

## Tabla de contenido

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓN.</b> .....	<b>11</b>
<b>2</b>	<b>CAMBIOS EN EL TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL impuesto sobre sociedades (IS) DERIVADOS DEL REAL DECRETO-LEY 6/2010.</b> .....	<b>12</b>
<b>3</b>	<b>DISPOSICIONES MÁS SIGNIFICATIVAS QUE INCORPORAN EL TRATAMIENTO FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN LA IMPOSICIÓN DIRECTA.</b> .....	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>FINALIDADES FUNDAMENTALES DE LA REFORMA DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LAS OPERACIONES VINCULADAS.</b> .....	<b>17</b>
4.1	Asimilar valor fiscal y valor contable .....	17
4.2	Adaptación de la legislación española en materia de precios de transferencia a la normativa de la OCDE y de la Unión Europea. ....	18
<b>5</b>	<b>LEGISLACIÓN FUNDAMENTAL A CONSIDERAR.</b> .....	<b>21</b>
5.1	Desde el punto de vista contable:.....	21
5.2	Desde el punto de vista fiscal: .....	22
5.3	A efectos interpretativos: .....	23
<b>6</b>	<b>FECHAS CLAVE DE ENTRADA EN VIGOR de las diferentes obligaciones a cumplir por la existencia de OPERACIONES VINCULADAS.</b> .....	<b>24</b>
6.1	LA Ley 36/2006, es operativa para los períodos impositivos iniciados a partir del día 1 de diciembre de 2006. ....	24
6.2	El PGC., de obligatoria aplicación desde el 01-01-2008. ....	25
6.3	PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO DE COMPROBACIÓN DEL valor NORMAL DE MERCADO, en vigor a partir del 19-11-2008 .....	25
6.4	OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y RÉGIMEN DE INFRACCIONES Y SANCIONES, A PARTIR DEL 19-02-2009.....	25
6.5	DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL VALOR DE MERCADO, DESDE EL 25-07-2010 .....	26
6.6	5 EJEMPLOS SOBRE LAS FECHAS CLAVES DE ENTRADA EN VIGOR DE LA NORMATIVA SOBRE OPERACIONES VINCULADAS.....	26
<b>7</b>	<b>ELEMENTOS CLAVE, DESDE LA PERSPECTIVA FISCAL, A CONSIDERAR EN EL TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES VINCULADAS.</b> .....	<b>30</b>
<b>8</b>	<b>PARTES VINCULADAS (condición necesaria).</b> .....	<b>33</b>

