PONENCIAS MIEMBROS ECOEB - Congreso “La economía social ante sus retos: emprendimiento, transformación digital, género, y desarrollo sostenible” - 25-26 de abril, 2019 - Universidad de La Laguna (Tenerife)

- LA FISCALIDAD DE LOS CONSORCIOS ADMINISTRATIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Carlos Javier Correcher Mato

Resumen: Las Administraciones Públicas han encontrado en la denominada Administración institucional una aliada perfecta para el ejercicio de competencias en régimen de descentralización funcional, lo que conlleva, prima facie, su realización de forma más eficaz y satisfactoria. Así las cosas, Administración institucional es un término que agrupa a un conjunto de entidades, tales como los organismos autónomos o los consorcios administrativos.

Centrándonos en la figura de los consorcios administrativos, su empleo ha estado ligado básicamente a los caracteres que de su naturaleza jurídica se predicen. En este sentido, los consorcios administrativos forman parte del denominado Sector Público institucional y son entidades de derecho público, con personalidad jurídica propia y diferenciada, creadas por varias Administraciones Públicas o entidades integrantes del sector público institucional, entre sí o con participación de entidades privadas, para el desarrollo de actividades de interés común a todas ellas dentro del ámbito de sus competencias.

Uno de los principales debates que se ha generado en relación con esta figura jurídico-administrativa viene relacionado con la naturaleza jurídica de esta entidad instrumental; debate que ha traspasado las “fronteras del Derecho Administrativo”, para instalarse en la rama del Derecho Financiero y Tributario. De entre los problemas tributarios que se generan a raíz de su controvertida naturaleza jurídica, consideramos que merece especial consideración su proyección en el Impuesto sobre Sociedades.

Concretamente, tal y como dispone el artículo 7 LIS, los consorcios administrativos que reciben ingresos están irremediablemente sujetos a este Impuesto, por ostentar personalidad jurídica diferenciada de la de sus integrantes. Ahora bien, independientemente de dicha sujeción, que resulta evidente, la cuestión principal consiste en dilucidar si los consorcios quedan amparados por alguna de las exenciones previstas en el IS, lo cual no es tarea sencilla. Así pues, el artículo 9.1 LIS recoge un catálogo cerrado de sujetos que, debido a tal subjetividad, quedan liberados de gravamen en el IS. La duda es si los consorcios pueden entenderse comprendidos en alguna de las entidades que recoge el precepto.

A primera vista, parece que solamente podría valorarse la exención de estos consorcios en virtud de los supuestos que se recogen en los apartados a) y b) del artículo 9.1 LIS, lo cual parece que tiene difícil encaje con la finalidad de la norma de exención.

- EL RÉGIMEN JURÍDICO-TRIBUTARIO QUE PRESIDE LOS NUEVOS MODELOS DE NEGOCIO A TRAVÉS DE PLATAFORMAS DIGITALES.

Ester Machancoses García

Resumen: Las reglas internacionales de tributación de las multinacionales y, especialmente, las tecnológicas, están obsoletas y requieren de un replanteamiento de las reglas del juego si se

pretende una tributación justa por parte de los grandes agentes tecnológicos en los Estados de la fuente en los que desarrollan su actividad. Por otro lado, la tributación de los usuarios que actúan en contextos colaborativos constituye un aspecto harto novedoso en la tributación sobre la renta.

La ponencia tiene por objeto concretar el estado de la cuestión de la fiscalidad de los nuevos modelos de negocio de las tecnológicas, con especial hincapié en aquellas que permiten una colaboración social entre los usuarios de manera que, frente al hiperconsumo, los bienes infrautilizados se comparten entre particulares a través de estas plataformas digitales. El problema está en la nula o escasa tributación de las tecnológicas y en la nueva regulación de las rentas de los usuarios obtenidas en contexto colaborativos.

Se pondrán de relieve las luces y las sombras del estado actual del régimen jurídico-tributario que preside esta nueva realidad de modelo de negocio a través de plataformas digitales.

- RÉGIMEN FISCAL DE LA GENERACIÓN, TITULARIDAD Y TRANSMISIÓN DE “CRIPTOMONEDAS”.

Salvador Montesinos Oltra

Resumen: La tecnología “Blockchain” suscita múltiples retos desde la perspectiva jurídica, tantos al menos, podría decirse, como posibles aplicaciones prácticas presenta. Desde el punto de vista tributario, es su utilización para la generación, acumulación e intercambio de las denominadas “criptomonedas”, por su particular significación económica, la que concita mayores controversias, cuya resolución depende, obviamente, de su previa caracterización como una divisa o como un activo no monetario que, a su vez, podría admitir alternativas calificaciones desde la perspectiva contable. Partiendo de esta premisa, en esta comunicación se analizarán las distintas alternativas de calificación jurídica de las criptomonedas y sus posibles implicaciones fiscales teniendo en cuenta los criterios normativos y la doctrina administrativa y jurisprudencial ya existentes al respecto.

- FISCALIDAD DE LOS PROCESOS DE INTEGRACIÓN DE COOPERATIVAS AGROALIMENTARIAS.

María Pilar Alguacil Marí

Resumen: Los procesos de integración de cooperativas agroalimentarias son cada vez más frecuentes, ya que la necesidad de alcanzar un tamaño competitivo empuja a estas organizaciones a la concentración, sea en forma de cooperativas de segundo grado, grupos o mediante fusiones.

En el caso de las fusiones, la tributación de la operación tiene un tratamiento similar al del resto de sociedades, pudiendo regirse por el régimen especial contenido en la ley del impuesto sobre Sociedades, y en el tratamiento equivalente para los impuestos sobre Operaciones Societarias, Actividades Económicas o sobre el Incremento de Valor de los Terrenos. Las especialidades en este punto vendrían sobre todo de la mano de las especificidades de su régimen jurídico (como el tratamiento de las plusvalías contables) y de su régimen fiscal especial (con doble tipo de gravamen).

Distinto es el caso en relación con los grupos, donde no se aplican las reglas generales ni para la consolidación contable, ni para la tributación consolidada regulada en la ley 27/2014. El propio concepto de grupo a efectos fiscales resulta controvertido, y tiene impacto en varios aspectos de su tributación como en relación con las operaciones vinculadas.