

**ENTIDADES  
SIN ÁNIMO DE LUCRO  
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL**

**JUAN CARLOS JARAMILLO DÍAZ  
JENNY VARGAS BALLÉN - FABIO ANDRÉS DURÁN ACOSTA**

---

**LEGIS**

# ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN .....	ix
--------------------	----

## CAPÍTULO I Entidades sin ánimo de lucro que pertenecen al régimen tributario especial

A. CONCEPTO DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO .....	3
1. Naturaleza jurídica .....	3
2. Razón de ser de su existencia .....	5
3. Noción de ánimo de lucro .....	6
4. Registro de las entidades sin ánimo de lucro .....	8
5. Impuesto de registro .....	10
B. ENUMERACIÓN DE ESTAS ENTIDADES EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO .....	11
1. Definición de términos. Diferencias .....	14
— <i>Observación</i> .....	17
2. Requisitos para acceder al régimen .....	18

## CAPÍTULO II Criterios de identificación del objeto estatutario

A. CONSIDERACIÓN PREVIA .....	23
1. Objeto estatutario. Precisión terminológica .....	24
a) <i>Actividades definidas en la ley tributaria</i> .....	25
1) <i>Educación</i> .....	25
2) <i>Deporte</i> .....	28
3) <i>Cultura</i> .....	31
4) <i>Investigación científica y tecnológica</i> .....	32
5) <i>Ecología y protección ambiental</i> .....	32
6) <i>Salud</i> .....	34
7) <i>Programas de desarrollo social</i> .....	37

b)	<i>Características comunes a cada actividad. Interés general y acceso de la comunidad. Consideración previa</i> .....	37
1)	<i>El interés general</i> .....	38
2)	<i>El acceso a la comunidad</i> .....	38
c)	<i>Actividades comerciales</i> .....	42
2.	Consecuencias tributarias del incumplimiento del objeto estatutario .....	44
a)	<i>Artículo 19 del Estatuto Tributario, parágrafo 1º</i> .....	44
b)	<i>Artículo 356 del Estatuto Tributario</i> .....	48

### CAPÍTULO III Determinación del beneficio neto o excedente

A.	CONSIDERACIÓN PREVIA .....	53
B.	INGRESOS .....	53
1.	Ingresos contables y su paralelo con los tributarios .....	54
2.	Clasificación de los ingresos desde el punto de vista tributario .....	58
a)	<i>Por ley</i> .....	58
1)	<i>Según su regularidad</i> .....	58
—	<i>Ingresos ordinarios</i> .....	58
—	<i>Ingresos extraordinarios</i> .....	59
2)	<i>Según su forma de pago</i> .....	59
—	<i>Ingresos en dinero</i> .....	59
—	<i>Ingresos en especie</i> .....	59
b)	<i>Por doctrina</i> .....	60
C.	EGRESOS CONTABLES Y SU PARALELO CON LOS TRIBUTARIOS .....	60
1.	Concepto contable .....	60
2.	Egresos desde el punto de vista tributario .....	61
a)	<i>Costos</i> .....	62
b)	<i>Gastos contables</i> .....	62
c)	<i>Deducciones (gastos fiscales)</i> .....	63
d)	<i>Conclusiones</i> .....	63
3.	Procedencia de los egresos .....	64
—	<i>Requisitos para que procedan los egresos</i> .....	66

D. CALIFICACIÓN. COMITÉ DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO .....	68
1. Marco legal .....	68
2. Documentación soporte de la declaración de renta y complementarios ....	69

## CAPÍTULO IV

### Beneficio neto o excedente exento

A. CONSIDERACIÓN PREVIA .....	77
B. ALCANCE DE LA EXPRESIÓN <i>EXENTO</i> DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE .....	77
C. ASPECTO TEMPORAL .....	78
D. FORMAS DE DESTINACIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE RECONOCIDAS EN LA LEY	80
1. Ejecución directa .....	80
2. Ejecución indirecta .....	80
a) <i>Entidad donataria</i> .....	81
b) <i>Entidad donante</i> .....	83
— <i>Entidad sin ánimo de lucro realiza donación a persona jurídica ...</i>	84
— <i>Entidad sin ánimo de lucro realiza donación a persona natural ...</i>	84
3. Asignaciones permanentes .....	85
4. Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....	88
E. BENEFICIO NETO O EXCEDENTE NO EXENTO .....	89

## CAPÍTULO V

### Retención en la fuente para las entidades sin ánimo de lucro

A. CONSIDERACIÓN PREVIA .....	93
B. EVOLUCIÓN NORMATIVA .....	93
C. DEVOLUCIONES DE RETENCIONES EN LA FUENTE .....	94
D. CONCLUSIONES .....	95

## CAPÍTULO VI

### Aspectos de interés tributario en la celebración de contratos

A. CONTRATOS CON EL ESTADO .....	99
B. LA RETENCIÓN EN LA FUENTE .....	99
C. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	101

