

1. Año

171. Fracción año gravable siguiente

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario

Datos generales	5. No. Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	12. Cód. dirección seccional
	11. Razón social						

24. Actividad económica	Si es una corrección indique:	25. Cód.	26. No. Formulario anterior	27. Tarifa SIMPLE consolidada
-------------------------	-------------------------------	----------	-----------------------------	-------------------------------

Patrimonio	28. Total patrimonio bruto	29. Pasivos en el país y en el exterior	30. Total patrimonio líquido
------------	----------------------------	---	------------------------------

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 gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas		Impuesto nacional al consumo	
Grupo 1	31		32			Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado	71		
Grupo 2	33		34			Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior	72		
Grupo 3	35		36			Saldo a pagar por impuesto nacional al consumo	73		
	37		38			Por extemporaneidad por impuesto al consumo	74		
Grupo 3 (sic)	39		40			Por corrección por impuesto al consumo	75		
Grupo 6	41		42			Otras sanciones por impuesto al consumo	76		
Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales		43				Total sanciones por impuesto al consumo	77		
Ingresos no constitutivos de renta		44				Total saldo a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	78		
Total ingresos gravables		45				Total saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	79		
Impuesto SIMPLE		46				Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	80		
Componente ICA territorial anual		47				Costos por ganancias ocasionales	81		
Valor componente SIMPLE nacional		48				Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	82		
Descuentos	Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	49				Ganancias ocasionales gravables	83		
	0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos	50				Impuesto de ganancias ocasionales	84		
	Gravamen a los movimientos financieros	51				Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	85		
Total descuentos		52				Impuesto neto de ganancias ocasionales	86		
Impuesto neto SIMPLE		53				Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior	87		
Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE		54				Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas	88		
Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior		55				Saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales	89		
Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados		56				Por extemporaneidad por impuesto de GO	90		
Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior		57				Por corrección por impuesto de GO	91		
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE		58				Otras sanciones por impuesto GO	92		
Sanciones por impuesto SIMPLE	Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59				Total sanciones por impuesto GO	93		
	Por corrección por impuesto SIMPLE	60				Total saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales	94		
	Otras sanciones por impuesto SIMPLE	61				Total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales	95		
	Total sanciones por impuesto SIMPLE	62							
Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE		63				96. Bim. 1			102. Bim. 1
Total saldo a favor por impuesto SIMPLE		64				97. Bim. 2			103. Bim. 2
Sanciones por componente ICA territorial anual	Por extemporaneidad por ICA territorial anual	65				98. Bim. 3			104. Bim. 3
	Por corrección por ICA territorial anual	66				99. Bim. 4			105. Bim. 4
	Otras sanciones ICA territorial anual	67				100. Bim. 5			106. Bim. 5
	Total sanciones ICA territorial anual	68				101. Bim. 6			107. Bim. 6

Ajustes mayores anticipos SIMPLE			Ajustes mayores valores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas		
108. Bim. 1	110. Bim. 3	112. Bim. 5	114. Bim. 1	116. Bim. 3	118. Bim. 5
109. Bim. 2	111. Bim. 4	113. Bim. 6	115. Bim. 2	117. Bim. 4	119. Bim. 6

120. No. Identificación signatario	121. DV	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora	996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo
981. Cód. Representación <input type="text"/>		<h1>NO DILIGENCIABLE</h1>	
Firma del declarante o de quien lo representa			
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>			
Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Con salvedades <input type="text"/>			
983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>			

1. Año

Espacio reservado para la DIAN

Página de Hoja No. 2

4. Número de formulario

Datos generales	5. No. Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	12. Cód. Dirección seccional
	11. Razón social						
122. Departamento			Cód.	123. Municipio		Cód.	

Base gravable ICA	Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito	124
	Por devoluciones, rebajas y descuentos	125
	Por exportaciones	126
	Por venta de activos fijos	127
	Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados	128
	Por otras actividades exentas en este municipio o distrito	129
Total ingresos gravables anuales en este municipio o distrito		130

Discriminación de actividades gravadas ICA	Actividades gravadas	131. Código CIU	132. Ingresos gravados	133. Tarifa (por mil)	134. 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				

Valores a pagar ICA	Total impuesto de industria y comercio consolidado anual	135
	Exención o exoneración sobre el impuesto	136
	Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado anual	137
	Otros beneficios e incentivos	138
	Total componente ICA territorial anual	139
	Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE	140
	Anticipos ICA efectivamente pagados	141
	Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito	142
	Saldo a pagar componente ICA territorial	143
	Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual	144
	Sanción por corrección por componente ICA territorial anual	145
Otras sanciones por componente ICA territorial anual	146	
Total sanciones por componente ICA territorial anual	147	
Total saldo a pagar en el municipio o distrito	148	
Total saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito	149	

Anticipos ICA			Ajustes mayores anticipos ICA		
150. Bim. 1	152. Bim. 3	154. Bim. 5	156. Bim. 1	158. Bim. 3	160. Bim. 5
151. Bim. 2	153. Bim. 4	155. Bim. 6	157. Bim. 2	159. Bim. 4	161. Bim. 6

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario

Página

de

Hoja No. 3

Relación patrimonio bruto en el país

Valor patrimonial \$

Patrimonio bruto en el país	Efectivo y equivalentes al efectivo	162
	Inversiones e instrumentos financieros derivados	163
	Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	164
	Inventarios	165
	Activos intangibles	166
	Activos biológicos	167
	Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV	168
	Otros activos	169
Patrimonio bruto en el exterior		170

No Diligenciar

**INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACIÓN ANUAL CONSOLIDADA
AÑO GRAVABLE 2023**

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales y reglamentarias que regulan el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (SIMPLE), el impuesto de ganancias ocasionales y el impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas. Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior. Recuerde que antes de diligenciar el formulario de la declaración, en caso de ser necesario, debe actualizar el Registro Único Tributario (en adelante RUT).

Se advierte que para el diligenciamiento de la declaración anual consolidada es necesario haber presentado los anticipos bimestrales mediante los Recibos electrónicos del SIMPLE, aunque no haya saldo a pagar, en atención al inciso 1 del artículo 910 del Estatuto Tributario (en adelante del E.T.), en concordancia con el parágrafo 2 del artículo 1.5.8.3.11. del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 (en adelante DUR 1625/2016). Sin embargo, estarán exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE por el año gravable 2023 las siguientes personas:

1. Los contribuyentes personas naturales pertenecientes al Régimen Simple de Tributación – SIMPLE que no superen las tres mil quinientas (3.500) UVT de ingresos deberán presentar únicamente una declaración anual consolidada y pago anual sin necesidad de realizar pagos anticipados a través del Recibo electrónico del SIMPLE, para ello, utilizarán la sección "Ajustes a Bimestres Recibo Electrónico SIMPLE" que habilita el SI de Diligenciamiento, a efectos de diligenciar, entre otras, las casillas que más adelante se indican.
2. Sin perjuicio del cumplimiento de las condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE las personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE con motivo de las normas que declaró inexequibles la Sentencia C-540/23, podrán optar por declarar por el año gravable 2023 como contribuyente del régimen simple de tributación – SIMPLE, utilizando la sección "Ajustes a Bimestres Recibo Electrónico SIMPLE" que habilita el SI de Diligenciamiento, a efectos de diligenciar, entre otras, las casillas que más adelante se indican, para efectos de reportar la información que no haya sido registrada en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE que se debieron liquidar y pagar en el año gravable.

1. **Año:** el Servicio Informático (en adelante SI) de Diligenciamiento registrará esta casilla con el año que se esté declarando.

171. Fracción año gravable siguiente: esta casilla no será diligenciable en esta versión.

4. Número de formulario: espacio determinado para el número único asignado por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (en adelante DIAN) a cada uno de los formularios.

DATOS GENERALES

Las siguientes casillas se diligenciarán automáticamente a partir de los datos registrados en el RUT, una vez el contribuyente selecciona el formulario de la declaración:

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.

6. DV.: 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.

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.

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.

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.

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.

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.

12. Cód. Dirección seccional: se registra automáticamente el código de la dirección seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del RUT actualizado.

24. Actividad económica: el SI de Diligenciamiento le permitirá seleccionar el código que corresponde a la actividad económica que le generó el mayor valor de ingresos en el período gravable a declarar, la cual debe corresponder a alguna de las informadas en el RUT, para el período declarado, casilla 46, casilla 48 o casilla 50, de la hoja principal.

Nota: si los datos que se traen del RUT presentan inconsistencias, este debe ser actualizado antes de diligenciar este formulario.

25. Cód.: si la declaración es una corrección, el SI de Diligenciamiento registrará: "1" si es una corrección a la declaración privada; "2" si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con fundamento en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 o "3" si es una corrección provocada con ocasión de un acto administrativo.

26. No. Formulario anterior: si va a corregir una declaración ya presentada, el SI de Diligenciamiento registrará los trece (13) dígitos que figuran en la casilla 4 del formulario de la declaración objeto de corrección.

