LGC Y LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS

I) COMPARADO ACTUAL LGC Y PROYECTO LGC APROBADO

<p>ARTICULO 4°: Las cooperativas podrán operar con terceros. Sin embargo, no podrán establecer con ellos combinaciones o acuerdos que hagan participar a éstos directa o indirectamente de los beneficios tributarios o de otro orden que la presente ley otorga a estas entidades.</p>	<p>ARTICULO 4°: Las cooperativas podrán operar con terceros. Sin embargo, no podrán establecer con ellos combinaciones o acuerdos que hagan participar a éstos directa o indirectamente de los beneficios tributarios o de otro orden que la presente ley otorga a estas entidades.</p> <p>Para todos los efectos legales se entenderá que son operaciones de la cooperativa celebradas con los socios todos aquellos actos, contratos y convenciones celebrados entre aquéllas y éstos en cumplimiento de su objeto y finalidades específicas contempladas en las normas legales y estatutarias respectivas, incluyendo aquellos que la cooperativa celebre con terceros en cumplimiento de dicho objeto y finalidades. Por lo tanto, los ingresos derivados de estas operaciones tienen el carácter de ingresos provenientes de operaciones con socios.</p>

TITULO VII De los Privilegios y Exenciones	TITULO VII De los Privilegios y Exenciones
<p>ARTÍCULO 49: Sin perjuicio de las exenciones especiales que contempla la presente ley, las cooperativas estarán exentas de los siguientes gravámenes.</p> <p>a) Del cincuenta por ciento de todas las contribuciones, impuesto, tasas y demás gravámenes impositivos en favor del Fisco. Sin embargo, las cooperativas estarán afectas al Impuesto al Valor Agregado, de conformidad a lo establecido en el decreto Ley 825 de 1974.</p> <p>b) De la totalidad de los impuestos contemplados en el decreto Ley N° 3.475, de 1980, que gravan a los actos jurídicos, convenciones y demás actuaciones que señala, en todos los actos relativos a su constitución, registro, funcionamiento interno y actuaciones judiciales, y</p> <p>c) Del cincuenta por ciento de todas las contribuciones, derechos, impuestos y patentes municipales, salvo los que se refieren a la elaboración o expendio de bebidas alcohólicas y tabaco.</p> <p>Las cooperativas de consumo y las de servicio deberán pagar todos los impuestos establecidos por las leyes respecto de las operaciones que efectúen con personas que no sean socios, debiendo consignar en sus declaraciones de impuestos las informaciones necesarias para aplicar esta disposición.</p> <p>No obstante lo dispuesto en los incisos precedentes, las cooperativas e institutos auxiliares de cooperativas se regirán en materia de Impuesto a la Renta por las normas contenidas en el artículo 17 del Decreto Ley N° 824 de 1974.</p>	<p>ARTÍCULO 49: Sin perjuicio de las exenciones especiales que contempla la presente ley, las cooperativas estarán exentas de los siguientes gravámenes.</p> <p>a) Del cincuenta por ciento de todas las contribuciones, impuesto, tasas y demás gravámenes impositivos en favor del Fisco. Sin embargo, las cooperativas estarán afectas al Impuesto al Valor Agregado, de conformidad a lo establecido en el decreto Ley 825 de 1974.</p> <p>b) De la totalidad de los impuestos contemplados en el decreto Ley N° 3.475, de 1980, que gravan a los actos jurídicos, convenciones y demás actuaciones que señala, en todos los actos relativos a su constitución, registro, funcionamiento interno y actuaciones judiciales, y</p> <p>c) Del cincuenta por ciento de todas las contribuciones, derechos, impuestos y patentes municipales, salvo los que se refieren a la elaboración o expendio de bebidas alcohólicas y tabaco.</p> <p>Las cooperativas de consumo y las de servicio deberán pagar todos los impuestos establecidos por las leyes respecto de las operaciones que efectúen con personas que no sean socios, debiendo consignar en sus declaraciones de impuestos las informaciones necesarias para aplicar esta disposición.</p> <p>No obstante lo dispuesto en los incisos precedentes, las cooperativas e institutos auxiliares de cooperativas se regirán en materia de Impuesto a la Renta por las normas contenidas en el artículo 17 del Decreto Ley N° 824 de 1974.</p>
<p>ARTÍCULO 50: Los socios de las cooperativas no</p>	<p>ARTÍCULO 50: Los socios de las cooperativas no</p>

