

Jaime Monclou Pedraza

MANUAL
RÉGIMEN
TRIBUTARIO
ESPECIAL

**PARA EL SECTOR SOLIDARIO
Y ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO**



PRESENTACIÓN

La presente obra fue elaborada con el objeto principal de brindarle a todos los lectores, una herramienta practica y clara sobre el conocimiento del Régimen Tributario Especial del Impuesto de Renta, aplicable para las entidades del sector solidario y un gran numero de entidades sin ánimo de lucro.

Este manual actualizado permitirá que los fundadores, asociados, cooperados, administradores, contadores y revisores fiscales, entre otros, distingan las principales características y beneficios tributarios de que gozan este tipo de entidades, así como las particularidades y precauciones para poder pertenecer a este régimen especial.

En esta edición podrán encontrar dos unidades que tratan aspectos claves del impuesto a las ventas -IVA- y del impuesto de industria y comercio -ICA-, que aplican para estas entidades.

Por último quiero recalcar la importancia de lograr la exención del excedente fiscal, para lo cual este manual brinda claramente la metodología que deben implementar por un lado las entidades del sector solidario y por otro las entidades sin ánimo de lucro.

JAIME MONCLOU PEDRAZA

INDICE

1. ASPECTOS LEGALES DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y LAS COOPERATIVAS	9
1.1. Entidades obligadas y no obligadas de registro	12
1.2. Documentos y actos que se registran ante la Cámara de Comercio:	18
1.3. Control o vigilancia de este tipo de entidades	19
2. GENERALIDADES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	21
2.1. Tarifa Especial en el Impuesto de Renta	23
2.2. Equivalente a la Renta Líquida o Utilidad Fiscal	24
2.3. Exención del Beneficio Neto o Excedente Fiscal	25
2.4. Objeto o Cometido Social	28
2.5. Beneficios Tributarios del Régimen Especial	31
2.6. Aspectos Básicos de la Normatividad Contable	32
3. ENTIDADES QUE PERTENECEN AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	39
3.1. Son contribuyentes del régimen tributario especial	40
3.2. Entidades que no pertenecen al Régimen Tributario Especial	44
3.3. Caso especial de la Cruz Roja Colombiana	46
3.4. Entidades sin ánimo de lucro extranjeras son contribuyentes ..	49
3.5. Caso especial empresas sociales del estado – ESE´s	50
4. NORMATIVIDAD ESPECIFICA PARA EL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	52
4.1. Entidades del primer grupo – Sin Ánimo de Lucro	53
4.2. Entidades del segundo grupo – Sector Solidario	66
4.3. Aclaración frente a otros impuestos	72

5. DETERMINACIÓN DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL	73
5.1. Ingresos realizados	73
5.2. Egresos procedentes	76
5.3. No se aceptan como egresos procedentes para las entidades sin ánimo de lucro.	91
5.4. Se aceptan como egresos procedentes en cooperativas y asociaciones mutuales.	92
5.5. Determinación del beneficio neto o excedente fiscal.	94
6. EXCEDENTE FISCAL DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y SU EXENCIÓN.	96
6.1. Exención del beneficio neto para entidades sin ánimo de lucro	96
6.2. Caso práctico:	99
6.3. Perdidas fiscales	101
6.4. Destinacion excedentes entidades sin ánimo	102
6.5. Aclaraciones sobre el comité de entidades sin ánimo de lucro.	104
6.6. Recuento historico de la vigencia de las normas para las entidades sin ánimo de lucro	107
7. EXCEDENTE FISCAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO Y SU EXENCIÓN	110
7.1. Recuento histórico de la vigencia	110
7.2. Exención del beneficio neto para entidades del sector solidario.	112
7.3. Caso práctico	115
7.4. Inversion del 20% en educación formal para la exención	117
7.5. Decreto reglamentario 2880 del 7 de septiembre de 2004	119

8. IMPUESTO A LAS VENTAS – IVA DE LAS ENTIDADES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	122
8.1. Definición:	122
8.2. Generalidades para el sector cooperativo y entidades sin ánimo de lucro:	123
8.3. Hechos generadores:	123
8.4. Causación:	124
8.5. Base gravable:	124
8.6. La facturación de las entidades sin ánimo de lucro y del sector solidario	125
8.7. Retención en la fuente a título de IVA:	127
8.8. Contratación con entidades públicas:	129
8.9. Exoneración de IVA para fondos destinados a proyectos de utilidad común por donaciones de gobiernos o entidades extranjeras	129
8.10. Tarifa del IVA del 1.6% en las cooperativas de trabajo asociado	132
9. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ICA DE LAS ENTIDADES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	134
9.1. Definición:	135
9.2. Generalidades:	135
9.3. Periodo fiscal:	135
9.4. Situación de las entidades sin ánimo de lucro y del sector cooperativo:	136
9.5. Aclaraciones de los hechos generadores del impuesto de industria y comercio:	136
9.6. Principal doctrina y conceptos de las entidades sin ánimo de lucro:	138
9.7. Principal doctrina y conceptos de las entidades del sector solidario:	168