27. Tarifa SIMPLE consolidada: si usted realiza actividades empresariales pertenecientes a un solo grupo, el SI de Diligenciamiento aplicará automáticamente la tarifa del SIMPLE que corresponda a este grupo, de acuerdo con los ingresos brutos anuales. Si desarrolla varias actividades de diferentes grupos, el SI de Diligenciamiento aplicará de manera automática la tarifa SIMPLE consolidada más alta, de acuerdo con el parágrafo 5 del artículo 908 del E.T.

1. Tiendas pequeñas, minimercados, micro mercados y peluquería:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	1,2%
6.000	15.000	2,8%
15.000	30.000	4,4%
30.000	100.000	5,6%

2. Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agroindustria, minindustria y microindustria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	1,6%
6.000	15.000	2,0%
15.000	30.000	3,5%
30.000	100.000	4,5%

3. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	3,1%
6.000	15.000	3,4%
15.000	30.000	4,0%
30.000	100.000	4,5%

- 3 (sic). Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales.

Los contribuyentes del régimen simple de tributación SIMPLE clasificados en los numerales 4 y 5 del artículo 908 del E.T., que fueron declarados inexequibles

mediante Sentencia C-540/2023, deben liquidar el impuesto de conformidad con el numeral 3 del artículo 908 del E.T., modificado por el artículo 42 de la Ley 2155 de 2021.

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	5,9%
6.000	15.000	7,3%
15.000	30.000	12%
30.000	100.000	14,5%

6. Actividades económicas CIU 4665, 3830 y 3811:

La tarifa del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE- para las personas naturales o Jurídicas que desarrollen las actividades económicas CIU 4665, 3830 y 3811, corresponderá al uno coma sesenta y dos por ciento (1,62%).

PATRIMONIO

28. Total patrimonio bruto: esta casilla corresponde a la sumatoria de los valores registrados en las casillas 162 (Efectivo y equivalentes al efectivo), 163 (Inversiones e instrumentos financieros derivados), 164 (Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar), 165 (Inventarios), 166 (Activos intangibles), 167 (Activos biológicos), 168 (Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV), 169 (Otros activos) y 170 (Patrimonio bruto en el exterior), de la información Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior de la hoja 3 de este formulario a la fecha de culminación del período fiscal conforme lo señala el artículo 595 del E.T. o, al 31 de diciembre del año gravable, según corresponda.

29. Pasivos en el país y en el exterior: registre en esta casilla el valor de las obligaciones pendientes de pago tanto en el país como en el exterior a la fecha de culminación del período fiscal conforme lo señala el artículo 595 del E.T. o, al 31 de diciembre del año gravable, según corresponda, tales como: obligaciones financieras y cuentas por pagar, arrendamientos por pagar, otros pasivos financieros, impuestos, gravámenes y tasas por pagar, pasivos por beneficios a los empleados, pasivos por ingresos diferidos y otros pasivos u obligaciones con terceros.

Para efectos fiscales tenga en cuenta que los pasivos en moneda extranjera se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial, de conformidad con lo previsto en los artículos 285, 288 y 291 del E.T.; así mismo tenga en cuenta lo dispuesto en el artículo 287 del E.T. en la determinación del valor patrimonial de las deudas. No incluya provisiones contables que no se acepten fiscalmente.

30. Total patrimonio líquido (28 - 29): es el resultado de restar del valor de la casilla 28 (Total patrimonio bruto) el valor de la casilla 29 (Pasivos en el país y en el exterior).

LIQUIDACIÓN IMPUESTO SIMPLE

Sin perjuicio del cumplimiento de las condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE, las actividades empresariales establecidas en el artículo 908 del E.T., cuyos numerales 4 y 5 fueron declarados inexecutable por la Sentencia C-540/23 que revivió el numeral 3 del artículo 42 de la Ley 2155 de 2021, corresponden a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme – CIU adoptada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN mediante Resoluciones 000114 de 2020, 001232 de 2022 y 000086 de 2023.

Los grupos de las actividades empresariales son:

Grupo 1

Numeral 1 del artículo 908 del E.T.

Tiendas pequeñas, minimercados, micro mercados y peluquería.

Grupo 2

Numeral 2 del artículo 908 del E.T.

Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agroindustria, minindustria y microindustria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes grupos.

Grupo 3

Numeral 3 del artículo 908 del E.T.

Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte.

Grupo 3 (sic)

Numeral 3 del artículo 908 del E.T. modificado por el artículo 42 de la Ley 2155 de 2021 (reincorporado por la Sentencia C-540/23).

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

Grupo 6

Numeral 6 del artículo 908 del E.T.

Actividades económicas CIU 4665, 3830 y 3811.

31. Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 1: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 26 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 1 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en todo el país” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

32. Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 1: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 27 (Ingresos brutos bimestrales en el exterior) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 1 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en el exterior” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

33. Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 2: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 28 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 2 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en todo el país” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

34. Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 2: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 28 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 2 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en el exterior” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

35. Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 3: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 30 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 3 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en todo el país” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

36. Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) –

Grupo 3: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 31 (Ingresos brutos bimestrales en el exterior) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 3 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en el exterior” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

37. En esta versión esta casilla no es diligenciable.

38. En esta versión esta casilla no es diligenciable.

39. Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) – Grupo 3 (sic): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 32 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) y 34 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración. Lo anterior, considerando que la clasificación de los contribuyentes realizada para los grupos 4 y 5 por el artículo 908 del E.T., fue declarada inexecutable mediante Sentencia C-540/2023.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 3 (sic) que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en todo el país” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

40. Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) – Grupo 3 (sic): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 33 (Ingresos brutos bimestrales en el exterior) y 35 (Ingresos brutos bimestrales en el exterior) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración. Lo anterior, considerando que la clasificación de los contribuyentes realizada para los grupos 4 y 5 por el artículo 908 del E.T., fue declarada inexecutable mediante Sentencia C-540/2023.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 3 (sic) que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en el exterior” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

41. Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) – Grupo 6: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 36 (Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 6 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en todo el país” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

42. Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) – Grupo 6: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 37 (Ingresos brutos bimestrales en el exterior) registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas del grupo 6 que relaciona la lista “Ingresos brutos bimestrales en el exterior” de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

Nota 1: las personas que liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE, en caso de ser necesario, podrán ajustar los ingresos brutos anuales en todo el país o en el exterior respecto de cada bimestre en la sección de “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional” que habilita el SI de Diligenciamiento.

Nota 2: sin perjuicio de lo señalado en el parágrafo 5 del artículo 908 del ET., cuando se realicen ajustes a los anticipos SIMPLE que comprendan ingresos brutos obtenidos en el grupo 3 (sic), las tarifas aplicables a estas actividades empresariales corresponden a las establecidas en el numeral 3 del parágrafo 4 del artículo 908 del E.T., modificadas por el artículo 42 de la Ley 2155 del 2021, de conformidad con la sentencia C-540/23.

43. Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales (31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41 + 42): esta casilla corresponde a la sumatoria de los valores de las casillas 31 + 33 + 35 + 37 + 39 + 41 (Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales)) y las casillas 32 + 34 + 36 + 38 + 40 + 42 (Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales)) obtenidos en cada uno de los grupos de las actividades empresariales desarrolladas.

44. Ingresos no constitutivos de renta: para quienes liquiden y paguen los Recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 42 (Ingresos no constitutivos de renta), registrados en los F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE, presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Este valor podrá ser ajustado, en caso de ser necesario, respecto de cada bimestre en la sección de “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional” que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas Ingresos no constitutivos de renta de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

45. Total ingresos gravables (43 - 44): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 43 (Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales), el valor de la casilla 44 (Ingresos no constitutivos de renta).

46. Impuesto SIMPLE (Casilla 45 por casilla 27): es el resultado de multiplicar el valor de la casilla 45 (Total ingresos gravables) por la tarifa establecida en la casilla 27 (Tarifa SIMPLE consolidada).

47. Componente ICA territorial anual: para quienes no realicen ajustes a los Recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la sumatoria de los valores registrados en las casillas 95 (Total componente ICA consolidado Bimestral) de los Recibos electrónicos del SIMPLE, presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para quienes realicen ajustes a los Recibos electrónicos del SIMPLE o las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la sumatoria de las casillas 139 (Total componente ICA territorial anual) que se declara ante todos los municipios o distritos.

48. Valor componente SIMPLE nacional (46 - 47): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) el valor de la casilla 47 (Componente ICA territorial anual).

DESCUENTOS

49. Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 47 (Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador, pagados en el bimestre) registrados en los F2593 – Recibos electrónicos del SIMPLE, presentados en el periodo gravable objeto de declaración. Este valor podrá ser ajustado, en caso de ser necesario, respecto de cada bimestre en la sección de “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional” que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador, pagado en el bimestre de la sección “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional”.

50. 0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos: el contribuyente podrá registrar en esta casilla el cero coma cinco por ciento (0,5%) de los ingresos obtenidos a través de los sistemas de tarjetas de crédito y/o débito y otros mecanismos de pagos electrónicos conforme a certificación emitida por la entidad financiera adquirente, por concepto de ventas de bienes o servicios que constituyen ingreso tributario en el SIMPLE, los cuales generan un crédito o descuento del impuesto a pagar.

51. Gravamen a los movimientos financieros: el contribuyente podrá registrar como descuento tributario el gravamen a los movimientos financieros que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor y no exceda del cero coma cero cero cuatro por ciento (0,004%) de los ingresos netos del contribuyente.

