

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

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



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. <i>Consecuencias tributarias del incumplimiento del objeto estatutario</i>	44
a) <i>Artículo 19 del Estatuto Tributario, párrafo 1º</i>	44
b) <i>Artículo 356 del Estatuto Tributario</i>	48

CAPÍTULO III Determinación del beneficio neto o excedente

A. <i>CONSIDERACIÓN PREVIA</i>	53
B. <i>INGRESOS</i>	53
1. <i>Ingresos contables y su paralelo con los tributarios</i>	54
2. <i>Clasificación de los ingresos desde el punto de vista tributario</i>	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. <i>EGRESOS CONTABLES Y SU PARALELO CON LOS TRIBUTARIOS</i>	60
1. <i>Concepto contable</i>	60
2. <i>Egresos desde el punto de vista tributario</i>	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. <i>Procedencia de los egresos</i>	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

<table border="0"> <tr><td>Art.</td><td>Artículo</td></tr> <tr><td>Ac.</td><td>Acuerdo</td></tr> <tr><td>Cas.</td><td>Casación</td></tr> <tr><td>C.C.</td><td>Código Civil</td></tr> <tr><td>C. Co.</td><td>Código de Comercio</td></tr> <tr><td>C. Const.</td><td>Corte Constitucional</td></tr> <tr><td>C.E.</td><td>Consejo de Estado</td></tr> <tr><td>C.N.</td><td>Constitución Nacional</td></tr> <tr><td>D.</td><td>Decreto</td></tr> <tr><td>DIAN</td><td>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</td></tr> <tr><td>D.O.</td><td>Diario Oficial</td></tr> <tr><td>EPS</td><td>Empresas Promotoras de Salud</td></tr> <tr><td>ESAL</td><td>Entidades sin Ánimo de Lucro</td></tr> </table>	Art.	Artículo	Ac.	Acuerdo	Cas.	Casación	C.C.	Código Civil	C. Co.	Código de Comercio	C. Const.	Corte Constitucional	C.E.	Consejo de Estado	C.N.	Constitución Nacional	D.	Decreto	DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	D.O.	Diario Oficial	EPS	Empresas Promotoras de Salud	ESAL	Entidades sin Ánimo de Lucro	<table border="0"> <tr><td>E.T.</td><td>Estatuto Tributario</td></tr> <tr><td>ICDT</td><td>Instituto Colombiano de Derecho Tributario</td></tr> <tr><td>IPS</td><td>Instituciones Prestadoras de Salud</td></tr> <tr><td>IVA</td><td>Impuesto al Valor Agregado</td></tr> <tr><td>L.</td><td>Ley</td></tr> <tr><td>M.P.</td><td>Magistrado Ponente</td></tr> <tr><td>Nº</td><td>Número</td></tr> <tr><td>ONG</td><td>Organizaciones No Gubernamentales</td></tr> <tr><td>Op. cit.</td><td>Obra Citada</td></tr> <tr><td>S.</td><td>Sala</td></tr> <tr><td>Sec.</td><td>Sección</td></tr> <tr><td>Sent.</td><td>Sentencia</td></tr> </table>	E.T.	Estatuto Tributario	ICDT	Instituto Colombiano de Derecho Tributario	IPS	Instituciones Prestadoras de Salud	IVA	Impuesto al Valor Agregado	L.	Ley	M.P.	Magistrado Ponente	Nº	Número	ONG	Organizaciones No Gubernamentales	Op. cit.	Obra Citada	S.	Sala	Sec.	Sección	Sent.	Sentencia
Art.	Artículo																																																		
Ac.	Acuerdo																																																		
Cas.	Casación																																																		
C.C.	Código Civil																																																		
C. Co.	Código de Comercio																																																		
C. Const.	Corte Constitucional																																																		
C.E.	Consejo de Estado																																																		
C.N.	Constitución Nacional																																																		
D.	Decreto																																																		
DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales																																																		
D.O.	Diario Oficial																																																		
EPS	Empresas Promotoras de Salud																																																		
ESAL	Entidades sin Ánimo de Lucro																																																		
E.T.	Estatuto Tributario																																																		
ICDT	Instituto Colombiano de Derecho Tributario																																																		
IPS	Instituciones Prestadoras de Salud																																																		
IVA	Impuesto al Valor Agregado																																																		
L.	Ley																																																		
M.P.	Magistrado Ponente																																																		
Nº	Número																																																		
ONG	Organizaciones No Gubernamentales																																																		
Op. cit.	Obra Citada																																																		
S.	Sala																																																		
Sec.	Sección																																																		
Sent.	Sentencia																																																		