



Les característiques fiscals de la cooperativa

Ara_Coop, SCCL - C. Premià 15, 1a planta 08014 Barcelona - <http://www.aracoop.coop> - info@aracoop.coop



FISCALITAT DE LES COOPERATIVES

COOPERATIVES – SOCIETATS MERCANTILS

- Societat de persones / societat de capitals
- Distribució de resultats. Diferenciada
- Fons obligatoris
- Baixa de soci
- Autoregulació del règim de treball
- Participació dels assalariats en els beneficis



FISCALITAT COOPERATIVA

- **MATÈRIES A ANALITZAR**
 - RÈGIM FISCAL DE LES COOPERATIVES
- **NORMES QUE REGULEN AQUESTA MATÈRIA**
- LLEI DE COOPERATIVES DE CATALUNYA, LLEI 18/2002.
- LLEI 20/1990, sobre règim fiscal de les cooperatives

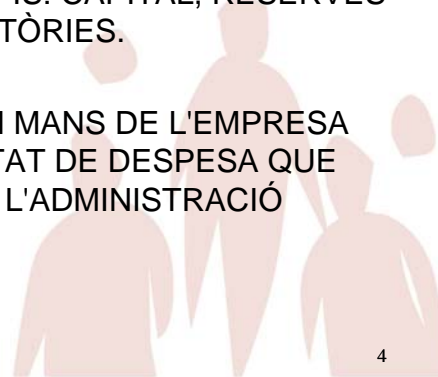


3



FISCALITAT COOPERATIVA

- TRACTA DE POTENCIAR EL DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC I FINANCER DE L'EMPRESA, FONS PROPIS: CAPITAL, RESERVES VOLUNTÀRIES I OBLIGATÒRIES.
- TRACTAR DE POSAR EN MANS DE L'EMPRESA COOPERATIVA CAPACITAT DE DESPESA QUE ES TROBA EN MANS DE L'ADMINISTRACIÓ (FEPC)



4



RESULTAT DE LA COOPERATIVA EL BENEFICI - EXCEDENT

- DISTINGEIX ENTRE RESULTATS COOPERATIUS I EXTRACOOPERATIUS
- ES DETERMINA SEGUINT LES NORMES DE LES SOCIETATS MERCANTILS
- RESULTATS COOPERATIUS
 - INCORPORA MÉS PARTIDES DEDUÏBLES:
 - COOPERATIVES DE SERVEIS (PREU MERCAT)
 - COOPERATIVES DE TREBALL ASSOCIAT BESTRETES LABORALS RETRIBUCIÓ ZONA O SECTOR ACTIVITAT.
 - INTERESSOS D'APORTACIONS AL CAPITAL SOCIAL

5



EL BENEFICI - EXCEDENT

- RESULTATS COOPERATIUS:
 - Procedeixen de l'activitat ordinària de l'empresa
 - Procedeixen de la regularització de balanç
 - Procedeixen de plusvàlues reinvertides segons l'article 64.2 f de la Llei 18/2002
- RESULTATS EXTRACOOPERATIUS

6



TIPUS DE COOPERATIVES PER A LA FISCALITAT



7



FISCALITAT

- Cooperatives fiscalment protegides:
 - Cooperatives protegides
 - Cooperatives especialment protegides
- Cooperatives no protegides.



8



IMPOSTOS

PER SER COOPERATIVA PROTEGIDA I ESPECIALMENT PROTEGIDA, ES GAUDEIX DE BENEFICIS FISCALS:

- SOCIETATS
- IMPOST DE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS
- ACTIVITATS ECONÒMIQUES
- IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

9



FISCALITAT

Cooperatives especialment protegides són del tipus:

- Cooperatives de treball associat.
- Cooperatives agràries.
- Cooperatives d'explotació comunitària de la terra.
- Cooperatives del mar.
- Cooperatives de consumidors i usuaris.
- Cooperatives de segon i ulterior grau

10



PÈRDUA DE LA PROTECCIÓ FISCAL

11



FISCALITAT

Cooperatives no protegides:

Si incorren en alguna de les causes de pèrdua de la condició de cooperativa fiscalment protegida

S'hi apliquen les regles establertes per a les cooperatives

Tributen sempre al tipus general de l'Impost de societats per la totalitat dels seus resultats

