



AEDAF

Asociación Española
de Asesores Fiscales

AEDAF Alicante-Albacete

JORNADA EN ALBACETE

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ASPECTOS CONTROVERTIDOS EN MATERIA DE OPERACIONES VINCULADAS (CONTABILIDAD e IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES)

(JORNADA HOMOLOGADA POR EL ICAC CON 5 HORAS DE
CONTABILIDAD)

PROGRAMA

1. 1 Introducción
 - 1.1. Conceptos
 - 1.2. Principio de libre competencia

2. Marco normativo
 - 2.1. Contable
 - 2.2. Auditoría (NIA 550)
 - 2.3. Fiscal
 - 2.3.1. Normativa nacional (LIS 2004 vs LIS 2014)
 - 2.3.2. Directrices OCDE
 - 2.4. Otros ámbitos (subvenciones)

3. Perímetro de vinculación
 - 3.1. Definiciones contables
 - 3.2. Definiciones fiscales
 - 3.3. Principales relaciones de vinculación
 - 3.3.1. Socio
 - 3.3.2. Administrador
 - 3.3.3. Grupo

- 3.3.4. Familiares próximos
 - 3.3.5. Otras relaciones
- 4. Documentación de operaciones vinculadas
 - 4.1. Obligaciones contables / mercantiles
 - 4.2. Obligaciones fiscales
 - 4.2.1. Documentación de Grupo (CbCR y Masterfile)
 - 4.2.2. Documentación del Obligado Tributario (Localfile)
 - 4.2.3. Ejemplo de documentación de OOVV
- 5. Análisis de comparabilidad
 - 5.1. Comparables internos Vs Comparables externos
 - 5.2. Factores de comparabilidad
 - 5.2.1. Características de los bienes y servicios
 - 5.2.2. Análisis funcional
 - 5.2.3. Cláusulas contractuales
 - 5.2.4. Circunstancias económicas
 - 5.2.5. Estrategias de mercado
- 6. Valoración de las Operaciones Vinculadas
 - 6.1. Problemática (Valor Razonable Vs Valor de mercado)
 - 6.2. Métodos de valoración
 - 6.2.1. Métodos basados en las operaciones
 - 6.2.2. Métodos basados en resultados
 - 6.2.3. Otros métodos
- 7. Pruebas y procedimientos de auditoría
 - 7.1. Valoración del riesgo y actividades relacionadas
 - 7.2. Respuestas a los riesgos
 - 7.3. Procedimientos de auditoría
- 8. Ajustes de valoración de operaciones vinculadas
 - 8.1. Contables
 - 8.2. Fiscales (ajuste secundario)
 - 8.3. Contabilización de operaciones vinculadas
 - 8.4. Efectos en el informe de auditoría
- 9. Régimen sancionador LIS
 - 9.1. Cálculos de una sanción
 - 9.2. Otras cuestiones a tener en cuenta
- 10. Otros aspectos a considerar
 - 10.1.1. Acuerdos previos de Valoración

10.1.2. Procedimiento inspector de comprobación

10.1.2.1. ¿Qué hacer ante una inspección de OOVV?

10.1.2.2. Criterios aplicados en la inspección sobre OOVV

FECHA:

29 de septiembre de 2015 (martes).

HORA:

De 9'00 a 14:00 (cinco horas efectivas).

PONENTE:

D. David Soriano Rubio

- Diplomado en Ciencias Empresariales.
- Master en Auditoría y Gestión Empresarial.
- Auditor Censor Jurado de cuentas.
- Miembro AEDAF (Sección Precios de Transferencia).

LUGAR:

Salón de la Facultad de Derecho de Albacete

Plaza de la Universidad, 1

02071 Albacete

INSCRIPCION:

Asociados: Gratuito

Colaboradores: 15,00 €+ 3,15 (IVA)= 18,15 €

Colegiados Abogados, Economistas, Graduados Sociales y Gestores Administrativos de Albacete: 50,00 €+ 10,50 (IVA)= 60,50 €

Otros profesionales: 65,00 €+ 13,65 (IVA)= 78,65 €

Alumnos UCLM (plazas limitadas): Gratuito.

Imprescindible inscribirse a la jornada de forma on-line pinchando en el siguiente enlace:

<http://www.aedaf.es/es/actividades/inscripcion/2748>

CONSULTAS: Si desea que el ponente tenga con antelación alguna cuestión para abordarla el día de la ponencia la puede remitir esta semana al e-mail: convocatorias@aedaf.es.