



CURS RÈGIM FISCAL DE LES COOPERATIVES

✓ Presentació

Les societats cooperatives han gaudit tradicionalment d'un règim fiscal diferent al previst per a les societats convencionals que encara es manté en la legislació vigent.

El desconeixement de l'existència, contingut i condicions d'aquest règim fiscal especial condueix, en molts casos, que quedin desaprofitats molts dels beneficis i previsions previstos per a les cooperatives.

Aquest curs pretén que l'alumne/a pugui accedir de forma senzilla, breu i ordenada, a totes les claus que cal tenir en compte per a organitzar la tributació d'una societat cooperativa, de manera que, en finalitzar-lo, pugui:

- comprendre quines són la claus que enquadren la tributació especial de les societats cooperatives
- conèixer les circumstàncies determinants perquè una cooperativa sigui qualificada fiscalment com a no protegida, protegida o especialment protegida, així com les especialitats de tributació aplicable a cadascuna d'aquestes categories
- identificar els comportaments de risc que condueixen a la pèrdua dels beneficis fiscals
- conèixer, i per tant, aprofitar al màxim, les normes especials i els beneficis fiscals que aquestes societats poden gaudir.

✓ Dades del curs

- **Durada:** Equivalent a 30 hores presencials (2 mesos).
- **Modalitat:** A distància, assistida mitjançant tutories directes amb el professor.
- **Serveis:** Accés a continguts i a activats d'avaluació i autoavaluació, accés i participació a fòrums temàtics i a xats on line amb el tutor del curs.
- **Idioma del curs:** castellà
- **Preu:** 200 euros



✓ **Temari**

Tema 1. Introducció a la fiscalitat especial de les societats cooperatives

1. Causes de l'existència d'un règim fiscal especial per a les cooperatives.
2. Models de fiscalitat especial per a les cooperatives
 - 2.1. Règim de no subjecció..
 - 2.2. Règim d'exempció
 - 2.3. Model vigent: règim general amb especialitats
3. Antecedents
4. Normativa reguladora
5. Esquema general de tributació cooperativa

Tema 2. Classificació de les societats cooperatives a efectes fiscals

1. Les cooperatives protegides i les cooperatives no protegides.
 - 1.1. Requisits d'accés a la protecció.
 - 1.2. Règim especial aplicable a les cooperatives protegides
 - 1.3. Causes de pèrdua de la protecció
 - 1.4. Règim aplicable a les cooperatives no protegides.
2. Les cooperatives especialment protegides.
 - 2.1. - Cooperatives de treball associat
 - 2.2. - Cooperatives agràries
 - 2.3. - Cooperatives d'explotació comunitària de la terra
 - 2.4. - Cooperatives del mar
 - 2.5. - Cooperatives de consumidors i usuaris

Tema 3. Normes d'ajustament previstes per a les cooperatives en l'impost sobre societats.

1. Cooperatives a les quals s'apliquen les normes d'ajustament previstes en l'Impost sobre Societats.
2. Normes d'ajustament en la determinació de la base imposable.
 - 2.1. Les regles de valoració de les operacions cooperativa-soci
 - 2.2. La dualitat de bases imposables:
 - 2.2.1. Ingressos de la base imposable cooperativa
 - 2.2.2. Ingressos de la base imposable extracooperativa
 - 2.2.3. Despeses específiques i comunes
 - 2.3. Supòsits especials de despeses deduïbles:
 - 2.3.1. Les dotacions al fons de reserva obligatori
 - 2.3.2. Els lliuraments de béns i serveis pels socis
 - 2.3.3. Les dotacions al fons d'educació i promoció
 - 2.3.4. Els interessos retributius del capital



3. Normes d'ajustament en el càlcul de la quota tributària
 - 3.1. El règim especial de compensació de pèrdues.
 - 3.2. Les deduccions per doble imposició.
 - 3.3. L'aplicació del règim de declaració consolidada als grups cooperatius

Tema 4. Beneficis fiscals aplicables a les societats cooperatives

1. Cooperatives a les quals s'apliquen els beneficis fiscals
2. Beneficis fiscals aplicables a les cooperatives protegides
 - 2.1. Impost sobre Societats
 - 2.1.1. Tipus de gravamen
 - 2.1.2. Llibertat d'amortització
 - 2.1.3. Bonificació per a cooperatives de treball associat
 - 2.2. Impost sobre Transmissions Patrimonials
 - 2.3. Impost sobre Activitats Econòmiques
 - 2.4. Impost sobre Béns Immobles
3. Beneficis fiscals aplicables a les cooperatives especialment protegides
 - 3.1. Impost sobre Societats
 - 3.2. Impost sobre Transmissions Patrimonials
4. Beneficis fiscals aplicables a les cooperatives de segon grau.
5. Beneficis fiscals aplicables a les unions, federacions i confederacions de cooperatives.
6. Beneficis fiscals aplicables a les cooperatives de crèdit.

Tema 5. Normes d'ajustament aplicables a l'Impost sobre la Renda dels socis cooperatius

1. Qualificació dels rendiments a l'IRPF
 - 1.1. Bestretes laborals
 - 1.2. Retorns
 - 1.3. Interessos
2. Pèrdues imputades al soci
3. Deduccions per doble imposició
4. Règim de retencions
5. Valoració de les participacions i càlcul de guanys patrimonials