

Que el artículo 160 de la Ley 1753 de 2015, modificado por el artículo 155 de la Ley 1955 de 2019, reglamentada por el Decreto 2404 de 2019 creó el Sistema Estadístico Nacional (SEN) con el objetivo de suministrar a la sociedad y al Estado, estadísticas oficiales nacionales y territoriales de calidad. Así mismo, esta norma establece que el SEN estará integrado por las entidades que produzcan y difundan estadísticas o sean responsables de registros administrativos, así: 1) Pertenecientes a las Ramas del Poder Público, en todos los niveles de la estructura estatal, central o descentralizada por servicios o territorialmente; del orden nacional, departamental, municipal y distrital. 2) Los órganos, organismos o entidades estatales independientes o autónomos de control. 3) Las personas jurídicas, públicas o privadas, que presten servicios públicos. 4) Cualquier persona jurídica o dependencia de persona jurídica que desempeñe función pública o de autoridad pública. 5) Personas jurídicas que posean, produzcan o administren registros administrativos en el desarrollo de su objeto social, que sean insumos necesarios para la producción de estadísticas oficiales.

Que el numeral 14 del artículo 6° del Decreto 262 de 2004, modificado parcialmente por el Decreto 111 de 2022, señala como función general de la Dirección del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) “*definir y certificar la información oficial básica que deba generarse a nivel nacional, sectorial y territorial*”.

Que los numerales 4 y 8 del artículo 2.2.3.1.5 del Decreto 1170 de 2015, modificado por el artículo 1° del Decreto 2404 de 2019, prevén que los miembros del SEN están obligados a “*Implementar los principios, lineamientos, buenas prácticas, estándares y normas técnicas definidos por el Dane, soportados en referentes internacionales para la producción y difusión de estadísticas; y para el aprovechamiento estadístico de los registros administrativos con el fin de garantizar la calidad de las estadísticas oficiales*”, así como, “*Atender las evaluaciones según lo establecido en el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística y las obligaciones derivadas de las evaluaciones y requisitos de calidad establecidos para el SEN*”.

Que el artículo 2.2.3.2.8 del Decreto 1170 de 2015, modificado por el artículo 1° del Decreto 2404 de 2019, establece que “*el Dane formulará el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece), en el cual se definirán las operaciones estadísticas a evaluar, incluidas las que produce el Dane. Una vez formulado y expedido el Pece, el Dane informará a los miembros del SEN encargados de las operaciones estadísticas que sean incluidas en este*”.

Que el artículo 2.2.3.4.1 del Decreto 1170 de 2015, modificado por el artículo 1° del Decreto 2404 de 2019, establece que “*las operaciones estadísticas que generen estadísticas oficiales deberán cumplir las siguientes condiciones: 1) Estar incorporadas en el Plan Estadístico Nacional o registradas en el sistema del que trata el parágrafo 4° del artículo 155 de la Ley 1955 de 2019. 2) Haber obtenido la aprobación en la evaluación de la calidad estadística establecida para el SEN*”.

Que mediante la Resolución 1118 del 13 de octubre de 2020, el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) expidió “*la Norma Técnica de la Calidad del Proceso Estadístico. Requisitos de calidad para la generación de estadísticas NTC PE 1000:2020*”, que se constituye en la actualización de la Norma Técnica de Calidad del Proceso Estadístico. Requisitos de calidad para la generación de estadísticas NTC PE 1000:2017 y el criterio de evaluación vigente a la expedición de esta resolución.

Que en la Resolución 1118 del 13 de octubre de 2020, artículo 3°, parágrafo 2° se establece que “*a partir de enero de 2022, no se podrán evaluar procesos estadísticos con la Norma Técnica de la Calidad del Proceso Estadístico. Requisitos de calidad para la generación de estadísticas NTC PE 1000:2017. Sin embargo, esto no afectará las condiciones de los certificados expedidos previamente*”.

Que el artículo 2.2.3.2.9 del Decreto 1170 de 2015, modificado por el artículo 1° del Decreto 2404 de 2019, establece que “*El costo de las evaluaciones incluidas en el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística será publicado por el Dane y asumido por cada miembro del SEN con cargo a su presupuesto. Lo anterior, en cumplimiento de lo establecido en el parágrafo 2° del artículo 155 de la Ley 1955 de 2019*”.

Que en cumplimiento del numeral 8 del artículo 8° de la Ley 1437 de 2011 y del artículo 2.1.2.1.21 y siguientes del Decreto 1081 de 2015, fue publicado el proyecto de Resolución “*Por la cual se adopta el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece) para la vigencia 2023*” en la página web de la entidad entre el 28 de noviembre y el 12 de diciembre de 2022, para comentarios y observaciones de los ciudadanos y grupos de interés.

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

Artículo 1°. *Objeto.* El presente acto administrativo tiene como objeto adoptar el documento denominado «Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece 2023)», expedido por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (Dane).

Parágrafo: El Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece 2023), estará disponible en la página web del Dane [www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co), en el enlace Sistema Estadístico Nacional (SEN) / Calidad estadística / Evaluación del proceso estadístico, y hace parte integral del presente acto administrativo para todos sus efectos.

Artículo 2°. *Disponibilidad presupuestal.* Las entidades que integran el Sistema Estadístico Nacional deberán incluir dentro de su presupuesto los recursos para el proceso de evaluación de cada una de las operaciones estadísticas incluidas en el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece 2023), de acuerdo con lo establecido en

la Resolución 0379 de 2017 emitida por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (Dane).

Artículo 3°. *Actualización.* El Departamento Administrativo Nacional de Estadística (Dane) podrá actualizar el Programa Anual de Evaluación para la Calidad Estadística (Pece 2023) cuando lo considere pertinente.

Artículo 4°. *Apoyo en la implementación de la Norma Técnica de la Calidad del Proceso Estadístico (NTC PE 1000:2020).* De acuerdo con el cronograma previsto en el «Plan de Capacitación del SEN 2023», el Dane brindará el soporte requerido para la implementación de la nueva versión de la Norma Técnica de la Calidad del Proceso Estadístico (NTC PE 1000:2020).

Artículo 5°. *Vigencia.* La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación. Publíquese, comuníquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C, a 27 de diciembre de 2022.

La Directora del Dane,

B. Piedad Urdinola Contreras.

(C. F.).

UNIDADES ADMINISTRATIVAS ESPECIALES

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIONES

RESOLUCIÓN NÚMERO 012270 DE 2022

(diciembre 27)

por la cual se efectúa un nombramiento ordinario.

El Director General (e) de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en uso de las facultades conferidas por los artículos 19 y 20 del Decreto ley 1072 de 1999 y artículos 19 y 20 del Decreto ley 071 de 2020

RESUELVE:

Artículo 1°. Nombrar con carácter ordinario en el empleo de DIRECTOR CÓDIGO 509 GRADO 06 y ubicar en la Dirección de Gestión de Policía Fiscal y Aduanera de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a la Brigadier general, SANDRA PATRICIA HERNÁNDEZ GARZÓN, identificada con la cédula de ciudadanía número 51969133.

Artículo. 2°. A través de la Coordinación de Correspondencia y Notificaciones de la Subdirección Administrativa, comunicar el contenido de la presente resolución a SANDRA PATRICIA HERNÁNDEZ GARZÓN, al correo electrónico [sandra.hernandez@correo.policia.gov.co](mailto:sandra.hernandez@correo.policia.gov.co), informándole que deberá tomar posesión del nombramiento en los términos descritos en el artículo 2.2.5.1.7 del Decreto 1083 del 26 de mayo de 2015.

Artículo 3°. A través de la Coordinación de Correspondencia y Notificaciones de la Subdirección Administrativa, enviar copia de la presente resolución al Despacho de la Dirección de Gestión Corporativa, al Despacho y a las Coordinaciones de Selección y Provisión del Empleo, de Administración de Planta de Personal, de Historias Laborales de la Subdirección de Gestión de Empleo Público y a la funcionaria que proyectó la presente resolución.

