

Facultad: *Ciencias Empresariales*
Departamento: *Derecho Público*
Área: *Derecho Financiero y Tributario*

Titulación: *Diplomatura en Ciencias
Empresariales*

Asignatura: *Derecho Tributario de
Cooperativas y Organizaciones
no Lucrativas*

TERCER CURSO



U N I V E R S I D A D

**PABLO^D
OLAVIDE**

S E V I L L A

Curso Académico 2012-2013

Universidad Pablo de Olavide. Departamento de Derecho Público.
Área de Derecho Financiero y Tributario

Curso 2012-2013

**PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
DERECHO TRIBUTARIO DE COOPERATIVAS Y ORGANIZACIONES NO
LUCRATIVAS (Código 3033)**

Diplomatura en Ciencias Empresariales. 3.^{er} Curso

Asignatura optativa de 4,5 créditos

1. TEMARIO

TEMA 1.- Introducción a las Cooperativas

1. Concepto. Regulación sustantiva. Notas fundamentales de su régimen sustantivo.
2. Las Cooperativas y el ordenamiento tributario.
 - 2.1. Legislación aplicable.
 - 2.2. Clasificación de las Cooperativas a efectos fiscales.
 - 2.3. Beneficios fiscales de las Cooperativas: aplicación y pérdida de los beneficios fiscales.
 - 2.4. Domicilio fiscal.

TEMA 2.- Las Cooperativas y el Impuesto sobre Sociedades

1. Reglas generales para toda Cooperativa.
 - 1.1. Formalidades.
 - 1.2. Base imponible.
 - 1.2.1. Reglas de valoración.
 - 1.2.2. Composición.
 - A. Resultado cooperativo.
 - Ingresos cooperativos.
 - Gastos deducibles.
 - Gastos no deducibles.
 - B. Resultado extracooperativo.
 - Rendimientos extracooperativos.
 - Alteraciones patrimoniales.
 - 1.3. Base liquidable.
 - 1.4. Deuda tributaria.
 - 1.4.1. Cuota íntegra.
 - 1.4.2. Compensación de pérdidas.
 - 1.5. Retenciones e ingresos a cuenta.

2. Reglas especiales de las Cooperativas protegidas.
 - 2.1. Tipo impositivo.
 - 2.2. Libertad de amortización.
3. Reglas especiales de las Cooperativas especialmente protegidas.
 - 3.1. Beneficios reconocidos a las cooperativas protegidas.
 - 3.2. Bonificación cuota íntegra.

TEMA 3.- Las Cooperativas y la imposición indirecta

1. El Impuesto sobre el Valor Añadido.
2. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
 - 2.1. Cooperativas protegidas.
 - 2.2. Cooperativas especialmente protegidas.

TEMA 4.- Las Cooperativas y los Tributos Locales.

1. El Impuesto sobre Actividades Económicas.
2. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

TEMA 5.- Las Cooperativas y la imposición directa de socios y asociados

1. Persona Física: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio.
2. Persona Jurídica: Impuesto sobre Sociedades.

TEMA 6.- Introducción a las Entidades no lucrativas

1. Concepto de Entidad sin ánimo de lucro.
2. Régimen tributario de las Entidades sin ánimo lucrativo.
 - 2.1. Legislación aplicable.
 - 2.2. Clasificación.
 - 2.3. Beneficios fiscales: requisitos para su aplicación, aplicación y pérdida.
 - 2.4. Domicilio fiscal.

TEMA 7.- Las Entidades no lucrativas y el Impuesto sobre Sociedades

1. Exenciones: Rentas y explotaciones económicas exentas.
2. Base imponible.
 - 2.1. Rentas sujetas.
 - 2.2. Gastos no deducibles.
 - 2.3. Cálculo de la base imponible.
 - 2.4. Base imponible negativa.
3. Tipo de gravamen.
4. Cuota tributaria.
 - 4.1. Cuota íntegra.
 - 4.2. Cuota líquida.
 - 4.3. Cuota reducida.
 - 4.4. Cuota diferencial.
5. Obligaciones contables.
6. Obligación de declarar.

7. Aplicación del régimen especial.

TEMA 8.- Las Entidades no lucrativas y los Tributos Locales

1. El Impuesto sobre Actividades Económicas.
2. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

TEMA 9.- Régimen tributario de las aportaciones a Entidades no lucrativas

1. Aportaciones por persona física: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
2. Aportaciones por persona jurídica: Impuesto sobre Sociedades.

2. BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

A) Manuales y obras generales sobre fiscalidad de las cooperativas

- AAVV (Rafael Calvo Ortega y otros), *Fiscalidad de las Entidades de Economía Social*, Civitas, 2005.
- BAHÍA ALMANSA, B., *Análisis fiscal de la transformación de sociedades. Estudio especial de determinadas figuras societarias (civiles, AIE's, cooperativas, instituciones de inversión colectiva, aseguradoras y sociedades europeas)*, La Ley, Madrid, 2007.
- ALGUACIL MARÍ, P., "Beneficios tributarios de las cooperativas tras la Ley 27/1999", *RDFHP*, n. 262, 2001.
- CRESPO MIEGMOLLE, M., *Régimen fiscal de las Cooperativas*, Aranzadi, Pamplona, 1999.
- CRESPO MIEGMOLLE, M., *Régimen especial de las Sociedades Cooperativas en el nuevo Impuesto sobre Sociedades*, Comares. Granada, 1998.
- JULIA IGUAL, J.F. y SERVER IZQUIERDO, R.J., *Fiscalidad de las Cooperativas*, Pirámide, Madrid, 1996.
- MARTIN FERNANDEZ, F.J., *Las Cooperativas y su régimen tributario*, La Ley, Madrid, 1994.
- MARTÍN FERNÁNDEZ, J., MARTÍN SALCINES, F., RODRÍGUEZ MÁRQUEZ, J., *Cuestiones Tributarias y Contables de las Cooperativas*, Iustel, 2006.

B) Manuales y obras generales sobre fiscalidad de las entidades no lucrativas

- AAVV, *Fundaciones y mecenazgo*, Comares, Granada, 2002.
- AAVV, *Las fundaciones, su fiscalidad e incentivos al mecenazgo*, Fundación Universitaria San Pablo-CEU, Dykinson, Madrid, 1998.
- ARIAS VELASCO, J., *La fiscalidad de las entidades sin ánimo de lucro*, 3ª edición, Marcial Pons, Madrid, 1995.
- BARBERENA BELZUNCE, I., *Sociedades cooperativas, anónimas, laborales y agrarias de transformación (régimen fiscal)*, Aranzadi, Pamplona, 1992.
- BARCELÓ RICO-ABELLÓ, G., ÁLVAREZ DE NEYRA, G., y BARCELÓ ARISTOY, M., *Regímenes fiscales especiales en el Impuesto sobre Sociedades (Fundaciones, Asociaciones, entidades parcialmente exentas e incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general)*, Colex, Madrid, 1996.

- BLÁZQUEZ LIDOY, A., *El IVA en las entidades no lucrativas. Cuestiones teóricas y casos prácticos*, CEF, Madrid, 2002.
- BLÁZQUEZ LIDOY, A., *Análisis crítico del IVA en las entidades sin fin de lucro*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 2008.
- CARBAJO VASCO, D., “El régimen tributario de las aportaciones efectuadas a entidades sin fines lucrativos en la Ley 30/1994, de Fundaciones”, *Impuestos*, II, 2001.
- CRUZ AMOROS, M., y LÓPEZ RIBAS, S., *La fiscalidad en las entidades sin ánimo de lucro: estímulo público y acción privada*, Cideal, 2006.
- DE LUIS DIAZ DE MONASTERIO-GUREN, F., *Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos*, Edersa, Madrid, 1998.
- GARCÍA LUIS, T., *Fiscalidad de Fundaciones y Asociaciones*, Lex Nova, Valladolid, 1995.
- GARCÍA-MAURIÑO BLANCO, E., *Régimen Fiscal de las Entidades sin Ánimo de Lucro*, Centro de Estudios Ramon Areces (CERA), 2006.
- GIL DEL CAMPO, M., *Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo*, CISS, Bilbao, 2005.
- HERRERA MOLINA, M. A., *La sujeción de las fundaciones al Impuesto sobre Sociedades (Una quiebra del principio de capacidad económica)*, La Ley, Madrid, 2000.
- HERRERO MALLOL, C., *Comentarios a la Ley 49/2002, de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo*, Aranzadi, 2002.
- JIMÉNEZ DIAZ, A., *La exención de las fundaciones y la crisis fiscal del Estado*, McGraw-Hill, Madrid, 1998.
- LUIS DÍAZ-MONASTERIO-GUREN, F. de, *Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos*, Edersa, Madrid, 1998.
- MÁRQUEZ SILLERO, C., *La exención de las fundaciones en el Impuesto sobre Sociedades*, La Ley, 2007.
- MARTÍN PASCUAL, M., *El Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos en la ley 49/2002 de 23 de Diciembre*, Ministerio de Hacienda, 2003.
- MARTINEZ LAFUENTE, A., *Fundaciones y mecenazgo*, 2ª edición, Aranzadi, Pamplona, 1996.
- MARTÍNEZ LAFUENTE, A., *Fundaciones y mecenazgo. Análisis jurídico-tributario de la Ley 30/1994, de 24 de noviembre*, Aranzadi, 2002.
- MONTESINOS I OLTRA, S., *Los Requisitos del Régimen Tributario Especial de las Entidades sin Fines Lucrativos*, Aranzadi, 2008.
- MONTSERRAT I CODORNIU, J., *La Fiscalidad de las Fundaciones y Asociaciones*, Gestión 2000, Barcelona, 2004.
- OLMOS VICENTE, I., *Las fundaciones. Su fiscalidad e incentivos al mecenazgo*, FU San Pablo CEU-Dykinson, Madrid, 1998.
- PEDREIRA MENÉNDEZ, J., *Régimen tributario de las fundaciones en la Ley 30/1994: condiciones para su obtención*, Aranzadi, Pamplona, 1998.
- PEDREIRA MENÉNDEZ, J., *Las actividades empresariales de las fundaciones y su tributación*, Lex Nova, Valladolid, 1999.
- PEDREIRA MENÉNDEZ, J., *Régimen fiscal del sector no lucrativo y del mecenazgo (Comentarios a la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de Régimen fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo)*, Thomson-Civitas, Madrid, 2003.