pagarán el impuesto de primera categoría de la Ley de Impuesto a la Renta por el mayor valor de sus cuotas de participación.	pagarán el impuesto de primera categoría de la Ley de Impuesto a la Renta por el mayor valor de sus cuotas de participación.
ARTICULO 51: El aumento del valor nominal de las cuotas de capital y cuotas de ahorro y la devolución de excedentes originados en operaciones con los socios estarán exentos de todo impuesto.	ARTICULO 51: El aumento del valor nominal de las cuotas de capital y cuotas de ahorro y la devolución de excedentes originados en operaciones con los socios estarán exentos de todo impuesto.
ARTÍCULO 52: Los socios cuyas operaciones con la cooperativa formen parte de su giro habitual, deberán contabilizar en el ejercicio respectivo, para los efectos tributarios, los excedentes que ella les haya reconocido.	ARTÍCULO 52: Los socios cuyas operaciones con la cooperativa formen parte de su giro habitual, deberán contabilizar en el ejercicio respectivo, para los efectos tributarios, los excedentes que ella les haya reconocido.
ARTICULO 53: Para todos los efectos legales se estimará que las instituciones regidas por la presente ley no obtienen utilidades, salvo para los efectos de lo dispuesto en los artículos 46 al 52 del Código del Trabajo.	ARTICULO 53: Para todos los efectos legales se estimará que las instituciones regidas por la presente ley no obtienen utilidades, salvo para los efectos de lo dispuesto en los artículos 46 al 52 del Código del Trabajo.

II) COMENTARIOS

- 1) La nueva LGC en su artículo 4° incorpora la definición de operaciones con terceros, este mismo artículo se refiere a ingresos (sic) "... Por lo tanto, los **ingresos** derivados de estas operaciones tienen el carácter de ingresos provenientes de operaciones con socios..."
- 2) Cabe señalar que en el **tema tributario lo relevante es el resultado o utilidad que se logra al final del ejercicio y no en el ingreso propiamente tal.**
- 3) En las **cooperativas necesariamente se debe considerar el "objeto social"** por el que se juntan los socios en un emprendimiento asociativo con la finalidad de lograr un beneficio

mutuo y que debe ser **señalado claramente en sus estatutos**, y que define la operación del socio y la cooperativa, es así como **esta relación u operación puede corresponder del punto de vista contable a un ingreso o a un egreso, lo relevante para efectos tributarios depende de la utilidad final y el porcentaje en que los socios aportan a ese resultado o utilidad con sus operaciones con la cooperativa y por la que decidieron emprender (ingreso o egreso).**

- 4) **La forma de determinar la efectiva participación de los socios en el resultado o utilidad final de la cooperativa, es analizando aquella cuenta contable de ingreso o egreso que se genera con la actividad u operación del socio con la cooperativa y determinar del 100% de esa cuenta el X% porcentaje que proviene de los socios y que en definitiva ese parte del resultado no genera impuesto de primera categoría.**
- 5) **Aquel Y% porcentaje de las operaciones (cuenta contable de ingreso o egreso) que no provenga de los socios y que se enmarca en lo que se definió como operación o actividad con socios señalada en el "objeto de constitución de la cooperativa", determinará o fijará un Y% porcentaje del resultado o utilidad final que **Sí debe pagar impuesto de primera categoría**, pues **proviene de operaciones con terceros** no socios.**
- 6) El aumento del valor de las cuotas no paga impuesto. No señala el tipo de operación. Se puede concluir que los aportes de capital y la distribución de remanente reinvertido en la cooperativa en forma de capital o reserva voluntaria que incrementan el valor de la cuota no pagan impuesto (50°)
- 7) Si bien es cierto hay errores de concepto, el artículo 51° reitera que el aumento del valor de las cuotas no paga impuesto. No señala el tipo de operación (51°)
- 8) La devolución de excedentes (el que puede ser por dos medios; emisión liberada de cuotas o Distribución en dinero) si proviene con operaciones (del giro por el que se formó la cooperativa) con socios están exentas de todo impuesto, luego se subentiende que la devolución de excedentes originados con operaciones originadas con terceros deben pagar impuesto Se supone que devolución es igual a distribución (51°)
- 9) Sólo se refiere a contabilización de los excedentes, no habla pago o exención de impuestos (52°)
- 10) No detalla a cuáles efectos legales se refiere en que no obtienen utilidades, deja claro que el valor de la utilidad se debe considerar para efectos del código del trabajo (53°).

