

# JORNADA AEDAF

## CONSOLIDACIÓN FISCAL

Día 17

16:00

### Breve repaso sobre la normativa de Consolidación Fiscal

I. Definición de grupo fiscal y sus diferencias con la definición de grupo mercantil

II. Régimen fiscal general de los grupos de sociedades

- Condiciones de aplicación del régimen.
- Sociedades dominantes y sociedades dependientes
- Alteraciones en la composición del grupo (inclusión, exclusión y recuperación de las condiciones para volver a formar parte del grupo)
- Determinación de la base imponible
- Bases imponibles negativas
- Deducciones y bonificaciones
- Obligaciones formales: Acuerdo social y comunicación a la Agencia Tributaria, declaraciones, autoliquidaciones, pagos fraccionados.

17:30 **Café**

18:00

### Enfoque de la consolidación como herramienta de planificación

I. Ventajas e inconvenientes de la aplicación de este régimen

II. Casos en los que resulta conveniente optar por este régimen fiscal

III. Alternativas de planificación

### Ponente

**César Florez**

Jefe Fiscalidad Nacional Grupo Ferrovial



Asociación  
Española de

**Asesores  
Fiscales**

#### Organiza:

AEDAF

#### Fecha

17 y 18 de mayo de 2011

#### Lugar

Sede Central  
C/Claudio Coello nº 106  
6º Dcha.  
Madrid

#### Horario

16:00 a 20:00

#### Inscripción

Asociados : 100 € + IVA  
Colaboradores : 150 € + IVA  
Otros Colectivos: 250 € + IVA

Siendo necesaria la  
Inscripción previa. Plazas  
Limitadas

Día 18

16:00

## **Análisis práctico del proceso de liquidación. Seguimiento de ajustes e incorporaciones.**

I. Cálculo de la base imponible del grupo

II. Eliminaciones

- Eliminación inversión-fondos propios
- Eliminación de partidas recíprocas
- Eliminación de resultados por operaciones internas
- 

III. Incorporaciones

IV. Período impositivo

V. Cuota íntegra

17:30 **Descanso**

18:00

## **Efectos de la extinción del grupo**

I. Incorporación de las eliminaciones en el momento de la extinción del grupo

II. Bases imponibles negativas del grupo fiscal pendientes de compensar

III. Deducciones de la cuota del grupo pendientes

IV. Pagos fraccionados

19:00

## **Control y seguimiento de ajustes por eliminaciones e incorporaciones y herramientas de trabajo**

19:30

## **Cuestiones formales de la declaración del Impuesto sobre Sociedades Consolidada**

Ponente

**César Florez**

Jefe Fiscalidad Nacional Grupo Ferrovial