



Asociación Argentina de Estudios Fiscales

V Jornadas de Seguridad Social



Las cooperativas de trabajo en el ámbito de la Seguridad Social

Aspectos conflictivos

Horacio A. Giordano
Buenos Aires
15 de Agosto de 2024

Cooperativa de Trabajo

Concepto

Las cooperativas son entidades fundadas en el esfuerzo propio y la ayuda mutua para organizar y prestar servicios.

En las cooperativas de trabajo el cumplimiento de tareas constituye el uso que los asociados hacen de la estructura jurídica común a la vez que el aporte necesario para el sustento de ésta, constituyendo la dación de trabajo el servicio que la cooperativa les presta.

Ley 20.337 art. 2º.

Cf. Providencia (DANLSS) Nº 34/1996 del 15/01/1996

Cooperativa de Trabajo

Encuadramiento de asociados

En las cooperativas de trabajo genuinas sus socios se encuentran obligatoriamente incorporados al Régimen Autónomo, ya que la calidad de asociado excluye la de trabajador dependiente.

RG (AFIP) N° 4328/1997.

Cf. Providencia (DE ANLSS) N° 34/1996 del 15/01/1996

Cooperativa de Trabajo

Utilización fraudulenta

Fraude cooperativo: tiene lugar cuando se encubre una sociedad comercial con fines de lucro, sujeta a las directivas que imparte un grupo de “asociados” al que se denomina “grupo controlante”.

Fraude laboral: cuando se trata de una cooperativa de trabajo genuina en su funcionamiento interno, pero que se presta al fraude laboral, actuando como agencia de colocaciones de personal o empresa de servicios eventuales a favor de un tercero dador de trabajo o empresa usuaria.

Cooperativa de Trabajo

Utilización fraudulenta

“En principio puede afirmarse que la mera comprobación de la existencia de asociados que trabajan en una cooperativa de trabajo de la que forman parte no puede llevar sin más a la conclusión de que hay relación laboral mientras no se pruebe que se pretende encubrir el trabajo subordinado tras una máscara societaria”

Dictamen (DE ANLSS) Nº 1361/1995 del 28/11/1995

Cooperativa de Trabajo

Evolución normativa

RESOLUCIÓN (INAC) N° 183/1992 (BO 10/04/1992)

Reafirma que el vínculo jurídico entre el asociado y la cooperativa de trabajo es de naturaleza asociativa y está exento, por lo tanto, de toda connotación de dependencia, encuadrado en el derecho laboral.

RESOLUCIÓN (ANSES) N° 784/1992 (BO 27/07/1992)

Declara como norma de alcance general y aplicable a todas las causas en trámite, que los asociados a las cooperativas de trabajo no revisten la calidad de dependientes de las mismas, debiendo considerárseles como trabajadores autónomos, salvo casos que ofrezcan razonable duda.

Cooperativa de Trabajo

Evolución normativa

DECRETO N° 2015/1994 (BO 16/11/1994)

Prohíbe al INAC autorizar el funcionamiento de cooperativas de trabajo que, para el cumplimiento de su objeto social prevean la contratación de los servicios cooperativos por terceras personas utilizando la fuerza de trabajo de sus asociados.

RESOLUCIÓN (INAC) N° 1510/1994 (BO 16/12/1994)

Declara comprendida en el Decreto N° 2015/94 las solicitudes de autorización que se vinculen con actividades de agencia de colocaciones; limpieza; seguridad; distribución de correspondencia; y servicios eventuales.

RESOLUCIÓN (DGI) N° 4328/1997 (BO 28/04/1997)

Ratifica que los asociados a cooperativas de trabajo legalmente constituidas deben ingresar sus aportes como trabajadores autónomos, lo que no obsta a la consideración particular de los casos que ofrezcan razonable duda.

Cooperativa de Trabajo

Evolución normativa

Ley 25.250 art. 4º (BO 02/06/2000)

- Habilita a los servicios de inspección de trabajo a verificar el cumplimiento de normas laborales y de seguridad social con relación a los trabajadores y asociados de cooperativas de trabajo que se desempeñen en fraude a la ley laboral.
- **Considera a estos últimos trabajadores dependientes de la cooperativa** a los efectos de la aplicación de la legislación laboral y de la seguridad social.
- Establece que si en el ejercicio de sus funciones estos servicios comprueban la desnaturalización de la figura de la cooperativa deben denunciar esa circunstancia a la autoridad específica de fiscalización pública.
- Se prohíbe a las cooperativas de trabajo actuar como empresas de provisión de servicios eventuales, de temporada, ni de cualquier otro modo brindar servicios propios de las agencias de colocación.

