



Tributación consolidada en el sistema tributario español

Tributación consolidada

- Grupos del Impuesto sobre Sociedades
- Grupos del Impuesto sobre el Valor Añadido

Aplicación voluntaria

Aplicación independiente IS – IVA

Diferentes requisitos de participación IS - IVA

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Régimen tributario especial, régimen de **aplicación voluntaria**
- **Opción** de todas las sociedades, en Junta de Accionistas
- **Comunicación** de la opción a la AEAT, con relación de sociedades del grupo
- La AEAT otorga un **número** al **Grupo** (ejemplo, 25/13), que carece de NIF
- La AEAT lleva un **registro** preciso **de todos los Grupos**, con todas sus sociedades



Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Composición del grupo: una entidad **dominante** y una o varias **dependientes**
- Participación mínima exigida: **75%** (**70%** en caso de sociedades cotizadas)
- **Integración obligatoria** en el grupo de las sociedades dependientes
- Sistema de **suma de Bases Imponibles** de todas las sociedades del grupo
- **Eliminación** de los resultados de las **operaciones internas** entre las sociedades del grupo
- **Compensación** de **BIN** anteriores del Grupo y de BIN previas individuales

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- **Todas las sociedades** del grupo **presentan declaración individual** por el IS, **sin ingreso** de cuota (modelo 200)
- **La sociedad dominante**, como representante del grupo, **presenta la declaración consolidada** del grupo (modelo 220), integrando las bases imponibles de todas las entidades del grupo, practicando los ajustes pertinentes e ingresando, en su caso, la cuota del impuesto
- Este sistema permite efectuar **controles y cruce de información** entre las declaraciones individuales y la declaración consolidada



Grupos del Impuesto sobre Sociedades

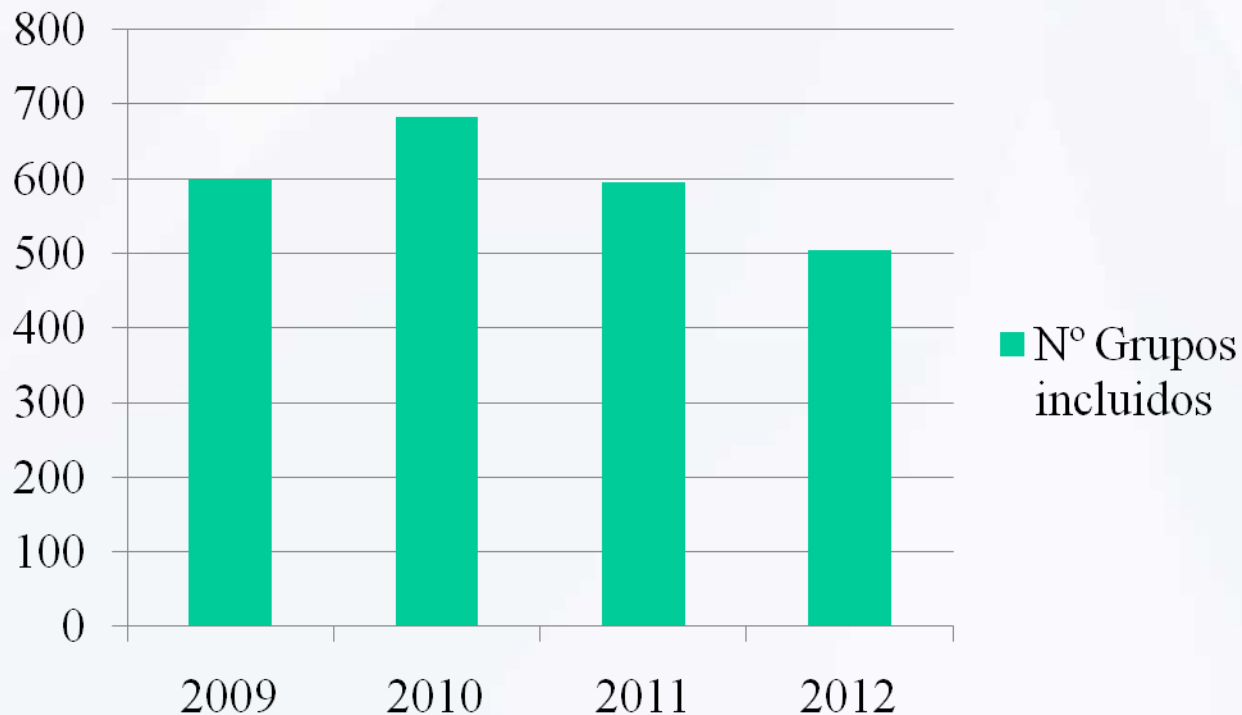
	DCGC	DDRRI	TOTAL
Nº GRUPOS	603	3.937	4.540
Nº ENTIDADES	1.630	32.326	33.956

