Estimado Sr., Estimada Sra.:

- ¿Cuál es la definición del concepto de **grupo fiscal**?
- ¿Cómo se calcula la **cuota líquida** e **íntegra consolidada** y cuáles son sus **criterios** de **reparto**?
- ¿Cuáles son las **ventajas** y **desventajas** del régimen de consolidación fiscal?
- ¿Qué repercusiones causa el nuevo **Plan General Contable** sobre el régimen fiscal consolidado?
- ¿Cuáles son las implicaciones en la consolidación fiscal del nuevo régimen especial de **grupos de entidades** en el **IVA**?
- ¿Qué requisitos debe reunir una **entidad no residente** para ser sujeto pasivo del régimen de consolidación fiscal?

Para que Vd. conozca exhaustivamente estos y otros temas clave, **IFAES** organiza los próximos **1** y **2** de **julio** de **2009** unas jornadas sobre **"Conozca las claves del régimen de Consolidación Fiscal"** en las que expertos de reconocido prestigio en la materia le asesorarán y aclararán todas sus dudas. En concreto podrá profundizar, entre otros asuntos, sobre:

- Las opciones de **planificación fiscal** existentes para los grupos de sociedades
- Las principales diferencias entre **consolidación contable** y **consolidación fiscal**
- Las **obligaciones** de las sociedades implicadas
- La perspectiva de la **Inspección de Hacienda** ante los grupos fiscales
- Las **aplicaciones tecnológicas** que perfeccionan la consolidación fiscal
- El **período impositivo, retenciones** y **contabilización** del Impuesto sobre Sociedades

Con el deseo de que estas jornadas resulten de su interés y a la espera de conocerle personalmente, le saluda atentamente,

**Beatriz Coarasa Ortiz de Urbina**
**Directora de Programas**

## INFORMACIÓN

**INSCRIPCIONES**
Tel. 902 902 282 - 0034 91 761 34 80
Fax: 91 576 17 93
e-mail: ifaes@ifaes.com
C/ Marqués de Valdeiglesias, 3-4ª planta
28004 Madrid
**FACTURACIÓN**
Isabel I. Bielsa: 91 761 34 93
**CONFERENCIAS**
Beatriz Coarasa: 91 185 95 44
**www.ifaes.com**

## CUOTA DE ASISTENCIA

**CONFERENCIA:**

**"CONOZCA LAS CLAVES DEL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL"**

Madrid, 1 y 2 de julio de 2009

**1.490 € + 16% IVA**

**ESTE IMPORTE INCLUYE:**
- La documentación
- El certificado de asistencia
- Los almuerzos
- Los cafés y refrescos

## INSCRIPCIONES

**Les recomendamos realicen su inscripción con más de 15 días de antelación a la fecha de celebración de la conferencia.** A la recepción de la inscripción, le mandaremos la factura. Su inscripción será considerada definitiva al pago de la cuota de asistencia antes del desarrollo de las jornadas.

## CANCELACIONES

Las cancelaciones recibidas por escrito 15 días antes de la conferencia darán derecho a la devolución íntegra del importe recibido. A partir de dicha fecha, se deducirá un 20%. IFAES se reserva el derecho de cambiar el contenido del programa o alguna ponencia por razones ajenas a su voluntad.

## FECHA Y LUGAR

**HOTEL HOLIDAY INN MADRID**
Plaza Carlos Trías Bertrán, 4
28020 Madrid
Tel.: 91 456 80 00
**Madrid, 1 y 2 de julio de 2009**

## ALOJAMIENTO EN HOTEL

Puede realizar la reserva en el HOTEL HOLIDAY INN MADRID solicitando la tarifa especial para IFAES llamando al número de teléfono 91 456 80 10/11 e indicando que está inscrito a nuestra conferencia con referencia IFAES.

