?.....	108

- (067) ¿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? ..... 109
- (068) ¿Cuándo la declaración del impuesto de industria y comercio debe estar firmada por el revisor fiscal?..... 109

### REGIMEN SIMPLIFICADO

- (069) ¿Qué requisitos se requieren para pertenecer al régimen simplificado del Impuesto de Industria y Comercio en el año 2012?. ..... 110
- (070) ¿Teniendo en cuenta que en IVA se miran solamente los ingresos gravados con IVA, para saber si se pertenece o no al régimen simplificado, en ICA deben solamente observarse los ingresos gravados con este impuesto, para determinar si se pertenece o no al régimen simplificado?..... 111
- (071) ¿Deben los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado, declarar y pagar el Impuesto de Industria y Comercio conforme a las reglas generales del régimen común?..... 111
- (072) ¿Cual es el plazo máximo para que un contribuyente perteneciente al Régimen Simplificado pague su impuesto de industria y Comercio?..... 112
- (074) ¿Debe un contribuyente del régimen simplificado observar las mismas reglas existentes para el régimen común para el manejo de su contabilidad o tiene un sistema contable diferente?..... 112
- (075) ¿Cuáles son las obligaciones de los contribuyentes del régimen simplificado?..... 112
- (076) ¿Debe un contribuyente en Santa Marta, inscrito en el régimen común y que cumpla con los requisitos para pertenecer al Régimen Simplificado para poder cambiar de régimen, cumplir con requisitos tales como tener durante tres años los requisitos del régimen simplificado pero estar en el común?..... 113

- (077) ¿Si inicio el año inscrito en el régimen simplificado y dentro del transcurso del mismo (mes de agosto) incumplo con alguno de los requisitos para pertenecer a este régimen como debo tributar por concepto del impuesto de industria y comercio?..... 113

### **RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN SANTA MARTA**

- (078) ¿Qué es la Retención en la Fuente en el Impuesto de Industria y Comercio?. 114
- (079) ¿Cuál es el fundamento legal de la retención en la Fuente por concepto del Impuesto de Industria y comercio en Santa Marta?..... 114
- (080) ¿Qué es la retención y a quienes se le aplica?..... 114
- (081) ¿Cuáles son los agentes de retención?..... 115
- (082) ¿Quiénes deben presentar la declaración de retención en la fuente del Impuesto de Industria y comercio?..... 120
- (083) ¿En qué formulario debo presentar las retenciones si soy agente de retención?..... 120
- (084) ¿En qué casos no procede la retención?..... 120
- (085) ¿Existe algún otro caso en el cual NO se debe practicar retención por concepto del impuesto de industria y comercio?..... 121
- (086) Puede un no contribuyente del Impuesto de Industria y comercio, ostentar la calidad de agente retenedor?..... 121
- (087) ¿Siendo los grandes contribuyentes agentes de retención, se les debe practicar retención por concepto de industria y comercio en algún caso?..... 122
- (088) Deben las entidades públicas practicar la retención en la fuente a las empresas de telefonía celular?..... 122
- (089) ¿Una empresa en proceso de liquidación debe practicar retenciones del Impuesto de Industria y Comercio?..... 122

---

(090)	¿Que deberes deben cumplir los agentes de retención? .....	122
(091)	¿En qué momento se causa la retención en la fuente ICA?.....	123
(092)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA?.....	123
(093)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA, cuando se actúa como intermediario?.....	123
(094)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA, en los contratos de prestación de servicios?.....	123
(095)	¿Cuál es la base de la retención en la fuente ICA, cuando se efectúan pagos o abonos en cuenta a las cooperativas de trabajo asociado.....	124
(096)	¿Cuáles son los valores mínimos y demás requisitos para que proceda la retención en el año 2012?.....	124
(097)	¿Qué tarifa se debe aplicar en la Retención del impuesto de industria y comercio?.....	124
(098)	¿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?.....	125
(099)	¿Cuál es el Período de declaración de la retención del impuesto de Industria y Comercio?.....	125
(100)	¿Cómo y cuándo debe descontarse el valor retenido como pago anticipado del impuesto el contribuyente obligado a declarar?.....	127
(101)	¿Cuál es el manejo contable de las retenciones practicadas?.....	127
(101)	¿Es viable que se presenten saldos a favor del contribuyente en el evento de aplicación de retenciones? .....	127
(102)	¿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?.....	127

