

CURS FISCALITAT AVANÇADA **TEMA – RÈGIM ESPECIAL DE CONSOLIDACIÓ**

22 i 30 d'octubre, 6, 13 i 19 de novembre de 2014

OBJECTIU DEL CURS:

L'objectiu del curs és proporcionar una formació teòrica i també pràctica a totes aquelles persones que ja tinguin coneixements bàsics de l'impost sobre societats i que vulguin ampliar-los al règim especial de grup de societats. El curs analitza les diferències bàsiques entre la consolidació comptable i la consolidació fiscal, entrant en un detall exhaustiu del règim fiscal de consolidació.

Dimecres, 22 d'octubre de 2014

Horari de 16.00h a 19.00h.

PRIMERA SESSIÓ: CONEIXEMENT GENERAL DEL FUNCIONAMENT DEL RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ.

Aquesta primera sessió seria eminentment teòrica i en ella s'explicaria, de manera exhaustiva, el funcionament d'aquest règim especial de l'impost. La idea és proporcionar tota la matèria teòrica en aquesta sessió inicial per a les quatre següents poder aprofundir en cada un dels aspectes del programa des del punt de vista pràctic, amb un cas que s'iniciaria en la sessió 2 i acabaria en la sessió 5 .

1.- El règim de consolidació fiscal.

- Característiques.
- Subjecte passiu.
- Període impositiu
- Tècnica de consolidació fiscal. Diferències amb la consolidació comptable.
- Avantatges i inconvenients del règim de consolidació.

2.- Societats que configuren el grup fiscal.

- Grup fiscal. Composició.
- Societat dominant.
- Societats dependents.

3.- Alteracions en la composició del Grup.

- Inclusió de societats del grup.
- Exclusió de societats del grup.

4.- Requisits per a l'aplicació del règim de consolidació fiscal.

5.- Obligacions d'informació.

6.- Declaració i autoliquidació del grup fiscal:

- Obligats a presentar declaració i autoliquidació.
- Termini i model de presentació de la declaració.
- Pagaments fraccionats.

PROFESSOR: ROBERT GARCIA-CAIRÓ I ALSINA.

Economista. Director del despatx Garcia Cairó. Membre AEDAF

Dijous, 30 d'octubre de 2014

Horari de 16.00h a 19.00h.

SEGONA SESSIÓ: DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DEL GRUP DE CONSOLIDACIÓ (I): ELIMINACIONS

Després de la primera sessió, iniciem un cas pràctic que ens servirà per poder anar analitzant cadascun dels ajustos a la base imposable del grup de consolidació. A través d'aquest cas tractarem els aspectes següents:

- 1.- Eliminació inversió-patrimoni net.
 - Diferència de primera consolidació.
 - Pèrdues per deteriorament de cartera.
 - Transmissions intragrup de participacions.

2. Eliminació de partides recíproques.

3. Eliminació de resultats per operacions internes.
 - Existències.
 - Immobilitzat. Règim Amortització béns usats.
 - Serveis.
 - D'actius financers.
 - De dividends intragrup.

PROFESSOR: SEBASTIÁN PIEDRA ARJONA

Inspector d'Hisenda en excedència. Soci de Crowe Horwarth.

Dijous, 6 de novembre de 2014

Horari de 16.00h a 19.00h.

TERCERA SESSIÓ: DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DEL GRUP DE CONSOLIDACIÓ (II): INCORPORACIONS. COMPENSACIÓ DE BINS. DEDUCCIONS QUOTA. COMPTABILITZACIÓ DE L'EFFECTE IMPOSITIU

Seguint amb el cas plantejat en la sessió 2, abordarem els següents aspectes:

- 1.- Incorporacions al grup de consolidació.

- 2.- Compensació de BIN del grup i anteriors a la incorporació al grup. Doble límit. Límits introduïts pel RD LLEI 9 / 2011.

- 3.- Deduccions del grup i anteriors al grup. Doble límit. Especial èmfasi en la deducció per reinversió.

- 4.- Liquidació de l'Impost i comptabilització de l'efecte impositiu. Exemple pràctic.

PROFESSOR: SEBASTIÁN PIEDRA ARJONA

Inspector d'Hisenda en excedència. Soci de Crowe Horwarth.

Dijous, 13 de novembre de 2014

Horari de 16.00h a 19.00h.

QUARTA SESSIÓ: SEPARACIÓ, EXTINCIÓ I PÈRDUA DEL RÈGIM. EXTINCIÓ I FEAC.

Seguim amb el cas pràctic i analitzem els següents aspectes:

- 1.- Separació de societats dependents del grup fiscal.
- 2.- Efectes de la pèrdua de règim de consolidació fiscal i de l'extinció del grup.
- 3.- Efectes de les operacions de reestructuració acollides al règim fiscal especial en el si de grups de consolidació

PROFESSORA: BLANCA USÓN VEGAS.
Economista. Responsable de l'àrea fiscal de Roca Junyent. Membre AEDAF

Dimecres, 19 de novembre de 2014

Horari de 16.00h a 19.00h.

CINQUENA SESSIÓ: RECAPITULATIVA. LIQUIDACIÓ DE L'IS. COMPTABILITZACIÓ DE L'EFECTE IMPOSITIU. MODEL 220.

En aquesta última sessió es tractaria de repassar tot el que s'ha dit durant el curs perquè els conceptes quedessin ben fixats. Seria una sessió recapitulativa en què, partint del cas pràctic treballat en el curs s'inclourien períodes posteriors (un o dos) fins arribar a l'extinció del grup.

Sobre aquest exemple es tractaria de (i) liquidar l'IS consolidat, (ii) comptabilitzar l'efecte impositiu (iii) traslladar la liquidació al model 220 (només a les pàgines més complicades).

PROFESSORA: NOEMÍ ANDRÉS FERNÁNDEZ.
Advocat. Gerent a Ros Petit. Membre AEDAF

COORDINADORA: Noemí Andrés Fernández

*EL CURS ES DURÀ A TERME A LA NOSTRA SEU
(Provença, 281, baixos, 08037 Barcelona, tel. 93 317 68 78)*

COORGANITZAT AMB CCJCC