

INSTRUCCIONES INDUSTRIA Y COMERCIO RÉGIMEN COMÚN

DATOS GENERALES

- **Vigencia fiscal:** Escriba el año en el cual se debe presentar la declaración privada del impuesto de industria y comercio (ICA).
- **Año gravable:** Escriba el año del cual se causaron los ingresos que sirven de base para determinar el impuesto de Industria y comercio.
- **Declara fracción de año:** Marque esta casilla cuando el contribuyente cancele su actividad antes de 31 de diciembre o inicie actividades después del 1 de enero. Anote

A. INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE

1. **Identificación:** Marque NIT, C.C u otro documento y registre el número de identificación
2. **Apellidos y nombres o razón social:** Escriba los apellidos y nombres del contribuyente cuando es persona natural o denominación o razón social si es persona jurídica.
3. **Teléfono:** Escriba el número telefónico fijo. **3.1 Celular:** Escriba el número de celular
4. **Tipo de Actividad Principal:** Marque el tipo de actividad principal.
1. **Dirección de Notificación:** Escriba la dirección donde el contribuyente se deberá notificar para todos efectos legales.
 - 4.1 Ciudad o corregimiento: Escriba la ciudad y /o corregimiento de notificación.
 - 5.2. Correo electrónico E-mail: Registre la dirección de correo electrónico o E-mail del Contribuyente.
5. **Dirección del Establecimiento:** Escriba la dirección del establecimiento donde el contribuyente realiza su actividad.
 - 5.1 **Ciudad/corregimiento:** Escriba la ciudad y / o corregimiento de notificación
 - 5.2 **Correo electrónico E MAIL:** Escriba la dirección del correo electrónico del contribuyente
6. **Dirección del establecimiento:** Escriba la dirección del establecimiento donde el contribuyente realiza su actividad
 - 6.1 **Ciudad y / o corregimiento:** Escriba el nombre de la ciudad y/ o corregimiento donde tiene el establecimiento
 - 6.2 **Comuna:** Registre el número de la comuna donde se encuentre el establecimiento
7. **N° de Establecimientos:** Escriba el número de establecimientos que posee el contribuyente en Palmira.
8. **N° de Meses de Funcionamiento:** Escriba el número de meses en los cuales funcionó el establecimiento o realizó actividades durante el periodo gravable.
9. **Corrección:** Marque en caso de que esta declaración corresponda a la corrección de una declaración y registre el número el número de formulario que se corrige.
10. **Si su actividad es minera, cuanto pago por regalías:** Registre el valor pagado por regalías durante el año gravable.

B. DEPURACION BASE GRAVABLE

11. **Total de ingresos ordinarios y extraordinarios del Año:** Registre el total de los ingresos brutos percibidos durante el año gravable.
12. **Menos actividades no sujetas:** Registre los Ingresos provenientes de actividades no sujetas (artículo 62 del Acuerdo 071 de 2.010)
13. **Menos deducciones:** Registre el total de deducciones que se presentaron en el año gravable. Sume Renglones 13.1+13.2+13.3+13.4+13.5
13.1 al 13.5 Registre el valor de deducción por cada concepto.
14. **Menos Ingresos Obtenidos fuera del Municipio:** Registre el total de los Ingresos obtenidos fuera del Municipio de Palmira
15. **Total Ingresos Netos Gravables:** Registre el resultado de restar al renglón 11 los renglones 12, 13 y 14.

C. BASE GRAVABLE

16. **Código CIU:** Registre el código CIU (Código de la DIAN) correspondientes a cada una de las actividades realizadas, conforme al acuerdo de tasas y tarifas del respectivo año.
17. **Base gravable por Actividad:** Registre los ingresos correspondientes a cada una de las actividades realizadas durante el año gravable.
18. **Tarifa por mil:** Registre la tarifa asignada a cada una de las actividades realizadas en el año gravable, conforme al acuerdo de tasas y tarifas del respectivo año.
19. **Impuesto por actividad:** Calcule el Impuesto correspondiente a cada actividad realizada en el año gravable (Base Gravable por Actividad x Tarifa x Mil/1000), según Acuerdo Municipal de Tarifas Tasas Impuesto del respectivo año.
20. **Solo para generadoras de energía:** Registre la cantidad de generadoras de energía en el municipio con la sumatoria de capacidad en kilovatios instalada y la tarifa que corresponda y el total a cancelar por este concepto.