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

	2009	2010	2011	2012
Nº GRUPOS INCLUIDOS EN EL CENSO DE GRUPOS	599	682	596	504

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Nº Grupos incluidos



Grupos del Impuesto sobre Sociedades

IS 2010	EMPRESAS INDIVIDUALES	EMPRESAS EN GRUPOS	TOTAL EMPRESAS	% EN GRUPOS
Nº DECLARANTES	1.391.619	29.088	1.420.707	2,05
BI NETA (millones €)	50.330	29.036	79.366	36,58
CUOTA ÍNTEGRA (millones €)	13.724	8.698	22.422	38,79
CUOTA LÍQUIDA (millones €)	10.665	4.754	15.419	30,83

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Trascendencia de la selección de Grupos para su inclusión en Plan de Inspección
- Trabajos de selección:
 - **Selección de los Grupos** a comprobar
 - **Selección de las sociedades dependientes** a comprobar
- Grupos a comprobar en:
 - Actuaciones de alcance general
 - Actuaciones de alcance parcial

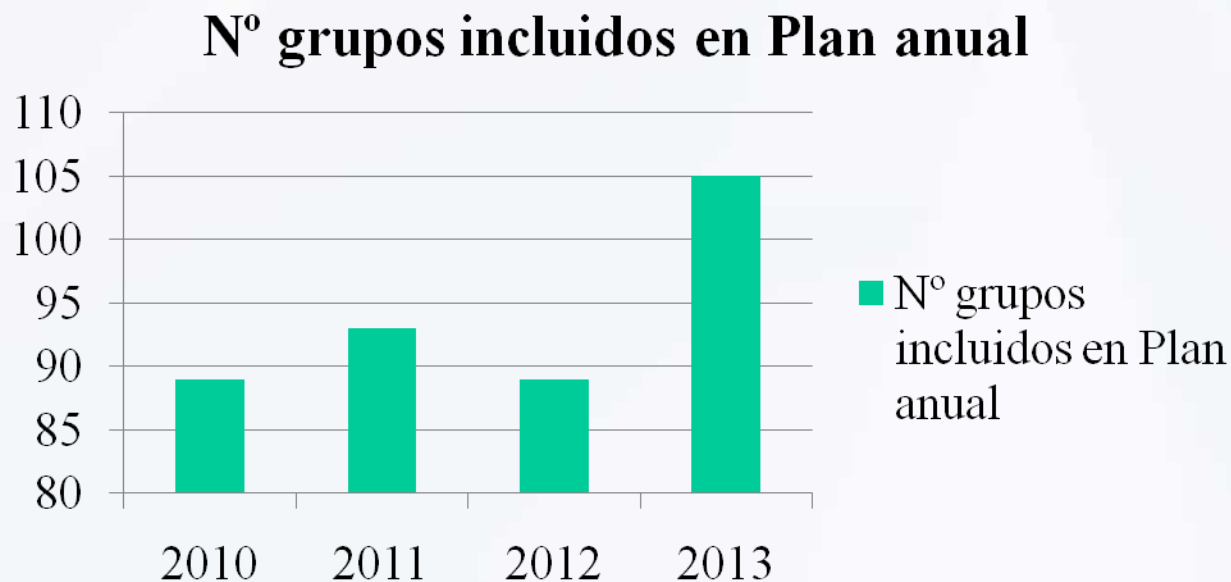
Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Plan Anual de Grupos Fiscales: aprobación centralizada, proceso

	2010	2011	2012	2013
Nº GRUPOS INCLUIDOS EN PLAN ANUAL DE ACTUACIÓN GENERAL	89	93	89	105

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Evolución del Plan Anual de Grupos Fiscales



Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- El Plan Anual de Grupos es un **Plan flexible**: incorporación de grupos para su comprobación de forma continuada a lo largo de todo el año
- Incorporación de Grupos al Plan:
 - Propuesta centralizada (UCG)
 - Propuesta de las Dependencias, con autorización centralizada
 - Registro de todos los Grupos incluidos en Plan de Inspección
 - Elaboración de documentos y datos de resumen de actuaciones

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- **Criterios básicos de selección** de Grupos:

