

GUÍA PRÁCTICA DE OPERACIONES VINCULADAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

Código: 6187

➤ **Modalidad:** Distancia

➤ **Objetivos:**

El alumno será capaz de identificar cuándo una operación debe ser calificada como vinculada, así como las partes que intervienen en la misma. Adquirirá 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.

➤ **Contenidos:**

Operaciones y partes vinculadas. Concepto

Introducción

Concepto de operaciones vinculadas

Concepto de partes vinculadas

Valoración de las operaciones vinculadas

Introducción

La valoración contable

La valoración fiscal

Efectos de la valoración en las operaciones vinculadas

Introducción a los efectos de las operaciones vinculadas

El antiguo tratamiento de las operaciones vinculadas

El ajuste primario

Ajuste secundario

Operaciones vinculadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido

Primeras consideraciones sobre el impuesto. Requisitos para la vinculación

Efectos de las operaciones vinculadas

La valoración de las operaciones vinculadas

Préstamos dinerarios entre partes vinculadas

Concepto y aspectos generales de los préstamos y operaciones similares

La valoración de los préstamos a valor razonable o normal de mercado

El elemento temporal de la norma de vinculación. Fondo económico de la operación

Los préstamos sin interés o acordados a interés cero. Aclaraciones fiscales sobre los préstamos dinerarios

Clasificación de los préstamos

Préstamos de socio a sociedad

Introducción. Préstamo de socio único a la sociedad

Préstamo de socio con participación inferior al 100% a la sociedad

Condonación del préstamo

Préstamos de sociedad a socio

PROGRAMA FORMATIVO

Introducción

Préstamo de sociedad a su socio único

Préstamo de sociedad a socio con participación inferior al 100% de la sociedad prestamista

Préstamos de sociedad a sociedad

Introducción

Préstamos entre empresas del grupo

Préstamos entre empresas que no corresponden al mismo grupo

Préstamos de sociedad a administrador

Introducción

Efectos de la aplicación de las normas sobre vinculación en los préstamos a administradores

Calificación de las rentas del administrador

Valoración de las retribuciones a favor de administradores. Ingreso a cuenta sobre las retribuciones a las administraciones

Deducibilidad de las retribuciones a administradores

La imputación temporal

Planteamiento de los diferentes intereses acordados

Préstamos con parientes próximos de socios

Introducción

Préstamo de familiar de socio a la sociedad

Préstamo de sociedad a familiar de socio

Operaciones relacionadas con la actividad de la empresa

Conceptos a tener en cuenta en las operaciones comerciales

Operaciones comerciales

Operaciones comerciales del socio a la sociedad

Operaciones comerciales de la sociedad al socio

Operaciones de arrendamiento

Introducción

Operaciones de arrendamiento del socio a la sociedad

Operaciones de arrendamiento de la sociedad al socio

➤ **Contenido CD:**

Se compone del Plan General de Contabilidad (aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre), el Depósito de cuentas anuales (Normal).