

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN

2. LAS OPERACIONES VINCULADAS

- 2.1. Concepto y supuestos de aplicación
- 2.2. Supuestos de mayor aplicación y problemática
- 2.3. Efecto primario y secundario del ajuste

3. LA VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS: EL VALOR DE MERCADO

- 3.1. Métodos de determinación del valor de mercado
- 3.2. Reglas especiales para las prestaciones de servicios entre partes vinculadas. La regla del «puerto seguro» o «safe harbour»
- 3.3. Los acuerdos de reparto de costes
- 3.4. Los acuerdos de valoración previa

4. OBLIGACIONES FORMALES

- 4.1. Obligaciones de documentación
- 4.2. Obligaciones de información

5. COMPROBACIÓN Y CORRECCIÓN DE OPERACIONES VINCULADAS

- 5.1. Facultades y procedimiento de comprobación
- 5.2. Correcciones o ajustes. Su bilateralidad
- 5.3. Casos prácticos

Caso práctico | Ajustes por operación vinculada de préstamo sin intereses de la sociedad a su socio persona física (IS e IRPF)

Caso práctico | Ajustes por operación vinculada de prestación de servicios de socio persona física a la entidad a valor inferior al de mercado (IS e IRPF)

Caso práctico | Ajustes por operación vinculada entre una sociedad y otra entidad que participa en ella si pactaron un valor inferior al de mercado (IS)

Caso práctico | Ajustes por operación vinculada de entrega al socio de vehículo adquirido por la sociedad en el marco de su actividad, si se entrega a precio inferior al de mercado (IS e IRPF)

Caso práctico | Ajustes por operación vinculada de condonación de crédito sin contraprestación entre dos sociedades dependientes del mismo grupo (IS)

6. RÉGIMEN SANCIONADOR