IBERIA
*TRANSPORTISTA OFICIAL / OFFICIAL CARRIER*

Los asistentes a la conferencia, obtendrán un descuento del 30% sobre tarifas completas en Business y un 40% sobre tarifas completas en Turista en los vuelos con Iberia (excepto para vuelos operados por AIR NOSTRUM para los que obtendrán un 30% de descuento sobre tarifas completas Business y Turista). La reserva y emisión se hará en oficinas de IBERIA, la web de IBERIA, www.iberia.com, SERVIBERIA 902 400 500 y/o en oficinas de venta de IBERIA, indicar el Tour Code OSI IB BT9IB21MPE0018.

## BOLETÍN DE INSCRIPCIÓN

Si sus datos son inexactos o si se trata de una persona diferente, por favor consigne los datos apropiados. Puede también hacernos llegar sus datos correctos o cualquier petición a la siguiente dirección de e-mail:
**cambiodatos@ifaes.com**

**ENVIAR PREFERENTEMENTE POR FAX**

❑ Ruego me mantengan informado de futuras conferencias

Este documento puede ser fotocopiado y remitido a otras personas

**❑ SÍ, deseo inscribirme a estas jornadas:**

**"CONOZCA LAS CLAVES DEL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL"**

**Madrid, 1 y 2 de julio de 2009**

## DATOS DE LOS ASISTENTES

POR FAVOR, ESCRIBA CON MAYÚSCULAS

**ASISTENTE 1**

NOMBRE . . . . . .
APELLIDOS . . . . . .
CARGO . . . . . .
E-MAIL . . . . . .

**ASISTENTE 2**

NOMBRE . . . . . .
APELLIDOS . . . . . .
CARGO . . . . . .
E-MAIL . . . . . .

EMPRESA . . . . . .
ACTIVIDAD . . . . . .
DIRECCIÓN . . . . . .
POBLACIÓN . . . . . CP . . . . . .
TELF . . . . . FAX . . . . . .
C.I.F . . . . . Nº EMPLEADOS . . . . . .
RESPONSABLE DE FORMACIÓN . . . . . .
**DATOS DE FACTURACIÓN (SI DIFERENTE)** . . . . . .
. . . . . .

## MODALIDADES DE PAGO

❑ TRANSFERENCIA BANCARIA A NUESTRA CUENTA DE CAJA MADRID: CCC 2038 1065 51 6000836574 INDICANDO EL NÚMERO DE FACTURA — 50825

❑ POR CHEQUE NOMINATIVO A NOMBRE DE IF EXECUTIVES S.L. / MARQUÉS DE VALDEIGLESIAS, 3 - 4ª PLANTA. 28004 MADRID
C.I.F.: B-81.542.516

❑ CON CARGO A LA TARJETA DE CRÉDITO ❑ VISA ❑ MASTERCARD
NOMBRE DEL TITULAR .....

Nº | | | | | | | | | | | | | | | | FECHA DE CADUCIDAD | | | | FIRMA:

De conformidad con lo previsto en la LOPD 15/1999, le informamos de que sus datos serán incluídos en un fichero de I.F. EXECUTIVES, S.L. para gestionar su participación en la conferencia, así como ofrecerle información comercial de los productos y servicios de IFAES, pudiendo ser cedidos con la misma finalidad a aquellas empresas que colaboren con IFAES. Usted podrá ejercer sus derechos de acceso, rectificación, cancelación u oposición mediante comunicación a IFAES, C/ Marqués de Valdeiglesias, 3 - 4º / 28004 Madrid.

IFAES
INTERNATIONAL FACULTY FOR EXECUTIVES

# Conozca las claves del régimen de CONSOLIDACIÓN FISCAL

**MADRID, 1 y 2 DE JULIO DE 2009** — **HOTEL HOLIDAY INN MADRID**

## PODRÁ CONOCER:

- La estructura y funcionamiento de la consolidación fiscal para los grupos de sociedades
- El período impositivo, retenciones y contabilización del Impuesto sobre Sociedades
- Las implicaciones en la consolidación fiscal del nuevo régimen especial de grupos de entidades en el IVA
- La Inspección de Hacienda ante los grupos fiscales
- Las entidades no residentes como sujetos pasivos
- Las ventajas e inconvenientes de la consolidación automatizada
- Las principales diferencias entre consolidación contable y fiscal
- Las repercusiones del nuevo Plan General Contable sobre el régimen fiscal consolidado

## CON LA PARTICIPACIÓN DE:

**D. TOMÁS GALLEGO ARJIZ**
**RED ELÉCTRICA DE ESPAÑA**

**D. JESÚS TORIBIO RAMOS**
**LANDWELL, ABOGADOS Y ASESORES FISCALES**

**D. MIGUEL BARGE ÁLVAREZ**
**REPSOL-YPF**

**D. DANIEL GÓMEZ-OLANO GONZÁLEZ**
**KPMG Abogados**

**DÑA. REBECA RODRÍGUEZ MARTÍNEZ**
**DÑA. CRISTINA MAYO RODRÍGUEZ**
**D. ÁLVARO ANTÓN BASANTA**
**CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA**

**DÑA. EVA HOLGADO PASCUAL**
**BELZUZ ABOGADOS**

**D. CIPRIANO MUÑOZ BAÑOS**
**AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**D. MARCELIANO HERNÁNDEZ DEL CANTO**
**CABALLERO Y VELÁZQUEZ ABOGADOS**

**D. ALVARO DE LA VÍA MARZO**
**ARAOZ & RUEDA**

**D. JOSÉ LUIS GÓMEZ LÓPEZ**
**UNIÓN FENOSA**

**D. JACINTO CANA JIMÉNEZ**
**MAZARS & ASOCIADOS, ABOGADOS Y ASESORES FISCALES**

**D. JUAN REIG GASTÓN**
**GARRIGUES, ABOGADOS Y ASESORES TRIBUTARIOS**

# Conozca las claves del régimen de CONSOLIDACIÓN FISCAL

## MIÉRCOLES, 1 DE JULIO DE 2009

**Presidente de la Jornada: DÑA. REBECA RODRÍGUEZ MARTÍNEZ - ASOCIADA CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA**

**09.00 Recepción de los Asistentes y entrega de la documentación**

**09.20 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada**

**09.30 Profundización en las características del régimen de consolidación fiscal**
- Qué significa la consolidación fiscal y cuál es su objetivo
- Cuándo existe obligación legal de consolidar
- Métodos de consolidación: la integración global
- Cuál es la normativa aplicable: ámbito tributario
- Implicaciones fiscales de la consolidación
- Definición del concepto de grupo fiscal (sociedades multigrupo y asociadas)
- Aplicación del régimen de consolidación fiscal: inclusiones y exclusiones
- Exigencias formales, ámbito temporal y régimen transitorio

**D. TOMÁS GALLEGO ARJIZ**
**Jefe del Departamento Fiscal, de Consolidación y de Información al Exterior**
**RED ELÉCTRICA DE ESPAÑA**

**10.30 El régimen especial de consolidación fiscal en perspectiva**
- Perspectiva general y aspectos controvertidos del régimen: perímetro, base imponible y cuota líquida
- Doctrina administrativa reciente
- Relaciones con otros regímenes especiales
- Relaciones con regímenes territoriales

**D. JESÚS TORIBIO RAMOS**
**Socio**
**LANDWELL, ABOGADOS Y ASESORES FISCALES**

**11.30 Pausa café**

**12.00 Mecánica contenida en las disposiciones fiscales para determinar el resultado fiscal consolidado**
- Determinación del resultado fiscal de forma individual
- Determinación de la base imponible consolidada: el resultado fiscal consolidado del grupo
- Compensación de las bases imponibles negativas e identificación de restricciones
- Deducciones en consolidación
- Aplicación de la deducción por reinversión de beneficios extraordinarios
- Cálculo de la cuota líquida e íntegra consolidada y sus criterios de reparto
- Cálculo de la cuota por el Impuesto sobre Sociedades en el grupo fiscal y en las sociedades integrantes
- La tasa de impuesto correspondiente