- Grupos que **abandonan** el **régimen** de consolidación
- Grupos que inician el régimen, con **BIN** pendientes de compensar
- Grupos que incorporan nuevas dependientes con **BIN** pendientes
- Grupos con operaciones internas de **reorganización** empresarial
- Grupos con reparto de **dividendos** entre sus miembros
- Grupos con **operaciones intragrupo**, eliminaciones
- Grupos con **elevada cifra de negocios** consolidada
- Grupos **no comprobados** en los últimos años
- Grupos con **contingencias** fiscales **generales relevantes**

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

- Control centralizado del desarrollo del Plan de Inspección:
 - **Aprobación** del Plan
 - **Autorización** de nuevas actuaciones
 - **Registro** centralizado
 - **Coordinación** entre actuarios de diferentes Dependencias
 - Comunicación de **modificaciones** en el Plan
 - **Difusión de criterios** de actuación
 - **Difusión de doctrina** administrativa y jurisdiccional
 - **Herramientas** específicas **de apoyo informático**

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Resultados deuda incoada en 2012 (euros)

	DCGC	DDRRI	TOTAL
ACTUACIONES GENERALES	1.302.205.865	127.111.439	1.429.317.304
ACTUACIONES PARCIALES	408.545.677	23.073.751	431.619.428
TOTAL	1.710.751.542	150.185.190	1.860.936.732

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Procedimiento inspector: especialidades

► Procedimientos

- Procedimiento Único Grupo-Sociedad Dominante
- Procedimiento separado con cada una de las sociedades dependientes a comprobar

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Procedimiento inspector: especialidades

► Inicio del procedimiento

- **Inicio con** la sociedad **dominante** (procedimiento único)
- **Inicio posterior de** los procedimientos de cada una de las sociedades **dependientes**
 - La **prescripción** se interrumpe mediante el inicio con la dominante o mediante el inicio con cualquiera de las dependientes pero con el conocimiento formal de la dominante

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Procedimiento inspector: especialidades

► Desarrollo del procedimiento

- Las **dilaciones e interrupciones** producidas en los procedimientos de las sociedades dependientes se trasladan al procedimiento correspondiente al Grupo (procedimiento único Grupo-Dominante)
- La existencia de **tributación consolidada es uno de los motivos que permiten ampliar el plazo** de duración del **procedimiento inspector** (de 12 a 24 meses de plazo máximo)

Grupos del Impuesto sobre Sociedades

Procedimiento inspector: especialidades

► Finalización del procedimiento

- **El procedimiento seguido con las sociedades dependientes supone una actuación de colaboración** con el órgano que realiza las actuaciones en el procedimiento único Grupo-Dominante
- **Las actuaciones con las dependientes finalizan con un documento resumen** de los hechos apreciados, sin liquidación ni valoración jurídica
- **Las Actas por el IS** con la regularización al Grupo **se llevan a cabo en el seno del procedimiento único Grupo-Dominante**. Liquidación única, recurso único

Grupos del Impuesto sobre el Valor Añadido

Elementos básicos del régimen del grupo de entidades

- Régimen de **aplicación voluntaria**
- **Opción** mediante acuerdo del Consejo de Administración, **comunicación** de la opción a la AEAT y otorgamiento de **número de Grupo IVA**, diferente del número de Grupo IS
- **Integración voluntaria de entidades** en el grupo
- **Participación mínima** exigida del **50 %**
- Métodos para el **cálculo de las cuotas**:
 - **Sistema básico** (integración aritmética de los saldos individuales)
 - **Sistema avanzado** (valoración al coste de los bienes y servicios en las operaciones internas)

Grupos del Impuesto sobre el Valor Añadido

- **Todas las entidades** del grupo **presentan declaración individual** por el IVA, **sin ingreso** de cuota ni solicitud de devolución o compensación (modelo 322)
- **La entidad dominante**, como representante del grupo, **presenta la declaración agregada** del grupo (modelo 353), integrando los saldos de IVA de todas las entidades del grupo, ingresando la cuota del impuesto o solicitando su devolución o compensación. Las declaraciones son mensuales
- Este sistema permite efectuar **controles y cruce de información** entre las declaraciones individuales y la declaración agregada

Grupos del Impuesto sobre el Valor Añadido

Evolución del censo de declarantes

	2010	2011	2012	2013
Nº GRUPOS	801	1.164	1.352	1.491
Nº ENTIDADES	6.134	8.931	10.089	10.585

Grupos del Impuesto sobre el Valor Añadido

Planificación, procedimiento

- La **planificación** de las actuaciones de Inspección de los Grupos IVA y las peculiaridades del procedimiento inspector son análogas a las referidas a los Grupos IS
- Frecuentemente las sociedades a comprobar forman parte tanto de un Grupo del IS como de un Grupo del IVA, lo cual debe tenerse en cuenta en el curso del **procedimiento**



Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es