

**EL SUBSECTOR EMPRESARIAL NO FINANCIERO DE LA  
ECONOMÍA SOCIAL.  
LA FISCALIDAD DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS,  
SOCIEDADES LABORALES Y SOCIEDADES AGRARIAS DE  
TRANSFORMACIÓN**

**ÍNDICE**

<b>SIGLAS Y ABREVIATURAS.....</b>	<b>8</b>
<b>I. EI SECTOR DE LA ECONOMIA SOCIAL O TERCER SECTOR.....</b>	<b>13</b>
I. 1. INTRODUCCIÓN.....	13
I.2. DELIMITACIÓN DEL SECTOR.....	14
I.3. CRITERIOS PARA SELECCIONAR Y AGRUPAR LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR.....	27
I.4. RAZONES DEL SURGIMIENTO DE ESTE SECTOR Y APORTACIONES DEL MISMO.....	46
I.5. CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LAS ENTIDADES DE LA ECONOMÍA SOCIAL.....	57
I.6. CONCEPTO DE ECONOMÍA SOCIAL.....	61
I.6.1. Raíces históricas del término.....	61
I.6.2. Concepto (Visión actual).....	64
I.7. CONSIDERACIONES FINALES.....	78

<b>II. LOS COMPONENTES DEL SUBSECTOR EMPRESARIAL NO FINANCIERO DE LA ECONOMÍA SOCIAL.....</b>	<b>84</b>
II.1. INTRODUCCIÓN.....	84
II.2.COOPERATIVAS.....	86
II.2.1. Orígenes del cooperativismo.....	86
II.2.2. Concepto de cooperativa y principios básicos del cooperativismo.....	101
a) Concepto de cooperativa.....	101
b) Los Principios Cooperativos.....	103
II.2.3. Estudio de la cooperativa.....	107
a) La cooperativa como empresario.....	107
b) La cooperativa como sociedad.....	108
c) La cooperativa como sociedad mercantil.....	111
II.2.4. El marco legal cooperativo en España.....	114
II.2.5. Tipología de la sociedad cooperativa.....	119
a) En la legislación.....	119
b) Atendiendo a la participación del socio en el proceso de producción y distribución de bienes y servicios.....	122
II.2.6. La Sociedad Cooperativa Europea.....	124
II.3. LAS SOCIEDADES LABORALES.....	140
II.3.1. Orígenes.....	140
II.3.2. Regulación actual.....	147
II.4. LAS MUTUAS DE SEGUROS.....	154
II.5. LAS MUTUALIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL.....	157
II.5.1. Orígenes.....	157
II.5.2. Concepto y características.....	161
II.6 LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....	169
II.6.1. Orígenes.....	169
II.6.2. Regulación actual.....	170
II.6.3. Tipología.....	171

II.6.4. Características societarias y empresariales.....	173
II.7. OTROS COMPONENTES DE LA ECONOMÍA SOCIAL.....	177
II.7.1. Empresas no financieras, instituciones de crédito y empresas de seguros controladas por agentes de la economía social.....	177
II.7.2. Las Cofradías de Pescadores.....	178
II.8. CONSIDERACIONES FINALES.....	180
<b>III. ASPECTOS ECONÓMICOS DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS, SOCIEDADES LABORALES Y SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN .....</b>	<b>186</b>
III.1. ASPECTOS ECONÓMICOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS.....	186
III.1.1. Introducción.....	186
III.1.2. El capital social en las sociedades cooperativas.....	187
a) Concepto.....	187
b) Características.....	189
c) Funciones del capital social en la cooperativa.....	197
d) El capital social mínimo.....	205
III.1.3. El patrimonio.....	208
III.1.4. Las aportaciones.....	209
III.1.4.1. Las aportaciones al capital social: Concepto y caracteres.....	209
III.1.4.2. Clases de aportaciones.....	210
III.1.4.3. Documentación de las aportaciones.....	216
III.1.4.4. Remuneración de las aportaciones.....	217
III.1.4.5. Las aportaciones que no integran el capital social.....	220
a) Las subvenciones.....	220
b) Cuotas de ingreso y cuotas periódicas.....	221
c) Las participaciones especiales.....	222
d) Emisión de obligaciones.....	223
e) Cuentas en participación.....	223

