

**Las operaciones vinculadas después de la Reforma Fiscal.  
Una visión práctica.**

**16:00 h Primera Sesión**

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 (TRLIS 2004 vs LIS 2014)
    - 2.3.2. Directrices OCDE - BEPS
  - 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)



**AEDAF**

Asociación Española  
de Asesores Fiscales

**ORGANIZA:**

AEDAF Demarcación Territorial de  
Madrid-Zona Centro

**LUGAR:**

Sede Central  
Claudio Coello, 106 6º dcha.  
Madrid

**FECHA Y HORA:**

21 de septiembre de 2016  
De 16:00 a 20:00 h.

**INSCRIPCIÓN:**

Asociados: 40 €  
Colaboradores: 80€  
Otros: 120 €  
(IVA incluido)

**HOMOLOGACIÓN:**

4 horas en contabilidad

**Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.



- 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

**17:45 h Pausa café**

**18:00 h Segunda sesión**

- 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. Información en Memoria
  - 8.1. Nota "Normas de registro y valoración"
  - 8.2. Notas de "Inmovilizado material", "Inmovilizado intangible" e "Inversiones inmobiliarias"
  - 8.3. Nota de "Operaciones con partes vinculadas"
  - 8.4. Nota de "Otra información"
- 9. Ajustes de valoración de operaciones vinculadas
  - 9.1. Contables
  - 9.2. Fiscales (ajuste secundario)
  - 9.3. Contabilización de operaciones vinculadas
  - 9.4. Efectos en el informe de auditoría
- 10. Régimen sancionador LIS
  - 10.1. Cuantificación de la sanción
  - 10.2. Otras cuestiones a tener en cuenta



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

## 11. Otros aspectos a considerar

- 11.1. Acuerdos Previos de valoración (APV)
- 11.2. Procedimiento inspector de comprobación de OOVV

### **PONENTE:**

#### **D. David Soriano Rubio**

*Auditor de Cuentas. Miembro AEDAF  
Socio de Audifiel, S.L.*

(\*)Si desea que el Ponente tenga con antelación alguna cuestión para abordarla el día de la ponencia puede remitir su pregunta al e-mail: [lara.alvarez@aedaf.es](mailto:lara.alvarez@aedaf.es)

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar **es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma**

**ON-LINE.** Pincha en el siguiente enlace para formalizar la inscripción:

**El material se enviará previamente por correo electrónico. No se entregará en papel.**

El pago de los derechos de inscripción por los colaboradores de asociados se realizará mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito.

**Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión supondrá el pago de la Jornada. En el caso de que ésta sea gratuita, el asociado tendrá una penalización de 25€.**

Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [sedemadrid@aedaf.es](mailto:sedemadrid@aedaf.es) o [lara.alvarez@aedaf.es](mailto:lara.alvarez@aedaf.es)



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales