

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO.....	xv
--------------	----

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.....	18
2.4. Aspectos legales de las entidades sin ánimo de lucro reguladas por el Código Civil colombiano.....	23
3. RECONOCIMIENTO DE LA PERSONERÍA JURÍDICA.....	23
3.1. Entidades objeto de registro.....	24
3.2. Entidades que no son objeto de registro.....	25
3.2.1. Casos especiales.....	26
4. REGISTRO DE ACTOS Y DOCUMENTOS ANTE LA CÁMARA DE COMERCIO.....	35
4.1. Documento de constitución.....	35
4.2. Estatutos.....	36
4.3. Demás actos objeto de registro.....	52
4.4. Otros aspectos de interés atinentes al registro.....	59
5. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO EN COLOMBIA.....	60
5.1. Fundamento constitucional.....	60
5.2. Régimen legal aplicable.....	60
5.3. Doctrina extranjera.....	68
6. ASPECTOS JURÍDICOS DE ALGUNAS MODALIDADES DE GESTIÓN COMPARTIDA PARA LA INTERVENCIÓN SOCIAL.....	70
6.1. Gestión compartida (alianzas).....	70

6.1.1.	Ejecución contractual individual	70
6.1.2.	Ejecución contractual compartida	71
6.1.3.	Convenios de cooperación.....	73
6.1.4.	Convenios especiales de cooperación.....	74
6.1.5.	Otras formas de ejecución contractual.....	75
7.	SISTEMAS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL EN ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO (ESAL)	78
7.1.	Transformación.....	78
7.2.	Fusión	79

CAPÍTULO II

Aspectos tributarios: presentación general del régimen tributario especial

1.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.....	83
1.1.	Antecedentes y recuento de la evolución normativa	83
1.1.1.	Panorama con Ley 75 de 1986. Nuevos contribuyentes.....	83
1.1.2.	Panorama con Ley 84 de 1988. Creación formal del régimen.....	85
1.1.3.	Panorama antes de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 estatuto tributario y reglamentación	85
1.1.4.	Panorama con ocasión de la Ley 1819 de 2016	87
2.	APLICABILIDAD DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.....	88
2.1.	Consideración previa	88
2.2.	¿A quiénes se aplica el régimen?	89
2.2.1.	Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro que decidan someterse a un proceso previo de calificación	89
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.....	110
2.2.3.	Comentarios finales sobre la aplicabilidad al régimen tributario especial	123
3.	REQUISITOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	142
4.	CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	148
4.1.	Exención de impuesto de renta condicionada al cumplimiento de ciertos requisitos.....	148

4.2.	En caso de incurrir en el impuesto de renta, la tarifa de tributación es del 20% o 32%, para 2020; 31% para 2021 y 30% a partir del año 2022, estas últimas cuando la entidad no decida acceder el régimen tributario especial.....	149
4.3.	Reconocimiento del ejercicio de actividades comerciales conexas con el objeto	150
4.3.1.	Antecedentes e importancia.....	150
4.3.2.	Actividades comerciales relacionadas	153
4.3.3.	Actividades comerciales no relacionadas	155
4.3.4.	Panorama en nuestra legislación	155
4.3.5.	Algunas conclusiones respecto a esta característica	155
4.4.	Exclusión de la renta presuntiva.....	157
4.5.	Régimen preferencial en materia de retención en la fuente	157
4.6.	Régimen tributario especial <i>versus</i> régimen ordinario	159
4.7.	Sometimiento al sistema de renta gravable por comparación patrimonial.....	161
5.	DETERMINACIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL	162
5.1.	El artículo 357 del estatuto tributario. Apreciaciones sobre ingresos y egresos. Visión sobre las donaciones y los recursos percibidos con destinación específica.....	162
5.1.1.	En relación con los ingresos, caben algunos comentarios.....	162
5.2.	Consideraciones en materia de egresos.....	170
5.2.1.	Los egresos con relación de causalidad y la retención en la fuente.....	170
5.2.2.	Condiciones generales de los egresos para que sean aceptados fiscalmente.....	172
5.2.3.	Egresos aceptados pero con limitaciones.....	174
5.2.4.	Los egresos soportados con la seguridad social	178
5.2.5.	Manejo de las inversiones en la determinación del beneficio neto o excedente	179
5.2.6.	Las donaciones. Nuevo tratamiento tributario	183
5.2.7.	El caso de la ejecución del excedente del año anterior en el año siguiente.....	193
5.2.8.	El caso de las provisiones que afectan contablemente un gasto	194
5.2.9.	Limitaciones a pagos a cargos directivos y gerenciales de las entidades del régimen tributario especial	196
6.	EXENCIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	197
6.1.	Análisis del artículo 358 del estatuto tributario.....	197