Artículo 4°. De conformidad con el artículo 65 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, publicar en el *Diario Oficial* la presente resolución.

Publíquese, comuníquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C, a 27 de diciembre de 2022.

El Director General (e),

Guillermo Alberto Sinisterra Paz.

(C. F.).

RESOLUCIÓN NÚMERO 001289 DE 2022

(diciembre 21)

por la cual se habilita el Formulario número 260 “*Declaración anual consolidada*” para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE, para el año gravable 2022 y su fracción y se modifica el instructivo para su diligenciamiento.

El Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en uso de sus facultades legales y en especial de las que le confieren el numeral 2 del artículo 8° del Decreto 1742 de 2020 y los artículos 578, 579-2 y 910 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que de conformidad con el artículo 910 del Estatuto Tributario, los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, deberán presentar una declaración anual consolidada en el formulario simplificado que señale la Unidad

Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian), sin perjuicio del pago del anticipo bimestral a través del recibo electrónico -SIMPLE, en los términos del artículo 908 del mismo estatuto.

Que mediante Resolución 000071 del 11 de agosto de 2021, se prescribió para la presentación de la declaración del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, el formulario número 260 “Declaración anual consolidada” por el año gravable 2020 y/o fracción año gravable 2021, con sus anexos “Anexo declaración anual” y “Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior”.

Que mediante la Resolución 000040 del 30 de marzo de 2022, se habilitó el Formulario número 260 “Declaración anual consolidada” que se había prescrito mediante Resolución número 000071 del 11 de agosto de 2021, para el cumplimiento de la obligación tributaria de declarar el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE, por el año gravable 2021.

Que se requiere habilitar el Formulario número 260 “Declaración anual consolidada”, prescrito en la Resolución 000071 del 11 de agosto de 2021, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, para el año gravable 2022 y su fracción.

Que de conformidad con el artículo 42 de la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, que modificó el rango de las tarifas para pertenecer al impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación, se requiere modificar el instructivo del formulario 260 “Declaración Anual Consolidada” para el año gravable 2022 y su fracción.

Que se requiere modificar las instrucciones de la casilla 172 “Fracción de año gravable siguiente” para los contribuyentes del régimen simple de tributación -SIMPLE, agregando una nota aclaratoria.

Que en atención a la actualización anual del monto de la Unidad de valor tributario (UVT), en los términos del artículo 868 del Estatuto Tributario, se deben ajustar los cuadros que ilustran la aplicación de la proporcionalidad respecto de cada una de las sanciones cuando haya lugar a calcular la sanción mínima en cumplimiento a lo señalado en el artículo 639 del mismo estatuto.

Que se hace necesario modificar el contenido de aquellas casillas del instructivo del Formulario número 260 de la Declaración anual consolidada por el año gravable 2022 que hacen referencia a casillas del formulario F2593 – Recibo Electrónico SIMPLE presentados por los bimestres del año gravable 2022, a la fracción de año gravable 2022, así como a algunos factores relacionados con la liquidación de los impuestos del periodo gravable 2022.

Que el proyecto de resolución se publicó para comentarios de la ciudadanía en el sitio web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian) entre el 4 y el 13 de noviembre de 2022, por el término de 10 días calendario, en cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 8 del artículo 8° de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 32 de la Resolución 000091 del 3 de septiembre de 2021.

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

Artículo 1°. *Habilitación del Formulario número 260 “Declaración anual consolidada” para la presentación de la declaración del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE.* “Declaración anual consolidada” prescrito mediante Resolución 000071 del 11 de agosto de 2021, para el cumplimiento de la obligación tributaria de declarar el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, para el año gravable 2022 y su fracción. El diseño del formulario de que trata el presente artículo forma parte integral de la presente resolución.

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian) pondrá a disposición el Formulario número 260 en forma virtual en la página web, [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co), en el servicio de Usuarios Registrados para su diligenciamiento y presentación.

Parágrafo 1°. El formulario modificado en este artículo es de uso obligatorio para el cumplimiento de la obligación formal de declarar de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE.

Parágrafo 2°. La obligación se deberá cumplir a través del Servicio Informático (SI) de Diligenciamiento, utilizando la Firma Electrónica (FE) autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian).

Artículo 2°. Modificación del instructivo del Formulario número 260 “Declaración anual consolidada” para la presentación de la declaración del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE. Modificar el instructivo del Formulario número 260 “Declaración anual consolidada”, conforme se encuentra anexo a la presente resolución, de acuerdo con lo expuesto en la parte considerativa de esta resolución.

Artículo 3°. Publicación. Publicar la presente resolución en el *Diario Oficial*, de conformidad con el artículo 65 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.


Artículo 4°. *Vigencia.* La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el *Diario Oficial*.


Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C, a 21 de diciembre de 2022.


El Director General (e),

Luis Carlos Reyes Hernández.

		Declaración anual consolidada				260	
1. Año <input type="text"/>		172. Fracción año gravable siguiente <input type="checkbox"/>		4. Número de formulario			
Espacio reservado para la DIAN							
5. No. Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	
11. Razón social						12. Cód. dirección seccional	
24. Actividad económica		25. Cnt		26. No. Formulario anexo	27. Tarifa SIMPLE		28. Pérdidas fiscales acumuladas en ejercicios anteriores
Patrimonio		Total patrimonio bruto		Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)		Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales)	
		28		29		30	
Total patrimonio líquido		30		31		32	
Grupos de actividades empresariales desarrolladas		Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)		Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales)		Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales)	
Grupo 1		31	32	33		34	
Grupo 2		32	33	34		35	
Grupo 3		33	34	35		36	
Grupo 4		34	35	36		37	
Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales		39		40		41	
Ingresos no constitutivos de renta		40		41		42	
Total ingresos gravables		41		42		43	
Impuesto SIMPLE		42		43		44	
Componente ICA territorial anual		43		44		45	
Valor componente SIMPLE nacional		44		45		46	
Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador		45		46		47	
0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos		46		47		48	
Total descuentos		47		48		49	
Impuesto neto SIMPLE		48		49		50	
Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE		49		50		51	
Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior		50		51		52	
Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados		51		52		53	
Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior		52		53		54	
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE		53		54		55	
Sanciones por extemporaneidad por impuesto SIMPLE		54		55		56	
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE		55		56		57	
Otras sanciones por impuesto SIMPLE		56		57		58	
Total sanciones por impuesto SIMPLE		57		58		59	
Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE		58		59		60	
Total saldo a favor por impuesto SIMPLE		59		60		61	
Sanciones por extemporaneidad por componente ICA territorial anual		60		61		62	
Sanción por corrección por componente ICA territorial anual		61		62		63	
Otras sanciones por componente ICA territorial anual		62		63		64	
Total sanciones por componente ICA territorial anual		63		64		65	
Ajustes mayores anticipos SIMPLE		64		65		66	
Ajustes mayores anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas		65		66		67	
104. Bim. 1		106. Bim. 3	108. Bim. 5	110. Bim. 1	112. Bim. 3	114. Bim. 5	
105. Bim. 2		107. Bim. 4	109. Bim. 6	111. Bim. 2	113. Bim. 4	115. Bim. 6	
116. No. Identificación signatario		117. DV		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora		996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo	
981. Cód. Representación		994. Con salvedades		993. No. Tarjeta profesional			
Firma del declarante o de quien lo representa							
Firma Contador							