12



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS A LES COOPERATIVES

13



SOCIETATS BASE IMPOSABLE. Valor de les operacions

- Les operacions realitzades amb els socis es computen per valor de mercat.
- L'import de les bestretes laborals es calcula seguint les retribucions normals en la zona i el sector.
- La cessió de drets d'ús i aprofitament de terres o béns immobles a les cooperatives d'explotació comunitària de la terra es valora per la renda usual de la zona per a aquestes cessions.
- Les cooperatives de consumidors i usuaris, habitatge, agràries, o les que, segons els estatuts, facin serveis o efectuïn subministraments a socis; es computen pel preu a què s'hagin fet; mai inferior al cost, incloent-hi les despeses generals. En les agràries s'aplica aquest sistema tant per als serveis i subministraments que la cooperativa faci als seus socis com els que els socis facin amb la cooperativa.

14



SOCIETATS

BASE IMPOSABLE. Valor de les operacions

- Es consideren separatament els resultats cooperatius i els extracooperatius.
- Per determinar els resultats cooperatius i extracooperatius, s'imputen als ingressos d'una o altra classe:
 - Les despeses específiques necessàries per a la seva obtenció
 - La part que correspongui de les despeses generals de la cooperativa.
- La base imposable corresponent es minora en el 50% de la part que es destini, obligatòriament, al Fons de reserva obligatori.

15



SOCIETATS

BASE IMPONIBLE. Resultats cooperatius

- Ingressos cooperatius:
 - Els que procedeixen de l'activitat cooperativitzada realitzada amb els socis.
 - Les quotes periòdiques satisfetes pels socis.
 - Les subvencions corrents, i les subvencions de capital quan i com corresponguin segons les normes comptables.
 - Els interessos i els retorns procedents de la participació de la cooperativa en altres cooperatives.
 - Els ingressos financers procedents de la gestió de la tresoreria ordinària necessària per a l'activitat cooperativitzada.
- Despeses deduïbles. Supòsits especials:
 - L'import dels lliuraments de béns, serveis realitzats pels socis; i les rendes dels béns cedits a la cooperativa pels socis, estimats pel seu valor de mercat.
 - Les quantitats que les cooperatives destinin, amb caràcter obligatori, al FEPC.
 - Els interessos reportats per les aportacions a capital social i aquells derivats de les tornades integrades en el Fons especial (art. 85.2c Llei coop.), sense que superi el bàsic de Banc d'Espanya més 3 punts per a socis i 5 per a associats.
 - No es consideren despeses deduïbles les quantitats distribuïdes a compte d'excedents, ni l'excés de valor assignat sobre el de mercat.

16



SOCIETATS

BASE IMPOSABLE. Resultats extracooperatius

- Rendiments extracooperatius:
Es consideren com a ingressos extracooperatius:
 - Els que procedeixen de l'activitat cooperativitzada realitzada amb no socis.
 - Els derivats d'inversions o participacions financeres en societats de naturalesa no cooperativa.
 - Els obtinguts d'activitats econòmiques o fonts alienes a les finalitats específiques de la cooperativa. S'hi inclouen els procedents de les seccions de crèdit de les cooperatives (excepte les operacions actives realitzades amb socis), els obtinguts a través de cooperatives de crèdit i d'inversions en fons públics i valors emesos per empreses públiques.

17



SOCIETATS

BASE IMPOSABLE. Resultats extracooperatius

- Increments i disminucions patrimonials:
 - Les variacions en el valor del patrimoni de la cooperativa que es posin de manifest.
 - No es consideren increments patrimonials:
 - Les aportacions a capital social, les quotes d'ingrés i les deduccions d'aportacions obligatòries que es destinen al Fons de reserva obligatori.
 - Les compensacions de pèrdues realitzades pels socis.
 - Els resultats de la regularització d'actius autoritzada per llei.
 - No es consideren disminució patrimonial les reduccions de capital social per baixa de soci.

18



SOCIETATS

DEUTE TRIBUTARI. Quota tributària

- **Quota íntegra, quan la suma algebraica de les quantitats resultants d'aplicar a les bases imposables, positives o negatives, els tipus de gravamen corresponents, resulti positiva.**

(B. imp. rslt. coop. x T. grav.)+(B. imp. rslt. extracoop x t. grav.)

