

RESOLUCIÓN No. 0519
(Diciembre 26 de 2023)

"POR LA CUAL SE ESTABLECEN LOS PLAZOS, EL CONTENIDO Y LAS CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA QUE DEBEN SUMINISTRAR LAS PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS, DECLARANTES, CONTRIBUYENTES Y/O AGENTES RETENEDORES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ANTE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ"

LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ,
en uso de las atribuciones contenidas en el Acuerdo No. 014 de 2020, y

CONSIDERANDO:

Que de conformidad con lo establecido en los artículos 4 y 394 del Acuerdo 014 de 2020, Estatuto Tributario Municipal de Santiago de Tolú, ETM, es competencia de la Secretaría de Hacienda la administración tributaria municipal y en consecuencia descansan en ella las funciones para la gestión, fiscalización, cobro, determinación, discusión, recaudo, devolución y prescripción de los tributos municipales;

Que el artículo 155 del Acuerdo 014 de 2020, ETM, prescribe que la Secretaria de Hacienda Municipal podrá solicitar, para el debido recaudo y control de los tributos municipales, por vía general a todos los contribuyentes o no contribuyentes, personas naturales o jurídicas, o sujetos pasivos del Impuesto de Industria y Comercio, agentes retenedores del mismo, declarantes o no declarantes, el suministro de información exógena, en copia de los documentos originales o por medios magnéticos, de sus propias operaciones o de operaciones relacionadas con terceros así como la discriminación total o parcial de las partidas incluidas en los formularios de las declaraciones tributarias con el fin de efectuar estudios o cruces de información pertinentes para el debido ejercicio de sus facultades tributarias, respetando el debido proceso;

Que el párrafo del artículo 415 del Estatuto Tributario Municipal, Acuerdo No. 014 de 2020, establece que la Secretaria de Hacienda Municipal, señalará las especificaciones de la información con relevancia tributaria que deben suministrar los contribuyentes y no contribuyentes;

Que para realizar un efectivo control tributario y efectuar cruces de información, estudios y análisis sobre el comportamiento de los contribuyentes, se requiere contar con información detallada de las retenciones que practicaron los agentes retenedores y las retenciones que les practicaron a los contribuyentes a título del impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Santiago de Tolú, así como información discriminada sobre partidas declaradas por los contribuyentes en la depuración de la base gravable del impuesto.

Que el parágrafo del artículo 155 del Acuerdo 014 de 2020 establece que cuando el contribuyente incumpla con respecto a las obligaciones de informar se le aplicara las sanciones establecidas en el presente acuerdo.

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Es obligación de suministrar información solicitada por vía general: Las personas naturales o jurídicas que sean declarantes, contribuyentes y/o agentes de retención del impuesto de Industria y Comercio y que hayan obtenido en el año gravable 2023 ingresos brutos totales superiores a 2.358 UVT, deberán presentar ante la Secretaría de Hacienda, en los términos y condiciones que se establecen, la información contenida en la presente resolución.

Parágrafo Primero: Todos los agentes retenedores no contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio a los que se refiere el artículo 150 del Estatuto Tributario Acuerdo No. 014 de 2020, deberán presentar la información de las personas naturales o jurídicas a los cuales les haya practicado retenciones durante el año gravable 2023.

Parágrafo Segundo. No estarán obligados a suministrar la información solicitada por vía general, los declarantes, contribuyentes y/o agentes retenedores que, durante el año gravable 2023, no les hayan practicado retención alguna y que a su vez no hayan practicado retenciones a terceros, a título del impuesto de Industria y Comercio, ni hayan obtenido ingresos por fuera del Municipio.

ARTÍCULO SEGUNDO. Sitio y forma de presentación de la información. La información a que se refiere la presente resolución deberá presentarse únicamente a través del correo electrónico hacienda@santiagodetolu-sucre.gov.co y/o impuestos@santiagodetolu-sucre.gov.co

ARTÍCULO TERCERO. Plazo para presentar la información exógena. La entrega de la información a que se refieren los artículos Cuarto, Quinto, Sexto y Séptimo de la presente Resolución, deberá ser suministrada a más tardar el 15 de mayo de 2024

ARTÍCULO CUARTO: Información sobre retenciones practicadas por los agentes de retención del impuesto de Industria y Comercio. Los agentes de retención de que trata el Artículo 23 y 386 del Estatuto Tributario, Acuerdo 014 de 2020, que durante el año gravable 2023 hubieren practicado retenciones en la fuente a título del Impuesto de Industria y Comercio, por actos u operaciones económicas realizadas en la jurisdicción del Municipio de Santiago de Tolú deberán suministrar la siguiente información, en relación con los sujetos de retención y las operaciones sobre las cuales practicó dichas retenciones: *NO*

- Número de documento de identificación
- Apellidos y nombres o razón social
- Concepto por el cual aplicó la retención
- Base de la retención
- Tarifa aplicada a la retención
- Valor retenido • Vigencia (Año 2023)
- Período en el que efectuó la retención