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?	199
6.3.	Cuestionamientos claves acerca del manejo del excedente contable y fiscal.....	201
6.3.1.	¿Qué efecto tiene la generación de egresos no procedentes en la determinación del beneficio neto o excedente fiscal?	201
6.3.2.	¿Qué efecto fiscal genera los posibles resultados de excedente contable <i>versus</i> excedente fiscal?	205
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	209
6.4.1.	Ejecución en año siguiente y/o ejecución en plazos adicionales. Concepto.....	209
6.4.2.	Constitución de asignaciones permanentes	210
6.4.3.	Compensación de pérdidas.....	214
6.5.	Destinación del excedente. Contabilización	215
7.	DECLARACIÓN TRIBUTARIA: SOPORTES.....	216
7.1.	Requisitos. Aspectos de relevancia	216
7.2.	Soportes	218
8.	COMITÉ DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO: PANORAMA ACTUAL.....	222
9.	NOTAS DE INTERÉS PRÁCTICO SOBRE EL ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA.....	222
9.1.	Espíritu de justicia.....	222
9.2.	Implantación de sistemas técnicos de control	223
9.2.1.	¿Cuál ha sido la experiencia de fiscalización tributaria en estas entidades antes de la Ley 1819 de 2016?	223
9.2.2.	Medidas de control tributario con ocasión de la Ley 1819 de 2016 y efectos en el impuesto de renta generados por los nuevos procesos ante la DIAN	226
9.2.3.	El control tributario debe partir de un proceso de autorregulación en la entidad.....	235
9.2.4.	Alcance del artículo 795 del estatuto tributario	236
9.2.5.	Elementos de interés determinantes para la fiscalización tributaria de estas entidades.....	237
9.3.	Análisis de los elementos en función del modelo de tributación en Colombia.....	239
9.3.1.	No hay inmunidad tributaria plena.....	239
9.3.2.	Control previo y posterior de excedentes	240
9.3.3.	Realización de actividades económicas rentables	241
9.3.4.	Remuneración a administradores	241

CAPÍTULO III

Impuestos sobre las ventas

1.	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS	243
1.1.	Consideración previa.....	243
1.2.	Prestación de servicios como fuente de consecución de recursos	244
1.2.1.	La prestación de servicios como hecho generador del IVA.....	244
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	254
1.2.3.	Algunas consideraciones sobre la base gravable.....	258
2.	LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO	260
2.1.	Normatividad	260
2.2.	Criterio de interpretación.....	262
3.	LA RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DEL IVA	264
3.1.	Cambios en el régimen simplificado. Ahora se trata de no responsables del IVA	266
3.2.	Algunas situaciones ejemplificativas	267
4.	CONTRATACIÓN CON ENTIDADES PÚBLICAS.....	268
5.	CONVENIOS DE COOPERACIÓN O COLABORACIÓN.....	269
6.	LAS DONACIONES	271
7.	BIENES DEL ARTÍCULO 480 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.....	273
8.	ANÁLISIS DE LOS RECURSOS PERCIBIDOS POR EL ARTÍCULO 96 DE LA LEY 788 DE 2002 Y DEL DECRETO 540 DE 2004	275
9.	OBLIGACIÓN DE REPORTE DE INFORMACIÓN CON OCASIÓN DE LOS RECURSOS RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	279
10.	NORMATIVIDAD REGLAMENTARIA SOBRE EL IMPUESTO AL CONSUMO	281

CAPÍTULO IV

Impuesto de industria y comercio

1.	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.....	283
1.1.	Consideración previa.....	283
2.	ORIGEN DEL IMPUESTO Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA	283
3.	REGULACIÓN ACTUAL DEL IMPUESTO EN EL ORDEN LEGAL	285
3.1.	Sujeto activo.....	286
3.2.	Sujeto pasivo.....	287