8.1	VINCULACIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA FISCAL .....	33
8.2	LA VINCULACIÓN EN LA NORMATIVA CONTABLE .....	34
8.2.1	<i>EL GRUPO ECONÓMICO</i> .....	34
8.2.2	<i>EMPRESA ASOCIADA</i> .....	35
8.2.3	<i>OTRAS ENTIDADES O PERSONAS VINCULADAS</i> .....	36
8.2.4	<i>RESUMEN, A EFECTOS DE VINCULACIÓN, SEGÚN EL PGC</i> .....	36
8.3	PERÍMETRO CONTABLE <i>VERSUS</i> PERÍMETRO FISCAL .....	37
8.3.1	<i>7 EJEMPLOS SOBRE VINCULACIÓN</i> .....	38
8.4	EL LISTADO DE ENTIDADES VINCULADAS .....	41
8.4.1	<i>MÁS CASOS PRÁCTICOS DE ENTIDADES VINCULADAS</i> .....	43
	<b>EJEMPLO 13.43</b>	
<b>9</b>	<b><i>LA EXISTENCIA O NO DE PRECIOS DE MERCADO EN LAS OPERACIONES ENTRE PARTES VINCULADAS (CONDICIÓN SUFICIENTE)</i></b> .....	<b>49</b>
9.1	CONSIDERACIONES GENERALES .....	49
9.2	VALOR RAZONABLE <i>VERSUS</i> VALOR DE MERCADO. ....	51
9.3	3 EJEMPLOS SOBRE VALOR DE MERCADO .....	53
9.4	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE VALORACIÓN CONTABLE .....	54
<b>10</b>	<b><i>EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL VALOR DE MERCADO Y EL VALOR CONVENIDO ENTRE LAS PARTES VINCULADAS</i></b> .....	<b>56</b>
10.1	¿ES POSIBLE AJUSTAR LAS VALORACIONES POR PARTE DE LAS PROPIAS ENTIDADES VINCULADAS? .....	56
10.1.1	<i>3 EJEMPLOS DE AJUSTES POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA</i> .....	58
10.2	COMPROBACIÓN DE VALOR Y AJUSTE en operaciones VINCULADAS POR LA AEAT. ....	62
10.2.1	<i>EJEMPLO DE COMPROBACIÓN DE VALORES POR LA AEAT</i> .....	64
10.3	AJUSTE PRIMARIO Y BILATERAL DE VALORACIÓN .....	65
10.3.1	<i>EJEMPLOS DE AJUSTES PRIMARIOS</i> .....	65
10.3.2	<i>EXCEPCIONES AL AJUSTE BILATERAL</i> .....	68
10.3.3	<i>EJEMPLOS DE EXCEPCIONES EN EL AJUSTE BILATERAL</i> .....	69
10.3.4	<i>APLICACIÓN TEMPORAL DE LOS AJUSTES BILATERALES</i> .....	70
10.4	EL DENOMINADO AJUSTE SECUNDARIO .....	70
10.4.1	<i>INTRODUCCIÓN</i> .....	70
10.4.2	<i>CONCEPTUALIZACIÓN DEL AJUSTE SECUNDARIO</i> .....	71
10.4.3	<i>EJEMPLOS DE AJUSTE SECUNDARIO</i> .....	72
10.4.4	<i>CONCLUSIONES SOBRE EL AJUSTE SECUNDARIO</i> .....	78
<b>11</b>	<b><i>LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN PARA OBTENER EL PRECIO DE MERCADO</i></b> .....	<b>80</b>
11.1	INTRODUCCIÓN .....	80
11.2	EL MÉTODO DEL PRECIO LIBRE COMPARABLE O CUP. ....	81
11.2.1	<i>EJEMPLOS DE UTILIZACIÓN DEL CUP (PRECIO LIBRE COMPARABLE)</i> .....	83

