

# Cuestiones conflictivas relativas al artículo 12.3 TRLIS

**16:00 h.**

**1. Deterioro de inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas**  
**Problemática 12.3 TRLIS en procedimiento de inspección**

a) Régimen aplicable hasta 2007:

- ✓ Régimen contable (PGC 1990) y fiscal de las pérdidas por deterioro en empresas del grupo.
- ✓ Requisitos y límites de aplicación.
- ✓ Imputación temporal: efecto de la prescripción.
- ✓ Reversión del deterioro contable fiscalmente deducible

b) Régimen aplicable 2008 a 2013:

- ✓ Régimen contable (PGC 2007) y fiscal de las pérdidas por deterioro en empresas del grupo.
- ✓ Nueva partida fiscalmente deducible: principio de especialidad.
- ✓ Requisitos y límites de aplicación.
- ✓ Imputación temporal: efecto de la prescripción.
- ✓ Cuestiones prácticas en la determinación del importe fiscalmente deducible
- ✓ Problemática inversión en Grupos fiscales y empresas extranjeras.
- ✓ Reversión de la partida fiscalmente deducible. Criterio de reversión. Problemática de reversión en supuestos en supuestos de ausencia de ajustes previos negativos.



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales



**Auditores**

AGRUPACIÓN TERRITORIAL 1ª  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**COORGANIZADO POR:**

AEDAF Demarcación Territorial Madrid-Zona  
Centro  
Agrupación territorial 1ª ICJCE

**LUGAR:**

Sede Central  
C/ Claudio Coello, 106 – 6º dcha.

**FECHA Y HORA:**

18 de febrero de 2016  
De 16:00 a 19:00 h.

**INSCRIPCIÓN:**

Asociados: 30 €  
Miembros del ICJCE: 30 €  
Colaboradores: 80 €  
Otros Colectivos: 110 €  
(IVA incluido)

**Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

**Homologación:** 3 horas en Otras materias

**Código actividad:** 50115553

- c) Regímenes transitorios: Disposición transitoria 26ª, 28ª y 29ª TRLIS.
- d) Efectos de la derogación del artículo 12.3 TRLIS. Régimen transitorio posterior a la derogación.

**PONENTE.**

**- Dª. Begoña García Rozado**

*Subdirectora General Impuestos sobre las Personas Jurídicas*

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar **es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE.**

**El material se enviará previamente por correo electrónico. No se entregará en papel.**

El pago de los derechos de inscripción por los colaboradores de asociados se realizará mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito.

**Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión supondrá el pago de la Jornada. En el caso de que ésta sea gratuita, el asociado tendrá una penalización de 25€.**

Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [sedemadrid@aedaf.es](mailto:sedemadrid@aedaf.es)



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales