

NOVEDADES Y CUESTIONES CONTROVERTIDAS DE CONSOLIDACIÓN FISCAL

Vía internet en directo y en diferido

Ponente

Don José Manuel Aguilar Rodríguez

Socio Devita Asesores

Economista, asesor fiscal

Profesor Departamento Empresa UAB

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



Envíe por email a info@servidar.com ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web www.servidar.com

Seminario

Novedades y cuestiones controvertidas de consolidación fiscal

- **Fecha de clase en directo:** 9 de julio de 2024
- **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.: 98 euros**

Apellidos _____ Nombre _____

Empresa _____ CIF _____ Cargo _____

Calle _____

CP _____ Localidad _____ Provincia _____

Tel _____ Fax _____ e-mail _____

Email para envío de factura _____

Email para envío de publicidad _____

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: N.º _____ Vto.: _____

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

Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 -Avda. Escaleritas, 52 C Local 37 A - 35011 Las Palmas de Gran Canaria