- **Quan la suma algebraica resulti negativa, el seu import podrà compensar-se amb les quotes íntegres positives dels quinze exercicis següents**

19



SOCIETATS

DEUTE TRIBUTARI. Deducció per doble imposició

- La deducció per doble imposició de dividends, retorns, o doble imposició internacional es practica aplicant el tipus de gravamen que correspongui en funció del caràcter cooperatiu o extracooperatiu dels rendiments que originen aquesta deducció.
- Si són retorns cooperatius la deducció és del 10% o del 5% del retorn, segons si la cooperativa que els ha generat és en aquest moment protegida, o especialment protegida.

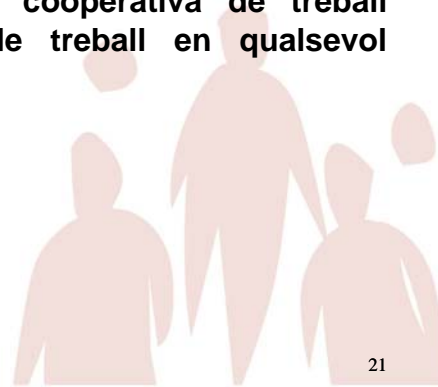
20



SOCIETATS

DEUTE TRIBUTARI. Deducció per creació d'ocupació

- La deducció per creació d'ocupació és d'aplicació també quan se superi el període de prova per al soci treballador de la cooperativa de treball associat, o el soci de treball en qualsevol cooperativa.



21



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES



22



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES ITP i AJD

COOPERATIVA PROTEGIDA ESTÀ EXEMPTA

- Els actes de constitució de capital, fusió i escissió
- La constitució i cancel·lació de préstecs
- Les adquisicions de béns i drets que s'integrin en el FEPC, i que es destinin a complir les seves finalitats.

23



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES IMPOST SOBRE SOCIETATS

COOPERATIVA PROTEGIDA

- La base imposable, positiva o negativa, corresponent a resultats cooperatius. Tipus de gravamen: 20%.
- La base imposable, positiva o negativa, corresponent a resultats extracooperatius. Tipus de gravamen general.
- Llibertat d'amortització dels elements d'actiu fix nou amortitzable adquirits en els tres primers anys a partir de la data d'inscripció al Registre. Amb el límit del saldo del compte de resultats cooperatius disminuït en les aplicacions obligatòries al FRO i a la participació del personal assalariat.
- La llibertat d'amortització és compatible amb la deducció per inversions.

24



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES IMPOST SOBRE SOCIETATS

COOPERATIVA PROTEGIDA

Les cooperatives de Treball Associat fiscalment protegides que agrupin almenys el 50% de socis minusvàlids.

Si acrediten que en el moment de constituir-se, aquests socis eren a l'atur.

Tenen una **bonificació del 90% de la quota íntegra de l'Impost sobre societats** durant els **5 primers anys** d'activitat, en tant **es mantingui** el percentatge esmentat.

25



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES TRIBUTS LOCALS

COOPERATIVA PROTEGIDA

- Bonificació en el 95% de la quota i dels recàrrecs de l'Impost sobre activitats econòmiques.
- Bonificació en el 95% de la quota i dels recàrrecs de l'Impost sobre béns immobles, corresponents als béns de naturalesa rústica de les cooperatives agràries i d'explotació comunitària de la terra.
- Les operacions de fusió o escissió de cooperatives, gaudeixen dels beneficis fiscals per llei, en el seu grau màxim.

26



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES ITP i AJD

COOPERATIVA ESPECIALMENT PROTEGIDA ESTÀ EXEMPTA

- Els actes de constitució de capital, fusió i escissió.
- La constitució i cancel·lació de préstecs.
- Les adquisicions de béns i drets que s'integrin en el FEPC, i que es destinin a complir les seves finalitats.
- Les adquisicions de béns i drets destinats al compliment de les seves finalitats socials i estatutàries.

27



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES IMPOST SOBRE SOCIETATS



COOPERATIVA ESPECIALMENT PROTEGIDA

- La base imposable, positiva o negativa, corresponent a resultats cooperatius. Tipus de gravamen: 20%.
- La base imposable, positiva o negativa, corresponent a resultats extracooperatius. Tipus de gravamen general.
- Llibertat d'amortització dels elements d'actiu fix nou amortitzable adquirits en els tres primers anys a partir de la data d'inscripció al Registre. Amb el límit del saldo del compte de resultats cooperatius disminuït en les aplicacions obligatòries al FRO i a la participació del personal assalariat.
- La llibertat d'amortització és compatible amb la deducció per inversions.
- Bonificació del 50% de la quota íntegra.