**D. MIGUEL BARGE ÁLVAREZ**
**Gerente de Asesoría Fiscal**
**REPSOL-YPF**

**13.00 Gestión y planificación fiscal de los grupos de sociedades**
- Ventajas y desventajas del régimen de consolidación fiscal
- Cuándo resulta conveniente optar por el régimen de consolidación fiscal
- Alternativas de planificación
- Operaciones de reestructuración
- Aplicación de la normativa sobre precios de transferencia dentro del grupo fiscal

**D. DANIEL GÓMEZ-OLANO GONZÁLEZ**
**Director Área Corporate Tax Services**
**KPMG Abogados**

**14.00 Almuerzo**

**15.30 Estructura y funcionamiento de la consolidación fiscal en los grupos de sociedades**
- Requisitos para que un grupo pueda optar por determinar su resultado fiscal consolidado
- Autorizaciones y normativas
- La necesidad de una comunicación amplia entre las empresas que conformen un grupo
- Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal
- Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal
- Declaración y autoliquidación del grupo fiscal
- Empresas que no pueden consolidarse a efectos fiscales

**DÑA. REBECA RODRÍGUEZ MARTÍNEZ**
**Asociada**
**DÑA. CRISTINA MAYO RODRÍGUEZ**
**Asociada**
**CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA**

**16.30 Período impositivo, retenciones y contabilización del Impuesto sobre Sociedades**
- Período impositivo: incidencia de operaciones de reestructuración
- Pagos a cuenta, retenciones y pagos fraccionados: ventajas e inconvenientes de la consolidación fiscal
- Cómo contabilizar el Impuesto sobre Sociedades en los grupos fiscales

**D. ÁLVARO ANTÓN BASANTA**
**Socio**
**CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA**

**17.30 Cuáles son las implicaciones en la consolidación fiscal del nuevo régimen especial de grupos de entidades en el IVA**
- La configuración de un grupo de entidades. La entidad dominante y las entidades dependientes. Requisitos subjetivos
- Aplicación en el primer nivel: la presentación de declaraciones-liquidaciones agregadas
- Aplicación en el segundo nivel: opción de valorar las operaciones intra-grupo según criterios de coste
- Obligaciones específicas del régimen especial
- ¿Realmente este régimen es una herramienta útil para combatir el fraude fiscal?

**DÑA. EVA HOLGADO PASCUAL**
**Socia**
**BELZUZ ABOGADOS**

**18.30 Fin de la Jornada**

## JUEVES, 2 DE JULIO DE 2009

**Presidente de la Jornada: D. MARCELIANO HERNÁNDEZ DEL CANTO - SOCIO CABALLERO-VELÁZQUEZ ABOGADOS**

**09.00 Recepción de los Asistentes**

**09.20 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada**

**09.30 La Inspección de Hacienda ante los grupos fiscales**
- Competencias inspectoras y gestoras
- Situación actual: distribución y censo de los grupos fiscales
- Funciones de la Inspección
  - ❖Formas de actuación
  - ❖Documentación de las actuaciones inspectoras
  - ❖Tramitación de diligencias y actas
- Problemática de la deducción por inversiones en el caso de separación de una sociedad del grupo (Sentencia de la Audiencia Nacional, 30 de junio 2004)
- Conclusiones: modelo 200 (individual) y modelo 220 (consolidado)

**D. CIPRIANO MUÑOZ BAÑOS**
**Inspector Jefe de Equipo Nacional en la Delegación Central de Grandes Contribuyentes**
**AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**10.30 Las entidades no residentes como sujetos pasivos**
- La residencia en el Impuesto sobre Sociedades
- Qué requisitos debe reunir una entidad no residente
- Gastos originados por una no residente que tienen como destinatarias las sociedades españolas del grupo
- Efectos de la transmisión en el seno del grupo de participaciones en una entidad no residente
- Tratamiento en el seno del grupo de los dividendos repartidos por una filial no residente