D. LIQUIDACION PRIVADA

21. **Impuesto Anual de Industria y Comercio:** Registre el valor del Impuesto producto de la (s) base (s) gravable (s) por la (s) tarifa (s) correspondiente a la (s) Actividad (es) realizadas en el año gravable.
22. **Más Impuesto Anual de Avisos y Tableros:** Liquide el 15% del Impuesto de Industria y Comercio (Renglón 21 x 15%).
23. **Más valor anual de sucursales financieras:** Las entidades financieras deben liquidar por cada sucursal adicional que posea en el Municipio de Palmira, lo establecido en el parágrafo del Art. 51 del Acuerdo 071 de 2.010.
24. **Total impuesto a cargo:** Registre el valor resultante de la sumatoria de los renglones 21, 22 y 23.
25. **Menos exoneración:** Registre el N° de la Resolución que lo exonera y el porcentaje de la exoneración, calcule el valor del renglón 24 por el porcentaje de la exoneración.
26. **Más contribución del 10% de exonerados:** Registre el 10% del impuesto liquidado en el renglón 24. Solo aplica para contribuyentes que se les haya concedido exoneración del impuesto mediante resolución emotividad.
27. **Menos Saldo a Favor de la declaración del año anterior:** Registre el valor determinado como saldo a favor de ICA del año anterior.
28. **Menos Retenciones a título de ICA:** Registre el valor de las retenciones que le practicaron por actividades realizadas en Palmira, en el periodo gravable.
29. **Mas Sanciones:** Registre el valor correspondiente a la (s) sanción (es) a que haya lugar. Registre el código de la Sanción de acuerdo a la siguiente tabla

CODIGO	SANCIONES	CODIGO	SANCIONES
1	Sanción por Extemporaneidad	3	Sanción por Inexactitud
2	Sanción por Corrección	4	Sanción por no Declarar

30. **Más Intereses por Mora:** Registre los Intereses por Mora correspondientes al pago, según la tasa diaria vigente establecida por la Superintendencia Financiera para las obligaciones tributarias.
31. **Total Saldo a Favor:** Registre el resultado de la sumatoria de los renglones 24-25+26-27-28+29+30.
32. **Total Saldo a Cargo del Año:** Registrar el resultado de la sumatoria de los renglones (24-25+26-27-28+29+30).

E. FORMA DE PAGO

33. **Menos valor cancelado en la declaración inicial:** Registre el valor pagado en la primera declaración que presentó para esta vigencia, sus correcciones o facturas.
34. **Saldo pendiente de pago:** Registre la diferencia entre el región 32 - 33
35. **Pago Total de la Declaración:** Marque si se va a realizar el pago total de la Declaración.
36. **Pago por Cuotas de la Declaración:** Marque si se va a pagar la declaración por las cuotas establecidas por la Administración Municipal así:

Declaración y Primera Cuota:	De acuerdo a Resolución de Calendario Tributario	25% del Renglón 32
Segunda Cuota	De acuerdo a Resolución de Calendario Tributario	25% del Renglón 32
Tercera Cuota	De acuerdo a Resolución de Calendario Tributario	25% del Renglón 32
Cuarta Cuota	De acuerdo a Resolución de Calendario Tributario	25% del Renglón 32
37. **Valor a pagar:** Registre el valor que va a pagar.

F. FIRMAS

38. **Firma del Declarante:** La declaración debe ser firmada por el Contribuyente, Propietario o Representante Legal.
39. **Firma del Contador o Revisor Fiscal:** La presente declaración debe ser firmada por el Contador o por el Revisor Fiscal si el Contribuyente está obligado a ello.