

ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

CARACTERÍSTICAS Y APLICACIONES
DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO

JUAN CARLOS JARAMILLO DÍAZ


LEGIS


ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	xv
---------------	----

CAPÍTULO 1

Aspectos jurídicos de las entidades sin ánimo de lucro

1.1. MARCO CONSTITUCIONAL	1
1.2. MARCO LEGAL	5
1.2.1. Consideración previa	5
1.2.2. Regulación del Código Civil colombiano	6
1.2.3. Terminología utilizada para describir el sector no lucrativo	9
1.2.4. Aspectos legales de las entidades sin ánimo de lucro reguladas por el Código Civil colombiano	13
1.3. RECONOCIMIENTO DE LA PERSONERÍA JURÍDICA	13
1.3.1. Entidades objeto de registro	15
1.3.2. Entidades que no son objeto de registro	16
1.4. REGISTRO DE ACTOS Y DOCUMENTOS ANTE LA CÁMARA DE COMERCIO	19
1.4.1. Documento de constitución	19
1.4.2. Estatutos	21
1.4.3. Demás actos objeto de registro	27
1.4.4. Otros aspectos de interés atinentes al registro	29
1.5. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO EN COLOMBIA	30
1.5.1. Fundamento constitucional	30
1.5.2. Régimen legal aplicable	30
1.5.3. Doctrina extranjera	33

CAPÍTULO 2

Aspectos tributarios

Presentación general del Régimen Tributario Especial

2.1.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	37
2.1.1.	Antecedentes y recuento de la evolución normativa	37
2.1.1.1.	Panorama con Ley 75 de 1986. Nuevos contribuyentes ...	37
2.1.1.2.	Panorama con Ley 84 de 1988. Creación formal del régimen	39
2.1.1.3.	Panorama con Decreto Extraordinario 624 de 1989. Estatuto tributario	40
2.1.1.4.	Panorama con reformas tributarias recientes	41
2.1.1.5.	Panorama actual. Estatuto tributario y reglamentación ...	45
2.2.	APLICABILIDAD DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	47
2.2.1.	Consideración previa	47
2.2.2.	A quiénes se aplica el régimen	48
2.2.2.1.	Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro con objeto señalado expresamente en la ley	48
2.2.2.2.	Personas jurídicas sin ánimo de lucro que realizan actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentran sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria (hoy Superintendencia Financiera)	57
2.2.2.3.	Asociaciones gremiales respecto de sus actividades industriales y de mercadeo	58
2.2.2.4.	Fondos mutuos de inversión	60
2.2.2.5.	El sector cooperativo	61
2.2.3.	Enumeración de las mismas	61
2.2.4.	Tratamiento tributario	65
2.3.	REQUISITOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	68
2.3.1.	El acceso a la comunidad	69
2.4.	CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	75
2.4.1.	Exención de impuesto de renta condicionada al cumplimiento de ciertos requisitos	75
2.4.2.	En caso de incurrir en el impuesto de renta, la tarifa de tributación es del 20% ó 35%, esta última en caso extremo	77
2.4.3.	Reconocimiento del ejercicio de actividades comerciales conexas con el objeto	78
2.4.3.1.	Antecedentes e importancia	78
2.4.3.2.	Actividades comerciales relacionadas	80

2.4.3.3.	Actividades comerciales no relacionadas	83
2.4.3.4.	Panorama en nuestra legislación	84
2.4.3.5.	Algunas conclusiones respecto a esta característica	85
2.4.4.	Exclusión de la renta presuntiva y de los ajustes integrales por inflación para efectos fiscales	85
2.4.5.	Régimen preferencial en materia de retención en la fuente	88
2.5.	DETERMINACIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL	90
2.5.1.	El artículo 357 del estatuto tributario y la norma reglamentaria (arts. 2º y 3º, D. 640 del 2005)	90
2.5.2.	El artículo 357 del estatuto tributario frente al mandato de la norma reglamentaria (par. 1º, art. 3º, D. 640 del 2005). Manejo de egresos e ingresos en la determinación del beneficio neto o excedente	100
2.5.3.	El caso del gravamen a los movimientos financieros	104
2.5.4.	Conclusión en cuanto al manejo de los egresos	105
2.5.5.	Conclusión en cuanto al manejo de los ingresos	106
2.6.	EXENCIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	108
2.6.1.	El artículo 358 del estatuto tributario, frente al artículo 8º del Decreto 4400 del 2004 y artículo 4º del Decreto 640 del 2005	108
2.6.2.	Análisis y comentarios	110
2.6.3.	Alternativas de destinación del beneficio neto o excedente contable, para que el beneficio neto o excedente fiscal sea exento	115
2.6.4.	El caso del sector cooperativo	118
2.7.	DECLARACIÓN TRIBUTARIA: SOPORTES	118
2.8.	COMITÉ DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO: PANORAMA ACTUAL	125