3. TEXTOS NORMATIVOS BÁSICOS

- Normativa general (en versión actualizada) sobre cooperativas y entidades no lucrativas.
- Normativa reguladora (en versión actualizada) de los distintos tributos que afectan a las cooperativas y entidades no lucrativas (IRPF, Impuesto sobre Sociedades, IVA, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, tributos locales).
- Normas específicas (en versión actualizada) sobre el régimen tributario de las cooperativas y entidades no lucrativas:
 - Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.
 - Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
 - Real Decreto 1270/2003, de 10 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

4. RECURSOS ELECTRÓNICOS DE INTERÉS

Recursos en internet

- Ministerio de Economía y Hacienda:
<http://portal.minhac.es/minhac/home.htm>
→ Normativa y estadísticas tributarias; organización de la Hacienda estatal.
- Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos:
<http://www.igae.minhac.es/>
→ Normativa y estadísticas presupuestarias.
- Agencia Estatal de Administración Tributaria (Agencia Tributaria):
<http://www.aeat.es/>
→ Normativa tributaria e información y asistencia a los contribuyentes, publicaciones tributarias y procedimientos de aplicación de los tributos en el ámbito de la Hacienda del Estado.
- Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía:
http://www.juntadeandalucia.es/economiayhacienda/portada_g.shtml
→ Normativa tributaria y procedimientos de aplicación de los tributos de la Hacienda de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- Tribunal Constitucional: <http://www.tribunalconstitucional.es/>
→ Jurisprudencia constitucional más reciente en materia financiera y tributaria.
- Congreso de los Diputados: <http://www.congreso.es/>
→ Iniciativas legislativas en materia financiera y tributaria.
- Senado: <http://www.senado.es/>
→ Iniciativas legislativas en materia financiera y tributaria.
- Tribunales de Justicia: <http://www.poderjudicial.es/>
→ Jurisdicción contencioso-administrativa.
- Unión Europea:
http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/index_en.htm
→ Normativa tributaria de la Unión Europea; armonización fiscal entre los Estados miembros.

- Asociación Española de Asesores Fiscales (AEDAF): <http://www.aedaf.es/>
- Instituto de Estudios Fiscales: <http://www.ief.es/>

Recursos en intranet. Bases de datos jurídicas

En la página web de la Biblioteca de la UPO pueden consultarse diversas bases de datos jurídicas (legislación, jurisprudencia, doctrina administrativa y doctrina científica, principalmente), de las que resultan especialmente relevantes para el estudio del Derecho Financiero y Tributario en sus diversas facetas las siguientes (http://www.upo.es/biblioteca/bib_digital/bases_datos/indice_tematico/Derecho/index.jsp):

El Derecho Internet

(Grupo Editorial El Derecho y Quantor)

Contenido: Es la base de datos elegida por el Ministerio de Justicia como base de datos de jurisprudencia, legislación y doctrina en Internet para todos los fiscales de España. Incluye un completísimo diccionario jurídico con más de 2.500 términos definidos por especialistas en cada área.

IBERLEX

(BOE)

Contenido: Legislación estatal, autonómica y europea desde 1960

Iustel

(PortalDerecho)

Contenido: Portal jurídico que recoge, legislación, jurisprudencia, información bibliográfica, materiales para el estudio del derecho y publicaciones periódicas a texto completo.

Tirant Online

(Tirant Lo Blanch)

Contenido: Base de datos de legislación, jurisprudencia y bibliografía jurídica española, a texto completo.