		Declaración anual consolidada (Hoja No.2)				260	
1. Año <input type="text"/>		Página		de		Hoja No. 2	
Espacio reservado para la DIAN							
4. Número de formulario							
5. No. Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	
11. Razón social						12. Cód. Dirección seccional	
118. Departamento		Cód.	119. Municipio			Cód.	
Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito						120	
Por devoluciones, rebajas y descuentos						121	
Por exportaciones						122	
Por venta de activos fijos						123	
Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados						124	
Por otras actividades exentas en este municipio o distrito						125	
Total ingresos gravables anuales en este municipio o distrito						126	
Actividades gravadas		127. Código CIIU	128. Ingresos gravados	129. Tarifa (por mil)	130. Impuesto		
Actividad 1 (Principal)							
Actividad 2							
Actividad 3							
Actividad 4							
Actividad 5							
Actividad 6							
Actividad 7							
Actividad 8							
Actividad 9							
Actividad 10							
Actividad 11							
Actividad 12							
Actividad 13							
Actividad 14							
Actividad 15							
Actividad 16							
Total impuesto de industria y comercio consolidado anual						131	
Exención o exoneración sobre el impuesto						132	
Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado anual						133	
Descuento por pronto pago						134	
Total componente ICA territorial anual						135	
Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE						136	
Anticipos ICA efectivamente pagados						137	
Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual						138	
Sanción por corrección por componente ICA territorial anual						139	
Otras sanciones por componente ICA territorial anual						140	
Total sanciones por componente ICA territorial anual						141	
Saldo a pagar componente ICA territorial						142	
Saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito						143	
Componente ICA territorial bimestral declarado en el municipio o distrito						144	
Componente ICA territorial anual declarado en el municipio o distrito						145	
Anticipos ICA						Ajustes mayores anticipos ICA	
146. Bim. 1		148. Bim. 3	150. Bim. 5	152. Bim. 1	154. Bim. 3	156. Bim. 5	
147. Bim. 2		149. Bim. 4	151. Bim. 6	153. Bim. 2	155. Bim. 4	157. Bim. 6	



		<b>Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior</b>				<b>260</b>	
Espacio reservado para la DIAN				4. Número de formulario			
				Página de Hoja No. 4			
Relación Patrimonio bruto en el exterior							
	167. Jurisdicción	168. Naturaleza del activo	169. Tipo de activo	170. Identificación del activo	171. Valor patrimonial \$		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							

2680	Fabricación de medios magnéticos y ópticos para almacenamiento de datos.	4620	Comercio al por mayor de materias primas agropecuarias; animales vivos.	6190	Otras actividades de telecomunicaciones.	6311	Pesca marítima.
2711	Fabricación de motores, generadores y transformadores eléctricos.	4631	Comercio al por mayor de productos alimenticios.	6811	Actividades inmobiliarias con bienes propios o arrendados.	6312	Pesca de agua dulce.
2712	Fabricación de aparatos de distribución y control de la energía eléctrica.	4632	Comercio al por mayor de bebidas y tabaco.	6820	Actividades inmobiliarias realizadas a cambio de una retribución o por contrata.	6321	A Acuicultura marítima.
2720	Fabricación de pilas, baterías y acumuladores eléctricos.	4641	Comercio al por mayor de productos textiles, productos confeccionados para uso doméstico.	6710	Aquilar y arrendamiento de vehículos automotores.	6322	A Acuicultura de agua dulce.
2731	Fabricación de hilos y cables eléctricos y de fibra óptica.	4642	Comercio al por mayor de prendas de vestir.	7121	Aquilar y arrendamiento de equipo recreativo y deportivo.	9001	Creación literaria.
2732	Fabricación de dispositivos de cableado.	4643	Comercio al por mayor de calzado.	7222	Aquilar de videos y discos.	9002	Creación musical.
2740	Fabricación de equipos eléctricos de iluminación.	4644	Comercio al por mayor de aparatos y equipo de uso doméstico.	7229	Aquilar y arrendamiento de otros efectos personales y enseres domésticos n.c.p.	9003	Creación teatral.
2750	Fabricación de aparatos de uso doméstico.	4645	Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y de tocador.	7330	Aquilar y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles n.c.p.	9004	Creación audiovisual.
2790	Fabricación de otros tipos de equipo electrónico n.c.p.	4651	Comercio al por mayor de computadores, equipo periférico y programas de informática.	7820	Actividades de agencias de empleo temporal.	9005	Artes plásticas y visuales.
2811	Fabricación de motores, turbinas, y partes para motores de combustión interna.	4652	Comercio al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones.	7830	Otras actividades de suministro de recurso humano.	9101	Actividades de bibliotecas y archivos.
2812	Fabricación de equipos de potencia hidráulica y neumática.	4653	Comercio al por mayor de maquinaria y equipo agropecuarios.	7911	Actividades de las agencias de viaje.	9102	Actividades y funcionamiento de museos, conservación de edificios y sitios históricos.
2813	Fabricación de otras bombas, compresores, grifos y válvulas.	4659	Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p.	7912	Actividades de operaciones turísticas.	9103	Actividades de jardines botánicos, zoológicos y reservas naturales.
2814	Fabricación de cojinetes, engranajes, trenes de engranajes y piezas de transmisión.	4661	Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.	7990	Otros servicios de reserva y actividades relacionadas.	9104	Gestión de instalaciones deportivas.
2815	Fabricación de hornos, hogares y quemadores industriales.	4662	Comercio al por mayor de metales y productos metalíferos.	8010	Actividades de seguridad privada.	9105	Otras actividades deportivas.
2816	Fabricación de equipo de elevación y manipulación.	4663	Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción.	8020	Actividades de servicios de sistemas de seguridad.	9106	Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de bienes para uso propio.
2817	Fabricación de maquinaria y equipo de oficina (excepto computadoras y equipo periférico).	4664	Comercio al por mayor de productos químicos básicos, cauchos y plásticos en masas primarias y productos químicos de uso agropecuario.	8101	Actividades de mantenimiento y servicios de mantenimiento conexos.	9107	Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de servicios para uso propio.
2818	Fabricación de herramientas manuales con motor.	4665	Comercio al por mayor de desperdicios, desechos y chatarra.	8121	Limpieza combinada de edificios.		
2819	Fabricación de otros tipos de maquinaria y equipo de uso general n.c.p.	4669	Comercio al por mayor de otros productos n.c.p.	8122	Limpieza general interior de edificios.		
2821	Fabricación de maquinaria agropecuaria y forestal.	4690	Comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (viveres en general), bebidas y tabaco.	8129	Otras actividades de limpieza de edificios e instalaciones industriales.		
2822	Fabricación de máquinas formadoras de metal y de máquinas herramienta.	4719	Comercio al por menor de combustibles para automotores.	8130	Actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos.		
2823	Fabricación de maquinaria para la metalurgia.	4732	Comercio al por menor de lubricantes (aceites, grasas), aditivos y productos de limpieza para vehículos automotores.	8211	Actividades combinadas de servicios administrativos de oficina.		
2824	Fabricación de maquinaria para explotación de minas y canteras y para obras de construcción.	4733	Comercio al por menor de lubricantes (aceites, grasas), aditivos y productos de limpieza para vehículos automotores.	8219	Fotocopiado, preparación de documentos y otras actividades especializadas de apoyo a oficinas.		
2825	Fabricación de maquinaria para la elaboración de alimentos, bebidas y tabaco.	4741	Comercio al por menor de metales y productos metalíferos.	8220	Actividades de centros de llamadas (Call center).		
2826	Fabricación de maquinaria para la elaboración de productos textiles, prendas de vestir y cueros.	4742	Comercio al por menor de equipos y aparatos de sonido y de video, en establecimientos especializados.	8230	Organización de convenciones y eventos comerciales.		
2829	Fabricación de otros tipos de maquinaria y equipo de uso especial n.c.p.	4752	Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados.	8231	Actividades de agencias de cobranza y oficinas de calificación crediticia.		
2910	Fabricación de vehículos automotores y sus motores.	4753	Comercio al por menor de tapices, alfombras y cubrimientos para paredes y pisos en establecimientos especializados.	8232	Actividades de cobranza y empuques.		
2920	Fabricación de motocicletas para vehículos automotores; fabricación de remolques y semiremolques.	4754	Comercio al por menor de electrodomésticos y gasodomésticos de uso doméstico, muebles y equipos de iluminación.	8239	Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas n.c.p.		
2930	Fabricación de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos semiorbitales.	4755	Comercio al por menor de artículos y utensilios de uso doméstico.	8500	Actividades de apoyo a la educación.		
3011	Construcción de barcos y de estructuras flotantes.	4759	Otros tipos de comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados.	8510	Actividades de hospedaje y otros tipos de alojamiento.		
3012	Construcción de embarcaciones de recreo y deporte.	4761	Comercio al por menor de libros, periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio, en establecimientos especializados.	8512	Actividades de atención residencial medicalizada de tipo general.		
3020	Fabricación de locomotoras y de material rodante para ferrocarriles.	4762	Comercio al por menor de artículos deportivos, en establecimientos especializados.	8520	Actividades de atención residencial, para el cuidado de pacientes con retardo mental, enfermedad mental y consumo de sustancias psicoactivas.		
3030	Fabricación de vehículos militares de maquinaria conexas.	4769	Comercio al por menor de otros artículos culturales y de entretenimiento n.c.p. en establecimientos especializados.	8521	Actividades de atención en instituciones para el cuidado de personas mayores y/o discapacitadas.		
3040	Fabricación de vehículos militares de combate.	4772	Comercio al por menor de todo tipo de calzado y artículos de cuero y sucedáneos del cuero en establecimientos especializados.	8522	Mantenimiento y reparación de aparatos y equipos domésticos y de jardinería.		
3091	Fabricación de motocicletas.	4773	Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.	8523	Reparación de calzado y artículos de cuero.		
3092	Fabricación de bicicletas, de sillitas de ruedas para personas con discapacidad.	4774	Comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados.	8524	Reparación de muebles y accesorios para el hogar.		
3099	Fabricación de otros tipos de equipo de transporte n.c.p.	4775	Comercio al por menor de prendas de vestir y sus accesorios (incluye artículos de piel) en establecimientos especializados.	8529	Mantenimiento y reparación de otros efectos personales y enseres domésticos.		
3110	Fabricación de muebles.	4776	Comercio al por menor de artículos de cuero y sucedáneos del cuero en establecimientos especializados.	8601	Lavado y limpieza, incluso la limpieza en seco, de productos textiles y de piel.		
3120	Fabricación de colchones y somieres.	4779	Comercio al por menor de otros productos en puestos de venta móviles.	8603	Pompas lineares y actividades relacionadas.		
3210	Fabricación de joyas, bisutería y joyeros conexos.	4799	Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados.	8609	Otras actividades de servicios personales n.c.p.		
3220	Fabricación de instrumentos musicales.	5210	Almacenamiento y depósito.				
3230	Fabricación de artículos y equipo para la práctica del deporte.	5221	Actividades de estaciones, vías y servicios complementarios para el transporte terrestre.				
3240	Fabricación de juegos, juguetes y rompecabezas.	5222	Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático.				
3250	Fabricación de instrumentos, aparatos y materiales médicos y odontológicos (incluido mobiliario).	5223	Actividades de aerpuertos, servicios de navegación aérea y demás actividades conexas al transporte aéreo.				
3290	Otras industrias manufactureras n.c.p.	5224	Otras instalaciones especializadas.				
3311	Mantenimiento y reparación especializado de productos elaborados en metal.	5229	Otras actividades especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3312	Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo.	5231	Terminación y acabado de edificios y obras de ingeniería civil.				
3313	Mantenimiento y reparación especializado de equipo electrónico y óptico.	5232	Otras actividades especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3314	Mantenimiento y reparación especializado de equipo eléctrico.	5233	Otras actividades especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3315	Mantenimiento y reparación especializado de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bicicletas.	5234	Otras instalaciones especializadas.				
3316	Mantenimiento y reparación especializado de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bicicletas.	5235	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3317	Mantenimiento y reparación especializado de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bicicletas.	5236	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3318	Mantenimiento y reparación especializado de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bicicletas.	5237	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3319	Mantenimiento y reparación especializado de otros tipos de equipos y sus componentes n.c.p.	5238	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3320	Instalación especializada de maquinaria y equipo industrial.	5239	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3321	Producción de gas, distribución de combustibles gaseosos por tuberías.	5240	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3322	Suministro de vapor y aire acondicionado.	5241	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3323	Captación, tratamiento y distribución de agua.	5242	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3324	Evacuación y tratamiento de aguas residuales.	5243	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3325	Recolección de desechos no peligrosos.	5244	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3326	Recolección de desechos peligrosos.	5245	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3327	Tratamiento y disposición de desechos peligrosos.	5246	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3328	Reparación de materiales.	5247	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
3329	Actividades de saneamiento ambiental y otros servicios de gestión de desechos.	5248	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4111	Construcción de edificios residenciales.	5249	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4112	Construcción de edificios no residenciales.	5250	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril.	5251	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4220	Construcción de proyectos de servicio público.	5252	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil.	5253	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4311	Demoliciones.	5254	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4312	Preparación del terreno.	5255	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4321	Instalaciones eléctricas.	5256	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4332	Instalaciones de fontanería, calefacción y aire acondicionado.	5257	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4340	Otras actividades especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.	5258	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4350	Comercio de vehículos automotores nuevos.	5259	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4360	Comercio de vehículos automotores usados.	5260	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4370	Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.	5261	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4380	Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores.	5262	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4390	Comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.	5263	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4400	Mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes y piezas.	5264	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				
4410	Comercio al por mayor a cambio de una retribución o por contrata.	5265	Otras instalaciones especializadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil.				