11.3	EL MÉTODO DEL COSTE INCREMENTADO, “ <i>COST PLUS</i> ” .....	83
11.3.1	EJEMPLO DE UTILIZACIÓN DEL “ <i>COST PLUS</i> ” .....	84
	( <i>COSTE INCREMENTADO</i> ).....	84
11.4	EL MÉTODO DEL PRECIO DE REVENTA.....	84
11.4.1	EJEMPLOS DE UTILIZACIÓN DEL PRECIO DE REVENTA .....	85
11.5	MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO O “ <i>PROFIT SPLIT</i> <i>METHOD</i> ” .....	86
11.5.1	EJEMPLO DE UTILIZACIÓN DEL MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DEL <i>RESULTADO</i> .....	86
11.6	MARGEN NETO DEL CONJUNTO DE LAS OPERACIONES O “ <i>TNMM</i> ” .....	87
11.6.1	EJEMPLO DE UTILIZACIÓN DEL MARGEN NETO DEL CONJUNTO DE <i>OPERACIONES (TNMM)</i> .....	88
<b>12</b>	<b>LA VALORACIÓN A precio de MERCADO DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES.</b> .....	<b>89</b>
12.1.1	EJEMPLO DE APLICACIÓN DE LA NORMA ESPECIAL DE VALORACIÓN DE <i>SERVICIOS PROFESIONALES</i> .....	91
<b>13</b>	<b>EL ANÁLISIS DE “COMPARABILIDAD”.</b> .....	<b>93</b>
13.1	INTRODUCCIÓN.....	93
13.2	ELEMENTOS DEL ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD. ....	94
13.3	EJEMPLOS SOBRE ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD .....	96
<b>14</b>	<b>LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN EN LAS ENTIDADES VINCULADAS.</b> .....	<b>100</b>
14.1	INTRODUCCIÓN.....	100
14.1.1	EJEMPLO SOBRE DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA.....	103
14.2	DOCUMENTACIÓN CONTABLE <i>VERSUS</i> DOCUMENTACIÓN FISCAL.....	104
14.3	ENTIDADES EXCLUIDAS DE LA OBLIGACIÓN DE LLEVANZA DE LA DOCUMENTACIÓN FISCAL. ....	113
14.3.1	EJEMPLOS SOBRE EXCLUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN ..	114
14.4	DOCUMENTACIÓN DEL OBLIGADO TRIBUTARIO NO EXONERADO DE CUMPLIMIENTO. CASOS GENERALES.....	115
14.5	DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA, EN EL CASO DE pymes Y PERSONAS FÍSICAS NO EXCLUIDAS DE ESTA OBLIGACIÓN. ....	116
14.5.1	EJEMPLO DE DOCUMENTACIÓN PARA PYME NO EXLUIDA .....	116
14.6	OPERACIONES ENTRE SOCIEDADES FAMILIARES Y CONTRIBUYENTES DEL IRPF EN ESTIMACIÓN OBJETIVA. ....	116
14.6.1	EJEMPLO DE DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA EN OPERACIONES ENTRE <i>SOCIEDADES FAMILIARES Y CONTRIBUYENTES IRPF EN ESTIMACION</i> <i>OBJETIVA</i> .....	117
14.7	OPERACIONES DE TRANSMISIÓN DE VALORES NO ADMITIDOS A NEGOCIACIÓN EN MERCADOS ORGANIZADOS. ....	120

14.7.1	<i>EJEMPLO DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA OPERACIÓN DE TRASMISIÓN DE VALORES NO ADMITIDOS EN BOLSA</i> .....	120
14.8	SUPUESTOS DE TRANSMISIONES DE INMUEBLES Y OPERACIONES DE INTANGIBLES.....	123
14.8.1	<i>EJEMPLO DE LA DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA EN LA TRANSMISIÓN DE INMUEBLES Y OPERACIONES INTANGIBLES</i> .....	123
14.9	OTROS CASOS.....	125
14.9.1	<i>DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA EN “OTROS CASOS”</i> .....	125
14.10	SERVICIOS PROFESIONALES.....	128
<b>15</b>	<b><i>PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO</i></b> .....	<b>129</b>
15.1	4 EJEMPLOS SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO.....	129
<b>16</b>	<b><i>INFRACCIONES Y SANCIONES EN OPERACIONES VINCULADAS</i></b> .....	<b>137</b>
16.1	INTRODUCCIÓN.....	137
16.2	LA REFORMA DEL RÉGIMEN SANCIONADOR TRIBUTARIO EN EL REAL DECRETO-LEY 6/2010.....	138
16.3	ENTRADA EN VIGOR DEL NUEVO RÉGIMEN SANCIONADOR Y DE SU MODIFICACIÓN NORMATIVA.....	138
16.3.1	<i>EJEMPLOS SOBRE LA ENTRADA EN VIGOR DEL NUEVO RÉGIMEN SANCIONADOR</i> .....	139
16.4	EXCLUSIÓN DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.....	141
16.4.1	<i>EJEMPLOS SOBRE LOS SUPUESTOS DE EXCLUSIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES</i> .....	143
16.5	INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.....	144
16.6	DATO Y CONJUNTO DE DATOS.....	145
16.6.1	<i>4 EJEMPLOS SOBRE INFRACCIONES Y SANCIONES</i> .....	146