

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO.....	xiii
--------------	------

### CAPÍTULO I

#### Aspectos jurídicos de las entidades sin ánimo de lucro

1. MARCO CONSTITUCIONAL.....	1
2. MARCO LEGAL.....	12
2.1. Consideración previa.....	12
2.2. Regulación del Código Civil colombiano.....	12
2.3. Terminología utilizada para describir el sector no lucrativo.....	17
2.4. Aspectos legales de las entidades sin ánimo de lucro reguladas por el Código Civil colombiano.....	22
3. RECONOCIMIENTO DE LA PERSONERÍA JURÍDICA.....	23
3.1. Entidades objeto de registro.....	24
3.2. Entidades que no son objeto de registro.....	25
4. REGISTRO DE ACTOS Y DOCUMENTOS ANTE LA CÁMARA DE COMERCIO.....	33
4.1. Documento de constitución.....	33
4.2. Estatutos.....	34
4.3. Demás actos objeto de registro.....	48
4.4. Otros aspectos de interés atinentes al registro.....	56
5. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO EN COLOMBIA.....	56
5.1. Fundamento constitucional.....	56
5.2. Régimen legal aplicable.....	56
5.3. Doctrina extranjera.....	63
6. ASPECTOS JURÍDICOS DE ALGUNAS MODALIDADES DE GESTIÓN COMPARTIDA PARA LA INTERVENCIÓN SOCIAL.....	64
6.1. Gestión compartida (alianzas).....	64
6.1.1. Ejecución contractual individual.....	65
6.1.2. Ejecución contractual compartida.....	65

6.1.3.	Convenios de cooperación.....	67
6.1.4.	Convenios especiales de cooperación .....	69
6.1.5.	Otras formas de ejecución contractual.....	69
7.	SISTEMAS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL EN ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO (ESAL) ...	72
7.1.	Transformación.....	72
7.2.	Fusión .....	73

## CAPÍTULO II

### Aspectos tributarios:

#### Presentación general del Régimen Tributario Especial

1.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	75
1.1.	Antecedentes y recuento de la evolución normativa .....	75
1.1.1.	Panorama con Ley 75 de 1986. Nuevos contribuyentes.....	75
1.1.2.	Panorama con Ley 84 de 1988. Creación formal del régimen.....	77
1.1.3.	Panorama antes de la Ley 1819 del 29 de diciembre del 2016 Estatuto tributario y reglamentación .....	77
1.1.4.	Panorama con ocasión de la Ley 1819 del 2016 .....	79
2.	APLICABILIDAD DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL .....	80
2.1.	Consideración previa.....	80
2.2.	¿A quiénes se aplica el régimen?.....	81
2.2.1.	Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro que decidan someterse a un proceso previo de calificación .....	81
2.2.2.	Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad.....	91
2.2.3.	Comentarios finales sobre la aplicabilidad al régimen tributario especial .....	105
3.	REQUISITOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL .....	117
4.	CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.....	122
4.1.	Exención de impuesto de renta condicionada al cumplimiento de ciertos requisitos.....	122
4.2.	En caso de incurrir en el impuesto de renta, la tarifa de tributación es del 20% o 33%, esta última en caso extremo .....	123
4.3.	Reconocimiento del ejercicio de actividades comerciales conexas con el objeto .....	125
4.3.1.	Antecedentes e importancia.....	125
4.3.2.	Actividades comerciales relacionadas .....	127
4.3.3.	Actividades comerciales no relacionadas .....	130

