

# INDICE

Prólogo .....	IX
I. Declaraciones del Consejo Intercooperativo argentino: Documento sobre tributación cooperativa ....	1
Introducción .....	3
Naturaleza de las cooperativas .....	3
Equidad tributaria .....	5
Impuestos sobre las rentas .....	7
Impuestos sobre los patrimonios .....	8
Impuesto sobre el valor agregado .....	9
Impuestos sobre los ingresos brutos .....	9
II. Otras declaraciones y recomendaciones .....	11
II. 1 Conclusiones de las Jornadas sobre el tratamiento tributario de las cooperativas, celebradas en Bahía Blanca .....	13
Tributo sobre las rentas .....	15
Tributo sobre los patrimonios .....	15
Tributo sobre las transacciones .....	17
Otros tributos .....	18
II. 2 VII Jornadas Tributarias. Mar del Plata, 1977 .....	18
III. 3 VIII Jornadas nacionales de economía. Córdoba, 1979 .....	19
II. 4 Primera conferencia iberoamericana de expertos en tributación cooperativa. Lima-Perú, 1976 .....	20
Resultados del análisis .....	20
Conclusiones .....	21

III.	Análisis temático .....	29
III. 1	Impuesto sobre los capitales .....	31
	Introducción .....	31
	1) Argumentos esgrimidos por las entidades cooperativas .....	31
	2) Argumentos expuestos por el fisco ....	38
	3) Sentencias del Poder Judicial .....	41
	Conclusiones .....	45
III. 2	La ilegalidad de la retención sobre los montos distribuidos por excedentes cooperativos	46
	I. Introducción. ....	46
	II. Imposibilidad jurídica de la obtención de ganancias por parte de las cooperativas .....	47
	III. Carácter de “pasivo” de los retornos al cierre del ejercicio .....	48
	IV. Naturaleza jurídica de las retenciones	51
	V. Los retornos como indicios insuficientes para presumir la existencia de la obligación tributaria por la cual se retiene .....	53
III. 3	El retorno cooperativo y los impuestos al valor agregado y sobre los ingresos brutos .	55
	Naturaleza del retorno cooperativo .....	55
	El retorno en el impuesto al valor agregado	57
	El retorno en el impuesto sobre los ingresos brutos .....	58
III. 4	Multas por ingresos fuera de término de retenciones impositivas .....	59
	I. Las cooperativas frente a las normas tributarias .....	59

II.	Defraudación fiscal - El elemento sub- jetivo .....	61
III.	El problema en las cooperativas ....	66
IV.	Conclusiones .....	68
III. 5	Incidencia de la cuenta de regulación mo- netaria en el sector cooperativo financiero .	69
1	Antecedentes .....	69
2	Principales efectos .....	70
3	Efecto monetario global .....	71
4	Efecto sobre la redistribución de ingresos	72
5	Efecto sobre el costo de los servicios financieros .....	73
6	Conclusiones .....	75
III. 6	Impuesto a los ingresos brutos. Situación fiscal de las cooperativas de crédito que operan con su propio capital .....	76
	Introducción .....	76
	Legislación vigente en algunas jurisdicciones	77
	Análisis de la legislación vigente .....	79
	Conclusiones .....	80
III. 7	Impuestos provinciales sobre los ingresos brutos. Operaciones entre cooperativas de primer y de segundo grado .....	81
I.	Los hechos .....	81
II.	Análisis de la situación. Nuestras con- sideraciones al respecto .....	83
Anexo I	.....	88
Anexo II	.....	90
Anexo III	.....	90
Anexo IV	.....	91
III. 8	La actual situación impositiva de las coope- rativas de consumo .....	94
I	Introducción .....	94

2	Impuesto a las ganancias .....	96
3	Impuesto sobre el capital .....	98
4	Impuesto al valor agregado .....	99
5	Impuesto sobre los ingresos brutos ...	101
6	Reflexión final .....	104
IV.	Otras colaboraciones .....	105
IV. 1	La cooperativa y el lucro .....	107
IV. 2	El impuesto sobre los capitales y las coope- rativas .....	118
1	El tema .....	118
2	El campo de la imposición .....	119
3	Las cooperativas en la ley 11.388 ....	121
4	En la ley 20.337 .....	124
5	En la doctrina .....	125
6	El exceso reglamentario .....	130
7	Conclusiones .....	132
IV. 3	Impuesto sobre los capitales cooperativos. Decreto Reglamentario N° 3617/77 que las califica de sociedades .....	133