

GUIA PRACTICA DE OPERACIONES VINCULADAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

Modalidad:

e-learning con una duración 56 horas

Objetivos:

Identificar cuando una operación debe ser calificada como vinculada, así como las partes intervinientes en la misma. Adquirir conocimientos sobre su valoración desde el punto de vista contable, y su implicación fiscal a través del Impuesto sobre el Valor Añadido. Conocer los distintos tipos de préstamos entre partes vinculadas, así como operaciones comerciales y alquileres.

Contenidos:

Operaciones y partes vinculadas.

Concepto Concepto de operaciones vinculadas.

Concepto de partes vinculadas.

Valoración de las operaciones vinculadas Valoración contable = valor razonable.

Valoración fiscal = valor normal de mercado.

Efectos de la valoración en las operaciones vinculadas El antiguo tratamiento de las operaciones vinculadas.

El ajuste primario.

Ajuste secundario.

Operaciones vinculadas en el impuesto sobre el valor añadido Requisitos para la vinculación en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Efectos de las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

La valoración de las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Préstamos entre partes vinculadas Concepto y aspectos generales de los préstamos y operaciones similares.

La Valoración de los préstamos a valor razonable/normal de mercado.

El elemento temporal de la norma de vinculación.

Fondo económico de la operación.

Los préstamos sin interés o acordados a interés cero.

Aclaraciones fiscales sobre los préstamos.

La clasificación de los préstamos.

Préstamos de socio a sociedad Préstamo de Socio único a la sociedad prestataria.

Préstamo de Socio con participación inferior al 100% a la sociedad.

Préstamos de sociedad a socio Préstamo de sociedad a su socio único.

Préstamo de sociedad a socio con participación inferior al 100% de la sociedad prestamista.

Préstamo de sociedad a sociedad Préstamos entre empresas del grupo.

Préstamos entre empresas que no corresponden al mismo grupo.

Préstamos dinerarios III Los efectos de la aplicación de las normas sobre vinculación en los préstamos a administradores.

Préstamos con parientes próximos de socios Préstamo de familiar de socio a la sociedad.

Préstamo de sociedad a familiar de socio.

Operaciones relacionadas con la actividad de la empresa Operaciones comerciales.

Alquileres Del socio a la sociedad.

De la sociedad al socio. Anexos