

PROGRAMA

PROGRAMA



Grant Thornton

Audit • Tax • Advisory

JORNADA INFORMATIVA

“OPERACIONES VINCULADAS.”

Aproximación práctica al cumplimiento de las obligaciones

9:15 h APERTURA DE LA SESIÓN.

9:30 h INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVA DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

- Obligaciones legales y marco normativo
 - Artículo 16 Ley de Impuesto sobre Sociedades
 - Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio
- Modificaciones y perspectivas
 - Real Decreto-ley 6/2010, de 9 de abril
 - Real Decreto. 897/2010, de 9 de julio

9:50 h PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

Se describirá un grupo familiar, en el que se verán involucradas 2 compañías y distintas personas físicas que desarrollan operaciones entre ellos, como alquileres, remuneraciones, compras y préstamos. Sobre la base de esta descripción se determinará el alcance de la vinculación y las obligaciones de cada una de las partes que intervienen.

- Descripción de las partes
- Descripción de la actividad y operaciones
- Identificación del perímetro de vinculación
- Identificación de las operaciones efectivamente realizadas
- Identificación de las obligaciones

10:45 h CAFÉ

11:00h. VALORACIÓN

Una vez identificadas las obligaciones, se procederá a determinar el valor de mercado de cada una de ellas, mediante la aplicación del método que mejor se aplique, desarrollando las búsquedas de comparables y análisis de resultados.

- Como determinar el valor de mercado
 - Operaciones financieras
 - Remuneraciones
 - Alquileres
 - Compras

12:00 h DOCUMENTACIÓN

Realizado el análisis se revisará el cumplimiento de la documentación para cada una de las partes y las posibles sanciones involucradas.

- Documentación del grupo
- Documentación del obligado tributario
- Información en el Impuesto sobre Sociedades

12:30 h ASPECTOS CONTABLES DE LAS OPERACIONES VINCULADAS.

En adición a las obligaciones fiscales también existen obligaciones contables de acuerdo con el NPGC, en términos de valoración, identificación y contabilización de las operaciones, así como los riesgos derivados de ellos.

- Información a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales
 - Contabilización de las operaciones vinculadas
 - Contabilización de diferencias entre el valor pactado y el valor de mercado

13:30 h CONCLUSIONES Y PREGUNTAS.