

**2da.
Edición**

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

**Actualizada con la nueva Ley de Crecimiento
Doctrina y Jurisprudencia**

Ejemplos y Modelos

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

Luis Adelmo Plaza Guamanga





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	45
Sección 3.1.5. Otros contribuyentes	53
Sección 3.1.6. Contribuyentes del Régimen Tributario Especial. ..	55
Título 3.2. Aspectos generales de las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial.....	55
Sección 3.2.1. Constitución legal	55
Sección 3.2.2. Actividad meritoria	56
Sección 3.2.3. Acceso a la comunidad y de interés general	58
Sección 3.2.4. Entidad de vigilancia y control.....	61
Título 3.3. Requisitos Tributarios de las entidades del Régimen Tributario Especial.	66
Sección 3.3.1. Aspectos generales.	66
Sección 3.3.2. Registro WEB	68
Sección 3.3.3. Otros formatos prescritos para el registro web.....	75
Sección 3.3.4. Actividad económica y actividad meritoria.....	78
Sección 3.3.5. Memoria económica	84
Subsección 3.3.5.1. Contenido de la Memoria económica.	85
Subsección 3.3.5.2. Presentación de la memoria económica.	86

Sección 3.3.6. Documentación general.....	87
Sección 3.3.7. Comentarios de la sociedad civil.....	90
Subsección 3.3.7.1. Comentarios por la sociedad civil.....	90
Subsección 3.3.7.2. Respuesta a los comentarios realizados por la sociedad civil.....	92
Sección 3.3.8. Flujograma general para los procesos de Calificación, readmisión, permanencia o actualización en el Régimen Tributario Especial.....	92
Sección 3.3.9. Recurso contra los actos administrativos que nieguen la permanencia, la calificación o readmisión y actualización.....	94
Sección 3.3.10. Procesos de permanencia, calificación, readmisión y actualización y exclusión.	100
Subsección 3.3.10.1. Proceso de permanencia.....	100
Subsección 3.3.10.2. Proceso de calificación o readmisión (nueva calificación).....	105
Subsección 3.3.10.3. Proceso de actualización.....	108
Subsección 3.3.10.4. Proceso de exclusión.....	112
Sección 3.3.11. Aspectos de control	117
Subsección 3.3.11.1. Remuneración de cargos directivos y gerenciales.	118
Subsección 3.3.11.2. Adquisición de bienes y servicios de vinculados.	120
Subsección 3.3.11.3. Precios de mercado y registro de contratos.....	121
Sección 3.3.12. Cláusula general antiabuso.....	126

Capítulo 4
determinación del beneficio neto o excedente 130

Título 4.1. Beneficio neto o excedente contable..... 130

Título 4.2. Beneficio neto o excedente fiscal..... 135

Sección 4.2.1. Elementos para la determinación del
beneficio neto o excedente fiscal..... 135

Subsección 4.2.1.1. Ingreso fiscal..... 138

Subsección 4.2.1.2. Egreso fiscal 147

Subsección 4.2.1.3. Inversiones 162

Sección 4.2.2. Determinación del Beneficio neto o excedente. 167

Sección 4.2.3. Exención del Beneficio neto o excedente. 172

Sección 4.2.4. Impuesto de renta y complementario. 180

Capítulo 5
Legislación Comparada 183

Título 5.1. Análisis de los resultados de la encuesta..... 183

Sección 5.1.1. Preparación de cuestionario..... 183

Sección 5.2. Resultados de la encuesta 185

Capítulo 6
**Nuevos retos para las entidades del Régimen Tributario
Especial y para la administración tributaria.** 198

Capítulo 7	
Bibliografía y Fuentes de Consulta	200
<hr/> <hr/>	
Anexo 1.	
Cuadro comparativo de la normatividad de las Entidades sin ánimo de lucro	202
<hr/> <hr/>	
Anexo 2.	
Formato encuesta.	224
<hr/> <hr/>	
Anexo 3.	
Formatos modelo de actas y certificaciones	227
<hr/> <hr/>	