

# **EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL**

## **I. INTRODUCCIÓN**

*Descripción, ventajas e inconvenientes, grupo fiscal y grupo mercantil, diferencias entre la consolidación contable y la fiscal*

## **II. EL GRUPO FISCAL**

1. *El grupo fiscal como contribuyente*
2. *Definición del grupo fiscal*
3. *Entidad dominante*
4. *Entidades dependientes*
5. *Situaciones que impiden formar parte de un grupo fiscal*
6. *Inclusión de entidades en un grupo fiscal*
7. *Exclusión de entidades de un grupo fiscal*
8. *Determinación del dominio*
9. *Extinción del grupo fiscal*

## **III. EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL**

1. *Aplicación del régimen: acuerdos sociales*
2. *Comunicación de la opción a la Administración*
3. *Aplicación del régimen en los ejercicios siguientes*
4. *Integración de entidades en el régimen de consolidación fiscal*
5. *Comunicación de integración de entidades*
6. *Obligaciones de declaración*
7. *Obligaciones informativas*
8. *Pérdida del régimen fiscal*

## **IV. LA BASE IMPONIBLE CONSOLIDADA**

1. *Determinación de las bases imponibles individuales*
2. *Suma de bases individuales*
3. *Eliminaciones*
4. *Incorporaciones*
5. *Compensación de bases imponibles negativas del grupo ejercicios anteriores*
6. *Deducción de gastos financieros del grupo*
7. *Reserva de capitalización*
8. *Reserva de nivelación*
9. *Reserva para inversiones en Canarias*
10. *Operaciones vinculadas*
11. *Base imponible consolidada*



**AEDAF**

Asociación Española  
de Asesores Fiscales

**V. LA CUOTA DEL GRUPO FISCAL**

1. *Tipo de gravamen*
2. *Cuota íntegra*
3. *Bonificaciones*
4. *Deducciones por doble imposición*
5. *Cuota íntegra Ajustada Positiva*
6. *Deducción por Inversiones (especialmente Deducción por Inversiones en Canarias)*
7. *Cuota líquida del grupo fiscal*
8. *Cuota diferencial del grupo fiscal*

**VI. OTRAS CUESTIONES**

1. *Período impositivo*
2. *Retenciones*
3. *Pagos fraccionados*
4. *Compatibilidad con otros regímenes fiscales*
5. *Especialidades de las entidades que entran y salen del grupo fiscal*
6. *Especialidades del procedimiento inspector*
7. *Breve reseña a la Consolidación fiscal y régimen FEAC (operaciones de reestructuración)*

**VII. Supuestos prácticos**