CAPÍTULO 3

Impuestos sobre las ventas

3.1.	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS	127
3.1.1.	Consideración previa	127
3.1.2.	Prestación de servicios como fuente de consecución de recursos	128
3.1.2.1.	La prestación de servicios como hecho generador del IVA	128

3.1.2.2.	Sujeción pasiva, jurídica y económica de las entidades sin ánimo de lucro frente al impuesto sobre las ventas	138
3.1.2.3.	Algunas consideraciones sobre la base gravable	142
3.2.	LA FACTURACIÓN EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO	144
3.2.1.	Normatividad	144
3.2.2.	Criterio de interpretación	147
3.2.3.	La retención en la fuente a título del IVA	148
3.2.4.	Contratación con entidades públicas	152
3.2.5.	Convenios de cooperación o colaboración	154
3.3.	LAS DONACIONES COMO FUENTE DE CONSECUCCIÓN DE RECURSOS	156
3.3.1.	Consideración previa	156
3.3.2.	Comentarios de interés para efectos del impuesto sobre las ventas .	156
3.3.3.	Comentarios de interés para efectos del impuesto sobre la renta	162
3.3.3.1.	Régimen tributario de las donaciones a asociaciones, corporaciones, fundaciones por parte de empresarios colombianos	165

CAPÍTULO 4

Impuesto de industria y comercio

4.1.	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	171
4.1.1.	Consideración previa	171
4.2.	ORIGEN DEL IMPUESTO Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA	171
4.3.	REGULACIÓN ACTUAL DEL IMPUESTO EN EL ORDEN LEGAL	174
4.3.1.	Sujeto activo	175
4.3.2.	Sujeto pasivo	176
4.3.3.	Hecho generador de la obligación tributaria	178
4.3.4.	Base gravable	180
4.3.5.	Tarifa	180
4.4.	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ASPECTOS PARTICULARES PARA EL SECTOR NO LUCRATIVO	181
4.4.1.	Recuento histórico de normas legales referidas a entidades sin ánimo de lucro	181
4.4.1.1.	Ley 14 de 1983	181
4.4.1.2.	Decreto 3070 de 1983	182

4.4.1.3.	Ley 50 de 1984	182
4.4.1.4.	Decreto 1333 de 1986	183
4.5.	PRINCIPALES COMENTARIOS APLICADOS A LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO	183
4.6.	REGULACIÓN TERRITORIAL DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO PARA ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO	185
4.6.1.	Consideración previa	185
4.6.2.	En materia del sujeto pasivo	185
4.6.2.1.	Principales comentarios y análisis	187
4.6.3.	En materia de hecho generador	189
4.6.3.1.	Principales comentarios y análisis	192
4.6.4.	En materia tarifaria	202
4.6.4.1.	Principales comentarios y análisis	204
4.6.5.	En materia de base gravable	205
4.6.5.1.	Principales comentarios y análisis	207
4.6.6.	Desarrollo de actividades industriales y comerciales. Ingresos de naturaleza financiera	228
4.6.6.1.	Inversiones de capital: dividendos	230
4.6.6.2.	Rendimientos financieros	236

CAPÍTULO 5

Elementos de derecho comparado

5.1.	TENDENCIAS DE MARCOS REGULATORIOS EN AMÉRICA LATINA	239
5.1.1.	Consideración previa	239
5.2.	LA LIBERTAD DE ASOCIACIÓN	240
5.2.1.	Reconocimiento constitucional y personalidad jurídica	240
5.2.2.	Controles posteriores al nacimiento de la personalidad jurídica. Hacia un esquema integral de fiscalización	243
5.3.	TENDENCIAS EN LAS REGULACIONES TRIBUTARIAS	245
5.3.1.	Impuesto sobre la renta o sobre ganancias	245
5.3.2.	Impuesto al Valor Agregado	248
5.3.3.	Realización de actividades económicas	248
5.3.4.	Incentivos tributarios	251
5.3.4.1.	Régimen de donaciones	251
5.4.	CONCLUSIONES	254

APÉNDICE

I.	CONSIDERACIONES PREVIAS	259
1.	Cómo han influido las reformas tributarias recientes en el desarrollo de la filantropía empresarial y consecuentemente en la determinación del marco legal y tributario	259
1.1.	En cuanto al régimen tributario de las donaciones	259
2.	Problemas centrales de orden tributario que limitan el desarrollo de la filantropía empresarial	262
3.	Propuestas de reforma que buscan tener impacto en el desarrollo de la filantropía empresarial	265
3.1.	Régimen uniforme	266
3.2.	Portafolio de inversión social	268
II.	DECRETOS	269
1.	Reglamentación actual y anterior del régimen tributario especial	269
2.	Decretos de interés en el marco de la Cooperación Internacional	301
III.	CONCEPTOS	315
IV.	SENTENCIAS	357
	BIBLIOGRAFÍA	447