Nota: el contribuyente podrá optar por uno de los dos descuentos tributarios que señalan las casillas 50 (0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos) o 51 (Gravamen a los movimientos financieros), ya que los mismos son excluyentes. En todo caso el valor registrado en cualquiera de estas casillas no podrá exceder el impuesto a cargo del contribuyente perteneciente al Régimen simple de tributación – SIMPLE y, la parte que corresponda al impuesto de industria y comercio consolidado no podrá ser cubierta con dicho descuento.

52. Total descuentos (49 + mayor valor entre 50 o 51): esta casilla corresponde al resultado de sumar al valor de la casilla 49 (Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador) el mayor valor registrado en la casilla 50 (0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos) o en la casilla 51 (Gravamen a los movimientos financieros) teniendo en cuenta que estas dos últimas casillas operan de manera optativa y excluyente. Este resultado no podrá exceder el valor del componente simple nacional.

53. Impuesto neto SIMPLE (48 - 52): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 48 (Valor componente SIMPLE nacional), el valor de la casilla 52 (Total descuentos).

54. Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con el valor de la casilla 52 (Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE), registrado en el F2593 – Recibo electrónico del SIMPLE, presentado en el primer bimestre del periodo gravable objeto de declaración. Este valor podrá ser ajustado en caso de ser necesario en la sección de “Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional” que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas naturales exceptuadas de realizar pagos anticipados que no superen las tres mil quinientas (3.500) UVT de ingresos, esta casilla corresponde al valor que informen en el primer bimestre en la casilla "Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas en los meses anteriores del año antes de inscribirse al Régimen SIMPLE" de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional", mientras que para las demás personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE, esta casilla consolida las retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas durante el año gravable que informen en uno o varios bimestres en la casilla "Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas en los meses anteriores del año antes de inscribirse al Régimen SIMPLE" de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional".

Nota: si por error incluyó retenciones en la fuente a título del impuesto de ganancias ocasionales en la casilla antes mencionada en el Recibo electrónico del SIMPLE (F2593) presentado por el primer bimestre del periodo gravable objeto de declaración, deberá disminuir estos valores en la casilla "Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas en los meses anteriores del año antes de inscribirse al Régimen SIMPLE" de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional" y llevarlos a la casilla 88 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas), en la sección "Liquidación impuesto ganancia ocasional" de este formulario.

55. Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior: si en el año anterior perteneció al régimen ordinario de renta y liquidó un anticipo del impuesto sobre la renta en los formularios 110 personas jurídicas y asimiladas o 210 personas naturales y asimiladas para el periodo gravable objeto de declaración, registre este valor en esta casilla.

56. Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados: esta casilla corresponde a la sumatoria de las casillas 96 a 101 de la sección de Anticipos impuesto SIMPLE liquidados y pagados en los bimestres del respectivo periodo gravable objeto de declaración.

57. Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior: corresponde al valor total liquidado en la casilla 59 (Total saldo a favor por impuesto SIMPLE) de la declaración anual consolidada del año gravable anterior.

Nota 1: si utilizó este saldo a favor por impuesto SIMPLE en uno de los anticipos bimestrales (F2593) del año gravable objeto de declaración, deberá hacer uso del mismo en esta declaración.

Nota 2: en esta casilla no debe imputar el saldo a favor generado en la declaración del impuesto sobre la renta y complementario antes de pertenecer al régimen simple de tributación.

58. Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (53 - 54 - 55 - 56 - 57): es el resultado positivo de restar al valor de la casilla 53 (Impuesto neto SIMPLE), los valores de las casillas 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados) y 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior).

SANCIONES POR IMPUESTO SIMPLE

59. 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 46 (Impuesto SIMPLE) y reste el valor de la casilla 52 (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 59:

1.1. Tome el valor de la casilla 53 (Impuesto neto SIMPLE) y divídalo por el valor resultante de restar del valor de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) el valor de la casilla 52 (Total descuentos).

1.2. El resultado porcentual multiplíquelo por el valor de la sanción calculada en el numeral 1, siendo este el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE que se registra en la casilla 59.

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 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual).

1.4. Ver el siguiente ejemplo:

Impuesto SIMPLE (Casilla 45 por casilla 27)	46	17.700.000	
Componente ICA territorial anual	47	745.000	
Valor componente SIMPLE nacional (46 - 47)	48	16.955.000	
Descuentos	Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	49	1.950.000
	0,5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos	50	250.000
	Gravamen a los movimientos financieros	51	750.000
	Total descuentos (49 + mayor valor entre 50 o 51)	52	2.700.000
Impuesto neto SIMPLE (48 - 52)	53	14.255.000	

La base para calcular la sanción por extemporaneidad cuando exista impuesto a cargo es la siguiente: se toma el valor de la casilla 46 que corresponde a 17.700.000 menos el valor de la casilla 52 cuyo monto es de 2.700.000, dando como resultado 15.000.000. Como este resultado es mayor que cero (0) se calcula el cinco por ciento (5%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo obteniendo como valor de sanción por extemporaneidad la suma de 750.000, que corresponde a un (1) mes o fracción de mes de retraso en la presentación.

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 53 (Impuesto neto SIMPLE) 14.255.000 se divide por el valor resultante de restar del valor de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) 17.700.000 el valor de la casilla 52 (Total descuentos) 2.700.000 cuyo resultado es igual a 15.000.000, dando como resultado 95,03%.

$$14.255.000 / (17.700.000 - 2.700.000) = 0,9503 \times 100 = 95,03\%$$

El anterior porcentaje se multiplica por el valor de la sanción por extemporaneidad de 750.000, dando como resultado el valor de la sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE, por un mes o fracción de mes de retardo, así:

$750.000 \times 95,03\% = 712.725$ los cuales se aproximan por defecto a 713.000 y que corresponde al valor de la casilla 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE).

La diferencia entre 750.000 y 713.000, que es igual a 37.000, (750.000 - 713.000 = 37.000) se debe registrar en la casilla 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual).

2. Si el valor de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) es igual al valor de la casilla 48 (Valor componente SIMPLE nacional) y la casilla 53 (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 53 (Impuesto neto SIMPLE) y multiplicarlo por el cinco por ciento (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 53 (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.

Cuando no resulte impuesto a cargo, el procedimiento para calcular la sanción por extemporaneidad es el siguiente:

4. En el evento en que el resultado de la resta entre el valor de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) y el valor de la casilla 52 (Total descuentos), sea igual a cero (0), la sanción por extemporaneidad será calculada a razón del medio por ciento (0,5%) por cada mes o fracción de mes calendario de retardo tomando como base los ingresos brutos percibidos por el declarante, correspondiente a la casilla 43 (Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales) en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o del doble del saldo a favor si lo hubiere, o de la suma de 2.500 UVT cuando no existiere saldo a favor, inciso tercero del artículo 641 del E.T.

5. Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar, el porcentaje a aplicar será equivalente al uno por ciento (1%) del valor de la casilla 43 (Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales) percibidos por el declarante en el período 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, inciso segundo del artículo 642 del E.T.

Cuando no haya ingresos en el periodo, el procedimiento para calcular la sanción por extemporaneidad es el siguiente:

- La sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será del uno por ciento (1%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el diez por ciento (10%) al mismo, o del doble del saldo a favor si lo hubiere o de la suma de 2.500 UVT cuando no existiere saldo a favor, inciso tercero del artículo 641 del E.T.
- Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar y no haya ingresos en el periodo, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será del dos por ciento (2%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el veinte por ciento (20%) al mismo, o de cuatro veces el valor del saldo a favor si lo hubiere o de la suma de 5.000 UVT cuando no existiere saldo a favor, inciso segundo del 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 como referencia el valor de la casilla 64 (Total saldo a favor por impuesto SIMPLE), sin que esté afectado por ningún valor de sanción.
- Los resultados que arrojen los cálculos de las sanciones de que tratan los numerales 4, 5, 6 y 7 se registrarán en la casilla 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE).
- En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) sea inferior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, deberá aplicarse la proporcionalidad respecto de cada una de las sanciones, con el propósito de dar cumplimiento a lo señalado en el artículo 639 del E.T. como se ilustra en el siguiente ejemplo:

Concepto sanción	Casilla	Cálculo sanción	Cálculo proporción	Proporción	Aplicación proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanción proporcionada
Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	50.000	$50.000/400.000 =$	0,1250	$471.000 * 0,125$	59.000
Por extemporaneidad por ICA territorial anual	65	100.000	$100.000/400.000 =$	0,2500	$471.000 * 0,25$	118.000
Por extemporaneidad por impuesto al consumo de comidas y bebidas	74	80.000	$80.000/400.000 =$	0,2000	$471.000 * 0,2$	94.000
Por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	90	170.000	$170.000/400.000 =$	0,4250	$471.000 * 0,425$	200.000
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima	400.000	Total sanciones aproximando a la sanción mínima año calendario 2024				471.000
Sanción mínima año calendario 2024	471.000					

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) sea igual o superior a la sanción mínima legal vigente a la fecha de presentación de la declaración, no debe realizarse ninguna modificación a los valores previamente determinados.