## Otras actividades económicas

Las siguientes actividades económicas corresponden al grupo de actividades establecidas en el numeral 2 del artículo 908 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo previsto en el Anexo No. 4 del Decreto 1625 de 2016.

0111	Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas oleaginosas.
0112	Cultivo de arroz.
0121	Cultivo de hortalizas, raíces y tubérculos.
0122	Cultivo de batata.
0123	Cultivo de plátano y banano.
0124	Cultivo de café.
0125	Cultivo de palma de aceite.
0126	Cultivo de palma para aceite (palma africana) y otros frutos oleaginosos.
0127	Cultivo de plantas con las que se preparan bebidas.
0128	Cultivo de especias y de plantas aromáticas y medicinales.
0129	Otros cultivos permanentes n.c.p.
0130	Propagación de plantas (actividades de los viveros, excepto viveros de plantas ornamentales).
0141	Cria de caballos y otros equinos.
0142	Cria de caballos y otros equinos.
0143	Cria de ovejas y cabras.
0144	Cria de ganado porcino.
0145	Cria de aves de corral.
0146	Cria de otros animales n.c.p.
0150	Explotación mixta (agropecuaria y pecuaria).
0160	Actividades productivas relacionadas a la caza.
0170	Caza ordinaria y mediante trampas y actividades de servicios conexos.
0210	Silvicultura y otras actividades forestales.
0220	Extracción de madera.
0230	Recolección de productos forestales diferentes a la madera.

## SANCIONES POR IMPUESTO SIMPLE

54. Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE: registre en esta casilla el valor de la sanción por extemporaneidad calculada conforme lo señalan los artículos 641 o 642 del E.T., según el caso, y que se genere por la presentación de la Declaración anual consolidada por fuera de los plazos para declarar.

Cuando resulte impuesto a cargo, el procedimiento para calcular la sanción por extemporaneidad es el siguiente:

1. Tome el valor de la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) y reste el valor de la casilla 47 (Total descuentos). Si el resultado es igual a cero (0) continúe con el numeral 4; si es mayor que cero (0), aplique el cinco por ciento (5%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, sin que la sanción resultante sea superior al cien por ciento (100%) del resultado anterior.

Para distribuir el valor de esta sanción entre el componente nacional y el territorial, se debe aplicar el siguiente procedimiento para conocer el valor de la sanción que se debe registrar en esta casilla 54:

1.1. Tome el valor de la casilla 48 (Impuesto neto SIMPLE) y divídalo por el valor resultante de restar del valor de la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) el valor de la casilla 47 (Total descuentos).

1.2. El resultado porcentual multiplíquelo por el valor de la sanción calculada en el numeral 1 de esta casilla 54, siendo este el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE.

1.3. Al valor obtenido en el numeral 1, se le resta el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE obtenido en el numeral 1.2, y el resultado se registra en la casilla 60 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual).