ARTÍCULO QUINTO: Información sobre retenciones que le practicaron a los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio. Los contribuyentes a quienes, durante el año gravable 2023, les hubieren practicado retenciones a título del Impuesto de Industria y Comercio por actos u operaciones económicas realizadas en la jurisdicción del Municipio de Santiago de Tolú, deberán suministrar la siguiente información, en relación con los agentes de retención y las operaciones sobre las cuales les fueron practicadas tales retenciones:

- Número de documento de identificación
- Apellidos y nombres o razón social
- Concepto por el cual le fue aplicada la retención
- Base de la retención
- Tarifa que le fue aplicada a la retención
- Valor que le retuvieron
- Vigencia (Año 2023)
- Período en el que le hicieron la retención

ARTÍCULO SEXTO. Información que deben reportar los agentes de retención por el sistema de retención de tarjetas débito y crédito. Las entidades emisoras de tarjetas de crédito o débito, sus asociaciones y las entidades adquirentes o pagadoras que practicaron retenciones a título del Impuesto de Industria y Comercio a las personas naturales, jurídicas y sociedades de hecho afiliadas a los sistemas de tarjeta crédito y débito; que recibieron pagos a través de los sistemas de pago con dichas tarjetas, por la venta de bienes o servicios en el Municipio de Santiago de Tolú durante el año gravable 2023, deberán suministrar respecto de cada periodo la siguiente información, con relación al sujeto y la operación sobre la cual se practicó la retención:

- Número de documento de identificación
- Apellidos y nombres o razón social
- Concepto por el cual se aplica la retención
- Base de retención 5
- Tarifa aplicada
- Valor retenido • Vigencia (Año 2023)
- Período en el que se hizo la retención

ARTÍCULO SÉPTIMO. Las personas naturales o jurídicas declarantes y/o contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio deberán suministrar, cuando sea el caso, los valores de ingresos brutos obtenidos fuera del Municipio de Santiago de Tolú durante el año gravable 2023, discriminados por cada uno de los Municipios y/o Distritos, lo cual incluirá:

- Código del Municipio y/o Distrito, según la codificación de la División Política Administrativa (DIVIPOLA del DANE)
- Nombre del Municipio y/o Distrito.
- Monto del ingreso bruto declarado en el Municipio y/o Distrito.
- Indicación de si posee planta o sitio de producción en el Municipio y/o Distrito.

ARTÍCULO OCTAVO. Estructura, formato y contenido de la información que deberá enviarse. La información requerida deberá enviarse a través del correo electrónico hacienda@santiagodetolu-sucre.gov.co y/o impuestos@santiagodetolu-sucre.gov.co con la estructura, formato y contenido que se definen a continuación:

Parágrafo Primero. FORMATO DEL ARCHIVO:

Archivo de texto en formato UTF-8 con campos individuales separados por el carácter "~" (código decimal: 126). Ningún campo debe contener el separador "~" ni venir en blanco.

Las líneas del archivo deben ir separadas por los caracteres CR LF (UTF-8 dec 13 y dec 10, respectivamente)

Parágrafo Segundo. ESTRUCTURA DEL ARCHIVO:

El archivo debe tener la siguiente estructura:

1. Línea de totales de control (código "C")
2. Línea con datos de identificación del contribuyente que envía la información (código "I").
3. Una o más líneas (código "RP") con datos de las retenciones practicadas por el declarante. Debe incluirse una línea por cada retención practicada. Si no practicó retenciones, no debe incluirse ninguna línea con el código "RP"
4. Una o más líneas (código "RD") con datos de las retenciones que le practicaron al declarante. Debe incluirse una línea por cada retención que le practicaron. Si no le practicaron retenciones, no debe incluirse ninguna línea con el código "RD".
5. Una o más líneas (código "IF") para cada uno de los municipios diferentes a Santiago de Tolú donde tuvo ingresos. Si no tuvo ingresos fuera del municipio no debe incluirse ninguna línea con el código "IF".

Parágrafo Tercero. FORMATO Y CONTENIDO DE LAS LÍNEAS DEL ARCHIVO:

1. Línea de totales de control (código "C")

Formato: C~cant_registros~valorRP~valorRD~valorIF

CAMPO	DESCRIPCIÓN
C	Letra C mayúscula, código de la línea, debe venir sin comillas
Cant_registros	Cantidad total de registros del archivo enviado; es la suma del número de registros de: a) retenciones practicadas, b) retenciones que le practicaron, c) ingresos fuera del municipio y 2. (líneas de control e identificación)
Valor RP	Suma de los montos de las retenciones practicadas (número entero, sin comas o puntos de separación)
Valor RD	Suma de montos de las retenciones que le practicaron (número entero, sin comas o puntos de separación)
Valor IF	Suma de los ingresos fuera del Municipio de Santiago de Tolú (número entero, sin comas o puntos de separación)

Al servicio de la gente

Línea de datos de identificación:

Formato:

I~Vigencia~Tipo_Documento~Numero_Documento~Digito_Verificacion~Tipo_Contribuyente~Razon_Social

