**Página XXX**

|  |  |
| --- | --- |
| **TEMA:** | **Reporte de la base impositiva del Impuesto de Industria y Comercio (ICA)** |
| **NOMBRE DE PROFORMA:** | Base impositiva para la cuantificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA). |
| **NUMERO DE PROFORMA:** | F.0000-XXX |
| **NUMERO DE FORMATO:** | XXX |
| **OBJETIVO:** | Reportar los conceptos de ingresos operacionales anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año. |
| **TIPO DE ENTIDAD A LA QUE APLICA:** | Establecimientos de Crédito, Instituciones Oficiales Especiales, Sociedades de Servicios Financieros, Banco de la República, Sociedades Especializadas en Depósitos y Pagos Electrónicos (SEDPE), Compañías de Seguros Generales, Compañías de Seguros de Vida, Reaseguradoras, Sociedades de Capitalización, Comisionistas de Bolsa de Valores y Sociedades Comisionistas de Bolsas de Bienes y Productos Agropecuarios, Agroindustriales y de otros Commodities, así como las demás entidades que se consideren sujeto pasivo del ICA al sector financiero, en los términos de la ley aplicable. |
| **PERIODICIDAD:** | Anual. |
| **FECHA DE CORTE:** | Diciembre 31. |
| **FECHA DE REPORTE DE LA INFORMACIÓN:** | Dentro de los 10 primeros días hábiles del mes de marzo de cada año. |
| **DOCUMENTO TÉCNICO:** | XXXXX |
| **TIPO Y NUMERO DEL INFORME:** | xx - Base Impositiva del Impuesto de Industria y Comercio. |
| **MEDIO DE ENVÍO:** | WEB. |
| **DEPENDENCIA RESPONSABLE:** | Subdirección de Analítica. |
|  |  |

**INSTRUCTIVO**

De conformidad con lo establecido en los artículos 42, 46 y 47 de la Ley 14 de 1983, el primero modificado por el artículo 52 de la Ley 1430 de 2010, y en los artículos 207, 211, 212 y 213 del Decreto 1333 de 1986, las entidades vigiladas deberán remitir a esta Superintendencia el movimiento de sus operaciones de acuerdo con los rubros definidos en la norma, para efectos de que la Superintendencia informe a cada municipio y al Distrito Especial de Bogotá el monto de la base impositiva para la cuantificación del impuesto de industria y comercio.

Las entidades deberán clasificar los ingresos en los conceptos aplicables de acuerdo con las instrucciones definidas en la normatividad vigente y de conformidad con las instrucciones que sobre el particular impartan los municipios o autoridades tributarias municipales.

Las entidades que soporten su operación a través de servicios en la nube y no cuenten con sucursales físicas deberán asegurar que los ingresos registrados por medio de la presente proforma se reporten de acuerdo con lo establecido para el efecto por los municipios en su normatividad fiscal local.

**GENERALIDADES:**

La presente proforma debe ser remitida con la firma digital del representante legal, revisor fiscal y contador. El Banco de la República deberá remitirla con la firma del representante legal, el contador y el auditor.

La información se debe reportar en pesos con dos (2) decimales en moneda total.

Para el reporte de la información, se tendrá en cuenta la Tabla de ingresos operacionales por industria, disponible en <https://www.superfinanciera.gov.co>, siguiendo la ruta: Industrias supervisadas / Interés del Vigilado / Reportes / Índice de reportes de información a la Superintendencia Financiera / Tablas anexas para el reporte de información.

Se deben utilizar tantas subcuentas o renglones como departamentos, municipios y conceptos de ingresos tenga la entidad para cada corte.

**Página XXX**

**ENCABEZADO:**

**Entidad:** corresponde a la identificación de la entidad vigilada que reporta esta proforma. Se debe indicar el tipo de entidad al que pertenece, el código asignado por la Superintendencia Financiera de Colombia y el nombre o sigla de la entidad.

**Fecha de Corte**: se debe registrar la fecha de corte de la información reportada, bajo el formato DD (día), MM (mes) y AAAA (año).

**CUERPO DEL FORMATO:**

**UNIDAD DE CAPTURA**

**UNIDAD DE CAPTURA 01 – INGRESOS A NIVEL DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL**

En esta unidad de captura se registra la información de los ingresos operacionales a la fecha de corte, a nivel departamental y municipal por la entidad vigilada.

**COLUMNAS:**

**Columna 1 - Código del departamento.** Se debe reportar el código del departamento donde se encuentre la oficina, de acuerdo con la codificación DIVIPOLA del Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE.

**Columna 2** **- Código del municipio**: Se debe reportar el código del municipio donde está ubicado el punto de atención, de acuerdo con la codificación DIVIPOLA del Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE.

**Columna 3 – Código concepto ingresos operacionales:** Registre el concepto del ingreso operacional, de acuerdo con la Tabla ingresos operacionales publicada en la página web de esta Superintendencia, siguiendo la ruta: Industrias supervisadas / Interés del Vigilado / Reportes / Índice de reportes de información a la Superintendencia Financiera / Tablas anexas para el reporte de información.

**Columna 4 - Valor:** Registre el monto total de los ingresos operacionales correspondiente al código de ingreso reportado en la columna 3 aplicable a la entidad de acuerdo con la codificación de la Tabla ingresos operacionales publicada en la página web de esta Superintendencia, siguiendo la ruta: Industrias supervisadas / Interés del Vigilado / Reportes / Índice de reportes de información a la Superintendencia Financiera / Tablas anexas para el reporte de información.