60. Por corrección por impuesto SIMPLE: registre en esta casilla el valor de la sanción por corrección calculada conforme lo señala el artículo 644 del E.T., y que se genere por la presentación de una declaración anual consolidada de corrección, atendiendo el siguiente procedimiento:

- En la Declaración anual consolidada (formulario 260) correspondiente a la declaración de corrección, se realiza la siguiente operación: de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) se restan los valores de las casillas 52 (Total descuentos), 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados), 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 62 (Total sanciones por impuesto SIMPLE). El resultado obtenido se compara con el resultado de las operaciones de las mismas casillas de la declaración objeto de corrección.

Si el resultado anterior genera un menor valor a pagar por componente nacional y/o un mayor saldo a favor por componente nacional 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 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 emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685 del E.T., o auto que ordene visita de inspección tributaria.

El veinte por ciento (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 cinco por ciento (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 cien por ciento (100%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor (Parágrafo 1 del artículo 644 del E.T.).

Determinación del mayor valor del componente ICA territorial anual:

- De la declaración de corrección se toma el valor registrado en la casilla 47 (Componente ICA territorial anual) y se le resta el valor de la casilla 47 (Componente ICA territorial anual) de la Declaración anual consolidada objeto de corrección. Si el resultado es cero o un valor 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 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 66 (Por corrección por ICA territorial anual), y la diferencia será el valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE de la casilla 60.

Ejemplo:

Valores Formulario 260 declaración de corrección

Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales (31+32+33+34+35+36+37+38+39+40+41+42)		43	288.000.000
Ingresos no constitutivos de renta		44	0
Total ingresos gravables (43 - 44)		45	288.000.000
Impuesto SIMPLE (Casilla 45 por casilla 27)		46	16.992.000
Componente ICA territorial anual		47	1.847.000
Valor componente SIMPLE nacional (46 - 47)		48	15.145.000
Liquidación Impuesto SIMPLE	Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	49	1.950.000
	0,5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos	50	1.000.000
	Gravamen a los movimientos financieros	51	0
	Total descuentos (49 + mayor valor entre 50 o 51)	52	2.950.000
	Impuesto neto SIMPLE (48 - 52)	53	12.195.000
Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE	54	81.000	
Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior	55		
Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados	56	4.903.000	
Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior	57		
Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (53 - 54 - 55 - 56 - 57)	58	7.211.000	
Sanciones por impuesto SIMPLE	Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	
	Por corrección por impuesto SIMPLE	60	0
	Otras sanciones por impuesto SIMPLE	61	0
	Total sanciones por impuesto SIMPLE (59 + 60 + 61)	62	0
Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE	63	7.211.000	
Total saldo a favor por impuesto SIMPLE	64	0	

En la Declaración anual consolidada (formulario 260) correspondiente a la declaración de corrección, se realiza la siguiente operación: de la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) se restan los valores de las casillas 52 (Total descuentos), 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados), 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 62 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

Reemplazando:

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

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

De la casilla 46 (Impuesto SIMPLE) se restan los valores de las casillas 52 (Total descuentos), 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de

renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados), 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 62 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

Valores Formulario 260 declaración objeto de corrección

Liquidación impuesto SIMPLE	Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales (31+32+33+34+35+36+37+38+39+40+41+42)	43	188.000.000	
	Ingresos no constitutivos de renta	44	0	
	Total ingresos gravables (43 - 44)	45	188.000.000	
	Impuesto SIMPLE (Casilla 45 por casilla 27)	46	11.092.000	
	Componente ICA territorial anual	47	847.000	
	Valor componente SIMPLE nacional (46 - 47)	48	10.245.000	
	Descuentos	Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador	49	1.950.000
		0,5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos	50	1.000.000
		Gravamen a los movimientos financieros	51	0
		Total descuentos (49 + mayor valor entre 50 o 51)	52	2.950.000
		Impuesto neto SIMPLE (48 - 52)	53	7.295.000
	Retenciones y/o autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE	54	81.000	
	Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior	55		
	Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados	56	4.903.000	
	Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior	57		
	Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (53 - 54 - 55 - 56 - 57)	58	2.311.000	
	Sanciones por impuesto SIMPLE	Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	
		Por corrección por impuesto SIMPLE	60	
		Otras sanciones por impuesto SIMPLE	61	0
		Total sanciones por impuesto SIMPLE (59 + 60 + 61)	62	0

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 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.

$$\text{Sanción por corrección: } 5.900.000 \times 10\% = 590.000$$

Determinación del mayor valor del componente ICA territorial anual:

De la declaración de corrección se toma el valor registrado en la casilla 47 (Componente ICA territorial anual) y se resta el valor de la casilla 47 (Componente ICA territorial anual) de la Declaración anual consolidada objeto de corrección.

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

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 66 (Por corrección por ICA territorial anual), y la diferencia será el valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE de la casilla 60.

Reemplazando:

$$1.000.000 \times 590.000 = 590.000.000.000 / 5.900.000 = 100.000$$

Este valor corresponde a la sanción por corrección que se debe registrar en la casilla 66 (Por corrección por 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 66 (Por corrección por ICA territorial anual) que es igual a 100.000, se debe llevar como sanción por corrección de la casilla 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE):

$$590.000 - 100.000 = 490.000 \text{ valor de la Sanción por corrección por impuesto SIMPLE, casilla 60.}$$

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA Territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO) y 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanciones proporcionadas	
Por corrección por impuesto SIMPLE	60	40.000	$40.000/320.000 =$	0,1250	$471.000 * 0,125$	59.000	Valor casilla 60
Por corrección por ICA territorial anual	66	80.000	$80.000/320.000 =$	0,2500	$471.000 * 0,25$	118.000	Valor casilla 66
Por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	75	90.000	$90.000/320.000 =$	0,2812	$471.000 * 0,2812$	132.000	Valor casilla 75
Por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	91	110.000	$110.000/320.000 =$	0,3437	$471.000 * 0,3437$	162.000	Valor casilla 91
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		320.000	Total sanciones aproximado a la sanción mínima año calendario 2024			471.000	
Sanción mínima año calendario 2024		471.000					

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA Territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO) 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.

61. 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 extemporaneidad y por corrección.

62. Total sanciones por impuesto SIMPLE (59 + 60 + 61): corresponde al resultado de sumar las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE) y 61 (Otras sanciones por impuesto SIMPLE).

63. Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE (53 + 62 - 54 - 55 - 56 - 57): corresponde al resultado positivo de sumar los valores de las casillas 53 (Impuesto neto SIMPLE) y 62 (Total sanciones por impuesto SIMPLE), y de restar los valores de las casillas 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados) y 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior).

64. Total saldo a favor por impuesto SIMPLE (54 + 55 + 56 + 57 - 53 - 62): corresponde al resultado positivo de sumar los valores de las casillas 54 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE), 55 (Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior), 56 (Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados) y 57 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y de restar los valores de las casillas 53 (Impuesto neto SIMPLE) y 62 (Total sanciones por impuesto SIMPLE).

SANCIONES POR COMPONENTE ICA TERRITORIAL ANUAL

65. Por extemporaneidad por ICA territorial anual: registre en esta casilla el valor determinado en el numeral 1.3. de la casilla 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE).

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por componente ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) y 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanción proporcionada	
Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	50.000	$50.000/400.000 =$	0,1250	$471.000 * 0,125$	59.000	Valor casilla 59
Por extemporaneidad por ICA territorial anual	65	100.000	$100.000/400.000 =$	0,2500	$471.000 * 0,25$	118.000	Valor casilla 65
Por extemporaneidad por impuesto al consumo de comidas y bebidas	74	80.000	$80.000/400.000 =$	0,2000	$471.000 * 0,2$	94.000	Valor casilla 74
Por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	90	170.000	$170.000/400.000 =$	0,4250	$471.000 * 0,425$	200.000	Valor casilla 90
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		400.000	Total sanciones aproximando a la sanción mínima año calendario 2024			471.000	
Sanción mínima año calendario 2024		471.000					

Si la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) es 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.

66. Por corrección por ICA territorial anual: registre en esta casilla el valor de la sanción por corrección conforme a las instrucciones dadas para la casilla 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE) en el inciso final del numeral 2, antes del ejemplo.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO), 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanciones proporcionadas	
Por corrección por impuesto SIMPLE	60	40.000	40.000/320.000 =	0,1250	471.000 * 0,125	59.000	Valor casilla 60
Por corrección por ICA territorial anual	66	80.000	80.000/320.000 =	0,2500	471.000 * 0,25	118.000	Valor casilla 66
Por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	75	90.000	90.000/320.000 =	0,2812	471.000 * 0,2812	132.000	Valor casilla 75
Por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	91	110.000	110.000/320.000 =	0,3437	471.000 * 0,3437	162.000	Valor casilla 91
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		320.000	Total sanciones aproximado a la sanción mínima año calendario 2024			471.000	
Sanción mínima año calendario 2024		471.000					

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO), 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.

67. Otras sanciones ICA territorial anual: esta casilla corresponde a la sumatoria de las casillas 145 (Otras sanciones por componente ICA territorial anual) de la Hoja 2 de la Declaración anual consolidada por cada municipio o distrito, que sean registradas por el contribuyente de acuerdo con la sanción propuesta por la administración tributaria de los municipios o distritos en los procesos de fiscalización. Esta casilla no es editable.

