|  |
| --- |
| **CONCEPTO: <IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO/RETENCIÓN EN LA FUENTE DE INDUSTRIA Y COMERCIO>** |
| **PERIODO(S) GRAVABLE(S)/BIMESTRE**insertar | **RESOLUCIÓN**insertar | **FECHA RESOLUCIÓN**insertar |
| **CC/NIT**insertar | **NOMBRE/RAZÓN SOCIAL**insertar |
| **DIRECCIÓN** insertar | **TELÉFONO**insertar | **DEPARTAMENTO**insertar | **MUNICIPIO**Insertar |
| ***“Por medio del cual se practica una Liquidación Oficial de Revisión”*** |

La Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo del Municipio de Itagüí, en uso de las atribuciones legales, especialmente las conferidas por los artículos 300, 338, 350 y 360 del Acuerdo 023 de 2021 - Estatuto Tributario Municipal, Decreto Municipal 317 de 2022 y demás normas que rigen la materia,

**CONSIDERANDO**

Que de conformidad con lo establecido en los artículos 293 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal, los contribuyente/agentes de retención de tributos vigentes en esta jurisdicción deben cumplir con una serie de obligaciones sustanciales y formales establecidas en la norma.

Que ante el eventual incumplimiento de una obligación tributaria, corresponde al Jefe de la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo de conformidad con el artículo 340 del Estatuto Tributario Municipal, proferir las actuaciones correspondientes al proceso de fiscalización y determinación de impuestos

Que la sociedad/señor(a) **(INSERTAR),** identificado con NIT (Insertar), es contribuyente del impuesto/agente de retención de Industria y Comercio, en razón de (establecer la razones para ser contribuyente o agente de retención) en el municipio de Itagüí.

Que en cumplimiento de sus deberes formales, presentó la declaración privada del impuesto/retención correspondiente al periodo gravable/bimestre (insertar), en las siguientes condiciones:

(Trascribir la declaración presentada correspondiente de ICA o reteica)

|  |
| --- |
| **Declaración privada de Industria y Comercio y Complementario de Avisos y Tableros****Año Gravable *(INSERTAR)*** |
| **Determinación de la base anual** |
| **Total de ingresos ordinarios y extraordinarios del período en todo el país** | $ |
| (-) Ingresos fuera de Itagüí | $ |
| Total ingresos ordinarios y extraordinarios en Itagüí | $ |
| (-) Ingresos por devoluciones, rebajas, descuentos | $ |
| (-) Ingresos por exportaciones y venta de activos fijos | $ |
| (-) Ingresos por otras actividades excluidas o no sujetas | $ |
| (-) Ingresos por otras actividades exentas en Itagüí | $ |
| **Total ingresos gravables** | **$** |
| **Discriminación de ingresos gravados y actividades desarrolladas en Itagüí** |
| Actividades gravadas | Código | Ingresos gravados | Tarifa | Impuesto de Industria y Comercio |
|  |  |  |  | $ |
|  |  |  |  | $ |
| **Total ingresos gravados en Itagüí** |  | **Total impuesto**  | **$** |
| Total Impuesto anual de Industria y Comercio y Avisos | $ |
| **Liquidación del Impuesto** |
| Total impuesto de industria y comercio | $ |
| Impuesto de avisos y tableros (15% impuesto a cargo) | $ |
| Sobretasa bomberil | $ |
| **Total impuesto a cargo** | $ |
| (-) Retenciones | $ |
| (-) Autoretenciones | $ |
| Sanciones  | $ |
| **TOTAL ANUAL A PAGAR POR INDUSTRIA Y COMERCIO Y AVISOS Y TABLEROS** | **$** |

|  |
| --- |
| **Declaración bimestral de retención en la fuente por concepto de Industria y Comercio, Bimestre *(insertar),* con Radicado *(insertar),*  del *(insertar),*.** |
| **RETENCIONES PRACTICADAS** |  |
| Por Actividad Industrial | $ ***(insertar),*** |
| Por Actividad Comercial | $ ***(insertar),*** |
| Por Actividad de Servicios | $***(insertar),*** |
| Por Actividad Financiera | $***(insertar),*** |
| Autorretenciones | $***(insertar),*** |
| **Total Retenciones del Periodo** | $***(insertar),*** |
| Sanción por extemporaneidad | $***(insertar),*** |
| Intereses | $***(insertar),*** |
| TOTAL RETENCIONES Y SANCIONES | $***(insertar),*** |

Que el día **(insertar),** esta dependencia profirió emplazamiento para corregir No. **(insertar)**, en el cual se informó al contribuyente/agente de retención la existencia de indicios de inexactitud en la declaración, y se le conminó para que corrigiera su declaración en los términos de los artículos 221 y 351 del E.T.M., o presentara las objeciones a que diera lugar, en aras del respeto a los postulados constitucionales del derecho de defensa y contradicción.