f) Financiación voluntaria.....	224
g) Títulos participativos.....	224
h) Entregas de bienes y prestación de servicios y pagos realizados a la cooperativa.....	225
III.1.5. Los Fondos Sociales.....	226
a) Los Fondos Obligatorios.....	226
- El Fondo de Reserva Obligatorio.....	227
- El Fondo de Educación y Promoción.....	229
b) Los Fondos voluntarios.....	233
III.1.6 La determinación del resultado del ejercicio.....	233
a) La formación del resultado en las sociedades cooperativas.....	236
b) El resultado disponible en las sociedades cooperativas.....	243
c) La incidencia de los beneficios en las sociedades cooperativas.....	252
III.2. ASPECTOS ECONÓMICOS DE LAS SOCIEDADES LABORALES.....	257
III.2.1. Introducción.....	257
III.2.2. El capital social.....	258
III.2.3. Las reservas.....	259
III.3. ASPECTOS ECONÓMICOS DE LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....	261
III.3.1. Introducción.....	261
III.3.2. El capital social.....	262
III.4. CONSIDERACIONES FINALES.....	265
<b>IV. RÉGIMEN TRIBUTARIO DE COOPERATIVAS, SOCIEDADES LABORALES Y SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....</b>	<b>268</b>
IV.1 INTRODUCCIÓN.....	268
IV.2. RAZONES QUE JUSTIFICAN LA EXISTENCIA DE UN RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL PARA LAS COOPERATIVAS, LAS SOCIEDADES LABORALES Y LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....	269

A) Argumentos a favor de dicho régimen. Justificación constitucional.....	269
B) Argumentos contrarios a la existencia de un régimen fiscal especial.....	278
IV.3. LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....	281
IV.4. ASPECTOS GENERALES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS COOPERATIVAS.....	282
IV.4.1. Análisis de las cooperativas especialmente protegidas.....	285
IV.4.1.1. Cooperativas especialmente protegidas de primer grado....	288
a) Cooperativas de trabajo asociado.....	288
b) Cooperativas agrarias.....	291
c) Cooperativas de explotación comunitaria de la tierra.....	295
d) Cooperativas del mar.....	299
e) Cooperativas de consumidores y usuarios.....	302
IV.4.1.2. Cooperativas de segundo grado.....	304
IV.4.2. Análisis de las cooperativas protegidas.....	304
a) Cooperativas de vivienda.....	304
b) Cooperativas de crédito.....	306
c) Cooperativas de enseñanza.....	306
IV.4.3. Causas que originan la pérdida de la condición de cooperativa fiscalmente protegida.....	307
IV.5. EL GRAVAMEN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS POR LAS COOPERATIVAS, SOCIEDADES LABORALES Y S.A.T. EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	310
IV.5.1. Cooperativas.....	310
a) La determinación de la Base Imponible en el IS de las cooperativas.....	310
- Valoración de las operaciones cooperativa-socio.....	310
- La división Base Imponible cooperativa/Base Imponible extracooperativa.....	322
b) El tipo impositivo. La determinación de la cuota íntegra y la cuota líquida.....	326
c) Compensación de pérdidas.....	329

d) Bonificaciones y deducciones en la cuota.....	329
e) Pagos a cuenta.....	377
f) Beneficios tributarios.....	380
g) El proceso de determinación de los beneficios distribuibles una vez analizada la incidencia de la aplicación del impuesto de sociedades a las sociedades cooperativas.....	385
IV.5.2. Sociedades Laborales.....	420
IV.5.3. Sociedades Agrarias de Transformación.....	424
 IV.6. TRIBUTACIÓN Y BENEFICIOS FISCALES RECONOCIDOS A ESTAS ENTIDADES EN AL ÁMBITO DE OTROS IMPUESTOS .....	427
IV.6.1. Cooperativas.....	427
a) IVA.....	427
b) ITP y AJD.....	433
c) Impuestos locales.....	434
IV.6.2. Sociedades Laborales.....	436
a) IVA.....	436
b) ITP y AJD.....	436
c) Impuestos locales.....	438
IV. 6.3. Sociedades Agrarias de Transformación.....	438
a) IVA.....	438
b) ITP y AJD.....	438
c) Impuestos locales.....	439
 IV.7. EL CAPITAL Y SU RETRIBUCIÓN EN LAS S.COOP, S. LABORALES Y S.A.T. ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	440
IV.7.1. El capital y su retribución en las S. Cooperativas. Aspectos tributarios.....	440
IV.7.2. El capital y su retribución en las S.Laborales. Aspectos tributarios...444	
IV.7.3. El capital y su retribución en las S.A.T. Aspectos tributarios.....445	
 IV.8. LA TRIBUTACIÓN DE LAS CANTIDADES ENTREGADAS POR LAS COOPERATIVAS, SOCIEDADES LABORALES Y S.A.T. A SUS SOCIOS (IRPF, IS).....	446
IV.8.1. Intereses, anticipos y retornos cooperativos: su tratamiento tributario.....	446

a) Su tratamiento en sede de la cooperativa.....	446
b) Su tratamiento en sede del socio.....	448
IV.8.2. Salarios y dividendos en las Sociedades Laborales.....	450
a) Su tratamiento tributario en sede de la Sociedad Laboral.....	450
b) Su tratamiento tributario en sede del socio.....	450
IV.8.3. Salarios y dividendos en las Sociedades Agrarias de Transformación..	451
IV.9. CONSIDERACIONES FINALES.....	452
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>457</b>
<b>VI. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>463</b>

---