CAMPO	DESCRIPCIÓN
I	Código de Línea, debe ser el carácter "I", en mayúscula y sin comillas
Vigencia	Número del año gravable: 2023

Tipo _Documento	Tipo Documento de identificación; son valores válidos: "C.C", "NIT", "TI", "C.E" (en mayúsculas y sin comillas)
Número_ Documento	Número de identificación del declarante, sin comas o puntos (hasta 15 dígitos)
Dígito_ Verificación	Dígito de Verificación; debe ser un número de un dígito; si no existe, debe escribirse 0 (cero)
Tipo_ Contribuyente	Régimen al que pertenece el contribuyente: "GRAN CONTRIBUYENTE", "RÉGIMEN COMÚN", "AGENTE RETENEDOR" (en mayúscula y sin comillas)
Razón_ Social	Nombre o razón social del declarante

3. Líneas de retenciones practicadas (código "RP")

Formato: RP~NIT~DV~razón_social~concepto~base~tarifa~valor~año~período

CAMPO	DESCRIPCIÓN
RP	Código de la línea, deben ser los caracteres RP, en mayúsculas y sin comillas
NIT	NI, sin comas o puntos (hasta 15 dígitos)
DV	Dígito de verificación ; debe ser un número de un dígito, si no existe , debe escribiese 0 (cero)
Razón Social	Nombre o razón social de la persona a quien le practicó la retención
Concepto	Concepto de la retención: son valores válidos: COMPRAS, SERVICIOS, HONORARIOS- PERSONAS NATURALES, VENTAS CON TARJETAS (en mayúsculas)



Base	Valor sobre el cual se calculó la retención, debe ser número entero (sin puntos o comas)
Tarifa	Tarifa (Valor por mil) utilizada en el cálculo de la retención, debe ser un número decimal entre 1 y 10 con el carácter "." Como separador de decimales.
Valor	Valor retenido, debe ser un número entero(sin puntos o comas)
Año	2023
Período	Nombre del período en que se hizo la retención , según lo indicado abajo

4. Líneas de retenciones que le practicaron (código "RD")

Formato: RD~NIT~DV~razón_social~concepto~base~tarifa~valor~año~período

CAMPO	DESCRIPCIÓN
RD	Código de la línea, deben ser los caracteres RD, en mayúsculas y sin comillas.
NIT	NIT, sin comas o puntos (hasta 15 dígitos)
DV	Dígito de verificación; debe ser un número de un dígito; si no existe, debe escribirse 0 (cero).
razón social	Nombre o razón social de la persona que le practicó la retención
concepto	Concepto de la retención; son valores válidos: COMPRAS, SERVICIOS, VENTAS CON TARJETAS (en mayúsculas).
base	Valor sobre el cual se hizo la retención; debe ser un número entero (sin puntos o comas)





tarifa	Tarifa (valor por mil) utilizada en la retención; debe ser un número decimal entre 1 y 10 con el caracter "." (punto) como separador de decimales
valor	Valor retenido; debe ser un número entero (sin puntos o comas).
año	2023
período	Nombre del período en que le practicaron la retención, según lo indicado abajo

Nombres de períodos según el régimen del contribuyente:

Grandes Contribuyentes y Agentes Retenedores:

ENERO
FEBRERO
MARZO
ABRIL
MAYO
JUNIO
JULIO
AGOSTO
SEPTIEMBRE
OCTUBRE
NOVIEMBRE
DICIEMBRE

Régimen Común:

ENE-FEB
MAR-ABR
MAY-JUN
JUL-AGO
SEP-OCT
NOV-DIC

5. Líneas de ingresos fuera del Municipio de Santiago de Tolú (código "IF")



Formato: IF~código~nombre_municipio~monto~TP

CAMPO	DESCRIPCIÓN
IF	Código de la línea, deben ser los caracteres "IF", en mayúsculas y sin comillas
código	Código del municipio donde tuvo el ingreso. El código debe ser el código asignado por el DANE en la Codificación de la División Política Administrativa (DIVIPOLA). El código debe ser una cadena de 5 caracteres
nombre municipio	Nombre del municipio donde tuvo el ingreso
monto	Valor del ingreso; debe ser un número entero, mayor que cero, sin puntos o comas
TP	Indique si tiene planta(s) o sitio(s) de producción en el municipio donde tuvo el ingreso. Debe escribir "SI" o "NO", en mayúsculas y sin comillas

ARTÍCULO NOVENO. Sanciones. Las personas naturales o jurídicas y entidades obligadas a suministrar la información tributaria prevista en la presente Resolución, que no la suministren dentro del plazo establecido para ello, o cuyo contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado, incurrirán en la sanción prevista en el artículo 462 del Estatuto Tributario, Acuerdo 014 de 2020

ARTÍCULO DECIMO. Vigencia. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dado en Santiago de Tolú, a los veintiséis (26) días del mes de diciembre de 2023.


YASMIRA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ
Secretaría de Hacienda Municipal