Que vencido el término otorgado en el emplazamiento para corregir, el contribuyente/agente de retención **(insertar)**, no corrigió su declaración privada ni presentó objeciones (si las presentó, deberá indicar los argumentos y sustentar la posición de la administración frente a estos**) ESTOS DOS PÁRRAFOS EN CASO QUE SE HAYA EXPEDIDO EMPLAZAMIENTO PARA CORREGIR**

Que el día **(insertar)** se profirió Requerimiento Especial No. **(insertar)**, en el cual se propuso la modificación de la declaración privada de Industria y Comercio/Retención de Industria y Comercio y la imposición de la sanción por inexactitud en los términos del artículo 222 del E.T.M.

Que el contribuyente/agente de retención no presentó respuesta al Requerimiento Especial dentro del término establecido para tal efecto y tampoco corrigió la declaración privada. (si las presentó, deberá indicar los argumentos y sustentar la posición de la administración frente a estos)

Que por lo anterior, la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo debe continuar con el proceso tributario iniciado, a través de la expedición de Liquidación Oficial de Revisión por medio de la cual se modifica la declaración privada del impuesto/retención Industria y Comercio con radicado No. **(insertar)** correspondiente al periodo gravable/bimestre (insertar), dando cumplimiento a lo dispuesto en el Estatuto Tributario Municipal, debido a que el contribuyente **(insertar)**, incurrió en conductas que generaron inexactitud en su declaración privada, las cuales se exponen a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTUACIÓN ERRÓNEA** | **APLICACIÓN CORRECTA** |
| Explicar de forma sustentada y clara y con apoyo probatorio, la inexactitud. Recuerde que, a diferencia del requerimiento especial, no se debe hacer referencia a “presunta” inexactitud.  | Explicar cómo debe declarar o qué debe corregir, e indicar que deberá liquidarse las sanciones correspondientes.  |
|
|
|
|
|
|
|

Que con base en el análisis anterior, la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo, en cumplimiento de sus facultades, procede a modificar la declaración privada presentada por el contribuyente e imponer la sanción por inexactitud prescrita en el artículo 222 del Acuerdo 023 de 2021, el cual señala:

**ARTÍCULO 222. SANCIÓN POR INEXACTITUD.** Constituye inexactitud sancionable en las declaraciones tributarias, siempre que se derive un menor impuesto o valor a pagar, o un mayor saldo a favor para el contribuyente, agente retenedor o responsable, por la realización de alguna de las siguientes conductas:

1. La omisión de ingresos o impuestos generados por las operaciones gravadas, de bienes, activos o actuaciones susceptibles de gravamen.
2. No incluir en la declaración de retención la totalidad de retenciones que han debido efectuarse o el efectuarlas y no declararlas, o efectuarlas por un valor inferior.
3. La inclusión de descuentos, exenciones, exclusiones, retenciones, anticipos y demás valores inexistentes, improcedentes o inexactos.
4. La utilización en las declaraciones tributarias de datos o factores falsos, equivocados, incorrectos, desfigurados, alterados, errados, simulados o modificados artificialmente.

*La sanción por inexactitud será equivalente al cien por ciento (100%) de la diferencia entre el saldo a pagar y/o saldo a favor, según el caso, determinado en el requerimiento especial o en la liquidación oficial y el declarado por el contribuyente, agente retenedor o responsable*

(…)

Que ante la inexactitud en que incurrió el contribuyente/agente de retención en la declaración privada del periodo gravable/bimestre, consistente en (indicar la razón de la inexactitud), la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo debe imponer la sanción por inexactitud, en los siguientes términos:

 *Valor a pagar liquidado oficialmente – $* **(insertar)**

*Menos valor a pagar determinado por el contribuyente en la declaración privada –* $ **(insertar)**

*Base para el cálculo de la sanción por inexactitud (diferencia entre valores a pagar) - $* **(insertar)**

*Sanción (Base por 100%) –* ***($*(insertar)\*100%) =$(insertar)**

Que por ser una sanción inferior a la sanción mínima contemplada en el artículo 212 del E.T.M. se aplicará esta última, es decir, el valor de las 4 U.V.T., tal y como lo señala de manera textual este artículo: (esto siempre y cuando aplique)

**“ARTÍCULO 212. SANCIÓN MÍNIMA.** El valor mínimo de cualquier sanción, incluidas las sanciones reducidas, ya sea que deba liquidarla la persona o entidad sometida a ella, o la administración municipal, será equivalente a 4 UVT.

*Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a los intereses de mora, ni a la sanción por matrícula extemporánea establecida en el ARTÍCULO 226.”*

Que por lo expuesto anteriormente, la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo,

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO**. **PRACTICAR LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN** por medio de la cual se modifica la declaración privada del impuesto/retención de Industria y Comercio correspondiente al periodo gravable/bimestre (insertar)***,*** presentada por el contribuyente/agente de retención **(insertar)**, identificado con NIT **(insertar),** de conformidad con lo expuesto en la parte motiva, la cual quedará así:

