

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

PARA LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO
BAJO EL NUEVO CONTEXTO FISCAL

ESAL

Ejemplos y Modelos

Luis Adelmo Plaza Guamanga

1^{ra} Edición

- Cooperativas
- Asociaciones
- Corporaciones
- Fundaciones
- ONG
- Propiedades Horizontales
- Iglesias y Confesiones Religiosas





Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN E INFORMACIÓN GENERAL

XVII

Capítulo 1.

Contexto Histórico

1

Título 1.1. Preámbulo 1

Título 1.2. Marco Legal..... 2

 Sección 1.2.1. Antecedentes..... 2

 Sección 1.2.2. Marco normativo Administrativo 6

 Sección 1.2.3. Marco normativo Tributario..... 9

Capítulo 2.

Nuevo contexto para las entidades Sin Ánimo de Lucro

17

Título 2.1. Diagnóstico según la Comisión de expertos para la
Equidad y la Competitividad Tributaria. 17

Título 2.2. Aspectos generales de la Ley 1819 de 2016 frente a las
entidades sin ánimo de lucro 22

Capítulo 3.**Control a las entidades Sin Ánimo de Lucro del Régimen Tributario Especial****29**

Título 3.1. Clasificación de entidades.....	29
Sección 3.1.1. Entidades no contribuyentes y no declarantes.....	30
Sección 3.1.2. Entidades no contribuyentes y declarantes.....	31
Sección 3.1.3. Cajas de compensación Familiar.....	43
Sección 3.1.4. Cooperativas	44
Sección 3.1.5. Otros contribuyentes	50
Sección 3.1.6. Contribuyentes del Régimen Tributario Especial. ..	51
Título 3.2. Aspectos generales de las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial.....	52
Sección 3.2.1. Constitución legal	52
Sección 3.2.2. Actividad meritoria	53
Sección 3.2.3. Acceso a la comunidad y de interés general	55
Sección 3.2.4. Entidad de vigilancia y control.....	58
Título 3.3. Requisitos Tributarios de las entidades del Régimen Tributario Especial.....	63
Sección 3.3.1. Aspectos generales.	63
Sección 3.3.2. Registro WEB.....	65
Sección 3.3.3. Otros formatos prescritos para el registro web.....	71
Sección 3.3.4. Actividad económica y actividad meritoria.....	74
Sección 3.3.5. Memoria económica	80
Subsección 3.3.5.1. Contenido de la Memoria económica.	81
Subsección 3.3.5.2. Presentación de la memoria económica.	82

Sección 3.3.6. Documentación general.....	83
Sección 3.3.7. Comentarios de la sociedad civil.....	86
Subsección 3.3.7.1. Comentarios por la sociedad civil.....	86
Subsección 3.3.7.2. Respuesta a los comentarios realizados por la sociedad civil.....	88
Sección 3.3.8. Flujograma general para los procesos de Calificación, readmisión, permanencia o actualización en el Régimen Tributario Especial.....	88
Sección 3.3.9. Recurso contra los actos administrativos que nieguen la permanencia, la calificación o readmisión y actualización.....	90
Sección 3.3.10. Procesos de permanencia, calificación, readmisión y actualización y exclusión.	96
Subsección 3.3.10.1. Proceso de permanencia.....	96
Subsección 3.3.10.2. Proceso de calificación o readmisión (nueva calificación).	101
Subsección 3.3.10.3. Proceso de actualización.....	104
Subsección 3.3.10.4. Proceso de exclusión.....	107
Sección 3.3.11. Aspectos de control	108
Subsección 3.3.11.1. Remuneración de cargos directivos y gerenciales.	110
Subsección 3.3.11.2. Adquisición de bienes y servicios de vinculados.	111
Subsección 3.3.11.3. Precios de mercado y registro de contratos.....	112
Sección 3.3.12. Cláusula general antiabuso.....	117

**Capítulo 4.
determinación del
beneficio neto o excedente** **121**

Título 4.1. Beneficio neto o excedente contable..... 121

Título 4.2. Beneficio neto o excedente fiscal..... 126

Sección 4.2.1. Elementos para la determinación del
beneficio neto o excedente fiscal..... 126

Subsección 4.2.1.1. Ingreso fiscal..... 129

Subsección 4.2.1.2. Egreso fiscal 137

Subsección 4.2.1.3. Inversiones 150

Sección 4.2.2. Determinación del Beneficio neto o excedente. 154

Sección 4.2.3. Exención del Beneficio neto o excedente. 157

Sección 4.2.4. Impuesto de renta y complementario. 165

**Capítulo 5.
Legislación Comparada** **167**

Título 5.1. Análisis de los resultados de la encuesta..... 167

Sección 5.1.1. Preparación de cuestionario..... 167

Sección 5.2. Resultados de la encuesta 169

**Capítulo 6.
Nuevos retos para las entidades del Régimen Tributario
Especial y para la administración tributaria.** **182**

Capítulo 7.
Bibliografía y Fuentes de Consulta **184**

Anexo 1.
**Cuadro comparativo de la normatividad
de las Entidades sin ánimo de lucro** **186**

Anexo 2.
Formato encuesta. **207**

Anexo 3.
Formatos modelo de actas y certificaciones **210**
