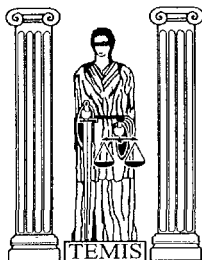


HAROLD FERNEY PARRA ORTIZ

Profesor de la Universidad Externado de Colombia

# EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



EDITORIAL TEMIS S. A.

Bogotá - Colombia

2004

# ÍNDICE GENERAL

	PÁG
Presentación .....	IX
Agradecimientos .....	XI
Prólogo .....	XIII

## CAPÍTULO I

### HISTORIA Y ELEMENTOS BÁSICOS

1. Breve recuento histórico .....	1
2. La Constitución y el derecho tributario .....	2
3. Autonomía impositiva de los municipios .....	4

## CAPÍTULO II

### ELEMENTOS ESTRUCTURALES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

1. Hecho generador .....	7
A) Actividades gravadas .....	10
a) Actividad industrial .....	11
b) Actividad comercial .....	14
c) Actividad de servicios .....	17
B) Causación del impuesto en las empresas de servicios públicos domicilia- rios .....	21
2. Sujetos activos .....	25
3. Sujetos pasivos .....	26
A) Consorcios y uniones temporales .....	28
B) Patrimonios autónomos .....	29
C) Empresas generadoras de energía .....	30
D) Administradores de propiedades horizontales .....	31
4. Base gravable .....	33
A) Deducciones de la base gravable .....	35
B) Ingresos que conforman la base gravable .....	36
C) Rendimientos financieros .....	39
D) Indemnizaciones .....	40
E) Diferencia en cambio .....	41

	PÁG
F) Arrendamientos .....	42
G) Donaciones .....	44
H) Anticipos .....	45
I) Base gravable sector financiero .....	46
J) Base gravable para los distribuidores de derivados de petróleo .....	50
5. Período gravable .....	51
6. Régimen tarifario .....	52
7. No sujeciones .....	53
A) Noción .....	53
B) No sujeciones en el impuesto de industria y comercio .....	55
a) La de gravar la producción agrícola, ganadera y avícola .....	56
b) La de gravar artículos destinados a la exportación .....	61
c) La de gravar la explotación de canteras y minas .....	62
d) La de gravar los establecimientos educativos públicos, las entidades de beneficencia, las culturales y deportivas, los sindicatos, las asociaciones de profesionales y gremiales sin ánimo de lucro, los hospitales adscritos o vinculados .....	62

### CAPÍTULO III

#### IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

1. Origen .....	71
2. Hecho generador .....	72
3. Sujeto pasivo .....	74
4. Base gravable .....	74
5. Tarifa .....	74

### CAPÍTULO IV

#### PROBLEMAS DE TERRITORIALIDAD O DE DOBLE TRIBUTACIÓN

1. Observación liminar .....	75
2. Territorialidad en la actividad de servicios .....	77
3. Territorialidad en la actividad comercial .....	83
4. Territorialidad en la actividad industrial .....	89
A) Territorialidad en desarrollo de actividades industriales y comerciales de forma simultánea .....	89
a) Primera tesis .....	91
b) Segunda tesis .....	96
c) El futuro .....	105

## CAPÍTULO V

## CASOS PARTICULARES

	PÁG
1. El caso Bogotá .....	109
A) Decreto 1421 de 1993 .....	109
B) Acuerdo 39 de 1993 .....	112
C) Acuerdo 28 de 1995 .....	112
D) Acuerdo 26 de 1998 .....	113
E) Acuerdo 52 de 2001 .....	113
F) Acuerdo 65 de 2002 .....	114
2. El caso Cali .....	115
A) Acuerdo 35 de 1985 .....	115
B) Acuerdo 124 de 1987 .....	115
C) Acuerdo 16 de 1996 .....	116
D) Acuerdo 32 de 1998 .....	116
3. El caso Cartagena de Indias .....	118
A) Decreto 626 de 1997 .....	118
B) Acuerdo 44 de 1999 .....	119
C) Acuerdo 30 de 2001 .....	119
4. El caso Medellín .....	120
A) Acuerdo 50 de 1997 .....	120
B) Acuerdo 61 de 1999 .....	121
C) Decreto 710 de 2000 .....	122
D) Acuerdo 57 de 2003 .....	122
5. El caso Barranquilla .....	122
A) Acuerdo 4 de 1999 .....	123
B) Acuerdo 15 de 2001 .....	124

## ANEXO NORMATIVO

Ley 14 de 1983, por la cual se fortalecen los fiscos de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones. ....	127
Decreto 1333 de 1986, por el cual se expide el Código de Régimen Municipal ...	132
Decreto 1421 de 1993, por el cual se dicta el régimen especial para el Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá .....	136

## NORMAS MUNICIPALES

## ARMENIA

Acuerdo 33 de 1999, por medio del cual se expide el Código de Rentas del municipio de Armenia y se adoptan otras disposiciones. ....	137
--	-----

## BARRANQUILLA

PÁG.

