



## 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, a què quedin desaprofitats molts dels beneficis i previsions adreçats 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 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 activitats pràctiques amb la tutorització permanent del tutor del curs via correu electrònic.
- **Idioma del curs:** castellà
- **Preu:** 225 euros (100% bonificable per a treballadors). **Si vol bonificar-se l'import del curs, podem gestionar la seva bonificació sense cost addicional per a vostè** davant la Fundació Tripartita.

✓ **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 vigent per a les cooperatives
3. Normativa reguladora
4. 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