Cooperativa de Trabajo

Evolución normativa

Ley 25.877 art. 40 (BO 19/03/2004)

- Habilita a los servicios de inspección de trabajo a verificar el cumplimiento de normas laborales y de seguridad social con relación a los trabajadores y asociados de cooperativas de trabajo que se desempeñen en fraude a la ley laboral.
- **Considera a estos últimos trabajadores dependientes de la empresa usuaria** a los efectos de la aplicación de la legislación laboral y de la seguridad social.
- Establece que si en el ejercicio de sus funciones estos servicios comprueban la desnaturalización de la figura de la cooperativa deben denunciar esa circunstancia a la autoridad específica de fiscalización pública.
- Se prohíbe a las cooperativas de trabajo actuar como empresas de provisión de servicios eventuales, de temporada, ni de cualquier otro modo brindar servicios propios de las agencias de colocación.

Cooperativa de Trabajo

Evolución normativa

Ley 26.063 art. 8º (BO 09/12/2005)

- Determina que las personas físicas o las **empresas que contraten a cooperativas de trabajo** serán **solidariamente responsables** de las obligaciones que, para con el SUSS, se hayan devengado por parte de los asociados de dichas cooperativas durante los períodos comprendidos en la respectiva contratación, hasta el monto facturado por la cooperativa.
- Lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación en los casos en que la prestación efectuada por la cooperativa respectiva se corresponda con una actividad que genere ganancias gravadas de cualquier categoría en los términos de la Ley de Impuesto a las Ganancias y/o rentas de cualquier naturaleza a favor del dador de trabajo.

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO AGROCOOP LTDA. c/ DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 12/02/1998 – SD N° 71.692

“La cuestión a resolver se centra en determinar si el acta de inspección cuestionada es errónea porque la recurrente sería una cooperativa de trabajo genuina (**hecho no cuestionado por el organismo administrativo**) y como tal su actuación estaría regida por la ley 20.337, o, por el contrario, la deuda determinada por el organismo recaudador es correcta en función de que los trabajadores de la cooperativa serían en relación de dependencia”.

“La jurisprudencia en la materia, desde que entró en vigencia la citada resolución (Resolución N° 784/92) es conteste en señalar que **la calidad de socio excluye la del trabajador dependiente**;... sin perjuicio, en su caso, de lo establecido en el art. 2° de la misma resolución... Por las consideraciones expuestas, voto por que sea revocada la resolución recurrida...”.

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO BARDAS DEL COMAHUE LTDA. c/ DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala I del 07/04/2000 – SD Nº 85.225

*“El organismo actuante formula cargos por omisión de tributación previsional **en los términos de lo dispuesto en el Dto. 2015/94.** Señala que la cooperativa desarrolla actividades temporarias con un número variable de **asociados** los cuales poseen un **desconocimiento total de la operatoria** de la misma, de la recaudación por contrataciones efectuadas y de su participación como socios de dicha entidad, y que no definen a su remuneración como retorno, concluyendo que no se verifica espíritu cooperativo y que la incorporación de socios responde a una **simulación laboral**”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO BARDAS DEL COMAHUE LTDA. c/ DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala I del 07/04/2000 – SD N° 85.225

*Con la sanción de la Resolución General DGI N° 4328/97, del 24/4/97, cabría suponer que la controversia sobre el encuadramiento previsional de los socios de cooperativas concluiría, ya que con el fin de otorgar certeza a los contribuyentes respecto de su situación como cotizantes de los recursos de la seguridad social, **la propia DGI, consideró que los asociados de las cooperativas de trabajo legalmente constituidas, y autorizadas a funcionar por el INAC, deberían ingresar sus aportes con destino al régimen Nacional a la Seguridad Social como trabajadores autónomos** (ver considerandos y art. 1° de la Resolución General N° 4328/97), lo cual concuerda con los criterios jurisprudenciales prevalentes en la materia.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO BARDAS DEL COMAHUE LTDA. c/ DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala I del 07/04/2000 – SD Nº 85.225

*“En consecuencia **tratándose de una cooperativa de trabajo genuina** encuadrada en el marco normativo de la ley 20.337, que los elementos de juicio analizados, a mi criterio, **no permiten concluir de manera categórica sobre la existencia de la relación laboral dependiente** entre la demandada y los asociados a la Cooperativa soy de opinión que correspondería hacer lugar a la queja impetrada y **dejar sin efecto la resolución...**”*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO PAIDÓS LTDA. c/ DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 21/12/2001 – SD N° 86.559