- 
- (103) 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?..... 127
- (104) Es viable la devolución de retenciones practicadas en exceso, cuando se ha adquirido firmeza en las declaraciones de retenciones presentadas? ... 128
- (105) ¿Quién debe expedir y con que periodicidad los certificados de retención?.. 128
- (106) En el manejo de las retenciones del Impuesto de Industria y comercio en Santa Marta, aplican las mismas reglas que en el manejo del IVA. .... 129

### **IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS**

- (107) ¿Cuál es el hecho generador del impuesto de avisos y tableros?..... 129
- (108) ¿Debe tributarse por concepto del impuesto de avisos, así el aviso que se coloca, obedece a una disposición legal?..... 130
- (109) ¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto de avisos y tableros?..... 130
- (110) ¿Cuál es la base gravable y la tarifa del impuesto complementario de avisos y tableros?..... 130
- (111) Un aviso en una tarjeta de presentación o en un directorio telefónico ¿causa el Impuesto de Avisos y tableros?..... 130
- (112) ¿La colocación de una pancarta, genera impuesto de avisos y tableros?..... 131

### **SOBRETASA PARA FINANCIAR LA ACTIVIDAD BOMBERIL**

- (113) ¿En Santa Marta se cobra la sobretasa para financiar la actividad bomberil?.131

**REGIMEN SANCIONATORIO**

- (114) ¿Cuál es la sanción mínima a aplicar en el Impuesto de Industria y Comercio durante el año 2012?..... 131
- (115) ¿Cuál es la sanción mínima a aplicar en la retención en la fuente por concepto del Impuesto de Industria y Comercio durante el año 2012?..... 131
- (116) ¿Cuál es la sanción vigente para el 2012, por la presentación extemporánea de la declaración del Impuesto de Industria y Comercio?..... 132
- (117) ¿Si en un determinado período gravable no resulta impuesto a cargo, entonces cual sería la sanción de extemporaneidad a liquidar?..... 132
- (118) ¿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?. 132
- (119) ¿Y si en el mismo evento del punto anterior, no resulta impuesto a cargo, cual sería entonces la sanción de extemporaneidad a liquidar?..... 132
- (120) ¿Si no presento mi declaración del Impuesto de Industria y Comercio, que sanción puede imponerme la Administración Tributaria Distrital por ese hecho?. ..... 132
- (121) ¿Si soy un contribuyente exento y no presento mi declaración del Impuesto de Industria y Comercio, cual es la sanción que puede imponerme la Administración tributaria Distrital por esa omisión?..... 134
- (122) ¿Las sanciones por no declarar el Impuesto de Industria y Comercio tienen algún tipo de rebaja?..... 136
- (123) ¿Cuáles son las sanciones por corrección de las declaraciones de Industria y Comercio vigentes en el año 2012?..... 136
- (124) ¿Cuál es la sanción por inexactitud en las declaraciones de Industria y Comercio vigente en el año 2012?. ..... 137
- (125) ¿Existe alguna sanción por reincidencia para los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio?..... 138

---

**NORMAS VIGENTES CARTILLA ICA AÑO 2012**

Ley 788 de diciembre 27 de 2002.....	139
Ley 863 de diciembre 29 de 2003.....	139
Ley 1111 de diciembre 27 de 2006.....	139
Ley 1430 de diciembre 29 de 2010.....	140
Resolución 868 de marzo 12 de 2010.....	140
Resolución 8537 de diciembre 28 de 2011.....	141
Resolución 8171 diciembre 19 de 2011.....	146

**IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO****GENERALES**

- (001) ¿Que es el Impuesto Predial? ..... 153
- (002) ¿Que se entiende por gravamen real?..... 155
- (003) ¿Qué normas regulan para Santa Marta el Impuesto Predial Unificado?..... 155
- (004) ¿Qué impuestos integran el “Impuesto Predial Unificado”?..... 155
- (005) ¿Qué se entiende por existencia Jurídica?..... 156
- (006) ¿Cuántas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos existen en Santa Marta?..... 156
- (007) ¿Cuándo se causa el Impuesto Predial Unificado?..... 156
- (008) Si compro un predio en el mes de mayo de 2012, debo tributar por todo el año, por fracción de año o no debo tributar por ese año?..... 156
- (009) Si compro un predio usado en el mes de abril de 2012 a quien le corresponde cumplir con las obligaciones de declarar el impuesto, ¿al vendedor en un 100%? ¿Al comprador en un 100%? O ¿al vendedor y al comprador según se acuerde en el contrato?..... 156
- (010) ¿Cuál es el período gravable del impuesto predial unificado en Santa Marta?..... 156
- (011) ¿Quiénes son sujetos pasivos del impuesto Predial Unificado?..... 157
- (012) ¿Puede Santa Marta implementar algún otro mecanismo para la recaudación del impuesto predial en el año 2012?..... 158
- (013) Además de los propietarios, poseedores y los usufructuarios y los señalados en la Ley 1430 de 2011, en casos personas diferentes tienen la obligación de pagar el impuesto predial Unificado en Santa Marta?..... 158