III) ANEXO

1) ANÁLISIS A LOS ACTUALES ARTÍCULOS 50°, 51°, 52° y 53°

A) Artículo 50°:

Los socios de las cooperativas **no pagarán el impuesto de primera categoría** de la Ley de Impuesto a la renta por **EL MAYOR VALOR DE SUS CUOTAS DE PARTICIPACIÓN.**

- Habla de los socios
- Sólo habla del valor de las cuotas de participación, específicamente del **MAYOR VALOR**
- El valor de la cuota de participación puede ser mayor o menor y depende de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Capital + reservas voluntarias +/- resultados}}{\text{N° de Cuotas}}$$

De la fórmula se desprende que el valor de la cuota puede aumentar por:

- Incremento de numerador (aumento de k o aumento de la reserva v o resultados.)
- Disminución de denominador (disminución del n° de cuotas)
- Aumento capital, el que puede ser por pago directo de los socios
- Aumento de capital, que puede ser por distribución del remanente por interés al capital
- Aumento de reserva voluntaria (aumento de reserva v por remanente)
- Excedente: Emisión liberada de cuotas (aumento de k y aumento de reserva v y número, luego no impacta valor)
- Excedente: Distribución en dinero (no impacta valor de cuota)

Conclusión 50°:

El aumento del valor de las cuotas no paga impuesto. No señala el tipo de operación. se puede concluir que los aportes de capital y la distribución de remanente reinvertido en la cooperativa en forma de capital o reserva voluntaria que incrementan el valor de la cuota no pagan impuesto.

B) Artículo 51°:

El aumento del valor nominal de las cuotas de capital y cuotas de ahorro y la devolución de excedentes originados en operaciones con los socios estarán exentos de todo impuesto.

- Aumento del valor nominal de las cuotas de capital y cuotas de ahorro (técnicamente no hay cuotas de capital o ahorro, se debe referir a cuotas de participación, por tanto es similar a lo tratado en artículo 50° que señala que si aumentan de valor no pagan impuesto).
- La devolución de excedentes originados en operaciones con los socios estarán exentos de todo impuesto.
 - La devolución de excedentes, puede ser por dos medios:
 - a) Emisión liberada de cuotas
 - b) Distribución en dinero

Conclusión 51°:

Se reitera que el aumento del valor de las cuotas no paga impuesto. No señala el tipo de operación.

Señala que la devolución de excedentes, el que puede ser por dos medios:

- a) Emisión liberada de cuotas
- b) Distribución en dinero

Si proviene con operaciones (proveniente del giro por el que se formó la cooperativa) con socios están exentas de todo impuesto, luego se subentiende que la **devolución de excedentes originados con operaciones con terceros deben pagar impuesto. Se supone que devolución es igual a distribución.**

C) Artículo 52°:

Los socios cuyas operaciones con la cooperativa formen parte de su giro habitual, deberán contabilizar en el ejercicio respectivo, para los efectos tributarios, los excedentes que ella le haya reconocido.

Sólo se refiere a contabilización de los excedentes, no habla de pago o exención de impuestos.

D) Artículo 53°:

Para todos los efectos legales se estimará que las instituciones regidas por la presente ley no obtienen utilidades, salvo para los efectos de lo dispuesto en los artículos 46 al 52 de código del trabajo.

- No detalla a cuáles efectos legales se refiere en que no obtienen utilidades.
- Deja claro que si hay utilidad para efectos del código del trabajo.
- A pesar que no aclara si es utilidad antes o después de impuesto, la utilidad por definición financiera, corresponde al resultado del ejercicio.

2) ANÁLISIS A LA LEY DE RENTA

Artículo 2º.- Para los efectos de la presente ley se aplicarán, en lo que no sean contrarias a ella, las definiciones establecidas en el Código Tributario y, además, salvo que la naturaleza del texto implique otro significado, se entenderá:

1.- Por “renta”, los ingresos que constituyan utilidades o beneficios que rinda una cosa o actividad y todos los beneficios, utilidades e incrementos de patrimonio que se perciban o devenguen, cualquiera que sea su naturaleza, origen o denominación.

ARTICULO 17°.- Las cooperativas y sociedades auxiliares de cooperativas se regirán, para todos los efectos legales, por las siguientes normas.

2°.- Aquella parte del remanente que corresponda a operaciones realizadas con personas que no sean socios estará afecta al impuesto a la renta de Primera Categoría y al impuesto a favor de la Corporación de la Vivienda. Para estos fines, el remanente comprenderá el ajuste por corrección monetaria del ejercicio registrado en la cuenta "Fluctuación de Valores".

N° 4 “Los socios, cuyas operaciones con la respectiva cooperativa formen parte o digan relación con su giro habitual, deberán contabilizar en el ejercicio respectivo las cantidades que la

cooperativa les haya reconocido a favor de ellos o repartido por concepto de excedentes, distribuciones y/o devoluciones que no sean de capital. Estas cantidades pasarán a formar parte de los ingresos brutos del socio correspondiente, para todos los efectos legales.

No obstante, si el socio debiera tributar con el impuesto a la renta por su giro habitual en base a un mecanismo no relacionado con la renta efectiva, no quedará obligado a tributar separadamente por dichas cantidades, salvo en cuanto a los pagos provisionales mensuales que deba efectuar en base a los ingresos brutos, de acuerdo con las normas del artículo 84° de la Ley sobre Impuesto a la Renta, según nuevo texto.