“Sólo el complemento de las actividades de todas las autoridades intervinientes brindará un acabado control de las cooperativas de trabajo y evitará el abuso de la figura en fraude a la ley laboral. **Intervendrán no sólo las autoridades recaudatorias y laborales sino también la autoridad de aplicación de la legislación cooperativa, hoy INAES** conforme su competencia específica (ley 20.337, arts. 99, 100, 105 y 106), pues las inspecciones, dejando de lado los aspectos puramente fiscales, **sólo podrían constatar fraude laboral en caso de incumplimiento de la ley de cooperativas**, de las resoluciones reglamentarias del Ex – INAC”.

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO DE TRANSPORTE LA UNIÓN LIMITADA c/ DGI s/ impugnación de deuda”.
CSJN C. 556 XXXIII del 28/10/2003

*“... en la causa se acompañaron elementos con entidad para incidir en el resultado final del debate que no fueron tenidos en cuenta por el a quo, pese a los planteos de la actora, nada dijo acerca del desconocimiento por parte del ente fiscal del **permiso –otorgado a nivel nacional en el año 1949– para funcionar como cooperativa de trabajo** de transporte automotor provincial, con los derechos y obligaciones establecidos por la legislación de fondo y las normas reglamentarias, sin que la demandante haya sufrido –en el ejercicio de dicha actividad– observación alguna por parte del Instituto Nacional de Acción Cooperativa,...”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“COOPERATIVA DE TRABAJO DE TRANSPORTE LA UNIÓN LIMITADA c/ DGI s/ impugnación de deuda”.
CSJN C. 556 XXXIII del 28/10/2003

*“... sabido es que dicho organismo fue creado por el legislador como autoridad de aplicación específica para vigilar y garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales, con jurisdicción de alcance nacional y amplias atribuciones de fiscalización y control (art. 105),... Dispone, asimismo, de importantes aptitudes sancionatorias para los supuestos de violación de las normas legales o reglamentarias, **coordinando su acción con otros organismos competentes por razón de la materia (art. 101), lo que justificaba en el caso ponderar la situación de la demandada frente al referido ente de control**”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“RICHVAN SA c/ AFIP – DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 12/05/2005 – SD Nº 112.488

*“El segundo de los temas sometidos a debate es el referido a la contratación de servicios por intermedio de una cooperativa de trabajo teniendo presente que, en el caso, **la entidad de control reprocha a la empresa apelante una responsabilidad solidaria en los términos del art. 30 de la Ley de Contrato de Trabajo**”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“RICHVAN SA c/ AFIP – DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 12/05/2005 – SD Nº 112.488.

“Lo actuado deviene irrazonable ya que la doctrina de los actos propios –que se invoca como fundamento de tal reproche- resulta también oponible al Estado y su primera obligación es la de ser coherente con sus propia directivas internas y en **el período que nos ocupa –mayo a septiembre de 1993- regía la Resolución General Nº 4328/97** que atribuía la condición de trabajadores autónomos a los asociados de las entidades cooperativas, **lo que impide se reproche a la empresa responsabilidad solidaria** en los términos de la legislación laboral que no resultaba oponible a las citadas entidades, **salvo el supuesto excepcional de fraude que no fue acreditado en autos – reitero- que se atribuye a la recurrente una responsabilidad solidaria en los términos del art. 30 de la LCT y no una responsabilidad directa por imperio del art. 14 LCT”.**

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“RICHVAN SA c/ AFIP – DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 12/05/2005 – SD Nº 112.488.

“En rigor de verdad, la resolución que adoptó el organismo de control podría resultar correcta bajo el influjo de la actual ley 25.877 (ver art. 40 del referido cuerpo normativo) o en aquellos casos en que se hubiese acreditado la existencia de fraude laboral, pero no en situaciones que deben estimarse consolidadas bajo un régimen de control fiscal más favorable a empresas como la recurrente teniendo presente los términos de la resolución Nº 183/92 del Instituto de Acción Cooperativa cuyo artículo 1º reafirmó en su momento que el vínculo entre el asociado y la cooperativa de trabajo es de naturaleza asociativa y está exento de toda connotación de dependencia encuadrada en el derecho laboral...”

