

# PROGRAMA FORMATIVO

## Guía práctica de operaciones vinculadas. Contabilidad y fiscalidad

Código: 4406

- **Modalidad: Distancia**
- **Duración: Tipo A**
- **Objetivos:**

Identificar cuando una operación debe ser calificada como vinculada así como las partes intervinientes en la misma. Adquirir conocimientos sobre su valoración desde el punto de vista contable y su implicación fiscal a través del Impuesto sobre el Valor Añadido. Analizar los distintos tipos de préstamos entre partes vinculadas así como operaciones comerciales y alquileres.

- **Contenidos:**

### Operaciones y partes vinculadas. Concepto

Concepto de operaciones vinculadas.  
Concepto de partes vinculadas.

### Valoración de las operaciones vinculadas

Valoración contable = valor razonable.  
Valoración fiscal = valor normal de mercado.

### Efectos de la valoración en las operaciones vinculadas

El antiguo tratamiento de las operaciones vinculadas.  
El ajuste primario.  
Ajuste secundario.

### Operaciones vinculadas en el impuesto sobre el valor añadido

Requisitos para la vinculación en el Impuesto sobre el Valor Añadido.  
Efectos de las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.  
La valoración de las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

### Préstamos entre partes vinculadas

Concepto y aspectos generales de los préstamos y operaciones similares.  
La Valoración de los préstamos a valor razonable/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.  
La clasificación de los préstamos.

### Préstamos de socio a sociedad

Préstamo de Socio único a la sociedad prestataria.  
Préstamo de Socio con participación inferior al 100% a la sociedad.

### Préstamos de sociedad a socio

## **PROGRAMA FORMATIVO**

Préstamo de sociedad a su socio único.

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

### Préstamo de sociedad a sociedad

Préstamos entre empresas del grupo.

Préstamos entre empresas que no corresponden al mismo grupo.

### Préstamos dinerarios III

Los efectos de la aplicación de las normas sobre vinculación en los préstamos a administradores.

### Préstamos con parientes próximos de socios

Préstamo de familiar de socio a la sociedad.

Préstamo de sociedad a familiar de socio.

### Operaciones relacionadas con la actividad de la empresa

Operaciones comerciales.

### Alquileres

Del socio a la sociedad.

De la sociedad al socio.

### Anexos

#### ➤ **Contenidos del CD:**

Tutorial interactivo que le ayudará mediante animaciones, actividades y ejercicios de autoevaluación a reforzar lo aprendido en el manual.