05/05/2014

SUBSECRETARIA DE ECONOMIA Y EMPRESAS DE MENOR TAMAÑO

Departamento de Cooperativas

MINUTA SOBRE TEMAS TRIBUTARIOS DE LAS EMPRESAS COOPERATIVAS

1.- PRESENTACIÓN GENERAL

La presente minuta trata de explicar la temática tributaria en las cooperativas en Chile, teniendo en cuenta el ordenamiento jurídico vigente, la legislación comparada como también la definición y caracterización global del modelo de empresa cooperativa.

Lo anterior se hace en función de los cambios en la interpretación que el SII ha hecho a contar del año 2011 respecto del tema tributario en las cooperativas agrícolas en especial, como el debate generado en relación a la tramitación del proyecto de ley que reforma la actual Ley de Cooperativas, como también lo que el proyecto de ley de Reforma Tributaria incorpora en esta materia.

Todo lo anterior apuntado a definir una visión de este tema desde la perspectiva del Ministerio de Economía.

2.- ANTECEDENTES LEGALES Y NORMATIVOS A TENER EN CUENTA:

2.1.- Decreto con Fuerza de Ley N° 05 del Ministerio de Economía del 25 de Septiembre del año 2003, que fija el texto refundido de la Ley General de Cooperativas, en específico el Título I “De la naturaleza de las cooperativas”, artículos N° 1 y cuatro y Título VII “De los privilegios y exenciones”; artículos N° 49 a 55.

2.2.- Decreto Ley N° 824 del 27 de diciembre del año 1974 sobre Impuesto a la renta, específicamente en su N° 17.

3.- CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO EN LAS COOPERATIVAS

3.1.- A nivel internacional y también para el caso de Chile, tal como queda definido en el artículo 1° de la Ley General de Cooperativas, las cooperativas son asociaciones de personas que se reúnen para satisfacer una necesidad común a través de la ayuda mutua, y por ello se las diferencia claramente de las sociedades mercantiles – comerciales.

- 3.3.- Tradicionalmente tanto en Chile como a nivel internacional se ha considerado por lo anterior que las cooperativas no están orientadas a generar “utilidades” sino que “remanentes”, sobre los cuales también no se han pagado impuestos, salvo en el caso de las operaciones que se realizan con “terceros no socios” que operan con la cooperativa recibiendo los mismos bienes o servicios que con sus socios.

En el caso anterior las cooperativas en Chile han pagado los impuestos respectivos como también IVA en los casos que corresponda.

- 3.4.- Luego de contemplar las reservas obligatorias y voluntarias, en caso de ser el saldo positivo se generan “excedentes” que la misma ley de cooperativas indica que deben ser “distribuidos” (no pagados) a los socios. Históricamente hasta el año 2011 sobre estos excedentes distribuidos tampoco se ha pagado impuestos, aunque se si plantea en la misma ley de cooperativas y ley de impuesto a la renta se plantea que deben ser considerados como ingresos.

La lógica de esta exención corresponde a que se aplica el criterio que esta distribución de excedentes entre los socios corresponde en esencia a la devolución de un mayor valor pagado por los socios por los bienes y servicios recibidos desde su cooperativa, toda vez que en el caso de la mayor parte de las cooperativas los socios están son a la vez clientes de la cooperativa.

- 3.5.- Para el caso específico de las cooperativas agrícolas el propósito de los cooperados es unirse para enfrentar de forma colectiva diversos procesos y actividades económicas de apoyo a su actividad productiva habitualmente desarrollada de forma individual en sus propios predios o unidades económicas, siendo una de estas actividades colectivas el procesamiento e industrialización de su producción primaria, para ser comercializadas a cuenta de los socios a terceros clientes de la cooperativa.

Es aquí donde ha cambiado la interpretación original e histórica del SII.

- 3.6.- Así es que históricamente se interpretaba el vocablo “tercero” como el tercero no socio que operaba con la cooperativa recibiendo los mismos servicios básicos de la cooperativa, por ejemplo la compra de su producción de leche, frutas, uva y otros, pero sin tener acceso a distribución de excedentes en caso de existir.

Para el caso del remanente generado por la cooperativa en función de estas operaciones con “terceros no socios”, estas cifras de ser positivas estas **siempre han pagado impuestos**.

- 3.7.- A contar del año 2011 el SII cambio la interpretación de este punto y comenzó a considerar como “terceros no socios” también a los clientes

finales de la venta y comercialización que las cooperativas hacen por cuenta de sus asociados o cooperados, cambiando la interpretación histórica y grabando con pago de impuestos a las cooperativas por su remanente.

Complementario a lo anterior, también el SII cambió su interpretación del tratamiento tributario de los excedentes, específicamente para el caso de cooperativas agrícolas y de aquellos cooperados que llevaban contabilidad completa al ser socios personas jurídicas, lo anterior ha implicado bastante controversia, pues se ha empezado a tratar tributariamente a las cooperativas como si éstas fuesen un tipo más de sociedad mercantil, yendo en contra de la tradición histórica e internacional del tema.

- 3.8.- Los dos hechos descritos en el punto anterior ponen en riesgo la viabilidad y continuidad de importantes empresas cooperativas en el país, como generan un incentivo en su transformación en empresas privadas de carácter mercantil-capitalista tradicional, pues ya no se reconocen ni se incentiva la colaboración y la gestión democrática de este tipo de empresas.
- 3.9.- La situación anteriormente descrita que comenzó su aplicación como interpretación del Director Nacional del SII, se plantea que sea consagrado como ley en el proyecto de ley de Reforma Tributaria la cual modifica la Ley General de Cooperativas y la Ley de Impuesto a la Renta, específicamente en lo que dice relación al pago de impuesto por los excedentes distribuidos.
- 3.10.- Lo anteriormente expresado ha sido enfrentado de diversas maneras por el sector cooperativo, lo que se ha traducido por diversas indicaciones de los parlamentarios de la Comisión de Economía del Senado, en el marco de la tramitación de la reforma de la Ley de Cooperativas.
- 3.11.- Existen diversas vías para avanzar en el tratamiento y potencial resolución de este tema:
 - a) Hacer el seguimiento de las indicaciones planteados por este tema a nivel de la Comisión de Economía del Senado.
 - b) Analizar este tema con la mayor profundidad posible con las autoridades del Ministerio de Hacienda y el SII para buscar una solución consensuada entre las partes.
 - c) Plantear una modalidad de pago de impuestos por tramos, focalizados en los cooperados que generan mayores ingresos al operar con su cooperativa. Para ello habría que generar los parámetros más objetivos y razonables posibles, que hagan viable esta opción.

Esta tercera opción implica recabar los datos específicos de la base societal de las cooperativas, todo lo cual habría que hacer de forma voluntaria.

El riesgo mayor de esta tercera alternativa es que se daría la visión de que las cooperativas y sus beneficios tributarios históricos son una fase previa al desarrollo de los cooperados, y por ello servir para las personas más pobres pero no como un modelo de empresa que tenga una identidad y tratamiento uniforme en sí mismo.

En la práctica habrían socios de dos grandes categorías y debiendo convivir en la misma empresa.