



## CURSO RÉGIMEN FISCAL DE LAS COOPERATIVAS

### Presentación

Las sociedades cooperativas han venido disfrutando tradicionalmente de un régimen fiscal diferente al previsto para las sociedades convencionales que todavía se mantiene en la legislación vigente.

El desconocimiento de la existencia, contenido y condiciones de este régimen fiscal especial conduce, en muchos casos, a que queden desaprovechados muchos de los beneficios y previsiones previstos para ellas.

El presente curso pretende que el alumno pueda acceder de forma sencilla, breve y ordenada, a todas las claves que hay que tener en cuenta para organizar la tributación de una sociedad cooperativa, de forma que, a la finalización del mismo, pueda:

- comprender cuales son la claves que encuadran la tributación especial de las sociedades cooperativas
- conocer las circunstancias determinantes para que una cooperativa sea calificada fiscalmente como no protegida, protegida o especialmente protegida, así como las especialidades de tributación aplicable a cada una de estas categorías
- identificar los comportamientos de riesgo que conducen a la pérdida de los beneficios fiscales
- conocer, y por tanto, aprovechar al máximo, las normas especiales y los beneficios fiscales de que estas sociedades pueden disfrutar

### Datos del curso

- **Duración:** Dos meses, equivalente a 30 horas presenciales.
- **Duración:** Equivalente a 30 horas presenciales (2 meses).
- **Modalidad:** A distancia.
- **Servicios:** Acceso a contenidos y actividades de evaluación y autoevaluación.
- **Idioma del curso:** castellano
- **Precio:** 200 euros



**Temario**

**Tema 1. Introducción a la fiscalidad especial de las sociedades cooperativas**

1. Causas de la existencia de un régimen fiscal especial para las cooperativas
2. Modelos de fiscalidad especial para las cooperativas
  - 2.1. Régimen de no sujeción.
  - 2.2. Régimen de exención
  - 2.3. Modelo vigente: régimen general con especialidades.
3. Antecedentes
4. Normativa reguladora
5. Esquema general de tributación cooperativa

**Tema 2. Clasificación de las sociedades cooperativas a efectos fiscales**

1. Las cooperativas protegidas y las cooperativas no protegidas.
  - 1.1. Requisitos de acceso a la protección.
  - 1.2. Régimen especial aplicable a las cooperativas protegidas
  - 1.3. Causas de pérdida de la protección
  - 1.4. Régimen aplicable a las cooperativas no protegidas.
2. Las cooperativas especialmente protegidas.
  - 2.1. Cooperativas de trabajo asociado
  - 2.2. Cooperativas agrarias
  - 2.3. Cooperativas de explotación comunitaria de la tierra
  - 2.4. Cooperativas del mar
  - 2.5. Cooperativas de consumidores y usuarios

**Tema 3. Normas de ajuste previstas para las cooperativas en el impuesto sobre sociedades**

1. Cooperativas a las que se aplican las normas de ajuste previstas en el Impuesto sobre Sociedades
2. Normas de ajuste en la determinación de la base imponible
  - 2.1. Las reglas de valoración de las operaciones cooperativa-socio
  - 2.2. La dualidad de bases imponibles:
    - 2.2.1. Ingresos de la base imponible cooperativa
    - 2.2.2. Ingresos de la base imponible extracooperativa
    - 2.2.3. Gastos específicos y comunes
  - 2.3. Supuestos especiales de gastos deducibles:
    - 2.3.1. Las dotaciones al fondo de reserva obligatorio
    - 2.3.2. Las entregas de bienes y servicios por los socios
    - 2.3.3. Las dotaciones al fondo de educación y promoción
    - 2.3.4. Los intereses retributivos del capital



3. Normas de ajuste en el cálculo de la cuota tributaria
  - 3.1. El régimen especial de compensación de pérdidas.
  - 3.2. Las deducciones por doble imposición.
  - 3.3. La aplicación del régimen de declaración consolidada a los grupos cooperativos

#### **Tema 4. Beneficios fiscales aplicables a las sociedades cooperativas**

1. Cooperativas a las que se aplican los beneficios fiscales
2. Beneficios fiscales aplicables a las cooperativas protegidas
  - 2.1. Impuesto sobre Sociedades
    - 2.1.1. Tipo de gravamen
    - 2.1.2. Libertad de amortización
    - 2.1.3. Bonificación para cooperativas de trabajo asociado
  - 2.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales
  - 2.3. Impuesto sobre Actividades Económicas
  - 2.4. Impuesto sobre Bienes Inmuebles
3. Beneficios fiscales aplicables a las cooperativas especialmente protegidas
  - 3.1. Impuesto sobre Sociedades
  - 3.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales
4. Beneficios fiscales aplicables a las cooperativas de segundo grado.
5. Beneficios fiscales aplicables a las uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas.
6. Beneficios fiscales aplicables a las cooperativas de crédito.

#### **Tema 5. Normas de ajuste aplicables en el Impuesto sobre la Renta de los socios cooperativos**

1. Calificación de los rendimientos en el IRPF
  - 1.1. Anticipos laborales
  - 1.2. Retornos
  - 1.3. Intereses
2. Pérdidas imputadas al socio
3. Deducciones por doble imposición
4. Régimen de retenciones
5. Valoración de las participaciones y cálculo de ganancias patrimoniales.