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“INDUSTRIAS MONTECARLO SA c/ AFIP – DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala I del 18/10/2007 – SD Nº 122.542

“...Industrias Montecarlo SACI requirió su intervención (de la cooperativa de trabajo) –vía contractual– para proveerse de un trabajo que es prestado para la realización de su propio objeto social y sin fines cooperativos, a todas luces más económico que la contratación de trabajadores respecto de los cuales haya de computar todas las cargas sociales, **resultando alcanzada por el principio de solidaridad que dimana del art. 29 LCT**”... A esta alzada se trajo como tema de debate, la naturaleza de la relación jurídica existente entre la encartada y las personas relevadas, no entre éstas y la cooperativa”.

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“INDUSTRIAS MONTECARLO SA c/ AFIP – DGI s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala I del 18/10/2007 – SD N° 122.542

*“En tal marco, pese a la estructura jurídica montada, no puede soslayarse que el vínculo es de estricta dependencia, **siendo la rubrada su verdadero empleador, sin perjuicio del mérito que pueda realizarse respecto de la relación que mantengan los relevados con la propia cooperativa de trabajo ... y lo dispuesto por la ley 25.250 –art. 4to.- Dto. 2015/94 y art. 40 Ley 25.877”.***

*“Se trata pues, del **caso más notorio de fraude que puede enmascararse bajo la forma “cooperativas”** (...), previendo el art. 14 de la LCT la situación de interpósitas personas para disimular la relación directa habida entre la empresa que utiliza la mano de obra y los trabajadores que en rigor la aportan bajo relación de dependencia, considerando nulo todo contrato por el cual las partes hayan procedido con simulación o fraude a la ley laboral, aparentando normas contractuales o por cualquier otro medio”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

"SANCHEZ, MARIA LAURA c/ ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS s/ impugnación de deuda" – CFSS Sala II del 20/03/19

*"La empresa que medió en la relación no puede pretextar (pese a su estructura jurídica) que no existe relación laboral con su supuesto "socio", ya que el aporte de éste no lo fue en una tarea propia de la cooperativa sino que fue a favor de un tercero que contrató con ella. Con lo cual, **la presunción de existencia del vínculo laboral en los términos del art. 23 de la L.C.T.** que dimana del hecho de haberse encontrado a la persona por la que se impuso la multa por infracción a la ley 11.683 prestando servicios para la actora, no se halla desvirtuado, lo que **concuera con lo normado por el art. 4 de la Ley 26.063 en el ámbito de la seguridad social** en el que "se presumirá salvo prueba en contrario, que la prestación personal que se efectúa a través de un trabajo se realiza en virtud de un contrato laboral pactado, sea expresa o tácitamente, por las partes".*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“MURO SRL c/ Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social s/ im-pugnación de deuda” - CFSS Sala III del 15/11/2022

Sumario: En la constancia de relevamiento se dejó expresa constancia de que en el galpón de empaque de fruta en que aquel se llevó a cabo se encuentra trabajando la cooperativa de trabajo que realiza el servicio de empaque de temporada para terceros a cuyo efecto alquila dicho lugar. Asimismo, las planillas de relevamiento no han sido completadas tal como el formulario indica... por ende, considera que la determinación de la relación de dependencia, basada exclusivamente en datos volcados en dichos formularios, no se presenta *prima facie* valorada ni justificada con las restantes pruebas que fueran aportadas. En razón de lo que antecede, estima que se trata de una genuina sociedad cooperativa en cuyo funcionamiento no habría mediado fraude o irregularidad que desnaturalice sus fines -de manera que, en tales condiciones, la Alzada concluye que la sanción impuesta sobre la base de la **dogmática aplicación de los arts. 21 a 23 de la LCT carece de adecuado fundamento.-**

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“GAVETECO SA c/ AFIP s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 03/05/2023

*“También se ha expresado que las cooperativas de trabajo no pueden actuar como empresas de servicios eventuales, es decir, como colocadoras de personal en terceros establecimientos, pues esta es una forma sencilla de alterar toda la estructura de la ley laboral y de privar de la tutela respectiva al personal, so pretexto de la existencia de actos cooperativos entre el trabajador y la empresa donde presta servicios y, **si el trabajador fue destinado a prestar servicios en una empresa por intermedio de una cooperativa de trabajo, se torna aplicable lo normado por el artículo 29 de la ley de contrato de trabajo** y, por ello, el trabajador será considerado empleado directo de quien utilice su prestación, cualquiera sea el acto o estipulación que al efecto concierten los terceros contratantes y la empresa para la cual el trabajador preste servicios”.*

Cooperativa de Trabajo

Evolución jurisprudencia (CFSS)

