

SUPUESTO BÁSICO:

Resultado del ejercicio: 1.000 euros (100% Ordinarios Cooperativos)
CAPITAL MINIMO ESTATUTARIO: 3.000 euros
CAPITAL SOCIAL a 31/12/X: 10.000 euros
RESERVA OBLIGATORIA a 31/12/X: 4.000 euros

Cooperativa Protegida.

Esquema del Cálculo del Impuesto de Sociedades (sg Ley 20/1990):

Resultado contable (R.C.B.) →	1.000
	(-) 50% <i>Dotación obligatoria a la RO</i>
	(-) 100% <i>Dotación obligatoria al FFPC</i>
BASE IMPONIBLE LIQUIDABLE (I.S.) →	1.000 - Dotaciones obligatorias a la RO y FFPC
Tipo de gravamen (cooperativa protegida)	20 %
GASTO I.S. ("X") =	(1.000€ - 50% <i>dotación RO</i> - 100% <i>dotación FFPC</i>) * 0,20

Dotaciones a las Reservas Obligatorias según Ley Cooperativas CV:

* A la Reserva Obligatoria →	20% s/ RCN
* Al F.F.P.C. →	5% s/ RCN

Resultado Cooperativo Bruto (R.C.B.) →	1.000
(-) Gasto Impuesto Sociedades (Incógnita) →	"X"

Resultado Cooperativo Neto (R.C.N.) →	1.000 € - X

Dotaciones a las Reservas Obligatorias:

* A la Reserva Obligatoria →	20% s/ RCN =	<i>0,20 (1.000 - X)</i>
* Al F.F.P.C. →	5% s/ RCN =	<i>0,05 (1.000 - X)</i>

SUSTITUIMOS EN LA ECUACIÓN:

$$\text{GASTO I.S. ("X")} = (1.000 - 0,5 (0,20 (1.000 - X)) - 0,05 (1.000 - X)) * 0,20$$

En definitiva tenemos la ecuación siguiente, dónde habrá que despejar X, que es el gasto por el I.S.

$$X = \{1.000€ - 0,5 [0,20 (1.000€ - X)] - 0,05 (1.000€ - X)\} * 0,20$$

Despejando, obtenemos que $X = 175,26 € = \text{Gasto por I.S.}$

COMPROBACION:

Resultado Cooperativo Bruto (R.C.B.) →	1.000,00
(-) Gasto Impuesto Sociedades (X) →	175,26

Resultado Cooperativo Neto (R.C.N.) → **824,78**

Dotaciones a las Reservas Obligatorias:

* A la Reserva Obligatoria →	20% s/ RCN =	0,20 * 824,78 =	164,95
* Al F.F.P.C. →	5% s/ RCN =	0,05 * 824,78 =	41,24

Esquema del Cálculo del Impuesto de Sociedades (sg Ley 20/1990)

Resultado contable (R.C.B.) →	1.000,00
(-) 50% Dotación obligatoria a la RO →	$0,5 * 164,95 = 82,47$
(-) 100% Dotación obligatoria al FFPC →	$1 * 41,24 = 41,24$
BASE IMPONIBLE LIQUIDABLE (I.S.) →	876,29
Tipo de gravamen (cooperativa protegida)	20 %
CUOTA INTEGRAL I.S. ("X") =	175,26