4.3.4.	Panorama en nuestra legislación .....	130
4.3.5.	Algunas conclusiones respecto a esta característica .....	131
4.4.	Exclusión de la renta presuntiva.....	131
4.5.	Régimen preferencial en materia de retención en la fuente .....	132
4.6.	Sometimiento al sistema de renta gravable por comparación patrimonial ....	134
5.	DETERMINACIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL .....	135
5.1.	El artículo 357 del Estatuto Tributario. Apreciaciones sobre ingresos y egresos. Visión sobre las donaciones y los recursos percibidos con destinación específica.....	135
5.1.1.	En relación con los ingresos, caben algunos comentarios.....	135
5.2.	Consideraciones en materia de egresos.....	147
5.2.1.	Los egresos con relación de causalidad y la retención en la fuente.....	147
5.2.2.	Condiciones generales de los egresos para que sean aceptados fiscalmente.....	150
5.2.3.	Egresos aceptados pero con limitaciones.....	151
5.2.4.	Los egresos soportados con la seguridad social .....	153
5.2.5.	Los egresos considerados como inversión .....	155
5.2.6.	Las donaciones. Nuevo tratamiento tributario .....	157
5.2.7.	El caso de la ejecución del excedente del año anterior en el año siguiente .....	163
5.2.8.	El caso de las provisiones que afectan contablemente un gasto.....	163
6.	EXENCIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE .....	166
6.1.	Análisis del artículo 358 del Estatuto Tributario .....	166
6.2.	¿Cuál es el beneficio neto o excedente a destinar para cumplir con la exención a que se refiere el artículo 358 del Estatuto Tributario? .....	168
6.3.	Cuestionamientos claves acerca del manejo del excedente contable y fiscal.....	169
6.3.1.	¿Qué efecto tiene la generación de egresos no procedentes en la determinación del beneficio neto o excedente fiscal? .....	169
6.3.2.	¿Qué efecto fiscal genera los posibles resultados de excedente contable versus excedente fiscal? .....	170
6.4.	Alternativas de destinación del beneficio neto o excedente contable para que el beneficio neto o excedente fiscal sea exento. Apreciaciones sobre el registro contable de los excedentes y su ejecución .....	174
6.4.1.	Ejecución en año siguiente y/o ejecución en plazos adicionales. Concepto.....	174
6.4.2.	Constitución de asignaciones permanentes .....	174
6.4.3.	Compensación de pérdidas.....	178
6.5.	Destinación del excedente. Contabilización .....	178

7.	DECLARACIÓN TRIBUTARIA: SOPORTES .....	179
7.1.	Requisitos. Aspectos de relevancia .....	179
7.2.	Soportes .....	182
8.	COMITÉ DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO: PANORAMA ACTUAL.....	185
9.	NOTAS DE INTERÉS PRÁCTICO SOBRE EL ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA .....	186
9.1.	Espíritu de justicia.....	186
9.2.	Implantación de sistemas técnicos de control .....	187
9.2.1.	¿Cuál ha sido la experiencia de fiscalización tributaria en estas entidades antes de la Ley 1819 del 2016? .....	187
9.2.2.	Medidas de control tributario con ocasión de la Ley 1819 del 2016.....	190
9.2.3.	El control tributario debe partir de un proceso de autorregulación en la entidad .....	197
9.2.4.	Alcance del artículo 795 del Estatuto Tributario .....	198
9.2.5.	Elementos de interés determinantes para la fiscalización tributaria de estas entidades.....	199
9.3.	Análisis de los elementos en función del modelo de tributación en Colombia.....	201
9.3.1.	No hay inmunidad tributaria plena.....	201
9.3.2.	Control previo y posterior de excedentes .....	202
9.3.3.	Realización de actividades económicas rentables .....	203
9.3.4.	Remuneración a administradores .....	203

### CAPÍTULO III

#### Impuestos sobre las ventas

1.	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS .....	205
1.1.	Consideración previa.....	205
1.2.	Prestación de servicios como fuente de consecución de recursos .....	206
1.2.1.	La prestación de servicios como hecho generador del IVA.....	206
1.2.2.	Sujeción pasiva, jurídica y económica de las entidades sin ánimo de lucro frente al impuesto sobre las ventas. Apreciaciones sobre las obligaciones formales del sujeto responsable del IVA .....	215
1.2.3.	Algunas consideraciones sobre la base gravable.....	219
2.	LA FACTURACIÓN EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO .....	221
2.1.	Normatividad .....	221
2.2.	Criterio de interpretación.....	222