68. Total sanciones ICA territorial anual (65 + 66 + 67): es el resultado de sumar los valores de las casillas 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 66 (Por corrección por ICA territorial anual) y 67 (Otras sanciones ICA territorial anual).

LIQUIDACIÓN IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DE COMIDAS Y BEBIDAS

69. Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde al valor de las casillas 58 (Ingresos brutos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) de los F2593 (Recibos electrónicos SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración. Este valor podrá ser ajustado, en caso de ser necesario, respecto de cada bimestre en la sección de "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional" que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas Ingresos brutos gravados con impuesto al consumo de comidas y bebidas de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional".

70. Impuesto nacional al consumo: para quienes no realicen ajustes a los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la sumatoria de los valores registrados en las casillas 59 (Impuesto nacional al consumo 8%) de los F2593 (Recibos electrónicos SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para quienes realicen ajustes a los recibos electrónicos del SIMPLE o las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la sumatoria de las casillas Impuesto al consumo 8% de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional".

71. Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado: es el resultado de la sumatoria de las casillas 102 a 107 de la sección Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagados de este formulario, en los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.

Adicional a lo anterior, se sumarán los valores registrados en la casilla 441 "Impuesto nacional al consumo pagado en F310" (no visible en el documento PDF), de la sección "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional" de cada bimestre por concepto del impuesto nacional al consumo por los servicios de expendio de comidas y bebidas declarado solo por los bimestres del año gravable 2023, en caso de que correspondan a personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración, por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios

de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE, en aplicación de la Sentencia C-540/23.

72. Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior: esta casilla corresponde al valor de la casilla 91 (Total 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.

73. Saldo a pagar por impuesto nacional al consumo (70 - 71 - 72): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 70 (Impuesto nacional al consumo), los valores de las casillas 71 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado) y 72 (Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior).

SANCIONES POR IMPUESTO AL CONSUMO DE COMIDAS Y BEBIDAS

74. Por extemporaneidad por impuesto al consumo: 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 70 (Impuesto nacional al consumo).

Si la declaración es presentada de manera extemporánea antes de ser emplazado por la administración tributaria, se aplica el cinco por ciento (5%) al valor de la casilla 70 (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 es igual 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 70 (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 69 (Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o del 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 69 (Ingresos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) percibidos por el declarante en el período 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 del E.T. e inciso segundo del artículo 642 del E.T., se debe tomar la casilla 79 (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 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO), 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanción proporcionada	
Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	50.000	50.000/400.000 =	0,1250	471.000 * 0,125	59.000	Valor casilla 59
Por extemporaneidad por ICA territorial anual	65	100.000	100.000/400.000 =	0,2500	471.000 * 0,25	118.000	Valor casilla 65
Por extemporaneidad por impuesto al consumo de comidas y bebidas	74	80.000	80.000/400.000 =	0,2000	471.000 * 0,2	94.000	Valor casilla 74
Por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	90	170.000	170.000/400.000 =	0,4250	471.000 * 0,425	200.000	Valor casilla 90
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		400.000	Total sanciones aproximando a la sanción mínima año calendario 2024			471.000	
Sanción mínima año calendario 2024		471.000					

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO), 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. Por corrección por impuesto al consumo: 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 nacional al consumo de comidas y bebidas y/o menor total saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas 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 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 impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas y/o del menor saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas, según el caso, que se genere entre la declaración de 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 cinco por ciento (5%) del mayor valor a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas o del menor saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas, 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 período, sin que la sanción total exceda del cien por ciento (100%) del mayor valor a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas o del menor saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO) 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanciones proporcionadas	
Por corrección por impuesto SIMPLE	60	40.000	40.000/320.000 =	0,1250	471.000 * 0,125	59.000	Valor casilla 60
Por corrección por ICA territorial anual	66	80.000	80.000/320.000 =	0,2500	471.000 * 0,25	118.000	Valor casilla 66
Por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	75	90.000	90.000/320.000 =	0,2812	471.000 * 0,2812	132.000	Valor casilla 75
Por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	91	110.000	110.000/320.000 =	0,3437	471.000 * 0,3437	162.000	Valor casilla 91
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		320.000	Total sanciones aproximado a la sanción mínima año calendario 2024			471.000	
Sanción mínima año calendario 2024		471.000					

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO), 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 al consumo: 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 nacional al consumo de comidas y bebidas.

77. Total sanciones por impuesto al consumo de comidas y bebidas (74 + 75 + 76): corresponde al resultado de sumar los valores de las casillas 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 76 (Otras sanciones por impuesto al consumo).

78. Total saldo a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (70 + 77 - 71 - 72): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 70 (Impuesto nacional al consumo) y 77 (Total sanciones por impuesto al consumo) y de restar los valores de las casillas 71 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado) y 72 (Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior).

79. Total saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (71 + 72 - 70 - 77): es el resultado positivo de sumar el valor de las casillas 71 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado) y 72 (Saldo a favor por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas declaración año anterior) y de restar los valores de las casillas 70 (Impuesto nacional al consumo) y 77 (Total sanciones por impuesto al consumo).

LIQUIDACIÓN IMPUESTO GANANCIA OCASIONAL

80. Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior: corresponde a todos los ingresos gravados y no gravados susceptibles de constituir ganancia

ocasional, como son: los provenientes de la enajenación de bienes de cualquier naturaleza, que hayan hecho parte del activo fijo del contribuyente por un término igual o superior a dos años, los provenientes por liquidación de sociedades con duración igual o superior a dos años, las provenientes de herencias, legados, donaciones o cualquier otro acto jurídico celebrado a título gratuito; los ingresos por rifas, loterías y similares; los ingresos por ganancias ocasionales generados como consecuencia de una enajenación indirecta, en los términos del artículo 90-3 del E.T., indemnizaciones por seguros de vida, etc., atendiendo para la cuantificación de los mismos, las normas especiales para cada tipo de ingreso, de conformidad con lo establecido en el Libro Primero, Título III del E.T.

Para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de los valores de las casillas 39 (Ganancias ocasionales en el país) y 40 (Ganancias ocasionales en el exterior) registrados en los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el período gravable objeto de declaración. Este valor podrá ser ajustado, en caso de ser necesario, respecto de cada bimestre en la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" o "Ajuste Bimestral Componente SIMPLE nacional" respectivamente, que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en las casillas "Ingresos por ganancias ocasionales del país" e "Ingresos por ganancias ocasionales del exterior" de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" respectivamente, que habilita el SI de Diligenciamiento.

81. Costos por ganancias ocasionales: registre en esta casilla el costo de los activos fijos enajenados, para cuya determinación se debe tener en cuenta lo contemplado en el Capítulo II del Título I del Libro Primero del E.T., en cuanto le sea aplicable, ya sea que se trate de ganancia ocasional gravada, no gravada o exenta.

Adicionalmente, los contribuyentes que actúen en calidad de enajenantes indirectos deberán incluir el costo por ganancias ocasionales asociados a la enajenación indirecta en los términos señalados en el artículo 90-3 del E.T.

82. Ganancias ocasionales no gravadas y exentas: registre en esta casilla el valor que por ley corresponde al valor neto de la ganancia ocasional no gravada o exenta.

83. Ganancias ocasionales gravables (80 - 81 - 82): corresponde al valor positivo de restar del valor de la casilla 80 (Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior) los valores de las casillas 81 (Costos por ganancias ocasionales) y 82 (Ganancias ocasionales no gravadas y exentas).

84. Impuesto de ganancias ocasionales: registre en esta casilla el veinte por ciento (20%) del valor de los ingresos por loterías, rifas y apuestas devengado en el período gravable. La base a la que debe aplicar la tarifa es el valor del premio sin descontar la retención en la fuente que le fue practicada. Además, debe liquidar el impuesto por el valor de las demás ganancias ocasionales de la casilla 83 (Ganancias ocasionales gravables) que corresponda a la tarifa única del quince por ciento (15%) prevista en los artículos 313 y 314 del E.T.

Esta casilla será editable, para que el contribuyente liquide el valor del impuesto, según los conceptos y las tarifas que correspondan.

85. Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales: registre en esta casilla los impuestos pagados en el exterior a descontar del impuesto de ganancias ocasionales de acuerdo con lo establecido en el artículo 254 del E.T. El valor del descuento no podrá exceder el monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas ganancias ocasionales.

86. Impuesto neto de ganancias ocasionales (84 - 85): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 84 (Impuesto de ganancias ocasionales), el valor de la casilla 85 (Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales).

87. Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior: diligencie esta casilla solo en el evento de haber generado un saldo a favor en el año anterior por ganancias ocasionales sin solicitud de devolución y/o compensación, casilla 79 (Total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales) de la Declaración Anual Consolidada del año gravable inmediatamente anterior.

88. Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas: registre el valor de las retenciones o autorretenciones que le practicaron por la obtención de ingresos considerados como ganancias ocasionales.

89. Saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales (86 - 87 - 88): es el resultado positivo de restar de la casilla 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales), los valores de las casillas 87 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 88 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas).