1.4. Ver el siguiente ejemplo:

Impuesto SIMPLE (Casilla 41 por cada 27)	42	11.092.000
Componente ICA Territorial anual	43	1.872.000
Valor componente SIMPLE nacional (42 - 43)	44	9.220.000
Acuerdo al Sistema General de Pensiones	45	1.850.000
Descuentos	46	
0,5% ingresos por ventas y servicios con medio de pago electrónico	47	1.950.000
Impuesto neto SIMPLE (44 - 47)	48	7.270.000

La base para calcular la sanción por extemporaneidad cuando exista impuesto a cargo es la siguiente: se toma el valor de la casilla 42 que corresponde a 11.092.000 menos el valor de la casilla 47 cuyo monto es de 1.950.000, dando como resultado 9.142.000. Como este resultado es mayor que cero (0) se calcula el 5% por cada mes o fracción de mes calendario de retardo obteniendo como valor de sanción por extemporaneidad la suma de 457.000, que corresponde a un mes o fracción de mes de extemporaneidad.

Para conocer el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE debe aplicar el siguiente procedimiento, sin perjuicio de evaluar el prorrateo de la sanción mínima en los términos del numeral 10 cuando haya lugar.

El valor que proviene de la casilla 48 (Impuesto neto SIMPLE) 7.270.000 se divide por el valor resultante (9.142.000) de restar del valor de la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) 11.092.000 el valor de la casilla 47 (Total descuentos) 1.950.000 dando como resultado 79,52%.

7.270.000 / (11.092.000 - 1.950.000) = 0,7952 x 100 = 79,52%

El anterior porcentaje se multiplica por el valor de la sanción por extemporaneidad de 457.000, dando como resultado el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE, por un mes o fracción de mes de retardo, así:

457.000 x 79,52% = 363.406, los cuales se aproximan por defecto a 363.000.

La diferencia entre 457.000 y 363.000, que es igual a 94.000 (457.000 - 363.000 = 94.000) se debe registrar en la casilla 60 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual).

2. Si el valor de la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) es igual al valor de la casilla 44 (Valor componente SIMPLE nacional) y la casilla 48 (Impuesto neto SIMPLE) sea mayor que cero (0), habrá lugar a calcular sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE, tomando como base el valor de la casilla 48 (Impuesto neto SIMPLE) y multiplicarlo por el 5% por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, sin que el valor resultante supere el cien por ciento (100%) de la casilla 48 (Impuesto neto SIMPLE).

3. Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar el porcentaje de la sanción señalado en cada una de las situaciones anteriores, será equivalente al diez por ciento (10%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, sin que el valor resultante sea superior al doscientos por ciento (200%) de la base que dio origen a esta sanción.

6311	Pesca marítima.
6312	Pesca de agua dulce.
6321	A Acuicultura marítima.
6322	A Acuicultura de agua dulce.
9001	Creación literaria.
9002	Creación musical.
9003	Creación teatral.
9004	Creación audiovisual.
9005	Artes plásticas y visuales.
9101	Actividades de bibliotecas y archivos.
9102	Actividades y funcionamiento de museos, conservación de edificios y sitios históricos.
9103	Actividades de jardines botánicos, zoológicos y reservas naturales.
9104	Gestión de instalaciones deportivas.
9105	Otras actividades deportivas.
9106	Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de bienes para uso propio.
9107	Actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de servicios para uso propio.

Grupo 3: Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales.

5811	Edición de libros.
5812	Edición de directorios y listas de correo.
5813	Edición de periódicos, revistas y otras publicaciones periódicas.
5819	Otros trabajos de edición.
5820	Edición de programas de informática (software).
5911	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión.
5912	Actividades de posproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión.
5913	Actividades de distribución de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión.
5914	Actividades de extracción de películas cinematográficas y videos.
5920	Actividades de grabación de sonido y edición de música.
6010	Actividades de programación y transmisión en el servicio de radiodifusión sonora.
6020	Actividades de programación y transmisión de televisión.
6201	Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas).
6202	Actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas.
6209	Otras actividades de tecnologías de información y actividades de servicios informáticos.
6311	Procesamiento de datos, alojamiento (hosting) y actividades relacionadas.
6312	Portales web.
6313	Actividades de agencias de noticias.
6319	Otras actividades de servicio de información n.c.p.
6391	Otras actividades de distribución de fondos.
6499	Otras actividades de servicio financiero, excepto las de seguros y pensiones n.c.p.
6611	Administración de mercados financieros.
6612	Correaje de valores y de contratos de productos básicos.
6613	Otras actividades relacionadas con el mercado de valores.
6614	Actividades de las casas de cambio.
6615	Actividades de los profesionales de compra y venta de divisas.
6619	Otras actividades auxiliares de las actividades de servicios financieros n.c.p.
6621	Actividades de agentes y corredores de seguros.
6629	Evaluación de riesgos y otras actividades de servicios auxiliares.
6630	Actividades de administración de fondos.
6910	Actividades jurídicas.
6920	Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría.
7010	Actividades de administración empresarial.
7020	Actividades de consultoría de gestión.
7110	Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica.
7120	Ensayos y análisis técnicos.
7210	Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.
7220	Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades.
7310	Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública.
7320	Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública.
7410	Actividades especializadas de diseño.
7420	Actividades de fotografía.
7490	Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p.
7500	Actividades veterinarias.</



Si el resultado anterior genera un menor valor a pagar por componente nacional y/o mayor saldo a favor por componente nacional no se deberá tener en cuenta para el cálculo de la sanción por impuesto SIMPLE de que trata el artículo 644 del E.T. al no existir base para su cálculo.

Si por el contrario dicho resultado genera un mayor valor a pagar por componente nacional y/o un menor saldo a favor por componente nacional, se aplicará el 10% del mayor valor a pagar y/o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la declaración de corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, en el evento en que la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca el emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685 del E.T., o auto que ordene visita de inspección tributaria.

El 20% del mayor valor a pagar por componente nacional y/o del menor saldo a su favor componente nacional según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, si la corrección se realiza después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificarle el requerimiento especial o pliego de cargos.

Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, el monto obtenido en cualquiera de los casos previstos en los incisos anteriores, se aumentará en una suma igual al 5% del mayor valor a pagar por componente nacional o del menor saldo a su favor por componente nacional, según el caso, por cada mes o fracción de mes calendario transcurrido entre la fecha de presentación de la declaración inicial y la fecha del vencimiento del plazo para declarar por el respectivo periodo, sin que la sanción total exceda del 100% del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor (Párrafo 1 del artículo 644 del E.T.).

Determinación del mayor valor del componente ICA territorial anual:

2. De la declaración de corrección se toma el valor registrado en la casilla 43 (Componente ICA territorial anual) y se le resta el valor de la casilla 43 (Componente ICA territorial anual) de la Declaración anual consolidada objeto de corrección. Si el resultado es negativo, no se deberá tener en cuenta para el cálculo de la sanción por corrección de que trata el artículo 644 del E.T. al no existir base para su cálculo.

Si el resultado es mayor que cero, se realiza el siguiente cálculo:

El valor positivo obtenido en el numeral 2 se multiplica por el valor de la sanción liquidada en el numeral 1, este resultado se divide por el mayor valor del componente nacional y que dio origen a la base para el cálculo de la sanción por corrección, en el primer inciso del numeral 1. El valor resultante corresponde al valor de la sanción por corrección que se debe registrar en la casilla 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), y la diferencia será el valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE de la casilla 55.