3.	LA RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DEL IVA .....	224
3.1.	Cambios en el régimen simplificado .....	226
3.2.	Algunas situaciones ejemplificativas .....	227
4.	CONTRATACIÓN CON ENTIDADES PÚBLICAS.....	228
5.	CONVENIOS DE COOPERACIÓN O COLABORACIÓN .....	229
6.	LAS DONACIONES .....	230
7.	BIENES DEL ARTÍCULO 480 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.....	233
8.	ANÁLISIS DE LOS RECURSOS PERCIBIDOS POR EL ARTÍCULO 96 DE LA LEY 788 DEL 2002 Y DEL DECRETO 540 DEL 2004 .....	235
9.	OBLIGACIÓN DE REPORTE DE INFORMACIÓN CON OCASIÓN DE LOS RECURSOS RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES .....	238
10.	NORMATIVIDAD REGLAMENTARIA SOBRE EL IMPUESTO AL CONSUMO .....	240

## CAPÍTULO IV

### Impuesto de industria y comercio

1.	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO .....	241
1.1.	Consideración previa.....	241
2.	ORIGEN DEL IMPUESTO Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA.....	241
3.	REGULACIÓN ACTUAL DEL IMPUESTO EN EL ORDEN LEGAL.....	243
3.1.	Sujeto activo.....	244
3.2.	Sujeto pasivo .....	245
3.3.	Hecho generador de la obligación tributaria .....	246
3.4.	Base gravable .....	248
3.5.	Tarifa .....	248
4.	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ASPECTOS PARTICULARES PARA EL SECTOR NO LUCRATIVO.....	249
4.1.	Recuento histórico de normas legales referidas a entidades sin ánimo de lucro.....	249
4.1.1.	Ley 14 de 1983 .....	249
4.1.2.	Decreto 3070 de 1983 .....	250
4.1.3.	Ley 50 de 1984 .....	250
4.1.4.	Decreto 1333 de 1986 .....	250
5.	PRINCIPALES COMENTARIOS APLICADOS A LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO .....	251
6.	REGULACIÓN TERRITORIAL DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO PARA ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO .....	252
6.1.	Consideración previa.....	252
6.2.	En materia del sujeto pasivo.....	252
6.2.1.	Principales comentarios y análisis .....	253

6.3.	En materia de hecho generador .....	254
6.3.1.	Principales comentarios y análisis .....	257
6.4.	En materia tarifaria.....	264
6.4.1.	Principales comentarios y análisis .....	266
6.5.	En materia de base gravable .....	266
6.5.1.	Principales comentarios y análisis .....	268
6.6.	Desarrollo de actividades industriales y comerciales. Ingresos de naturaleza financiera.....	284
6.6.1.	Inversiones de capital: dividendos.....	285
6.6.2.	Rendimientos financieros .....	290
6.6.3.	Análisis de tendencia actual de jurisprudencia .....	292

## CAPÍTULO V

### Elementos de derecho comparado

1.	TENDENCIAS DE MARCOS REGULATORIOS EN AMÉRICA LATINA Y EN ALGUNOS PAÍSES DE EUROPA.....	297
1.1.	Consideración previa.....	297
2.	LA LIBERTAD DE ASOCIACIÓN.....	297
2.1.	Reconocimiento constitucional y personalidad jurídica.....	297
2.2.	Controles posteriores al nacimiento de la personalidad jurídica. Hacia un esquema integral de fiscalización .....	300
3.	TENDENCIAS EN LAS REGULACIONES TRIBUTARIAS.....	302
3.1.	Impuesto sobre la renta o sobre ganancias.....	302
3.2.	Referencias de legislaciones de otros países.....	304
3.2.1.	En cuanto a la exención .....	304
3.2.2.	En cuanto al destino de los excedentes .....	305
3.2.3.	Ejercicio de actividades rentables.....	307
3.3.	Impuesto al valor agregado.....	308
3.4.	Realización de actividades económicas .....	308
3.5.	Incentivos tributarios .....	310
3.5.1.	Régimen de donaciones.....	310
4.	CONCLUSIONES .....	313
4.1.	Primera.....	313
4.2.	Segunda .....	315
4.3.	Tercera .....	315

## APÉNDICE

DECRETOS, CONCEPTOS Y SENTENCIAS PARA CONSULTA EN MEDIO ELECTRÓNICO.....	317
--	-----