**D. MARCELIANO HERNÁNDEZ DEL CANTO**
**Socio**
**CABALLERO Y VELÁZQUEZ ABOGADOS**

**11.30 Pausa café**

**12.00 Cuáles son las obligaciones de las sociedades implicadas**
- Principales obligaciones de la empresa controladora y de las entidades controladas
- Sociedad dominante y sociedades dependientes. Determinación del dominio
- Análisis del dominio indirecto
- Qué sucede cuando hay alteraciones en la composición del grupo por adquisiciones o enajenaciones
- Casos en que cambia la participación accionarial de la sociedad controladora en alguna de las controladas
- Normas aplicables para realizar las eliminaciones e incorporaciones
- Ejemplos prácticos

**D. ALVARO DE LA VÍA MARZO**
**Socio del Departamento Fiscal**
**ARAOZ & RUEDA**

**13.00 Qué aplicaciones tecnológicas perfeccionan la consolidación fiscal**
- Qué factores se deben tener en cuenta al automatizar el proceso de consolidación
- Cuándo se debe tomar la decisión de automatizar la consolidación
- Cuáles son los pros y contras de la consolidación automatizada
- Qué problemas pueden aparecer y su solución
- Qué herramientas de consolidación conviene aplicar

**D. JOSÉ LUIS GÓMEZ LÓPEZ**
**Responsable Planificación Sociedades Financieras**
**UNIÓN FENOSA**

**14.00 Almuerzo**

**15.30 Cuales son las principales diferencias entre la consolidación contable y la consolidación fiscal**
- Consolidación contable: características generales
- Técnica de la consolidación contable
- Técnica de la consolidación fiscal
- Diferencia de primera consolidación. Fondo de Comercio
- Eliminaciones e incorporaciones de resultados por operaciones internas
- Diferencias entre la consolidación contable y la fiscal. Resumen
- Ejemplo práctico

**D. JACINTO CANA JIMÉNEZ**
**Socio**
**MAZARS & ASOCIADOS, ABOGADOS Y ASESORES FISCALES**

**16.30 Repercusiones del nuevo Plan General Contable sobre el régimen fiscal consolidado**
- Principales modificaciones incluidas en el nuevo PGC
- Impacto de la reforma contable en el Impuesto sobre Sociedades
- Incidencia del nuevo PGC en el proceso de consolidación fiscal

**D. JUAN REIG GASTÓN**
**Socio**
**GARRIGUES, ABOGADOS Y ASESORES TRIBUTARIOS**

**17.30 Fin de las Jornadas**

## ¿A QUIÉN VA DIRIGIDO?

- DIRECTORES FISCALES
- DIRECTORES DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
- DIRECTORES ECONÓMICO-FINANCIEROS
- DIRECTORES DE CONTABILIDAD
- ASESORES FISCALES
- AUDITORES
- CONTROLLERS
- DIRECTORES GENERALES


IFAES inCompany FORMACIÓN

Queremos dar soluciones a todas sus necesidades formativas, de una forma práctica y rápida, produciendo inmediatamente un retorno sobre la inversión realizada.

Nuestra idea es ofrecer formación de calidad adaptada completamente a sus necesidades y por ello la Formación In Company ofrece:

- Programas creados a la medida de sus necesidades y en colaboración con ustedes
- Libertad de elección de fechas y horarios
- Instructores de primer nivel validados por usted
- Aplicación rápida y eficaz de la formación impartida
- Cuestionarios de satisfacción para validar la formación
- Diplomas acreditativos para los asistentes
- Más de 150 cursos que abarcan las áreas de mayor interés profesional

Si desea información general sobre los cursos de Formación In Company, descárguese nuestro catálogo desde **www.ifaes.com/incompany**

En caso de estar interesado en algún proyecto concreto a realizar con IFAES, le rogamos se pongan en contacto con nosotros por estos medios:

Teléfono: 902 902 282
E-mail: vmarcos@ifaes.com