

## **LA CONSIDERACIÓ DE LES BRESTETES LABORALS A LES COOPERATIVES DE TREBALL, TANT EN SITUACIÓ DE RÈGIM GENERAL COM EN RÈGIM D'AUTONOMS DE LA SEGURETAT SOCIAL**

Sovint es produeix la situació que comptablement i també per poder justificar possibles subvencions rebudes, en l'apartat de Despeses de Personal, les administracions, a l'hora de procedir a aquesta justificació, no assimilen a Despeses de Personal les bestretes que han rebut els socis d'una cooperativa enquadrada en el Règim d'Autònoms.

Les següents consideracions demostren l'assimilació que les bestretes laborals a les cooperatives tenen a les Despeses de Personal, tant pel que fa a les cooperatives enquadrades en el Règim General, com les enquadrades en el Règim d'Autònoms (RETA).

### **Legislació cooperativa**

La Llei de cooperatives 12/2015 de Catalunya diu

#### *Article 2. Definicions*

*Als efectes d'aquesta llei, s'entén per:*

*a) Activitat cooperativitzada: l'activitat que duen a terme els socis d'una cooperativa, que pot ésser en forma de lliurament de béns, serveis, treball o qualsevol altra activitat.*

*b) Bestreta laboral: l'import que reben els socis que treballen a la cooperativa en concepte de retribució per llur treball, a compte del resultat anual de l'exercici econòmic de la cooperativa.*

#### *Article 80. Deduccions específiques*

*1. A més de les deduccions de caràcter general i de les regulades expressament per la legislació fiscal, es consideren deduccions específiques per fixar l'excedent net de l'exercici econòmic:*

*a) L'import dels béns lliurats pels socis per a la gestió i el funcionament de la cooperativa.*

*b) L'import de les bestretes laborals dels socis treballadors i els socis de treball.*

La 20/1990 de Règim fiscal de les cooperatives diu:

#### **Artículo 15. Valoración de las operaciones cooperativizadas.**

*1. Las operaciones realizadas por las cooperativas con sus socios, en el desarrollo de sus fines sociales, se computarán por su valor de mercado.*

*2. Se entenderá por valor de mercado el precio normal de los bienes, servicios y prestaciones que sea concertado entre partes independientes por dichas operaciones.*

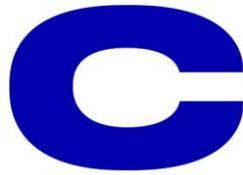
*Cuando no se produzcan operaciones significativas entre partes independientes dentro de la zona que, conforme a las normas estatutarias, actúe la cooperativa, el valor de mercado de las entregas efectuadas por los socios se determinará rebajando del precio de venta obtenido por ésta el margen bruto habitual para las actividades de comercialización o transformación realizadas.*

*El importe de los anticipos laborales de los socios trabajadores y de trabajo se calculará conforme a las retribuciones normales en el mismo sector de actividad que hubieran debido percibir si su situación hubiera sido la de trabajadores por cuenta ajena.*

#### **Artículo 28. Retenciones.**

*1. Las Sociedades Cooperativas vendrán obligadas a practicar a sus socios y a terceros las retenciones que procedan de acuerdo con el ordenamiento vigente.*

*En particular, en el supuesto de socios de Cooperativas de Trabajo Asociado o de socios de trabajo de cualquier otra cooperativa, se distinguirán los rendimientos que procedan del trabajo personal de los correspondientes al capital mobiliario, considerándose rendimientos del trabajo el*



importe de los anticipos laborales, en cuantía no superior a las retribuciones normales en la zona para el sector de actividad correspondiente.

Aquesta legislació específica de les cooperatives, i en concret els articles esmentats, no deixen dubte que les bestretes laborals dels socis treballadors s'assimilen a Despeses de Personal, a efectes comptables i de justificació de despeses.

Pel que fa a la consideració de les Bestretes Laborals com a Despeses de Personal, l'AEAT (Agència Tributària) també ho deixa clar en consultes vinculants que se li han fet a aquest organisme:

#### **Agència Estatal de l'Administració Tributària (Hisenda)**

##### **NUM-CONSULTA V0826-15**

*En particular, en el supuesto de socios de Cooperativas de Trabajo Asociado o de socios de trabajo de cualquier otra cooperativa, se distinguirán los rendimientos que procedan del trabajo personal de los correspondientes al capital mobiliario, considerándose rendimientos del trabajo el importe de los anticipos laborales, en cuantía no superior a las retribuciones normales en la zona para el sector de actividad correspondiente”.*

[https://petete.tributos.hacienda.gob.es/consultas/?num\\_consulta=V0826-15](https://petete.tributos.hacienda.gob.es/consultas/?num_consulta=V0826-15)

##### **NUM-CONSULTA V2073-05**

*En particular, en el supuesto de socios de Cooperativas de Trabajo Asociado o de socios de trabajo de cualquier otra cooperativa, se distinguirán los rendimientos que procedan del trabajo personal de los correspondientes al capital mobiliario, considerándose rendimientos del trabajo el importe de los anticipos laborales, en cuantía no superior a las retribuciones normales en la zona para el sector de actividad correspondiente”.*

*La calificación como rendimientos del trabajo personal del importe de los anticipos laborales (en la cuantía que no supera las retribuciones normales en la zona para el sector de actividad correspondiente) comporta que el tipo de retención se determine conforme con el procedimiento general que para el cálculo de las retenciones sobre los rendimientos del trabajo se recoge en el artículo 80 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*

[https://petete.tributos.hacienda.gob.es/consultas/?num\\_consulta=V2073-05](https://petete.tributos.hacienda.gob.es/consultas/?num_consulta=V2073-05)

##### **NOTA Nº 1/12 DE L DEPARTAMENT DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA DE LA AEAT**

És una nota que aclareix l'aplicació de l'IRPF, i en la seva pàgina 9 diu:

###### **3.1. Socios trabajadores de cooperativas.**

*A efectos del IRPF los rendimientos derivados de los trabajos realizados por los socios trabajadores de la cooperativa de trabajo asociado en su condición de socios trabajadores y no de forma independiente o al margen de dicha condición, tienen la naturaleza de rendimientos del trabajo.*

*La consideración como rendimientos del trabajo de las retribuciones satisfechas a los socios cooperativistas por los servicios prestados a la cooperativa deriva de lo establecido en el*





*artículo 28.1 de la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, de Régimen Fiscal de las Cooperativas  
(BOE de 20 de diciembre)*

I com es pot veure no hi menció al Règim de Seguretat Social en què estigui enquadrada la cooperativa ja que no hi té cap incidència.

Com veiem, doncs, les bestretes laborals que reben els socis treballadors de les cooperatives de treball (tant les enquadrades en el Règim General com les enquadrades en el Règim d'Autònoms) han de ser considerades i tractades com a Despeses de Personal, amb el límit que determina a l'article 28 de la Llei 20/1990 de règim fiscal de les cooperatives.

És per això que els socis treballadors en RETA no han de liquidar trimestralment amb l'imprès 130 (Empresarios y profesionales en Estimación Directa) les retencions IRPF, ja que el subjecte fiscal és l'empresa cooperativa, i la que està obligada a practicar la retenció als seus socis treballadors i a ingressar-la trimestralment, mitjançant la liquidació 111 (Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo).