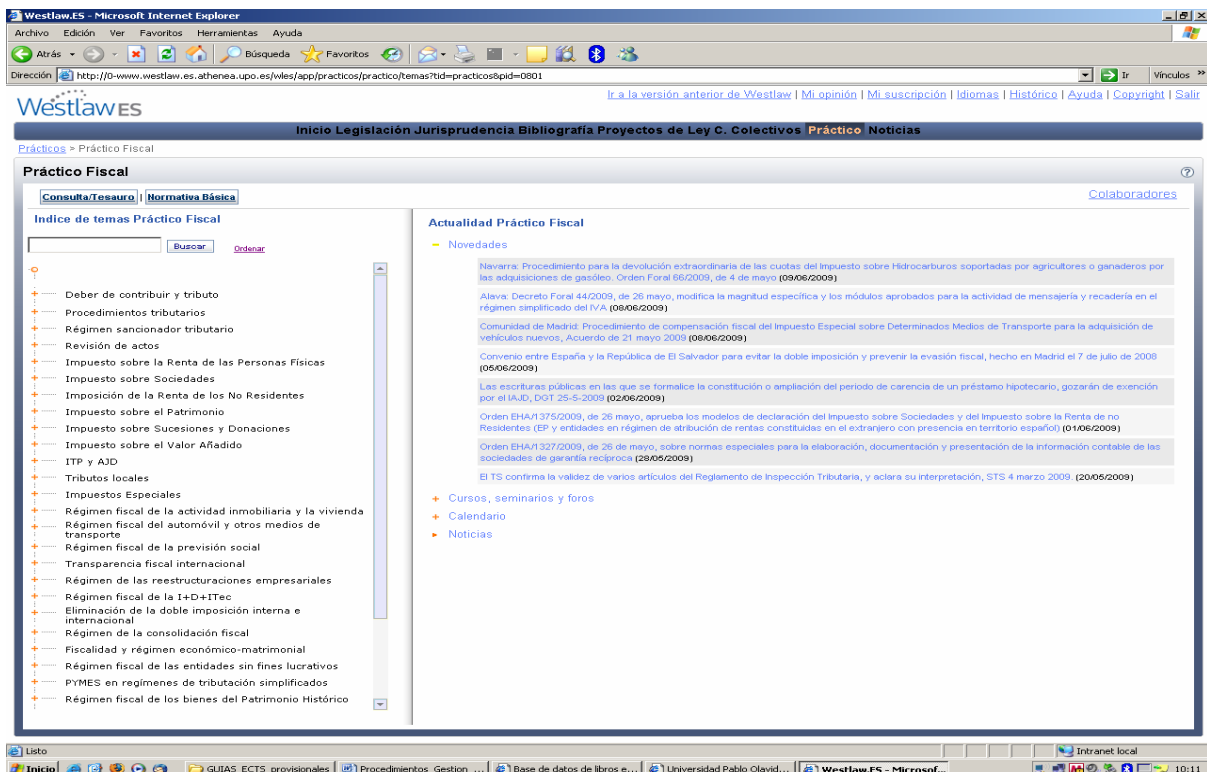
Westlaw.ES

(Thomson-Aranzadi)

Contenido: Base de datos de legislación, jurisprudencia y bibliografía jurídica española, a texto completo.



De particular interés en la materia que nos ocupa es la Base de Datos de WestLaw.es denominada “Práctico Fiscal”



5. RÉGIMEN DEL CURSO Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Profesores responsables de la asignatura durante el curso 2012-2013

Profesora
Prof. ^a D. ^a María José Trigueros Martín mjtrimar@upo.es Despacho 10.04.13

- El horario de tutoría de la profesora del Área de Derecho Financiero y Tributario encargado de impartir la docencia de esta asignatura se encuentra publicado en el tablón de anuncios de la Secretaría del Departamento de Derecho Público (Edificio 6, 4.^a planta).
- La información sobre el Área de Derecho Financiero y Tributario puede consultarse en la página web del Departamento de Derecho Público (<http://www.upo.es/dpub/portada>).
- El examen de la asignatura será teórico-práctico y se compondrá en todas las convocatorias de dos partes:
 - 1.^a) Un test de entre 20 y 30 preguntas, las cuales podrán ser tanto de tipo teórico como práctico. Cada pregunta tendrá tres posibles contestaciones, de las que sólo una será correcta. Por cada tres preguntas mal contestadas se descontará una pregunta bien respondida.
 - 2.^a) Dos casos prácticos sobre el temario, para cuya realización se permitirá a los alumnos manejar la normativa anteriormente citada.
- Cada una de las pruebas supondrá un cincuenta por ciento de la nota. No obstante, para aprobar será necesario obtener una puntuación mínima en cada una de ellas, según se especificará oportunamente en la convocatoria del examen, que se publicará con la antelación prevista en la normativa propia de la Universidad Pablo de Olavide.