

CONTENIDO

Prólogo	IX
Capítulo 1. Aspectos legales del sector solidario	1
Introducción.....	1
Peculiaridades de las organizaciones solidarias	3
Organizaciones de economía solidaria	4
Características de las organizaciones solidarias.....	5
Principios y fines solidarios	5
Valores solidarios	6
Principios económicos	7
Organismos elegidos por la asamblea	7
Aspecto contable	9
Requisitos para que la contabilidad constituya prueba	10
Capítulo 2. Régimen tributario especial	15
Introducción	15
Régimen tributario ordinario	16
Régimen tributario especial	18
Grupos pertenecientes al Régimen tributario especial	19
No contribuyentes.....	20
La Ley señala en forma expresa los no contribuyentes	20
Consideraciones a tener en cuenta	21
Exclusión al régimen tributario especial	26
Causales de exclusión del Régimen Tributario Especial	27
Procedimiento para la exclusión	29
Solicitud de readmisión	30
Efectos de readmisión	31
Efectos en el impuesto por incumplimiento del deber de actualización	32
Controles tributarios por parte de la Supersolidaria	32

Capítulo 3. Determinación del beneficio neto o excedente	35
Base gravable del impuesto	35
Depuración	37
Medios de pago financieros	39
¿Qué es depurar?	40
¿Cómo se calcula la base?	40
Operaciones con terceros	41
Declaración y pago del impuesto	46
Exención sobre el beneficio neto o excedente	46
Cultura tributaria	47
Fondos sociales	51
Pérdidas fiscales	53
Conciliación fiscal	55
Actos y circunstancias que contribuyen abuso	61
Elusión o evasión fiscal	63
Conductas que constituyen abuso	64
Capítulo 4. Declaraciones tributarias	65
Generalidades	65
La firma en las declaraciones	66
Firmezas de las declaraciones	67
Suspensión del término de firmeza	68
Clases de declaraciones	69
Impuestos para las organizaciones solidarias	70
Tipos de impuestos	70
Impuesto de renta	71
Impuesto a las ventas – IVA	72
Obligaciones del régimen común	73
Tarifa del IVA – Cooperativas de trabajo asociado	75
Clasificación de los bienes y servicios gravados	75
Servicios que causan impuesto a las ventas	78
Retención del IVA	79
Declaración y pago del IVA	80
Impuesto nacional al consumo	81
Obligación de expedir factura	82
Gravamen a los movimientos financieros – GMF	83
Procesos en que se debe cobrar el gravamen	84
Exenciones del GMF (art. 879 del E.T.)	85
Exención del Gravamen a los Movimientos Financieros en el sector solidario	86
Impuesto y retención en la fuente	88
Impuesto de industria y comercio – ICA	90
Actividad comercial	91
Actividad de servicio	91

Actividad industrial	91
Para el Distrito Capital de Bogotá	92
Impuesto predial.....	97
Impuesto de vehículos	99
Para Bogotá Distrito Capital	101
Impuesto de timbre	101
Impuestos aduaneros	101
Capítulo 5. Registro en la plataforma web	103
Procedimiento para el registro web	104
Uso de la información contenida en el registro web	105
Consideración abusiva, fraudulenta o simulada	106
Capítulo 6. Temas de interés.....	109
Régimen común y simplificado	109
Obligaciones del régimen común	110
Información exógena	111
Plazos para expedir certificados	114
Donaciones	115
Tipos de donación	115
Donaciones entre dos organizaciones solidarias	118
Libro fiscal	120
Factura electrónica	123
Modelo de facturación.....	123
Características de la factura electrónica	124
Libro tributario	125
Tablas tributarias y financieras de consulta	126
Índice de precios al consumidor – IPC	126
Unidad de valor tributario – UVT	128
Tasa de interés moratorio – DIAN	129
Capital mínimo para las cooperativas	131
Tabla de retención en la fuente de renta	132
Bibliografía.....	135



Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al **Sistema de Información en Línea – SIL**, donde encontrará archivos complementarios a la lectura del libro como decretos, leyes, artículos, cartillas, diapositivas y resoluciones, los cuales le serán de gran ayuda para profundizar en los temas propuestos en el libro.