“GAVETECO SA c/ AFIP s/ impugnación de deuda” – CFSS Sala II del 03/05/2023

*“Cabe tenerse presente que **se ha considerado operativa la directiva del art. 102 LCT en sede previsional** ante situaciones de fraude al detectarse la intermediación laboral a través de empresas ficticias apoyadas en supuestos contratos de locación de obra que no son tales”.*

Cooperativa de Trabajo

Fallos. Fundamento normativo

Primera Etapa – Determinaciones de deuda contra cooperativas de trabajo - Prevalencia de la figura “cooperativa de trabajo” – Ley 20.377 Resol. (ANSES) N° 784/92 y Resol. (DGI) N° 4328/97.

Segunda Etapa – Determinaciones de deuda contra empresas usuarias – Examen de situaciones de fraude laboral – LCT art. 23 y Ley 26.063 art. 4° (presunción de relación de dependencia), LCT art. 29 (solidaridad), LCT art. 102 (trabajo prestado por integrantes de una sociedad. Equiparación. Condiciones), Ley 25.877 art. 40 (cooperativas de trabajo. Contralor)

Cooperativa de Trabajo

Fallos. Fundamento normativo. Su modificación

LCT art. 23 (cf. Ley 27.742 art. 89).— Limita la presunción de existencia de contrato de trabajo cuando la relación se trate de contrataciones de obras o de servicios profesionales o de oficios y se emitan los recibos o facturas correspondientes a dichas formas de contratación o el pago se realice conforme los sistemas bancarios determinados por la reglamentación correspondiente. Dicha ausencia de presunción se extiende a todos los efectos, inclusive a la seguridad social (Ley 26.063 art. 4º).

LCT art. 29 (cf. Ley 27.742 art. 90).— La modificación establece el principio opuesto al texto anterior y por lo tanto en casos de intermediación, los trabajadores deben ser considerados empleados directos de quienes registren la relación laboral. La empresa beneficiaria de los servicios prestados es responsable solidaria de las obligaciones laborales y de la seguridad social respecto de los trabajadores involucrados.

Cooperativa de Trabajo

Fallos. Fundamento normativo. Su modificación

¿Cómo podrían incidir estas modificaciones en la determinación de la utilización fraudulenta de las cooperativas de trabajo?

- 1.- La utilización fraudulenta de la figura de “cooperativas de trabajo” para encubrir relación de dependencia, y con ello sustraerse al cumplimiento de las obligaciones del Régimen Dependiente de Seguridad Social, es una cuestión de hecho y prueba por lo que debe ser examinada y resuelta en cada caso.
- 2.- A tal efecto la presunción que consagra el art. 23 LCT ante el hecho de la prestación de servicios (en igual sentido art. 4º Ley 26.063) consideramos que no se ha visto alterada con la modificación del art. 89 de la Ley 27.742.
- 3.- Ello así en tanto dicha modificación limita la aplicación de la referida presunción ante los supuestos de contrataciones de obras o de servicios profesionales o de oficios y se emitan los recibos o facturas correspondientes a dichas formas de contratación o cuando el pago se realice conforme los sistemas bancarios determinados, situaciones estas que no corresponden a los “asociados” que prestan servicios a favor de una empresa usuaria.

Cooperativa de Trabajo

Fallos. Fundamento normativo. Su modificación

¿Cómo podrían incidir estas modificaciones en la determinación de la utilización fraudulenta de las cooperativas de trabajo?

4.- Por su parte, hasta la vigencia de la modificación dispuesta por el art. 90 de la Ley 27.742, el art. 29 LCT consideraba que los trabajadores contratados por terceros -en nuestro caso la cooperativa de trabajo- para proporcionarlos a empresas -tercero contratante- como empleados directos de estas últimas, resultando ambos solidariamente responsables de las obligaciones laborales y de seguridad social.

5.- La nueva redacción determina que los trabajadores serán considerados empleados directos de aquellos que registren la relación laboral, sin perjuicio de haber sido contratados con vistas a utilizar su prestación o de proporcionarlos a terceras empresas, resultando la empresa usuaria responsable solidaria de las obligaciones laborales y de la seguridad social respecto de los trabajadores proporcionados.

6.- En nuestra opinión ello significa que ante la utilización fraudulenta de la figura “cooperativa de trabajo” para encubrir relación de dependencia, necesariamente la determinación de deuda deberá dirigirse contra la misma, considerándosela empleadora directa, y por vía de solidaridad a la empresa usuaria.

Muchas Gracias