SANCIONES POR IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES

90. Por extemporaneidad por impuesto de GO: 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 esta declaración 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 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales). Una vez determinada la base, si la declaración es presentada de manera extemporánea y antes de ser emplazado por la administración tributaria, se aplica 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 valor de la casilla 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales).

Cuando la declaración sea presentada en respuesta a un emplazamiento para declarar, el porcentaje a aplicar es igual 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 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales).

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, tomando como base los ingresos brutos percibidos por el declarante y registrados en la casilla 80 (Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior) en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos, o del 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 a un emplazamiento para declarar, el porcentaje a aplicar será equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos de la casilla 80 (Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior) percibidos por el declarante en el período 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 del E.T. e inciso segundo del artículo 642 del E.T. se debe tomar la casilla 95 (Total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales) antes de incluir esta sanción.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanción proporcional
Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE	59	50.000	$50.000/400.000 =$	0,1250	$471.000 * 0,125$	59.000 Valor casilla 59
Por extemporaneidad por ICA territorial anual	65	100.000	$100.000/400.000 =$	0,2500	$471.000 * 0,25$	118.000 Valor casilla 65
Por extemporaneidad por impuesto al consumo de comidas y bebidas	74	80.000	$80.000/400.000 =$	0,2000	$471.000 * 0,2$	94.000 Valor casilla 74
Por extemporaneidad por impuesto de ganancias ocasionales	90	170.000	$170.000/400.000 =$	0,4250	$471.000 * 0,425$	200.000 Valor casilla 90
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		400.000				
Sanción mínima año calendario 2024		471.000			Total sanciones aproximando a la sanción mínima año calendario 2024	471.000

En el evento que la sumatoria del cálculo de las casillas 59 (Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE), 65 (Por extemporaneidad por ICA territorial anual), 74 (Por extemporaneidad por impuesto al consumo) y 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO) 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.

91. Por corrección por impuesto de GO: 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 diez por ciento (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 aquélla, cuando la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685 del E.T., o auto que ordene visita de inspección tributaria.

El veinte por ciento (20%) 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 aquélla, si la declaración de 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 cinco por ciento (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 período, sin que la sanción total exceda del cien por ciento (100%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a favor.

En caso de que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO) 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 proporción a sanción mínima año de presentación de la declaración	Valor sanciones proporcionadas
Por corrección por impuesto SIMPLE	60	40.000	$40.000/320.000 =$	0,1250	$471.000 * 0,125$	59.000 Valor casilla 60
Por corrección por ICA territorial anual	66	80.000	$80.000/320.000 =$	0,2500	$471.000 * 0,25$	118.000 Valor casilla 66
Por corrección por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas	75	90.000	$90.000/320.000 =$	0,2812	$471.000 * 0,2812$	132.000 Valor casilla 75
Por corrección por impuesto de ganancias ocasionales	91	110.000	$110.000/320.000 =$	0,3437	$471.000 * 0,3437$	162.000 Valor casilla 91
Sumatoria sanciones sin aproximar a la sanción mínima		320.000			Total sanciones aproximando a la sanción mínima año calendario 2024	471.000
Sanción mínima año calendario 2024		471.000				

En el evento en que la sumatoria del cálculo de las casillas 60 (Por corrección por impuesto SIMPLE), 66 (Por corrección por ICA territorial anual), 75 (Por corrección por impuesto al consumo) y 91 (Por corrección por impuesto de GO) 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.

92. Otras sanciones por impuesto GO: 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.

93. Total sanciones por impuesto GO (90 + 91 + 92): corresponde al resultado de sumar los valores de las casillas 90 (Por extemporaneidad por impuesto de GO), 91 (Por corrección por impuesto de GO) y 92 (Otras sanciones por impuesto GO).

94. Total saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales (86 + 93 - 87 - 88): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales) y 93 (Total sanciones por impuesto GO) y de restar los valores de las casillas 87 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 88 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas).

95. Total saldo a favor por impuesto de ganancias ocasionales (87 + 88 - 86 - 93): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 87 (Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior) y 88 (Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas) y de restar los valores de las casillas 86 (Impuesto neto de ganancias ocasionales) y 93 (Total sanciones por impuesto GO).

Anticipos impuesto SIMPLE

En las casillas 96. Bim. 1, 97. Bim. 2, 98. Bim. 3, 99. Bim. 4, 100. Bim. 5 y 101. 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 73 (Anticipo SIMPLE) de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) del periodo gravable objeto de declaración.

Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado

En las casillas 102. Bim. 1, 103. Bim. 2, 104. Bim. 3, 105. Bim. 4, 106. Bim. 5 y 107. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los valores del Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas efectivamente pagado 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 74 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) del periodo gravable objeto de declaración.

Ajustes mayores anticipos SIMPLE

En las casillas 108. Bim. 1, 109. Bim. 2, 110. Bim. 3, 111. Bim. 4, 112. Bim. 5 y 113. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los mayores valores que se determinen por concepto de anticipo SIMPLE en cada uno de los bimestres, derivados 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.

Nota 1: las personas naturales exceptuadas de realizar pagos anticipados siempre que los ingresos obtenidos durante el periodo gravable no superen las tres mil quinientas (3.500) Unidades de Valor Tributario – UVT de que trata el parágrafo 3 del artículo 910 del E.T. no verán reflejados valores en estas casillas en razón a que no están obligadas a presentar anticipos.

Nota 2: en atención a los desarrollos tecnológicos requeridos para implementar la declaratoria de inexequibilidad de los numerales 4 y 5 del artículo 908 del E.T. mediante la Sentencia C-540/23 y que no permitieron la disponibilidad en los recibos electrónicos del SIMPLE de las tarifas definidas para estas actividades empresariales, no se causarán intereses moratorios respecto de los Ajustes mayores anticipos SIMPLE en cuya determinación se apliquen las tarifas señaladas en el numeral 3 del parágrafo 4 del artículo 908 del E.T., modificadas por el artículo 42 de la Ley 2155 de 2021 en los términos del parágrafo 5 del artículo 908 del E.T. y la declaración se presente oportunamente en las fechas de vencimiento establecidas por el Gobierno nacional, en cuyo caso, no verán reflejados valores en estas casillas.

Ajustes mayores valores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas

En las casillas 114. Bim. 1, 115. Bim. 2, 116. Bim. 3, 117. Bim. 4, 118. Bim. 5 y 119. Bim. 6, el SI de Diligenciamiento registrará los mayores valores que se determinen por concepto del impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas en cada uno de los bimestres, derivados 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 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.

Nota: las personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE o las personas naturales exceptuadas de realizar pagos anticipados siempre que los ingresos obtenidos durante el periodo gravable no superen las tres mil quinientas (3.500) Unidades de Valor Tributario – UVT de que trata el parágrafo 3 del artículo 910 del E.T. no verán reflejados valores en estas casillas en razón a que no están obligadas a presentar anticipos.

120. No. Identificación signatario: esta casilla corresponde al Número de Identificación Tributaria – NIT asignado por la DIAN a la persona que firma la declaración.

121. D.V.: esta casilla corresponde al dígito de verificación del Número de Identificación Tributaria – NIT del signatario.

981. Cód. Representación: esta casilla se diligencia de forma automática de acuerdo con el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como apoderado o representante del declarante, con base en la información de la casilla 98 del RUT del declarante.

Firma del declarante o de quien lo representa: espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

982. 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.

Firma contadora o revisor fiscal: espacio destinado para consignar la firma del contador o 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.

983. 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.

994. Con salvedades: marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal firma con salvedades.

996. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo.

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora: espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

Declaración anual consolidada (Hoja No. 2)

Para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE el contenido de la información por Municipios y Distritos se genera automáticamente de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración. En caso de ser necesario, podrán ajustar los factores que sirvieron para determinar el componente ICA consolidado bimestral en uno o varios F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE), para lo cual, seleccionan el bimestre y luego el municipio o distrito a modificar en la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE la información para determinar el componente ICA consolidado bimestral por cada municipio o distrito, podrá ser diligenciada en uno o varios bimestres utilizando para ello la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

En ambos casos de conformidad con las normas propias del municipio o distrito ante el que está liquidando.

1. **Año:** el Servicio Informático (en adelante SI) de Diligenciamiento registrará esta casilla con el año que se esté declarando.
4. **Número de formulario:** espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Datos generales

Las siguientes casillas se diligenciarán automáticamente de los datos registrados en el RUT:

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.
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.
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.
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.
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.
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.
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.
12. **Cód. dirección seccional:** se registra el código de la dirección seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del RUT actualizado.

122. **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.

Cod. Se diligencia automáticamente con la codificación de la División política – administrativa de Colombia (Divipola) para Departamentos establecida por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

123. **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.

