

¿Conoces las ventajas de la CONSOLIDACIÓN FISCAL?

Si tu empresa pertenece a un grupo empresarial, en el que hay sociedades participadas en al menos un 75% por la sociedad dominante, este curso te interesa

RESPONDERÁS A

¿Sabes que la consolidación fiscal permite diferir la tributación de operaciones intercompany?

¿Sabes que la consolidación fiscal permite aplicar directamente las bases positivas y negativas dentro del Grupo?

¿Cuáles son los requisitos para poder acogerse al régimen de consolidación fiscal?

¿Conoces las diferencias y analogías que existen entre los procesos de contabilidad contable y fiscal?

¿Conoces el tratamiento de las operaciones vinculadas dentro de un grupo consolidado?

¿Cómo se realiza la compensación de créditos fiscales en régimen de consolidación fiscal?

DATOS TÉCNICOS

// 9.30 a 13.30 //

ONLINE Y PRESENCIAL en:

Mikeletegi 50, Donostia

Precio:

Socios de ELKARGI: 150€

No socios: 180€

Transferencia a:

ES96 3035 0060 410600079677

PROFESORADO

Alex Linacisoro

Director de Área Fiscal de ELKARGI

PROGRAMA

1. Grupos de sociedades:

- Grupo Mercantil.
- Grupo Fiscal: IVA e IS.

2. Régimen fiscal Grupos de sociedades:

- Consolidación fiscal como alternativa de tributación vs operaciones realizadas entre sociedades de un mismo grupo cuando no es de aplicación el régimen de consolidación fiscal.
- Ventajas e inconvenientes.

3. Sociedad dominante y sociedades dependientes:

- Grupo fiscal.
- Sociedad dominante.
- Sociedades dependientes.
- Sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.

4. Alteraciones en la composición del Grupo:

- Inclusión de sociedades del grupo.
- Exclusión de sociedades del grupo.

5. Requisitos para la aplicación del régimen de consolidación fiscal:

- Acuerdo social.
- Comunicación a la Administración tributaria.

6. Determinación de la base imponible del grupo fiscal:

- Eliminaciones: Concepto.
- Incorporación de eliminaciones.

7. Las bases imponibles negativas en el ámbito de los grupos fiscales:

- Bases imponibles negativas obtenidas por el grupo vs antes de su tributación al amparo del régimen de consolidación fiscal.
- Bases imponibles negativas pendientes de compensar.

8. El período impositivo y la Cuota íntegra del grupo fiscal (deducciones).

9. Extinción del grupo y pérdida del régimen de consolidación fiscal:

- Extinción del grupo fiscal.
- Pérdida del régimen de consolidación fiscal.
- Efectos de la pérdida de régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo.
- Separación de sociedades dependientes del grupo fiscal.

10. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal.

11. Pagos fraccionados y retenciones en los grupos fiscales.