- 
- (014) 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. .... 159
- (015) Para efectos del impuesto predial ¿Quién es poseedor de un predio?..... 159
- (016) 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?..... 159
- (017) Si el Señor YYYYYYY casado con la Señora XXXXXX siendo los dos propietarios del predio ubicado en la Carrera 300 No. 320-15 Apartamento 8 de Santa Marta, presenta su pago el 10 de marzo de 2012 y la señora desconociendo este hecho paga por el mismo predio el 20 de abril de 2012 ¿cuál pago tiene validez?..... 160
- (018) ¿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.)?..... 161
- (019) ¿Si un no contribuyente presenta de forma equivocada el pago del impuesto predial unificado, cual es el procedimiento para subsanar el problema prestado y recuperar el dinero pagado?..... 162
- (020) ¿Cuál es la base gravable del impuesto predial unificado en Santa Marta?... 162
- (021) ¿Cómo se efectúa el reajuste anual de los avalúos catastrales de conservación?..... 164
- (022) ¿Si considero que mi avalúo catastral es muy superior al avalúo comercial del predio, puedo pagar por un valor inferior, disminuyendo la base gravable?..... 165
- (023) ¿Si tengo un predio debidamente desenglobado ante la oficina de registro de instrumentos públicos, pero su construcción no ha sido iniciada, como debo tributar?..... 166
- (024) ¿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?..... 166
- (025) ¿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?..... 167

- (026) ¿Cuáles son las exclusiones vigentes en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 167
- (027) 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 empedradas y dotadas de vegetación ornamental? ..... 168
- (028) ¿Existen estímulos tributarios adicionales en la ciudad de Santa Marta? .... 168

### TARIFAS

- (029) ¿Para efectos tarifarios, como se clasifican los predios en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 169
- (030) ¿Cuáles son las tarifas a aplicar en el impuesto predial unificado en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 176
- (031) Si el Concejo del Distrito de Santa Marta aprueba una tarifa nueva en el impuesto predial unificado el 10 de enero de 2012, ¿ésta se aplica para este año gravable? ..... 179
- (032) El predio de una persona a 1 de enero de 2012 tiene uso permitido residencial exclusivo y la destinación dada por el propietario es de residencial, el 20 de enero de 2012 le modifica la destinación el propietario arrendando el garaje para un local comercial, al pagar su impuesto el 1 de febrero de 2012, debe pagar como comercial? ..... 180
- (033) Si tengo un predio con usos mixtos, es decir comercial y residencial simultáneo, existe alguna regla que me indique ¿cómo debo tributar? ..... 180

### LIQUIDACION DEL IMPUESTO

- (034) ¿Cómo se liquida el impuesto a cargo en el impuesto predial? ..... 180
- (035) ¿Si existen problemas con la facturación, puede el contribuyente solicitar corrección de la misma en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 181

- 
- (036) ¿Puede Santa Marta implementar algún otro mecanismo para la recaudación del impuesto predial a partir del año 2012? ..... 181
- (037) ¿Cuántos y cuáles son los descuentos aplicables al impuesto predial unificado en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta? ..... 182
- (038) ¿En qué consiste el TOPE o LÍMITE DEL IMPUESTO A PAGAR?..... 182

### PROCEDIMIENTO

- (039) Si un contribuyente va a pagar su impuesto predial del año 2011 el día 15 de agosto del 2012 deberá cancelar por concepto de intereses moratorios, el equivalente a:..... 183
- (040) ¿Qué es la sobretasa del medio ambiente y a cuánto equivale?..... 183
- (041) ¿Tiene algún otro efecto el impuesto predial unificado en el impuesto sobre la renta?..... 183
- (042) ¿En qué consiste el autoavalúo voluntario existente en Santa Marta? ..... 184