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

La Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo del Municipio de Itagüí, en uso de las atribuciones legales, especialmente las conferidas por los artículos 280, 300, 338, 340, 377 a 383 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Declaración privada de Industria y Comercio y Complementario de Avisos y Tableros**  **Año Gravable *(INSERTAR)***  **No. Radicado (insertar) del (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** | **$** |
| **Liquidación del Impuesto** | | | | |
| Total Impuesto de Industria y Comercio | | | | $ |
| Impuesto de avisos y tableros (15% del Impuesto de Industria y Comercio) | | | | $ |
| 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 la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo, en ejercicio de sus facultades de investigación y control, realizó estudio tributario a fin de comprobar la veracidad de la declaración presentada por el contribuyente/agente de retención, encontrándose que existen indicios de inexactitud en dicha declaración, según las razones que se exponen a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTUACIÓN ERRÓNEA** | **APLICACIÓN CORRECTA** |
| Explicar de forma sustentada y clara y con apoyo probatorio, la inexactitud del contribuyente/agente retenedor. Recuerde que no se debe referir a presunta inexactitud. | Explicar cómo debe declarar o qué debe corregir el contribuyente/agente retenedor, e indicar que deberá liquidarse las sanciones correspondientes. |
|
|
|
|
|
|
|

Que durante el año (año gravable anterior al año en discusión, v.gr. si la presente trata del periodo gravable 2018, se verifica el año 2017) el contribuyente/agente retenedor obtuvo ingresos iguales o inferiores a 15.000 UVT (la UVT será la del año del período que está en discusión; para el ejemplo, la uvt del año 2018) por lo cual podrá proferirse liquidación provisional en los términos antes señalados.

Que con fundamento en lo anterior, esta dependencia a través del presente acto administrativo modifica la declaración privada del contribuyente, e impone la sanción por inexactitud prescrita en el artículo 222 del Estatuto Tributario Municipal, 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*

La sanción por inexactitud se cuantifica de la siguiente forma:

*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)**

Una vez notificada la Liquidación Provisional, el contribuyente/agente retenedor tendrá un (1) mes para aceptarla, rechazarla o solicitar su modificación por una única vez; en este último caso deberá manifestar los motivos de inconformidad en un memorial dirigido a la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo, el cual deberá presentarse en la Unidad de Correspondencia ubicada en el primer piso del Centro Administrativo Municipal de Itagüí (CAMI) Carrera 51 No. 51 – 55, teléfono 6043737676.

En todos los casos, si el contribuyente opta por aceptar voluntariamente la Liquidación Provisional, deberá hacerlo en forma total, respecto de los ingresos y la determinación del impuesto a cargo, pero podrá reducirse la sanción por inexactitud de conformidad con el artículo 359, esto es, la cuarta parte de dicha sanción.

***ARTÍCULO 359. CORRECCIÓN PROVOCADA POR EL REQUERIMIENTO ESPECIAL O SU AMPLIACIÓN.****Si con ocasión de la respuesta al requerimiento o a su ampliación, el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, acepta total o parcialmente los hechos planteados en el acto, la sanción por inexactitud de que trata el*

*ARTÍCULO 222 del presente Acuerdo se reducirán a la cuarta parte de la planteada por la administración.*

*Para tal efecto, el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, 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.*

(…)

Lo anterior toda vez que la Liquidación Provisional en una etapa del procedimiento, reemplaza el requerimiento especial, razón por la cual la sanción liquidada posterior a este acto, será reducida de acuerdo al artículo mencionado.

La Liquidación Provisional se considera aceptada cuando el contribuyente/agente retenedor corrija la correspondiente declaración tributaria, en los términos dispuestos en la Liquidación Provisional y atendiendo las formas y procedimientos señalados en el Estatuto Tributario Municipal. La declaración privada o corrección de la misma, deberá presentarse en la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo, ubicada en el tercer piso del Centro Administrativo Municipal (CAMI) carrera 51 No. 51 - 55, Itagüí.

De igual manera se considera aceptada por el contribuyente/agente retenedor, cuando este no se pronuncie dentro de los términos previstos en este acto, en cuyo caso la Administración Tributaria podrá iniciar el procedimiento administrativo de cobro tomando como título ejecutivo la liquidación provisional proyectada por la administración.

En caso de que el contribuyente/agente retenedor rechace la Liquidación Provisional, o la Administración Municipal rechace la solicitud de modificación, se dará aplicación al procedimiento de determinación y discusión de los impuestos y sanciones en los términos del artículo 383 del Acuerdo 023 de 2021.

En mérito de lo expuesto, la Oficina de Fiscalización, Control y Cobro Persuasivo,

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO. PRACTICAR LIQUIDACIÓN PROVISIONAL** por medio de la cual se modifica la declaración privada del impuesto/retención de Industria y Comercio, y se impone sanción por inexactitud en el denuncio correspondiente al periodo gravable/bimestre, a cargo del contribuyente/agente retenedor (INSERTAR) identificado con NIT (insertar), de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente acto, 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 | | | | $ |
| (-) Ingresos por 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** | **$** |
| **Liquidación del Impuesto** | | | | |
| Total impuesto de industria y comercio | | | | $ |
| Impuesto de avisos y tableros (15% del Impuesto de Industria y Comercio) | | | | $ |
| Sobretasa bomberil | | | | $ |
| **Total impuesto a cargo** | | | | $ |
| (-) Retenciones | | | | $ |
| (-) Autoretenciones | | | | $ |
| Sanción por no declarar | | | | $ |
| **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.** Informar al contribuyente/agente retenedor (INSERTAR) identificado con NIT. (insertar), que dentro del mes siguiente contado a partir de la notificación de la presente liquidación provisional, podrá aceptar, rechazar o solicitar la modificación del acto. La respuesta 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 TERCERO.** Advertir al contribuyente/agente retenedor que, de no pronunciarse dentro del término anteriormente previsto, la Administración Tributaria iniciará el procedimiento administrativo de cobro tomando como título ejecutivo la liquidación provisional proyectada por la administración.

**ARTÍCULO CUARTO.** Notificar el presente auto al contribuyente/agente retenedor **(insertar)** identificado con **(insertar)*,*** de conformidad con 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:**