

# Seminario



## CURSO BÁSICO DE CONSOLIDACIÓN FISCAL

### Ponente

---

**Don José Manuel Aguilar Rodríguez**

Socio Devita Asesores

Economista, asesor fiscal

Profesor Departamento Empresa UAB



### Dirigido y objetivos

Dotar de una suficiencia técnica a los asistentes para que puedan elaborar un impuesto consolidado en el ámbito del impuesto sobre sociedades y sean concededores del procedimiento de liquidación del impuesto bajo la aplicación del régimen especial de tributación previsto en los artículos 55 a 75 ambos inclusive. Para ello además de slides de seguimiento se entregarán supuestos prácticos y modelos de trabajo en Excel perfectamente válidos para la práctica profesional.

### Programa

1. Introducción
2. Normativa aplicable
3. Concepto de grupo en el derecho mercantil
4. Grupo fiscal
  - Definición del grupo fiscal
  - El grupo fiscal como contribuyente
  - Sociedad dominante
  - Sociedad dependiente
  - Determinación del dominio indirecto
  - Exclusión del grupo fiscal

- Opción por tributar por el régimen de grupos fiscales
- Inclusión de sociedades en el grupo fiscal
- 5. Aplicación del régimen de consolidación fiscal
- 6. Determinación de la base imponible del grupo fiscal
- 7. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal
- 8. Homogeneización
- 9. Eliminaciones
  - Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (art. 44 NOFCAC)
  - Eliminación de pérdidas por deterioro de participaciones en sociedades dependientes
  - Eliminación de resultados por operaciones internas de activo financieros
  - Eliminación de dividendos internos
  - Eliminación de resultados por transmisiones entre sociedades del grupo de participaciones en el capital de otras sociedades del grupo (art. 39 NOFCAC)
- 10. Incorporaciones
  - Incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores
  - Incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal
  - Imputación fiscal del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación
  - Eliminaciones pendientes de incorporar de sociedades que dejen de pertenecer a un Grupo
  - Reglas especiales
- 11. Compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal
  - Novedades para periodos impositivos iniciados en 2023 DA 19ª LIS introducida por Ley 38/2022
  - BIN pre-grupo. Doctrina reciente
- 12. Periodo impositivo
- 13. Cuota íntegra del grupo fiscal y tipo de gravamen
- 14. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal
- 15. Retenciones y pagos fraccionados del grupo
- 16. Obligaciones de información
- 17. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal. Efectos y extinción del grupo
- 18. Modificación del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependiente  
Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades en consolidación fiscal
- 19. Operaciones Vinculadas en el seno del grupo
- 20. Aspectos generales de la inspección en el seno de grupos



**¡Inscríbete ahora!**

Envía este formulario por email  
a [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com) o fax 912 184 249

Nuestro teléfono 912 184 798  
[www.servidar.com](http://www.servidar.com)



# Curso básico de consolidación fiscal

**Fechas de clases en directo:** 9 y 12 de junio 2025

**Lugar:** Videoconferencia vía internet en directo y diferido durante 3 meses

**Horario:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias

**Importe, precio especial para Vd.: 138 euros**

## Datos personales

Apellidos	<input type="text"/>	Nombre	<input type="text"/>
Empresa	<input type="text"/>	CIF	<input type="text"/>
Calle	<input type="text"/>		
CP	<input type="text"/>	Localidad	<input type="text"/>
		Provincia	<input type="text"/>
Tel	<input type="text"/>	Email	<input type="text"/>
Email para envío de factura	<input type="text"/>		
Email para envío de publicidad	<input type="text"/>		

## Forma de pago

- Por transferencia a la cuenta de la Caixa N.º ES83 2100 5192 3722 0016 1815 Por favor, indicar en la transferencia nombre del asistente y teléfono
- Talón nominativo a nombre de Escuela de Negocios DAR a enviar por correo
- Cargo en cuenta N.º
- Tarjeta:

PROTECCIÓN DE DATOS: le informamos que los datos personales y dirección de correo electrónico del interesado, serán tratados bajo la responsabilidad de ESCUELA DE NEGOCIOS DAR S.L.U para el envío de comunicaciones sobre nuestros productos y servicios y se conservarán mientras exista un interés mutuo para ello. Los datos no serán comunicados a terceros, salvo obligación legal. Le informamos que puede ejercer los derechos de acceso, rectificación, portabilidad y supresión de sus datos y los de limitación y oposición a su tratamiento dirigiéndose por Email: [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com)