Ejemplo:

Valores Formulario 260 declaración de corrección

Total ingresos gravables (39 - 40)	41	288.000.000
Impuesto SIMPLE (Casilla 41 por casilla 27)	42	16.992.000
Componente ICA territorial anual	43	1.847.000
Valor componente SIMPLE nacional (42 - 43)	44	15.145.000
Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	45	1.950.000
2.5% de ingresos por ventas y sanciones con respecto al consumo de comidas	46	1.000.000
Total descuentos (45 + 46)	47	2.950.000
Impuesto neto SIMPLE (44 - 47)	48	12.195.000
Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales	49	81.000
Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior	50	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	51	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	52	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	53	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	54	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	55	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	56	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	57	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	58	7.211.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	59	7.211.000

En la Declaración anual consolidada (formulario 260) correspondiente a la declaración de corrección objeto de la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) se restan los valores de las casillas 47 (Total descuentos), 49 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 50 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 51 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados), 52 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 57 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

Reemplazando:

16.992.000 - 2.950.000 - 81.000 - 0 - 4.903.000 - 0 - 0 = 9.058.000

El valor obtenido se compara con el resultado de las operaciones de las mismas casillas de la declaración objeto de corrección.

De la casilla 42 (Impuesto SIMPLE) se restan los valores de las casillas 47 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 50 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 51 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados), 52 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 57 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

Valores Formulario 260 declaración objeto de corrección

Total ingresos gravables (39 - 40)	41	188.000.000
Impuesto SIMPLE (Casilla 41 por casilla 27)	42	11.092.000
Componente ICA territorial anual	43	847.000
Valor componente SIMPLE nacional (42 - 43)	44	10.245.000
Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	45	1.950.000
2.5% de ingresos por ventas y sanciones con respecto al consumo de comidas	46	1.000.000
Total descuentos (45 + 46)	47	2.950.000
Impuesto neto SIMPLE (44 - 47)	48	7.295.000
Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE	49	81.000
Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior	50	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	51	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	52	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	53	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	54	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	55	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	56	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	57	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	58	4.903.000
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 49 - 50)	59	4.903.000

Reemplazando:

11.092.000 - 2.950.000 - 81.000 - 0 - 4.903.000 - 0 - 0 = 3.158.000

El valor obtenido se compara con el resultado de las operaciones de las mismas casillas de la declaración objeto de corrección.

Determinación del mayor valor componente nacional: 9.058.000 - 3.158.000 = 5.900.000

Si dicho resultado genera un mayor valor a pagar por componente nacional y/o un menor saldo a favor por componente nacional se aplicará el 10%, cuando la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca el emplazamiento para corregir o el 20% del mayor valor a pagar por componente nacional y/o del menor saldo a su favor componente nacional según el caso, cuando la corrección se realice después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificarle el requerimiento especial o pliego de cargos.

Sanción por corrección: 5.900.000 x 10% = 590.000

Determinación del mayor valor del componente ICA territorial anual:

De la declaración de corrección se toma el valor registrado en la casilla 43 (Componente ICA territorial anual) y se le resta el valor de la casilla 43 (Componente ICA territorial anual) de la Declaración anual consolidada objeto de corrección.

Base para calcular sanción por corrección componente ICA territorial: 1.847.000 - 847.000 = 1.000.000

Si el resultado de los valores de los renglones señalados es mayor que cero (0), se realiza el siguiente cálculo:

El valor positivo obtenido en el numeral 2 se multiplica por el valor de la sanción liquidada en el numeral 1, este resultado se divide por el valor que dio origen a la base para el cálculo de la sanción por corrección, en el primer inciso del numeral 1. El valor resultante corresponde al valor de la sanción por corrección que se debe registrar en la casilla 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), y la diferencia será el valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE de la casilla 55.

Reemplazando:  
1.000.000 x 590.000 = 590.000.000.000.590.000 = 100.000

Este valor corresponde a la sanción por corrección que se debe registrar en la casilla 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual).

La diferencia entre el valor determinado en el numeral 1, es decir 590.000, y el valor de la sanción de la casilla 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual) que es igual a 100.000, se debe llevar como sanción por corrección de la casilla 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE).

Reemplazando:  
590.000 - 100.000 = 490.000 valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE, casilla 55.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE), 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual) y 72 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales) sea superior al cien por ciento (100%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor, se aplicará el 10% del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor por componente nacional y/o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, cuando la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca el emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685 del E.T., o auto que ordene visita de inspección tributaria.

nacional al consumo de comidas y bebidas), sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, no debe realizar ninguna modificación a los valores previamente determinados.

75. Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales: registre en esta casilla el valor de la sanción por corrección de que trata el artículo 644 del E.T., la cual se debe calcular de la siguiente forma:

Si existe mayor saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales y/o menor total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales entre la declaración de corrección y la declaración objeto de corrección, se aplicará el 10% del mayor valor a pagar y/o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, cuando la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca el emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685 del E.T., o auto que ordene visita de inspección tributaria.

El 20% del mayor valor a pagar y/o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, si la corrección se realiza después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificarle el requerimiento especial o pliego de cargos.

Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, el monto obtenido en cualquiera de los casos previstos en los incisos anteriores, se aumentará en una suma igual al 5% del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, por cada mes o fracción de mes calendario transcurrido entre la fecha de presentación de la declaración inicial y la fecha del vencimiento del plazo para declarar por el respectivo periodo, sin que la sanción total exceda del 100% del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE), 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), 75 (Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales) y 87 (Sanción por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración inicial, deberá aplicar la proporcionalidad en cada una de ellas, como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporcional a sanción mínima año de la declaración	Valor sanción mínima proporcionada
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	55	91.000	91.000/331.000	0,154	424.000 * 0,154	65.000
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	61	51.000	51.000/331.000	0,151	424.000 * 0,151	64.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	75	100.000	100.000/331.000	0,302	424.000 * 0,302	128.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	87	130.000	130.000/331.000	0,392	424.000 * 0,392	167.000
Sumatoria sanciones sin aplicar la proporcionalidad a la sanción mínima	331.000				Total sanción mínima	424.000

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE), 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), 75 (Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales) y 87 (Sanción por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración inicial, no debe realizar ninguna modificación a los valores previamente determinados.

76. Otras sanciones por impuesto de ganancias ocasionales: en esta casilla se deberán incluir las demás sanciones propuestas por la administración tributaria en los procesos de fiscalización en lo relacionado con el impuesto de ganancias ocasionales.

77. Total sanciones por impuesto de ganancias ocasionales (74 + 75 + 76): corresponde al resultado de sumar los valores de las casillas 74 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 76 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales) y de restar los valores de las casillas 71 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 72 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales) y 77 (Total sanciones por impuesto de ganancias ocasionales).

78. Total saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales (70 + 77 - 71 - 72): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 70 (Impuesto neto de ganancias ocasionales) y 77 (Total sanciones por impuesto de ganancias ocasionales) y de restar los valores de las casillas 71 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 72 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales) y 77 (Total sanciones por impuesto de ganancias ocasionales).

79. Total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales (71 + 72 - 70 - 77): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 71 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 72 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancias ocasionales) y de restar los valores de las casillas 70 (Impuesto neto de ganancias ocasionales) y 77 (Total sanciones por impuesto de ganancias ocasionales).

SECCIÓN LIQUIDACIÓN IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE COMIDAS Y BEBIDAS

80. Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas: esta casilla corresponde al valor de las casillas 55 (Ingresos brutos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, no debe realizar ninguna modificación a los valores previamente determinados.

ICA territorial anual), 75 (Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales) y 87 (Sanción por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración inicial, deberá aplicar la proporcionalidad respecto de cada una de las sanciones, como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporcional a sanción mínima año de la declaración	Valor sanción mínima proporcionada
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	55	91.000	91.000/331.000	0,154	424.000 * 0,154	65.000
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	61	51.000	51.000/331.000	0,151	424.000 * 0,151	64.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	75	100.000	100.000/331.000	0,302	424.000 * 0,302	128.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	87	130.000	130.000/331.000	0,392	424.000 * 0,392	167.000
Sumatoria sanciones sin aplicar la proporcionalidad a la sanción mínima	331.000				Total sanción mínima	424.000

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE), 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), 75 (Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales) y 87 (Sanción por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración inicial, no debe realizar ninguna modificación a los valores previamente determinados.