Cod. Se diligencia automáticamente con la codificación de la División política – administrativa de Colombia (Divipola) para municipios establecida por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

BASE GRAVABLE ICA

124. **Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito** (casillas 80 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 80 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Ingresos brutos bimestrales en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

125. **Por devoluciones, rebajas y descuentos** (casillas 81 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 81 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Por devoluciones, rebajas y descuentos en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

126. **Por exportaciones** (casillas 82 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 82 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Por exportaciones en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

127. **Por venta de activos fijos** (casillas 83 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 83 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Por venta de activos fijos en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

128. **Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados (casillas 84 de los F2593):** para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 84 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

129. **Por otras actividades exentas en este municipio o distrito** (casillas 85 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 85 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en la casilla Por otras actividades exentas en este municipio o distrito de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

Nota: las personas que liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE, en caso de ser necesario, podrán ajustar los factores para determinar la BASE GRAVABLE ICA en cada municipio o distrito, respecto de cada bimestre en la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" que habilita el SI de Diligenciamiento.

130. **Total ingresos gravables anuales en este municipio o distrito** (124 - 125 - 126 - 127 - 128 - 129): es el resultado positivo de restar de la casilla 124 (Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito) los valores de las casillas 125 (Por devoluciones, rebajas y descuentos), 126 (Por exportaciones), 127 (Por venta de activos fijos), 128 (Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados) y 129 (Por otras actividades exentas en este municipio o distrito).

DISCRIMINACIÓN DE ACTIVIDADES GRAVADAS ICA

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.

El código de cada actividad económica y la tarifa correspondiente deben ser los establecidos en los acuerdos proferidos por las autoridades municipales y distritales, para cada grupo de actividades descritas en los numerales del artículo 908 del E.T., según las normas vigentes.

131. Código CIU: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a las actividades económicas (CIU) realizadas en el municipio o distrito, que se registren en las casillas 87 (Código CIU), de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a cada una de las actividades económicas realizadas en este municipio o distrito, que se informen en uno o varios bimestres en la casilla en la casilla Actividades Gravadas de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

132. Ingresos gravados: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la sumatoria de los ingresos gravados por cada una de las actividades económicas realizadas en el municipio o distrito, que se registren en las casillas 88 (Ingresos gravados) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la sumatoria de los ingresos gravados por cada una de las actividades económicas realizadas en este municipio o distrito, que se informen en uno o varios bimestres en la casilla Ingreso Gravados de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

133. Tarifa (por mil): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la tarifa del impuesto de industria y comercio unificada definida para cada una de las actividades económicas realizadas en el municipio o distrito, que se registren en las casillas 89 (Tarifa (por mil)) establecidas para las respectivas actividades económicas señaladas en las casillas 87 (Código CIU) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados por los bimestres del periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la tarifa del impuesto de industria y comercio unificada definida para cada una de las actividades económicas realizadas en este municipio o distrito, que se informen en uno o varios bimestres en la casilla tarifa (por mil) de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

Nota 1: en caso de que se utilicen tarifas distintas a las establecidas y/o reportadas a la DIAN por los municipios o distritos para liquidar el impuesto respecto de una misma actividad económica en diferentes bimestres del periodo gravable objeto de declaración, ya sea en la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" o en las casillas 89 (Tarifa (por mil)) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE), el SI de Diligenciamiento solicitará definir una tarifa única del impuesto de industria y comercio aplicable a cada actividad gravada en determinado municipio o distrito en los términos del artículo 907 del E.T., para lo cual, en el respectivo bimestre de la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" debe eliminar la actividad económica que registra la tarifa diferente y la misma se agrega nuevamente para que se registre la tarifa que corresponda, lo que puede generar diferencias por mayores o menores valores por concepto del impuesto de industria y comercio ICA.

Nota 2: en el evento que un distrito o municipio no adopte o no informe la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado, será el contribuyente quien indique en la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" la tarifa aplicable a la actividad económica del respectivo distrito o municipio, en los términos del parágrafo 1 del artículo 2.1.1.20. del DUR 1625/2016.

134. Impuesto: para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la sumatoria del impuesto de industria y comercio liquidado por cada una de las actividades económicas realizadas en el municipio o distrito, que se registren en las casillas 90 (Impuesto) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la sumatoria del impuesto de industria y comercio liquidado por cada una de las actividades económicas realizadas en un municipio o distrito, que se informen en uno o varios bimestres en la casilla Impuesto de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

VALORES A PAGAR ICA

135. Total impuesto de industria y comercio consolidado anual (casillas 91 de los F2593); para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla corresponde a la sumatoria de los valores registrados en las casillas 91 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla corresponde a la sumatoria del impuesto de industria y comercio liquidado por todas las actividades económicas realizadas en este municipio o distrito, que se registren en uno o varios bimestres en la casilla Total impuesto de industria y comercio consolidado bimestral de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

136. Exención o exoneración sobre el impuesto (casillas 92 de los F2593); para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 92 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en este municipio o distrito en la casilla Exención o exoneración sobre el impuesto de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

137. Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado anual (135 - 136): corresponde al resultado positivo de restar del valor de la casilla 135 (Total impuesto de industria y comercio consolidado anual) el valor de la casilla 136 (Exención o exoneración sobre el impuesto).

138. Otros beneficios e incentivos (casillas 94 de los F2593): para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con la sumatoria de las casillas 94 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas exceptuadas de liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE, esta casilla consolida los valores que informen en uno o varios bimestres en este municipio o distrito en la casilla Otros beneficios e incentivos de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

139. Total componente ICA territorial anual (137 - 138): corresponde al resultado positivo de restarle al valor de la casilla 137 (Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado anual) el valor de la casilla 138 (Otros beneficios e incentivos).

140. Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE (casillas 96 de los F2593); para quienes liquiden y paguen los recibos electrónicos del SIMPLE esta casilla se diligencia automáticamente con el valor de la casilla 96 de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" registrado en el F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentado en el primer bimestre del periodo gravable objeto de declaración. Este valor podrá ser ajustado en caso de ser necesario en la sección de "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" que habilita el SI de Diligenciamiento.

Para las personas naturales exceptuadas de realizar pagos anticipados que no superen las tres mil quinientas (3.500) UVT de ingresos, esta casilla corresponde al valor que informen en el primer bimestre en este municipio o distrito en la casilla "Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE" de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial", mientras que para las demás personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE, esta casilla consolida las retenciones y autorretenciones a título de ICA practicadas durante el año gravable que informen en uno o varios bimestres en la casilla "Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE" de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial".

141. Anticipos ICA efectivamente pagados: es el resultado de la sumatoria de las casillas 150 Bim.1 a 155 Bim.6, de la sección de Anticipos ICA liquidados y pagados en los bimestres del respectivo periodo gravable objeto de declaración.

Para las personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que

en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE en aplicación de la Sentencia C-540/23, a la sumatoria antes señalada se adicionarán los valores registrados en las casillas (no visibles en el documento PDF) "Componente ICA territorial bimestral pagado en el municipio o distrito" casilla 427 de la sección "Ajuste Bimestral Componente ICA Territorial" en uno o varios bimestres o "Componente ICA territorial anual pagado en el municipio o distrito" casilla 434 de la sección "Información por municipios y distritos", según corresponda, los cuales obedecen al anticipo ICA para el año gravable siguiente o al saldo a favor ICA sin solicitud de devolución o compensación que se hubiesen liquidado en la declaración del año anterior, así como los valores pagados respecto de las declaraciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil presentadas en forma bimestral o anual ante las autoridades municipales o distritales, según corresponda, únicamente por el año gravable 2023.

142. Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito: registre en esta casilla el valor devuelto o compensado por parte del municipio o distrito, con relación a los valores que hayan sido liquidados en las casillas 99 (Saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito) de la hoja 2 "Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito" de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración. En caso de que no haya sido devuelto o compensado debe registrar cero (0) en esta casilla.

143. Saldo a pagar componente ICA territorial (139 - 140 - 141 + 142): corresponde al resultado positivo de la siguiente operación: al valor registrado en la casilla 139 (Total componente ICA territorial anual) se restan los valores de las casillas 140 (Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE) y 141 (Anticipos ICA efectivamente pagados) y se suma el valor de la casilla 142 (Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito).

SANCIONES POR COMPONENTE ICA TERRITORIAL

144. Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual: corresponde a la distribución de la Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual de la casilla 65 de la hoja 1 de la Declaración anual consolidada.

Esta casilla no es editable por cuanto el SI de Diligenciamiento realizará la distribución de la sanción por extemporaneidad que haya sido liquidada sobre el impuesto a cargo por municipio o distrito con base en los valores de las casillas 139 (Total componente ICA territorial anual) de la hoja 2 de la Declaración anual consolidada.

Cuando la sanción por extemporaneidad se calcule tomando como base los ingresos brutos del periodo o el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, no habrá lugar a distribución de la misma a los municipios y distritos.

145. Sanción por corrección por componente ICA territorial anual: corresponde a la distribución de la Sanción por corrección por componente ICA territorial anual de la casilla 66 de la hoja 1 de la Declaración anual consolidada, de acuerdo con los mayores valores de las casillas 139 (Total componente ICA territorial anual), de la Hoja 2 Declaración anual consolidada.

Esta casilla no es editable por cuanto el SI de Diligenciamiento realizará la distribución por municipio o distrito.

146. Otras sanciones por componente ICA territorial anual (casilla editable): corresponde a Otras sanciones por componente ICA territorial anual cuyos valores hayan sido determinados para la administración tributaria de cada municipio o distrito.