(incluir la liquidación de acuerdo si es impuesto o retención)

|  |
| --- |
| **Liquidación del Impuesto de Industria y Comercio y Complementario de Avisos y Tableros****Año Gravable *(INSERTAR)*** |
| **Determinación de la base anual** |
| **Total de ingresos ordinarios y extraordinarios del período en todo el país** | $ |
| (-) Ingresos fuera de Itagüí | $ |
| Total ingresos ordinarios y extraordinarios en Itagüí | $ |
| (-) Ingresos por devoluciones, rebajas, descuentos | $ |
| (-) Ingresos por exportaciones y venta de activos fijos | $ |
| (-) Ingresos por otras actividades excluidas o no sujetas | $ |
| (-) Ingresos por otras actividades exentas en Itagüí | $ |
| **Total ingresos gravables** | **$** |
| **Discriminación de ingresos gravados y actividades desarrolladas en Itagüí** |
| Actividades gravadas | Código | Ingresos gravados | Tarifa | Impuesto de Industria y Comercio |
|  |  |  |  | $ |
|  |  |  |  | $ |
| **Total ingresos gravados en Itagüí** |  | **Total impuesto**  | **$** |
| Total Impuesto anual de Industria y Comercio y Avisos | $ |
| **Liquidación del Impuesto** |
| Total impuesto de industria y comercio | $ |
| Impuesto de avisos y tableros (15% impuesto a cargo) | $ |
| Sobretasa bomberil | $ |
| **Total impuesto a cargo** | $ |
| (-) Retenciones | $ |
| (-) Autoretenciones | $ |
| Sanciones (SANCIONES DIFERENTES A LA INEXACTITUD, v.gr. sanción por extemporaneidad actualizada) | $ |
| **TOTAL ANUAL A PAGAR POR INDUSTRIA Y COMERCIO Y AVISOS Y TABLEROS** | **$** |

|  |
| --- |
| **DECLARACIÓN BIMESTRAL (insertar) - AÑO (insertar) DE RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO**  |
| **RETENCIONES PRACTICADAS** |
| Actividad industrial |  |
| Actividad comercial |  |
| Actividad de servicios |  |
| Por actividad financiera (y/o pagos con tarjetas débito o crédito)  |  |
| Autorretenciones |  |
| **Total retenciones del período** |  |
| Sanción por extemporaneidad |  |
| Sanción por inexactitud |  |
| **TOTAL RETENCIONES Y SANCIONES** |  |

**ARTÍCULO SEGUNDO**. **IMPONER SANCIÓN POR INEXACTITUD** al contribuyente/agente de retención **(insertar),** identificado con NIT **(insertar),** con motivo de las inconsistencias detectadas en la declaración del impuesto/retención Industria y Comercio para el periodo gravable/bimestre (insertar), por valor de **(VALOR EN LETRAS Y NÚMEROS)** de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente Acto Administrativo.

**ARTÍCULO TERCERO**. El total liquidado al contribuyente/agente de retención incluida la sanción por inexactitud, es de (**VALOR EN LETRAS Y NÚMEROS**)

**ARTÍCULO CUARTO**. Informar al contribuyente/agente de retención **(insertar),** identificado con NIT  **(insertar)** que contra la presente liquidación de revisión procede el recurso de reconsideración, dentro de los dos (2) meses siguientes a su notificación, según lo dispuesto en los artículos 278 literal D y 292, y con el cumplimiento de los requisitos dispuestos en el artículo 386 del Acuerdo 023 de 2021, el cual deberá presentarse de forma virtual por la página web de la alcaldía del Municipio de Itagüí www.itagui.gov.co en el botón de RADICACIÓN WEB link https://aplicaciones.itagui.gov.co/sisged/radicacionweb/sisgedweb, o de forma presencial en la Unidad de Correspondencia ubicada en el primer piso del Centro Administrativo Municipal de Itagüí (CAMI) Carrera 51 No. 51 – 55, teléfono 6043737676. La respuesta enviada a través de un medio diferente a los señalados anteriormente, no será tenida en cuenta por la administración municipal, por incumplir con los mecanismos de radicación autorizados por la Alcaldía de Itagüí.

**ARTÍCULO QUINTO.** Informar al contribuyente/agente de retención **(insertar),** identificado con NIT **(insertar)** que si dentro del término para interponer el recurso de reconsideración contra la liquidación de revisión, acepta total o parcialmente los hechos planteados en la liquidación, la sanción por inexactitud se reducirá a la mitad de la sanción impuesta, en relación con los hechos aceptados. Para tal efecto, el interesado deberá corregir su liquidación privada, incluyendo los mayores valores aceptados y la sanción por inexactitud reducida, y adjuntar a la respuesta al requerimiento, copia o fotocopia de la respectiva corrección y de la prueba del pago o acuerdo de pago, de los impuestos, retenciones y sanciones, incluida la de inexactitud reducida, de conformidad con el artículo 363 del Estatuto Tributario Municipal.

**ARTÍCULO SEXTO.** Notifíquese al contribuyente/agente de retención **(insertar),** identificado con **NIT** **(insertar)*,*** de conformidad de conformidad con el los artículos 282 a 292 del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**(INSERTAR)**

**Jefe Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo**

**Fiscalizador:**

Profesional universitario

Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo

**Proyectó:**

**Revisó:**