56. Otras sanciones por impuesto SIMPLE: en esta casilla se deberán incluir las demás sanciones liquidadas por el contribuyente o propuestas por la administración tributaria en los procesos de fiscalización en lo relacionado con el impuesto SIMPLE, diferentes a las sanciones por impuesto SIMPLE y por corrección.

57. Total sanciones por impuesto SIMPLE (54 + 55 + 56): corresponde al resultado de sumar las casillas 54 (Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE) y 56 (Otras sanciones por impuesto SIMPLE).

58. Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 57 - 49 - 50 - 51 - 52): corresponde al resultado positivo de sumar los valores de las casillas 48 (Impuesto neto SIMPLE) y 57 (Total sanciones por impuesto SIMPLE), y de restar los valores de las casillas 49 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 50 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 51 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados) y 52 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior).

59. Total saldo a favor por impuesto SIMPLE (49 + 50 + 51 + 52 - 48 - 57): corresponde al resultado positivo de sumar los valores de las casillas 49 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 50 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 51 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados) y 52 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y de restar los valores de las casillas 48 (Impuesto neto SIMPLE) y 57 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

SECCIÓN SANCIONES POR COMPONENTE ICA TERRITORIAL

60. Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual: registre en esta casilla el valor determinado en el numeral 1.3. de la casilla 54 (Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE).

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 54 (Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 60 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual) y 86 (Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales) sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, deberá aplicar la proporcionalidad en cada una de ellas, como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporcional a sanción mínima año de la declaración	Valor sanción mínima proporcionada
Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	54	100.000	100.000/360.000	0,277	424.000 * 0,277	118.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	60	10.000	10.000/360.000	0,027	424.000 * 0,027	12.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	74	80.000	80.000/360.000	0,222	424.000 * 0,222	94.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	86	170.000	170.000/360.000	0,472	424.000 * 0,472	200.000
Sumatoria sanciones sin aplicar la proporcionalidad a la sanción mínima	360.000				Total sanción mínima	424.000

Si la sumatoria del cálculo de las casillas 54 (Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 60 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual), 74 (Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales) y 86 (Sanción por extemporaneidad por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, no debe realizar ninguna modificación a los valores previamente determinados.

61. Sanción por corrección por componente ICA territorial anual: registre en esta casilla el valor de la sanción por corrección conforme a las instrucciones dadas para la casilla 55 en el inciso final del numeral 2, antes del ejemplo.

impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.

81. Impuesto nacional al consumo: esta casilla corresponde a los valores de las casillas 56 (Impuesto nacional al consumo 8%) de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.

82. Imposcuono declarado en el formulario 310: esta casilla no es diligenciable.

83. Anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagados: es el resultado de la sumatoria de las casillas 98 a 103 de la sección de Anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas de este formulario, y pagados en los bimestres 1 a 6 del periodo gravable objeto de declaración.

84. Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas: esta casilla corresponde al saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas, de la Declaración Anual Consolidada del año gravable anterior, si hay lugar a ello.

85. Saldo a pagar por impuesto nacional al consumo (81 - 83 - 84): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 81 (Impuesto nacional al consumo), los valores de las casillas 83 (Anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagados) y 84 (Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior).

SECCIÓN SANCIONES POR IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE COMIDAS Y BEBIDAS

86. Sanción por extemporaneidad por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas: registre en esta casilla el valor de la sanción por extemporaneidad calculada conforme lo señalan los artículos 641 o 642 del E.T., según el caso, y que se genere por la presentación por fuera de los plazos para declarar.

La base para calcular la sanción por extemporaneidad, cuando exista impuesto a cargo, es el valor de la casilla 81 (Impuesto nacional al consumo).

Si la declaración es presentada en manera extemporánea antes de ser emplazado por la administración tributaria, se aplica el cinco por ciento (5%) al valor de la casilla 81 (Impuesto nacional al consumo), por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, sin que la sanción resultante sea superior al cien por ciento (100%) del valor de esta casilla.

Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar, el porcentaje a aplicar será equivalente al diez por ciento (10%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, sin que la sanción supere el doscientos por ciento (200%) del valor de la casilla 81 (Impuesto nacional al consumo).

En el evento en que no haya impuesto a cargo, la sanción por extemporaneidad será calculada a razón del medio por ciento (0,5%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo de los ingresos brutos percibidos por el declarante de la casilla 80 (Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) en el periodo objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o el doble del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de 2.500 UVT cuando no existiere saldo a favor.

Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar, el porcentaje a aplicar será equivalente al uno por ciento (1%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo de los ingresos brutos de la casilla 80 (Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) percibidos por el declarante en el periodo objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) a dichos ingresos, o de cuatro (4) veces el valor del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de 5.000 UVT cuando no existiere saldo a favor (artículo 642 del E.T.).

Para efectos de determinar los límites correspondientes a los saldos a favor de que trata el inciso tercero del artículo 641 e inciso segundo del artículo 642 del E.T., se debe tomar la casilla 91 (Total saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) antes de incluir esta sanción.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 54 (Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 60 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual), 74 (Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales) y 86 (Sanción por extemporaneidad por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, deberá aplicar la proporcionalidad en cada una de ellas, como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporcional a sanción mínima año de la declaración	Valor sanción mínima proporcionada
Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	54	100.000	100.000/360.000	0,277	424.000 * 0,277	118.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	60	10.000	10.000/360.000	0,027	424.000 * 0,027	12.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	74	80.000	80.000/360.000	0,222	424.000 * 0,222	94.000
Sanción por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	86	170.000	170.000/360.000	0,472	424.000 * 0,472	200.000
Sumatoria sanciones sin aplicar la proporcionalidad a la sanción mínima	360.000				Total sanción mínima	424.000

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 55 (Sanción por corrección por impuesto SIMPLE), 61 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual), 75 (Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales) y 87 (Sanción por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas), sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración inicial, deberá aplicar la proporcionalidad respecto de cada una de ellas, como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporcional a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanción mínima proporcionada
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	55	51.000	91.000/331.000	0,154	424.000 * 0,154	65.000
Sanción por corrección por impuesto SIMPLE	61	50.000	90.000/331.000	0,151	424.000 * 0,151	64.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	75	100.000	100.000/331.000	0,302	424.000 * 0,302	128.000
Sanción por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	87	131.000	130.000/331.000	0,392	424.000 * 0,392	167.000
Sumatoria sanciones sin aporillar a sanción mínima				Total sanción mínima	424.000	