3.3.	Hecho generador de la obligación tributaria	288
3.4.	Base gravable	289
3.5.	Tarifa	290
4.	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ASPECTOS PARTICULARES PARA EL SECTOR NO LUCRATIVO	291
4.1.	Recuento histórico de normas legales referidas a entidades sin ánimo de lucro.....	291
4.1.1.	Ley 14 de 1983	291
4.1.2.	Decreto 3070 de 1983	291
4.1.3.	Ley 50 de 1984	292
4.1.4.	Decreto 1333 de 1986	292
5.	PRINCIPALES COMENTARIOS APLICADOS A LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO.....	292
6.	REGULACIÓN TERRITORIAL DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO PARA ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO	293
6.1.	Consideración previa.....	293
6.2.	En materia del sujeto pasivo.....	294
6.2.1.	Principales comentarios y análisis	295
6.3.	En materia de hecho generador	296
6.3.1.	Principales comentarios y análisis	298
6.4.	En materia tarifaria.....	305
6.4.1.	Principales comentarios y análisis	306
6.5.	En materia de base gravable	306
6.5.1.	Principales comentarios y análisis	308
6.6.	Desarrollo de actividades industriales y comerciales. Ingresos de naturaleza financiera.....	326
6.6.1.	Inversiones de capital: dividendos.....	328
6.6.2.	Rendimientos financieros	333
6.6.3.	Análisis de tendencia actual de jurisprudencia	335

CAPÍTULO V

Elementos de derecho comparado

1.	TENDENCIAS DE MARCOS REGULATORIOS EN AMÉRICA LATINA Y EN ALGUNOS PAÍSES DE EUROPA	341
1.1.	Consideración previa.....	341
2.	LA LIBERTAD DE ASOCIACIÓN	341
2.1.	Reconocimiento constitucional y personalidad jurídica.....	341
2.2.	Controles posteriores al nacimiento de la personalidad jurídica. Hacia un esquema integral de fiscalización	344

3.	TENDENCIAS EN LAS REGULACIONES TRIBUTARIAS	345
3.1.	Impuesto sobre la renta o sobre ganancias.....	345
3.1.1.	Caso México.....	347
3.1.2.	Caso Chile	360
3.2.	Referencias de legislaciones de otros países.....	369
3.2.1.	En cuanto a la exención	369
3.2.2.	En cuanto al destino de los excedentes	371
3.2.3.	Ejercicio de actividades rentables.....	372
3.3.	Impuesto al valor agregado.....	373
3.4.	Realización de actividades económicas.....	373
3.5.	Incentivos tributarios	376
3.5.1.	Régimen de donaciones.....	376
4.	CONCLUSIONES	379
4.1.	Primera.....	379
4.2.	Segunda	380
4.3.	Tercera	381

CAPÍTULO VI

Las entidades sin ánimo de lucro frente al COVID-19

1.	PUEDEN MIGRAR A UNA REGULACIÓN NO CONTEMPLADA ESTATUTARIAMENTE DE FORMA EXPRESA. APLICACIÓN EXTENSIVA A PERSONAS JURÍDICAS ESAL. DECRETO 398 DEL 13 DE MARZO DE 2020	383
2.	PUEDEN RENOVAR LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL EN PLAZO POSTERIOR Y AMPLIAR PLAZO PARA CELEBRACIÓN DE REUNIONES ORDINARIAS. DECRETO 434 DEL 19 DE MARZO DE 2020	385
3.	PUEDEN MARCAR CUENTAS COMO EXENTAS DEL GMF. DECRETO 530 DEL 8 DE ABRIL DE 2020.....	387
4.	SE PUEDEN TRATAR COMO “NO VENTA” ALGUNAS DONACIONES. DECRETO 530 DEL 8 DE ABRIL DE 2020.....	389
5.	SE AMPLÍAN PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA DEL AÑO 2019. DECRETO 520 DEL 6 DE ABRIL DE 2020.....	390
6.	PUEDEN ACCEDER AL PROGRAMA PAEF. DECRETO 639 DEL 8 DE MAYO DE 2020.....	391
7.	INVERSIÓN DE EXCEDENTES EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR (IES). EMERGENCIA SANITARIA DEL COVID-19. CONCEPTO 01415 DEL 12 DE MAYO DE 2020 DE LA DIAN.....	395
7.1.	Conclusiones expuestas en el concepto.....	395
7.2.	Uso de la doctrina citada por parte de la institución educativa	396

BIBLIOGRAFÍA 399

APÉNDICE

DECRETOS, CONCEPTOS Y SENTENCIAS PARA CONSULTA EN MEDIO ELECTRÓNICO..... 403