

LAS OPERACIONES VINCULADAS - APLICACIÓN PRÁCTICA

Normas de valoración, régimen fiscal, contabilidad, obligaciones de información y documentación

- Procedimientos y fuentes de **información** para determinar el **valor normal de mercado**
- Con los **modelos** de los **contratos**: **cláusulas** a introducir y **documentación** a incorporar
- Con la **contabilidad** de las operaciones, las **informaciones** y las **notas** en la **memoria**
- Con los **datos** a incluir en el **modelo 200** y en las declaraciones **resumen** e **informativas**

Leonardo Yagüe
Economista
Socio Director de YIELD CONSULTANTS
Asesor de la Subcomisión ICAC.
Relaciones Contabilidad/Fiscalidad
para la Reforma Contable

LAS OPERACIONES VINCULADAS - APLICACIÓN PRÁCTICA

Introducción

1. Partes vinculadas, normas de valoración de las operaciones
 - ✓ Partes vinculadas en el Plan PYMES
 - ✓ Personas o empresas vinculadas en el Impuesto sobre Sociedades
 - ✓ Normas de valoración contable y fiscal de las operaciones vinculadas
2. Prestaciones laborales y de servicios de los socios
 - ✓ Calificación de las retribuciones a socios y administradores
 - ✓ Acuerdos sociales acerca de las funciones de socios y administradores
 - ✓ Contratos por prestaciones laborales y de servicios de los socios
 - ✓ Cláusulas referidas al protocolo fiscal de operaciones vinculadas
 - ✓ Contabilidad de las retribuciones
 - ✓ Información en la Memoria y en el Impuesto de Sociedades
 - ✓ Datos a incluir en las declaraciones resumen e informativas
3. Préstamos y otras operaciones financieras con socios y administradores.
 - ✓ Modalidades de operaciones financieras
 - ✓ Acuerdos sociales de formalización de las operaciones
 - ✓ Contratos relativos a operaciones financieras con los socios
 - ✓ Operaciones de préstamo entre socios y sociedad
 - ✓ Aportaciones no reintegrables de los socios
 - ✓ Distribuciones de dividendos y similares
 - ✓ Cláusulas referidas al protocolo fiscal de operaciones vinculadas
 - ✓ Contabilidad de las operaciones financieras
 - ✓ Información en la Memoria y en el Impuesto de Sociedades
 - ✓ Datos a incluir en las declaraciones resumen e informativas
4. Arrendamientos y transmisiones de bienes
 - ✓ Modalidades de arrendamientos y transmisiones: calificación
 - ✓ Contratos relativos a arrendamientos de bienes socios/sociedad
 - ✓ Transmisiones y adjudicaciones de bienes
 - ✓ Cláusulas referidas al protocolo fiscal de operaciones vinculadas
 - ✓ Contabilidad de las operaciones
 - ✓ Información en la Memoria y en el Impuesto de Sociedades
 - ✓ Datos a incluir en las declaraciones resumen e informativas

El programa intensivo

LAS OPERACIONES VINCULADAS - APLICACIÓN PRÁCTICA

Normas de valoración, régimen fiscal, contabilidad, obligaciones de información y documentación

organizado por

ASEFIGET - Asociación Profesional de Asesores Fiscales y Gestores Tributarios

se desarrolla en una jornada intensiva a día completo, en la que se aborda el estudio pormenorizado de la normas de valoración, contabilidad, documentación e información, relativas a las operaciones más frecuentes entre partes vinculadas.

La exposición se inicia identificando las relaciones más comunes entre la empresa y sus accionistas, socios o partícipes, las normas de valoración contable y los criterios para la determinación de valor en el Impuesto sobre Sociedades.

A continuación, se repasa el contenido de las distintas operaciones en tres grandes clasificaciones:

- ✓ Prestaciones laborales y de servicios de los socios
 - en su condición de administradores,
 - por su dedicación personal como ejecutivos o trabajadores en la misma,
 - por la prestación de servicios profesionales, que realizan asimismo de forma independiente.

Así como la catalogación de la operación en cada caso, según se trate de sociedades mercantiles y en su caso, de empresas de economía social; de sociedades civiles y otras entidades en régimen de atribución de rentas.

- ✓ Préstamos y otras operaciones financieras con los socios
 - deudas que se generan de forma espontánea: pagos realizados por partes vinculadas, pendientes de liquidación; cantidades anticipadas o pendientes de pago, relativas a prestaciones laborales o de servicios, suministros o trabajos contratados;
 - operaciones relativas a créditos y deudas de carácter duradero, analizando las distintas fórmulas existentes en los mercados financieros y su aplicación a las distintas necesidades de la empresa, incluidas las distintas formas de retribución y de liquidación de las mismas.
 - transacciones relativas a instrumentos de patrimonio de la propia sociedad,
 - posibles prestaciones accesorias al capital, otras aportaciones de socios
- ✓ Arrendamientos y transmisiones de bienes socios/sociedad
 - Contratos de arrendamiento de locales de negocio
 - Aportaciones no dinerarias de los socios
 - Transmisiones y adjudicaciones de bienes

Seguidamente, se aportan medios para aplicar las normas de valoración previstas en el Plan General de Contabilidad y en el Plan PYMES, así como su conciliación con las normas de valoración de operaciones vinculadas que se desprenden del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

La exposición prosigue con la determinación de las **normas** acerca de la **documentación** de dichas operaciones, proponiendo los contenidos de la adopción de los **acuerdos** relativos a dicha prestación de trabajo o de servicios, así como los **pactos** de inclusión imprescindible en los contratos mediante los que se formalizan dichas relaciones.

Una vez definidas las **condiciones** de las operaciones, así como su **documentación** se propone el **plan contable** de las mismas, y se muestra su ubicación en los **estados financieros** de la empresa; también las informaciones a incluir en las notas y en las tablas normalizadas de Memoria del ejercicio.

La sesión se completa mostrando en cada caso los datos relativos a operaciones vinculadas que se corresponden con los supuestos objeto de estudio a consignar en la tabla de la *página 19*. del *modelo 200*. de **declaración** del **Impuesto sobre Sociedades**, y en otras declaraciones **resumen** e **informativas**.

El material de apoyo incluye para cada caso objeto de análisis

- ✓ **Calificación** de la operación y de las **partes** que intervienen
- ✓ **Clasificación** contable de los **ingresos** y **gastos** y de los **saldos**
- ✓ **Referencias** sobre informaciones acerca de su **valoración**
- ✓ **Procedimiento** de determinación del **valor normal de mercado**
- ✓ **Documentación** del **protocolo** de **valoración**
- ✓ Modelos de **cláusulas** a incorporar en los **contratos**
- ✓ **Apuntes** contables para el **registro** de las operaciones
- ✓ **Ubicación** de las operaciones y sus saldos en los **estados financieros**
- ✓ **Notas** e **informaciones** en las tablas de la **Memoria PYMES**
- ✓ Informaciones a incluir en la **declaración** del Impuesto sobre Sociedades
- ✓ Otras informaciones a incorporar en las declaraciones **resumen** e **informativas**