

Concepto N° 069479
27-12-2023
Ministerio de Hacienda y Crédito Público

6.2. Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial

Radicado: 2-2023-069479
Bogotá D.C.

Radicado entrada 1-2023-109986
No. Expediente 13074/2023/GEA

Asunto: Oficio No. 1-2023-109986 del 12 de diciembre de 2023

Tema: Impuesto de industria y comercio

Subtema: Tarifas

Cordial saludo:

Mediante escrito dirigido a este Despacho consulta usted "*que acto normativo (ley o decreto) se le faculta a Barranquilla a sobrepasar los límites del impuesto de industria y comercio definidos en la Ley 14 de 1983, Decreto Ley 1333 de 1986, y/o Ley 1819 de 2016?*"

Sea lo primero señalar que si bien es cierto dentro de las funciones asignadas a esta Dirección está la de prestar asesoría en materia tributaria y financiera, es igualmente cierto que la misma se dirige puntualmente a las entidades territoriales, sin que en momento alguno se haga extensiva a los particulares, conforme con lo señalado por la jurisdicción de lo contencioso administrativo, al expresar que "... analizado el marco de las competencias de la entidad, la Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial de la Dirección General de Apoyo Fiscal no tiene dentro de sus funciones asesorar a particulares, motivo por el cual no se encuentra vulneración al derecho de petición como lo indica el accionante"¹.

Sin perjuicio de lo anterior, en respeto del derecho de petición que como ciudadano le asiste le informamos que de conformidad con lo establecido en las normas generales que rigen el impuesto de industria y comercio, el período gravable del impuesto de industria y comercio es anual.

El artículo 196 del Decreto Ley 1333 de 1986, modificado por el artículo 342 de la Ley 1819 de 2016, dice, en lo pertinente:

"Artículo 196. Base gravable y tarifa. *La base gravable del impuesto de industria y comercio está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el respectivo año gravable, incluidos los ingresos obtenidos por rendimientos financieros, comisiones y en general todos los que no estén expresamente excluidos en este artículo. No hacen parte de la base gravable los ingresos correspondientes a actividades exentas, excluidas o*

no sujetas, así como las devoluciones, rebajas y descuentos, exportaciones y la venta de activos fijos.

Sobre la base gravable definida en este artículo se aplicará la tarifa que determinen los Concejos Municipales dentro de los siguientes límites:

1. Del dos al siete por mil (2-7 x 1.000) para actividades industriales, y
2. Del dos al diez por mil (2-10 x 1.000) para actividades comerciales y de servicios. (...)" (Se subraya)

Por su parte el Decreto Ley 1421 de 1993 contiene una regulación especial para el Distrito Capital, que puede ser adoptada por las demás ciudades capitales conforme la Ley 2082 de 2021², y en relación con las tarifas del impuesto señala:

"Artículo 154. Industria y comercio. A partir del año de 1994 se introducen las siguientes modificaciones al impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital:

(...)

6ª Sobre la base gravable definida en la ley, el Concejo aplicará una tarifa única del dos por mil (2%) al treinta por mil (30%)". (...)" (Se subraya)

Así las cosas, las ciudades capitales, como Barranquilla pueden optar por establecer el impuesto de industria y comercio con base en la autorización entregada a la generalidad de los municipios o pueden optar por adoptar el régimen especial del Distrito Capital, lo cual deberá ser desarrollado a través de un Acuerdo Municipal.

En virtud de lo anterior, sugerimos analizar la normatividad local y revisar su fundamento legal. En caso de considerar que la normatividad no se ajusta a la ley podrá acudir ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo en ejercicio del medio de control de simple nulidad.

Finalmente le recordamos que las respuestas ofrecidas por esta Dirección son de público conocimiento y pueden ser consultados en www.minhacienda.gov.co, en la sección Entidades de Orden Territorial, en Asesorías y Conceptos en materia tributaria en caso de tener inquietudes adicionales.

Cordialmente,

CLAUDIA HELENA OTÁLORA CRISTANCHO

Subdirectora de Fortalecimiento Institucional Territorial
Dirección General de Apoyo Fiscal