

# Operaciones vinculadas: obligaciones de documentación y nuevo modelo 232

## 1. Perímetro de vinculación

- 1.1. Definiciones contables
- 1.2. Definiciones fiscales
- 1.3. Principales relaciones de vinculación

## 2. Análisis de comparabilidad

## 3. Valoración de las Operaciones Vinculadas

- 3.1. Métodos basados en las operaciones
- 3.2. Métodos basados en los resultados

## 4. Documentación de operaciones vinculadas

- 4.1. Documentación de Grupo (CbCR y Masterfile)
- 4.2. Documentación del Obligado Tributario (Localfile)

## 5. Declaración informativa de OOVV – modelo 232

- 5.1. Operaciones a incluir en el modelo 232
- 5.2. Comparativa con las obligaciones de documentación
- 5.3. Ejemplos de operaciones a declarar

## 6. Ajustes de valoración de operaciones vinculadas y régimen sancionador

Ponente: David Soriano Rubio  
Auditor de Cuentas – Socio de Audifiel  
Miembro de AEDAF, ICJCE y COTME