
Curso: Guía práctica de operaciones vinculadas. Contabilidad y fiscalidad

Horas:

Objetivos:

Ser capaz de identificar cuándo una operación debe ser calificada como vinculada, así como las partes que intervienen en la misma. Adquirir conocimientos sobre su valoración, tanto desde el punto de vista contable como fiscal, así como su implicación desde el Impuesto sobre el Valor Añadido. Dar a conocer distintas casuísticas de préstamos entre partes vinculadas, además de operaciones vinculadas en actividades comerciales y en arrendamientos.

Dirigido a:

Al personal del departamento de administración de las entidades pertenecientes a un grupo de sociedades, que deseen analizar desde un punto de vista fiscal y contable la problemática de las operaciones vinculadas. A los usuarios que realicen labores de asesoramiento en cuanto a la conveniencia, fiscal y contable, de la realización de determinadas operaciones catalogadas como vinculadas. En definitiva, a todos aquellos usuarios relacionados con el ámbito empresarial que tengan curiosidad por las operaciones vinculadas.

Capacita para:

Para abordar fiscal y contablemente las problemáticas planteadas en cuanto a diversas operaciones vinculadas. Así como, saber valorar adecuadamente las transacciones calificadas como vinculadas, y realizar si procede, los ajustes fiscales y contables oportunos. También para conocer los distintos métodos de valoración de las transacciones entre partes vinculadas, regulados por normativa, y su aplicación práctica.

Otros datos:

Cuenta con numerosos casos prácticos resueltos para una mejor comprensión de lo estudiado.

Se realiza un estudio teórico-práctico desde la perspectiva contable y fiscal.

Se acompaña de un CD tutorial interactivo que incluye el Plan General de Contabilidad (aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre) y el Depósito de cuentas anuales (Normal); como material de consulta y apoyo a la materia.

Contenido Formativo:

FICHA TÉCNICA

1. Primeras consideraciones sobre el impuesto. Requisitos para la vinculación

- 1.1. Efectos de las operaciones vinculadas
- 1.2. La valoración de las operaciones vinculadas
- 1.4. Préstamos dinerarios entre partes vinculadas
- 1.5. Concepto y aspectos generales de los préstamos y operaciones similares
- 1.6. La valoración de los préstamos a valor razonable o normal de mercado
- 1.7. El elemento temporal de la norma de vinculación. Fondo económico de la operación
- 1.8. Los préstamos sin interés o acordados a interés cero. Aclaraciones fiscales sobre los préstamos dinerarios
- 1.9. Clasificación de los préstamos

2. Préstamos de socio a sociedad

- 2.1. Introducción. Préstamo de socio único a la sociedad
- 2.2. Préstamo de socio con participación inferior al 100% a la sociedad
- 2.3. Condonación del préstamo

3. Préstamos de sociedad a socio

- 3.1. Introducción
- 3.2. Préstamo de sociedad a su socio único
- 3.3. Préstamo de sociedad a socio con participación inferior al 100% de la sociedad prestamista

4. Préstamos de sociedad a sociedad

- 4.1. Introducción
- 4.2. Préstamos entre empresas del grupo
- 4.3. Préstamos entre empresas que no corresponden al mismo grupo

5. Préstamos de sociedad a administrador

- 5.1. Introducción
- 5.2. Efectos de la aplicación de las normas sobre vinculación en los préstamos a administradores
- 5.3. Calificación de las rentas del administrador
- 5.4. Valoración de las retribuciones a favor de administradores. Ingreso a cuenta sobre las retribuciones a las administraciones
- 5.5. Deducibilidad de las retribuciones a administradores
- 5.6. La imputación temporal
- 5.7. Planteamiento de los diferentes intereses acordados

6. Préstamos con parientes próximos de socios

- 6.1. Introducción
- 6.2. Préstamo de familiar de socio a la sociedad
- 6.3. Préstamo de sociedad a familiar de socio

7. Operaciones relacionadas con la actividad de la empresa

- 7.1. Conceptos a tener en cuenta en las operaciones comerciales
- 7.2. Operaciones comerciales

FICHA TÉCNICA

7.3. Operaciones comerciales del socio a la sociedad

7.4. Operaciones comerciales de la sociedad al socio

8. Operaciones de arrendamiento

8.1. Introducción

8.2. Operaciones de arrendamiento del socio a la sociedad

8.3. Operaciones de arrendamiento de la sociedad al socio

*** CONTENIDOS DEL CD:**

Tutorial interactivo que incluye el Plan General de Contabilidad (aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre) y el Depósito de cuentas anuales (Normal).