<div>bebidas declaración año anterior) y de restar los valores de las casillas 81 (Impuesto nacional al consumo) y 89 (Total sanciones por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas).</div> <div>Anticipos impuesto SIMPLE</div> <div>En las casillas 92. Bim. 1, 93. Bim. 2, 94. Bim. 3, 95. Bim. 4, 96. Bim. 5 y 97. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los valores de los anticipos SIMPLE efectivamente pagados mediante el formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales, cuyo importe resulta de la aplicación del artículo 804 del E.T., a los valores tomados de las casillas 70 (Anticipo SIMPLE) de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>Anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas</div> <div>En las casillas 98. Bim. 1, 99. Bim. 2, 100. Bim. 3, 101. Bim. 4, 102. Bim. 5 y 103. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los valores de los anticipos del impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagados mediante el formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales, cuyo importe resulta de la aplicación del artículo 804 del E.T., a los valores tomados de las casillas 71 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>Ajustes mayores anticipos SIMPLE</div> <div>En las casillas 104. Bim. 1, 105. Bim. 2, 106. Bim. 3, 107. Bim. 4, 108. Bim. 5 y 109. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los mayores valores que se determinen por concepto de anticipo SIMPLE en cada uno de los bimestres, derivado de los ajustes que se realicen al diligenciar esta declaración, cuyo importe servirá de base para calcular los intereses moratorios que se generen por cada uno de los mayores valores de los anticipos de SIMPLE, los cuales se liquidan y se pagan a través del formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales.</div> <div>Ajustes mayores anticipos impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas</div> <div>En las casillas 110. Bim. 1, 111. Bim. 2, 112. Bim. 3, 113. Bim. 4, 114. Bim. 5 y 115. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los mayores valores que se determinen por concepto de anticipo impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas en cada uno de los bimestres, derivado de los ajustes que se realicen al diligenciar esta declaración, cuyo importe servirá de base para calcular los intereses moratorios que se generen por cada uno de los mayores valores de los anticipos del impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas, los cuales se liquidan y se pagan a través del formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales.</div>	<div>116. No. identificación signatario: esta casilla corresponde al Número de Identificación Tributaria – NIT asignado por la DIAN a la persona que firma la declaración.</div> <div>117. D.V.: esta casilla corresponde al dígito de verificación del Número de Identificación Tributaria – NIT del signatario.</div> <div>181. Código representación: esta casilla se diligencia de forma automática de acuerdo con el código que corresponde al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, con base en la información de la casilla 98 del RUT del declarante.</div> <div>382. Código contador o revisor fiscal: esta casilla se diligencia de forma automática de acuerdo con el código que corresponda al Contador o al Revisor fiscal, así:  1. Contador.      2. Revisor fiscal.  Para lo anterior, tenga en cuenta que deberán firmar las declaraciones como:  Contador: los responsables obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año inmediatamente anterior sea superior a cien mil (100.000) UVT.  Revisor fiscal: las sociedades por acciones, las sociedades en las que, por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento (20%) del capital, todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil (5.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil (3.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, así como todos aquellos declarantes que de conformidad con disposiciones especiales estén obligados a tener revisor fiscal.</div> <div>383. Número tarjeta profesional: registre aquí el número de la tarjeta profesional asignado al contador o al revisor fiscal por la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores.</div> <div>394. Con salvedades: marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal firma con salvedades.</div> <div>396. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo.</div> <div>397. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora: espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.</div>	<div>Declaración anual consolidada (Hoja 2)</div> <div>El contenido de la información por Municipios y Distritos se genera automáticamente de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por el periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>Señor contribuyente: si desea ajustar el componente ICA territorial bimestral liquidado por usted en los anticipos de SIMPLE (F2593) del periodo gravable objeto de declaración, por favor seleccione el bimestre a modificar.</div> <div>1. Año: el Servicio Informático (en adelante SI) de Diligenciamiento registrará esta casilla con el año que se esté declarando.</div> <div>4. Número de formulario: espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.</div> <div>Las siguientes casillas se diligenciarán automáticamente de los datos registrados en el RUT:</div> <div>5. Número de Identificación Tributaria (NIT): corresponde al Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>6. D.V.: corresponde al número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>7. Primer apellido: si es persona natural se diligencia automáticamente el primer apellido que figura en la casilla 31 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>8. Segundo apellido: si es persona natural se diligencia automáticamente el segundo apellido que figura en la casilla 32 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>9. Primer nombre: si es persona natural se diligencia automáticamente el primer nombre que figura en la casilla 33 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>10. Otros nombres: si es persona natural se diligencian automáticamente los otros nombres que figuran en la casilla 34 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>11. Razón social: si es persona jurídica esta casilla se diligencia automáticamente con la información registrada en la casilla 35 de la hoja principal del RUT actualizado.</div> <div>12. Cód. Dirección seccional: se registra el código de la dirección seccional que corresponde al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del RUT actualizado.</div> <div>118. Departamento: corresponde al departamento en donde desarrolló su actividad y generó sus ingresos. Si tuvo una o más actividades empresariales en más de un departamento, se reflejará la información por cada departamento.</div> <div>119. Municipio o distrito: corresponde al municipio o distrito en donde desarrolló su actividad y generó sus ingresos. Si tuvo una o más actividades empresariales en más de un municipio, se reflejará la información por cada municipio.</div> <div>SECCIÓN BASE GRAVABLE ICA</div> <div>120. Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito (casillas 77 de los F2593): corresponde a la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios registrados en las casillas 77 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>121. Por devoluciones, rebajas y descuentos (casillas 78 de los F2593): corresponde a la totalidad de los ingresos reportados en este municipio o distrito por concepto de devoluciones, rebajas, descuentos. Información que se obtiene de las casillas 78 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>122. Por exportaciones (casillas 79 de los F2593): corresponde al valor de los ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de exportaciones. Información que se obtiene de las casillas 79 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>123. Por venta de activos fijos (casillas 80 de los F2593): corresponde al valor de los ingresos reportados en este municipio o distrito por concepto de venta de activos fijos. Información que se obtiene de las casillas 80 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>124. Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados (casillas 81 de los F2593): corresponde al valor de los ingresos reportados en el municipio o distrito por concepto de actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados de conformidad con las normas propias del municipio o</div> <div>distrito. Información que se obtiene de las casillas 81 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>125. Por otras actividades exentas en este municipio o distrito (casillas 82 de los F2593): corresponde al valor de los ingresos reportados en este municipio o distrito por concepto de actividades que gozan de tratamiento de exención, de conformidad con las normas propias del municipio o distrito ante el que está liquidando. Información que se obtiene de las casillas 82 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>126. Total ingresos gravables anuales en este municipio o distrito (120 - 121 - 122 - 123 - 124 - 125): es el resultado positivo de restar de la casilla 120 (Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito) los valores de las casillas 121 (Por devoluciones, rebajas y descuentos), 122 (Por exportaciones), 123 (Por venta de activos fijos), 124 (Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados) y 125 (Por Otras actividades exentas en este municipio o distrito).</div> <div>SECCIÓN DISCRIMINACIÓN DE ACTIVIDADES GRAVADAS</div> <div>De acuerdo con las actividades gravadas, realizadas en el municipio o distrito, registre para cada una de ellas la información requerida en la columna respectiva, iniciando con la actividad principal.</div> <div>El código de cada actividad y la tarifa correspondiente deben ser los establecidos en las normas de este municipio o distrito, a partir del Anexo 4 del DUR 1625/2016.</div> <div>127. Código CIU: corresponde a la selección de las actividades económicas (CIU) de las casillas 84 (Código CIU), de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593), presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>De acuerdo con las actividades gravadas, realizadas en el municipio o distrito, se registra para cada una de ellas la información requerida en la columna respectiva, iniciando con la actividad principal.</div> <div>128. Ingresos gravados: corresponde a la sumatoria de los ingresos gravados y de la actividad económica en el municipio o distrito registrados en las casillas 85 (Ingresos gravados) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593), presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>129. Tarifa (por mil): corresponde a la tarifa del impuesto de industria y comercio unificada de las casillas 86 (Tarifa (por mil)), de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593), presentados por los bimestres del respectivo año gravable, establecida para las actividades económicas señaladas en las casillas 84 (Código CIU) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593), presentados por los bimestres del año gravable, de conformidad con las normas determinadas por los concejos municipales y distritales, para cada grupo de actividades descritas en los numerales del artículo 908 del E.T., según las leyes vigentes.</div> <div>La tarifa correspondiente debe ser la establecida en las normas del municipio o distrito.</div> <div>En el evento en que se hayan liquidado los anticipos en los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados en cada bimestre del año gravable utilizando tarifas distintas para un mismo Código CIU (casilla 84), a las establecidas y/o reportadas por los municipios y distritos a la DIAN, el SI de Diligenciamiento solicitará la definición de una tarifa única en los términos del artículo 907 del E.T. y la realización de los ajustes correspondientes generando diferencias por mayores o por menores valores por concepto del impuesto de industria y comercio ICA.</div> <div>130. Impuesto: corresponde a la sumatoria del impuesto de industria y comercio liquidado por cada una de las actividades económicas que se están declarando en el municipio o distrito, registradas en la casilla 87 (Impuesto) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593), presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>SECCIÓN VALORES A PAGAR ICA</div> <div>131. Total impuesto de industria y comercio consolidado anual (casillas 88 de los F2593): corresponde al resultado de la sumatoria de los valores reportados en las casillas 88 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los Recibos Electrónicos SIMPLE (F2593) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.</div> <div>132. Exención o exoneración sobre el impuesto (casillas 89 de los F2593): corresponde al resultado de la sumatoria de los valores reportados en las casillas</div>