



Critical analysis of the taxation of second-tier cooperatives as integration formula [

Asociación de Estudios Cooperativos (AECOOP),
2017-12-15

[info:eu-repo/semantics/article](https://repositorio.baratz.net/info:eu-repo/semantics/article)

[info:eu-repo/semantics/publishedVersion](https://repositorio.baratz.net/info:eu-repo/semantics/publishedVersion)

Artículo revisado por pares

Analítica

Second-tier cooperatives are one of the basic instruments for business concentration in the cooperative law and the formula traditionally used by cooperatives when it comes to building an integration project. The work tries to show the special taxation of the second-tier cooperatives, that we are interested especially because it is the instrument of integration most used in Spain by cooperatives to undertake concentration processes in the agri-food field, key sector in our geographical environment. We will focus the study of its taxation in the Corporate Tax due to the tax peculiarities that it presents in this type of company. Second-tier cooperative societies may choose to tax as simple cooperative societies, as regulated in Law 20/1990, of December 19, on Cooperative Tax Regime, or to make as cooperative group, accepted in the special regime of consolidated taxation system established for this social type

Second-tier cooperatives are one of the basic instruments for business concentration in the cooperative law and the formula traditionally used by cooperatives when it comes to building an integration project. The work tries to show the special taxation of the second-tier cooperatives, that we are interested especially because it is the instrument of integration most used in Spain by cooperatives to undertake concentration processes in the agri-food field, key sector in our geographical environment. We will focus the study of its taxation in the Corporate Tax due to the tax peculiarities that it presents in this type of company. Second-tier cooperative societies may choose to tax as simple cooperative societies, as regulated in Law 20/1990, of December 19, on Cooperative Tax Regime, or to make as cooperative group, accepted in the special regime of consolidated taxation system established for this social type

<https://repositorio.baratz.net/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbGVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMjg4NjExNTQ>

Título: Critical analysis of the taxation of second-tier cooperatives as integration formula electronic resource]

Editorial: Asociación de Estudios Cooperativos (AECOOP) 2017-12-15

Tipo Audiovisual: Taxation; Intercooperation; Integration; Dimension; Second-tier cooperatives; Cooperative groups Tributación; Intercooperación; Integración; Dimensión; Cooperativas de segundo grado; Grupos cooperativos

Variantes del título: Análisis crítico de la fiscalidad de las cooperativas de segundo grado como fórmula de integración

Documento fuente: REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol. 126 (2017): Número especial. Monográfico: Integración cooperativa y reestructuraciones socialmente responsables; 118-132

Nota general: application/pdf

Restricciones de acceso: Open access content. Open access content star

Lengua: Spanish

Enlace a fuente de información: REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol. 126 (2017): Número especial. Monográfico: Integración cooperativa y reestructuraciones socialmente responsables; 118-132
REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol 126 (2017): Número especial. Monográfico: Integración cooperativa y reestructuraciones socialmente responsables; 118-132 1885-8031 1135-6618

Otras relaciones: <https://revistas.ucm.es/index.php/REVE/article/view/58393/52519> /*ref*/Alfonso Sánchez, R. (2000) La integración cooperativa y sus técnicas de realización: La cooperativa de segundo grado. Valencia: Tirant lo Blanch. 575 p. /*ref*/Cano Ortega, C. (2015) Hacia la calificación como entidad asociativa prioritaria: las diferentes formas de integración de las cooperativas agroalimentarias. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos, Nº 118, pp. 60-85. DOI: 10.5209/revREVE. 2015.n118.49064 /*ref*/Embid Irujo, J.M. (2016) Introducción al Derecho de los grupos de sociedades. Comares: Granada. 288 p. /*ref*/Embid Irujo, J.M. (1998) Problemas actuales de la integración cooperativa. Revista de Derecho Mercantil, Nº 227, Vol. I, pp. 7-36 /*ref*/Gadea Soler, E. (2010) Crisis e intercooperación: las cooperativas de segundo o ulterior grado como instrumento de colaboración empresarial. Boletín de la Asociación Internacional de Derecho Cooperativo, Nº 44, pp. 251-262 /*ref*/Garrido Pulido, T., Puentes Poyatos, R. y Navarro Heras, E. (2007) Fiscalidad de las cooperativas de segundo grado. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos, Nº 91, pp. 77-10 /*ref*/Ormaechea, J.M. (1993) Tributación consolidada de grupos cooperativos. Partida Doble, Nº 43, pp. 9-13 /*ref*/Peris García, P. (2002) Los procesos de concentración y de integración cooperativa y su tributación: Especial referencia a las fusiones y a la creación de grupos cooperativos. Ciriéc-España. Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa, Nº 13, pp. 69-109 /*ref*/Rodrigo Ruiz, M.A. (2010) Consideraciones sobre el régimen fiscal de las cooperativas. Problemas actuales y líneas de reforma. Ciriéc-España. Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa, Nº 69, pp. 9-25 /*ref*/Rosembuj, T. (1988) Economía de la cooperativa de segundo grado. Deusto, Anuario de Estudios Cooperativos, Nº 1, pp. 166-182 /*ref*/Tejerizo López, J.M. (2008) El Régimen Tributario de las Cooperativas en España. Aspectos Generales. Gezki, Nº 4, pp. 41-78 /*ref*/Vargas Vasserot, C, Gadea Soler, E y Sacristán Bergia, F. (2017) Derecho de las Sociedades Cooperativas. Madrid: La Ley. 434 p.

Baratz Innovación Documental

- Gran Vía, 59 28013 Madrid
- (+34) 91 456 03 60
- informa@baratz.es