## APÉNDICE

**Reglamentación e importancia de las fundaciones en otros países**

## A. EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS FUNDACIONES EN IBEROAMÉRICA

I.	ARGENTINA .....	109
	a) Impuesto a las ganancias .....	109
	b) Impuesto al valor agregado (IVA) .....	110
II.	BOLIVIA .....	110
	a) Impuesto a las utilidades de las empresas .....	110
	b) Impuesto a las sucesiones y a las transmisiones gratuitas de bienes ....	110
	c) Impuesto a la propiedad de bienes inmuebles y vehículos automotores	111
III.	CHILE .....	111
IV.	COSTA RICA .....	112
	a) Impuesto a la renta .....	112
	b) Impuesto territorial .....	113
V.	ECUADOR .....	113
	a) Impuesto a la renta .....	113
	b) Impuesto a los vehículos .....	113
	c) Impuesto sobre activos totales .....	113
	d) Contribución a la Superintendencia de Compañías .....	114
	e) Impuestos aduaneros .....	114
VI.	EL SALVADOR .....	114
	a) Ley del impuesto sobre la renta .....	114
	b) Ley del impuesto sobre el patrimonio .....	115
	c) Ley del impuesto sobre el valor agregado (IVA) .....	115
VII.	ESPAÑA .....	115
VIII.	GUATEMALA .....	116
	a) Ley del impuesto sobre la renta .....	117
	b) Ley del impuesto al valor agregado .....	117
	c) Ley del impuesto de timbres fiscales y de papel sellado especial de protocolo .....	118
IX.	HONDURAS .....	118
	a) Impuesto sobre la renta .....	118
	b) Impuesto sobre las ventas .....	119

X.	MÉXICO .....	119
	a) Exención del impuestos sobre la renta y autorización para emitir recibos deducibles .....	119
	b) Impuesto al Valor Agregado (IVA) .....	119
XI.	NICARAGUA .....	120
XII.	PANAMÁ .....	121
	a) Impuesto sobre la Renta .....	122
	b) Impuesto sobre asignaciones hereditarias y donaciones .....	122
XIII.	PARAGUAY .....	122
XIV.	PERÚ .....	124
XV.	REPÚBLICA DOMINICANA .....	125
XVI.	URUGUAY .....	126
XVII.	VENEZUELA .....	126
B.	SITUACIÓN EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA .....	127
	— ES LUCRATIVO AYUDAR A LAS ENTIDADES NO LUCRATIVAS .....	127
	— PRIMERA LÍNEA DE ATAQUE .....	130

SUPLEMENTO

A.	JURISPRUDENCIA .....	133
	Se anula un requisito fijado por el Decreto 124 de 1997. Consejo de Estado, Sent. abr. 3/98 .....	133
B.	CONCEPTOS DE LA DIAN .....	143
	— 2295 (ene. 15/97) .....	143
	— 33067 (abr. 18/97) .....	145
	— 33179 (abr. 18/97) .....	147
	— 35979 (abr. 29/97) .....	149
	— 53379 (jul. 2/97) .....	152
	— 59738 (jul. 25/97) .....	154
	— 23223 (nov. 6/97) .....	156
	— 26894 (nov. 20/97) .....	160
	— 28184 (nov. 25/97) .....	162
	— 34390 (dic. 22/97) .....	164
	— 3662 (ene. 23/98) .....	166

— 61493 (ago. 5/98).....	169
— 91661 (nov. 30/98).....	171
C. LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1998.....	176
1. PROYECTO DE LEY - VERSIÓN DE NOV. 6/98.....	176
2. PONENCIA PARA PRIMER DEBATE AL PROYECTO DE LEY 045 DE 1998.....	178
3. TEXTO APROBADO EN PRIMER DEBATE EN SESIÓN CONJUNTA.....	181
4. TEXTO DEFINITIVO: LEY 488 DE 1998.....	184
D. DECRETOS REGLAMENTARIOS.....	185
1. DECRETO 433 DE 1999.....	185
2. DECRETO 495 DE 1999.....	187
ÍNDICE ANALÍTICO.....	189
ÍNDICE DE DISPOSICIONES.....	191
BIBLIOGRAFÍA.....	193

#### ABREVIATURAS

Art.	Artículo	E.T.	Estatuto Tributario
Ac.	Acuerdo	ICDT	Instituto Colombiano de Derecho Tributario
Cas.	Casación	IPS	Instituciones Prestadoras de Salud
C.C.	Código Civil	IVA	Impuesto al Valor Agregado
C. Co.	Código de Comercio	L.	Ley
C. Const.	Corte Constitucional	M.P.	Magistrado Ponente
C.E.	Consejo de Estado	Nº	Número
C.N.	Constitución Nacional	ONG	Organizaciones No Gubernamentales
D.	Decreto	Op. cit.	Obra Citada
DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	S.	Sala
D.O.	Diario Oficial	Sec.	Sección
EPS	Empresas Promotoras de Salud	Sent.	Sentencia
ESAL	Entidades sin Ánimo de Lucro		