Los valores de esta casilla se registrarán en la casilla 67 (Otras sanciones ICA territorial anual) de la hoja 1 de la Declaración anual consolidada.

147. Total sanciones por componente ICA territorial anual (144 + 145 + 146): es el resultado de la sumatoria de los valores de las casillas 144 (Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual), 145 (Sanción por corrección por componente ICA territorial anual) y 146 (Otras sanciones por componente ICA territorial anual).

148. Total saldo a pagar en el municipio o distrito (139 + 142 + 147 - 140 - 141): corresponde al resultado positivo de la sumatoria de los valores reportados en las casillas 139 (Total componente ICA territorial anual), 142 (Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito) y 147 (Total sanciones por componente ICA territorial anual) menos los valores de las casillas 140 (Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE) y 141 (Anticipos ICA efectivamente pagados).

149. Total saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito (140 + 141 - 139 - 142 - 147): corresponde al resultado positivo de la sumatoria de los valores de las casillas 140 (Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE) y 141 (Anticipos ICA efectivamente pagados) menos los valores de las casillas 139 (Total componente ICA territorial anual), 142 (Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito) y 147 (Total sanciones por componente ICA territorial anual).

Anticipos ICA

En las casillas 150. Bim.1, 151. Bim.2, 152. Bim.3, 153. Bim.4, 154. Bim.5 y 155. Bim.6, el SI de Diligenciamiento registrará los valores de los anticipos de ICA 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 98 (saldo a pagar componente ICA territorial) de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) del periodo gravable objeto de declaración.

Ajustes mayores anticipos ICA

Si con la presentación de esta declaración realiza ajustes a los anticipos de los F2593 (Recibo electrónico del SIMPLE) presentados en el periodo gravable objeto de declaración, que redunden en mayores valores de anticipos ICA, el SI de Diligenciamiento registrará los incrementos por estos conceptos en las casillas 156. Bim.1, 157. Bim.2, 158. Bim.3, 159. Bim.4, 160. Bim.5 y 161. Bim.6, debiéndose pagar con los intereses moratorios que se generen por cada uno de los mayores valores de los anticipos ICA a través del formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales.

Nota: las personas naturales o jurídicas que hubiesen obtenido ingresos iguales o superiores a doce mil (12.000) UVT en el periodo gravable objeto de declaración por concepto de las actividades empresariales de que trata el grupo 3 (sic) "Servicios profesionales de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales" y que en el periodo gravable objeto de declaración no pudieron inscribirse o permanecer como contribuyentes del SIMPLE o las personas naturales exceptuadas de realizar pagos anticipados siempre que los ingresos obtenidos durante el periodo gravable no superen las tres mil quinientas (3.500) Unidades de Valor Tributario – UVT de que trata el parágrafo 3 del artículo 910 del E.T. no verán reflejados valores en estas casillas en razón a que no están obligadas a presentar anticipos.

PATRIMONIO BRUTO POSEÍDO EN EL PAÍS Y EN EL EXTERIOR

Para fines de control determine el valor patrimonial de los activos a 31 de diciembre del año gravable a declarar, conforme a las reglas del Estatuto Tributario, de acuerdo con la naturaleza de los activos. Tenga en cuenta lo previsto en el artículo 271-1 del E.T en la determinación del valor patrimonial de los derechos fiduciarios, y el artículo 272 del E.T. para la determinación del valor patrimonial de las acciones, aportes y demás derechos en sociedades.

La información contable es la determinada de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, tomando como base los estados financieros individuales o separados, excepto en los casos en los que de acuerdo con las normas fiscales se deba declarar incluyendo información de los negocios o contratos en los cuales se tenga participación, como en el caso de los Contratos de Colaboración Empresarial, donde se deberán tomar los estados financieros consolidados o combinados, según el caso.

RELACIÓN PATRIMONIO BRUTO EN EL PAÍS:

162. Efectivo y equivalentes al efectivo: registre en esta casilla el valor patrimonial de los saldos de los recursos que representen liquidez inmediata poseídos a 31 de diciembre del año gravable tales como: caja, depósitos en bancos y otras entidades financieras y demás fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Para fines de control tenga en cuenta:

- En la determinación del valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, lo previsto en el artículo 268 del E.T.
- En la determinación del valor patrimonial de los activos en moneda extranjera atienda lo dispuesto en el artículo 269 del E.T.

163. Inversiones e instrumentos financieros derivados: registre en esta casilla el valor patrimonial a 31 de diciembre del año gravable, de las inversiones efectuadas en instrumentos de deuda y/o de patrimonio, las transacciones relacionadas con compromisos de compra que se han adquirido con el propósito de obtener rendimientos, bien sea por las fluctuaciones del precio o porque se espera mantenerlos hasta el vencimiento, las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones del receptor de la inversión, los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

Para efectos fiscales tenga en cuenta lo dispuesto en el inciso final del artículo 271 del E.T., para los contribuyentes obligados a utilizar sistemas especiales de valoración de inversiones.

164. Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar: registre el valor a 31 de diciembre del año gravable de los saldos existentes a su favor que representan derechos de cobro a favor del contribuyente en desarrollo de sus actividades económicas, así como las sumas adeudadas por partes relacionadas, personal, accionistas, socios, y demás transacciones diferentes de su actividad comercial, los avances efectuados de los cuales se espera recibir beneficios o contraprestación futura, ejemplo: anticipos a proveedores, a contratistas, entre otros.

Para efectos fiscales tenga en cuenta que la deducción por deterioro de cartera de difícil cobro está contenida en el artículo 145 del E.T.

- 165. Inventarios:** el valor a incluir en esta casilla corresponde al costo fiscal que tenían en el último día del año gravable los bienes que se adquirieron o se produjeron con el fin de comercializarlos, las materias primas, los bienes en proceso de producción, así como las piezas de repuesto y el equipo auxiliar clasificados como inventarios, productos en tránsito, los provenientes de recursos naturales y de activos biológicos.

Para fines de control tenga en cuenta las limitaciones y disminuciones en inventarios contempladas en los artículos 63 y 64 del E.T.

- 166. Activos intangibles:** incluya en esta casilla el valor patrimonial de los bienes inmateriales, identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física que representan derechos o privilegios sobre los cuales la empresa tiene control, poseídos en el último día del año gravable. Incluya, según corresponda, el valor de la plusvalía o Good Will, así como el valor de las amortizaciones a que haya lugar, de conformidad con lo previsto en el artículo 279 del E.T.

Para efectos fiscales, los acuerdos de concesión tienen el tratamiento previsto en el artículo 32 del E.T.; para los demás activos intangibles aplique lo previsto en los artículos 74 y 74-1 del E.T. dependiendo de la operación que los originó.

- 167. Activos biológicos:** incluya en esta casilla el valor patrimonial del saldo en el último día del año gravable del valor de los animales vivos, así como las plantas productoras y los cultivos consumibles. Los artículos 92 a 95 del E.T. señalan el tratamiento fiscal aplicable para este grupo de activos.

- 168. Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, y ANCMV:** incluya en esta casilla el valor patrimonial de las propiedades, planta y equipo utilizadas en desarrollo de su objeto social, así como las construcciones en proceso y demás activos tangibles, poseídos en el último día del año gravable. No incluya aquí los valores relacionados con "plantas productoras" utilizadas para la obtención de productos agrícolas ya que estas, por razones fiscales, se incluyen en la casilla de activos biológicos. También registre el valor de los activos o grupos de activos clasificados como no corrientes mantenidos para la venta (ANCMV) o para distribuir a los propietarios, cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo, teniendo en consideración que para propósitos fiscales se deben aplicar las reglas previstas en los artículos 128 al 140 y 290 del E.T. Incluya también el valor de los terrenos y edificios, destinados a generar renta, plusvalías o ambos, y que cumplan la condición para ser reconocidos como tal.

Para propósito fiscal, las propiedades de inversión que se midan contablemente bajo el modelo de valor razonable se medirán al costo, de conformidad con el parágrafo 1 del artículo 69 del E.T.

El valor fiscal de los activos no corrientes mantenidos para la venta corresponderá al determinado según las reglas previstas por el artículo 69-1 del E.T. Tenga en cuenta que, si los bienes fueron adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing financiero, el valor patrimonial se determinará de conformidad con lo previsto en el artículo 127-1 del E.T.

Nota: entiéndase por planta productora lo siguiente: planta viva que: (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas; (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas. (NIC 16.6, NIC 41.5).

- 169. Otros activos:** incluya en esta casilla el valor patrimonial de todos aquellos bienes poseídos a 31 de diciembre del año gravable no incluidos en las casillas anteriores, tales como: activos plan de beneficios a empleados, activos reconocidos solamente para fines fiscales, activos por impuesto corriente, gastos pagados por anticipado.

- 170. Patrimonio bruto en el exterior:** incluya el valor patrimonial de los activos en el exterior.

Nota: de acuerdo con el artículo 607 del E.T. modificado por el artículo 63 de la Ley 2277 de 2022 los contribuyentes del Régimen Simple de Tributación – SIMPLE deben diligenciar el formulario 160 – Declaración Anual de Activos en el Exterior si los activos poseídos en el exterior a 1 de enero de cada año superan las dos mil (2.000) Unidades de Valor Tributario – UVT.