Acuerdo 15 de 2001, por el cual se expide el Estatuto Tributario del Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla .....	142
---	-----

## BOGOTÁ, D. C.

Decreto 352 de 2002, por el cual se compila y actualiza la normativa sustantiva tributaria vigente, incluyendo las modificaciones generadas por la aplicación de nuevas normas nacionales que se deban aplicar a los tributos del Distrito Capital, y las generadas por acuerdos del orden distrital. ....	147
--	-----

## BUCARAMANGA

Acuerdo 39 de 1989, régimen sustantivo del impuesto de industria y comercio y avisos para los contribuyentes en general .....	154
---	-----

## CARTAGENA

Acuerdo 30 de 2001, por el cual se adopta el Estatuto Tributario Distrital y se dictan otras disposiciones. ....	162
--	-----

## CALI

Acuerdo 32 de 1998, por el cual se racionaliza el sistema tributario municipal, se restablece el equilibrio presupuestal y se dictan otras disposiciones .....	168
--	-----

## CÚCUTA

Acuerdo 192 de 1999 y sus acuerdos modificatorios 9 del 14 de febrero de 2000, 59 del 24 de noviembre de 2000, 100 y 110 de marzo de 2001 y 48 de agosto de 2002, por el cual se adopta el Estatuto de Rentas para el municipio de San José de Cucuta, se conceden unas facultades y se dictan otras disposiciones	171
--	-----

## FLORENCIA

Acuerdo 30 de 2002, por medio del cual se expide el Estatuto de Rentas para el municipio de Florencia. ....	182
---	-----

## IBAGUÉ

Acuerdo 60 de 1987, por el cual se expide el Código de Rentas del municipio de Ibagué .....	185
---	-----

## MANIZALES

PÁG

Decreto extraordinario 760 de 1991, por medio del cual se expide el Código de Rentas para el municipio de Manizales. ....	188
Acuerdo 521 de 2001 .....	195

## MEDELLÍN

Acuerdo municipal 57 de 2003, por medio del cual se adopta el Estatuto Tributario para el municipio de Medellín .....	198
---	-----

## MONTERÍA

Acuerdo 25 de 1999, por medio del cual se expide el Estatuto Tributario para el municipio de Montería. ....	206
---	-----

## NEIVA

Decreto 96 de 1996, por medio del cual se expide el Estatuto de los impuestos, tasa, contribuciones y derechos que rigen en el municipio de Neiva .....	210
---	-----

## PASTO

Código de Rentas 1999. Acuerdo 54, diciembre 31 de 1995; acuerdo 1, febrero 2 de 1996; acuerdo 63, diciembre 30 de 1996; acuerdo 32, diciembre 30 de 1998	217
---	-----

## PEREIRA

Decreto 301 de 1996, por el cual se recopilan y codifican las disposiciones vigentes que rigen los impuestos municipales, y se adopta el Código de Rentas Municipales. ....	221
---	-----

## POPAYÁN

Decreto extraordinario 62 de 1994, por medio del cual se expide el Código de Rentas para el municipio de Popayán. ....	225
--	-----

## RIOHACHA

Acuerdo 54 de 1998, por el cual se expide el Código de Rentas del municipio de Riohacha, y se dictan otras disposiciones. ....	230
--	-----

## SANTA MARTA

Acuerdo 27 de 2001, por medio del cual se establece el Estatuto Tributario del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta y se dictan otras disposiciones. ....	232
--	-----

## TUNJA

PÁG

Acuerdo 34 de 1998, por medio del cual se expide el Código de Rentas para el municipio de Tunja y se establece el régimen procedimental .....	240
---	-----

## VALLEDUPAR

Acuerdo 65 de 1998, por medio del cual se expide el Estatuto de Rentas para el municipio de Valledupar. ....	245
--	-----

## VILLAVICENCIO

Estatuto de Rentas de 2002, adóptase como Estatuto de Rentas para el municipio de Villavicencio .....	249
Bibliografía .....	253