28



BENEFICIS FISCALS DE LES COOPERATIVES TRIBUTS LOCALS



COOPERATIVA ESPECIALMENT PROTEGIDA

- Bonificació en el 95% de la quota i dels recàrrecs de l'Impost sobre activitats econòmiques.
- Bonificació en el 95% de la quota i dels recàrrecs de l'Impost sobre béns immobles, corresponents als béns de naturalesa rústica de les cooperatives agràries i d'explotació comunitària de la terra.
- Les operacions de fusió o escissió de cooperatives, gaudeixen dels beneficis fiscals per llei, en el seu grau màxim.

29



APLICACIÓ DELS BENEFICIS FISCALS

- Les exempcions i bonificacions s'apliquen sense necessitat de declaració administrativa prèvia.
- Quan incorri en causa de pèrdua dels beneficis fiscals s'hi aplica el règim tributari general (tributa en societats al tipus general i es priva dels beneficis fiscals gaudits en l'exercici econòmic que es produeixi).
- Si escau, s'hi apliquen les sancions, infraccions i interessos de demora.
- La Inspecció de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda ha de comprovar que concorren les circumstàncies per gaudir dels beneficis fiscals, i practica la regularització que resulti procedent.
- El resultat de la inspecció es comunica a les corporacions locals i comunitats autònomes, quan tingui transcendència als tributs que aquestes gestionin.

30



ALTRES ASPECTES FISCALS DE LES COOPERATIVES I ELS SEUS SOCIS

31



RESPECTE ALS SOCIS IRPF

- **Es consideren rendiments de capital els retorns cooperatiu que estan subjectes a retenció.**
- **No es dedueixen de la base imposable les pèrdues atribuïdes als socis.**
- **Les variacions patrimonials derivades de transmissió o reemborsament de les aportacions:**
 - Import reintegrado
 - Cost d'adquisició + quota d'ingrés + pèrdues satisfetes en metàl·lic.

32



RESPECTE ALS SOCIS

IRPF. Deducció per doble imposició

- Els socis (persones físiques o jurídiques) de les cooperatives protegides tenen una deducció, del 10% dels retorns cooperatius percebuts, en la quota de l'IRPF o en l'Impost de societats, si escau.
- Quan la cooperativa de la qual es percebin els retorns sigui especialment protegida aquesta deducció és del 5% (perquè han pagat menys impost).

33



CONCLUSIÓ

34



FISCALITAT

- **BENEFICIOSA PER A LA SOCIETAT COOPERATIVA:**
 - El benefici tributa a un tipus menor
 - Genera FRO, finançament no exigible
 - Genera FEPC perquè els socis decideixin com gastar-lo.
- **PERSONALMENT EL SOCI POT PERCEBRE MÉS DINERS EN UNA SOCIETAT MERCANTIL PER LA NO EXISTÈNCIA DEL FRO I EL FEPC.**

35



FISCALITAT. El Futur

Reformes de la legislació cooperativa, estatal i autonòmica i de la Llei de l'Impost sobre Societats

Necessitat de reforma i/o adaptació d'alguns aspectes de les lleis de règim fiscal.

Activitat de la Comissió Europea en matèria d'ajuts d'Estat

Reacció de representants del sector: revisió del règim fiscal vigent i elaboració de propostes de millora

36



FISCALITAT. El Futur

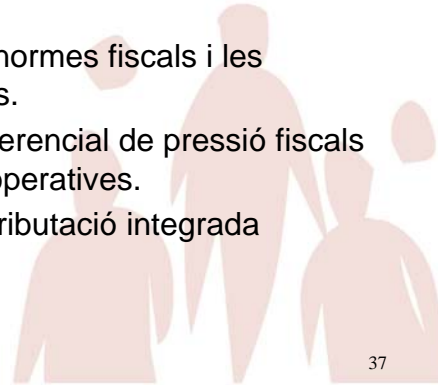
Necessitat d'un règim especial per a les cooperatives per la seves peculiaritats jurídiques.

Creació d'uns fonaments comuns basats en ajustaments.

Proporcionalitat entre les normes fiscals i les particularitats cooperatives.

Respectar, almenys, el diferencial de pressió fiscals habitual a favor de les cooperatives.

Ha de tenir en compte la tributació integrada cooperativa-soci.



37



C. Premià 15, 1a planta
08014 Barcelona
Tel. 93 318 81 62
info@aracoop.coop
<http://www.aracoop.coop>

38