

WEBINAR

OPERACIONES VINCULADAS

EJEMPLO



© **Informática Tron S.L.**
C/ Marques de Estella, 15
29670 San Pedro Alcántara
Málaga
Tfn. 952 782877 - 692396415
E-Mail: info@academiatron.com
Web: <http://www.academiatron.com/>
Edita e Imprime : Informática Tron S.L.
Autor : Juan Canca Herrera
Todos los derechos reservados.



Queda rigurosamente prohibido, sin la autorización expresa de Informática Tron S.L. la reproducción total o parcial de este libro por medio de cualquier procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático.

Contenido

SIMULACION PRACTICA DE OPERACIONES VINCULADAS.....	3
DATOS SOBRE LA SOCIEDAD ELECTROMAYOR S.L.	3
OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DE ELECTROMAYOR S.L.	3
IMPORTE DE LOS VÍNCULOS	4
INFORMACIÓN SOBRE LAS PERSONAS Y ENTIDADES VINCULADAS CON LAS QUE SE HAN EFECTUADO OPERACIONES QUE DEBEN SER DOCUMENTADAS	4
INFORMACIÓN SOBRE LAS OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO.....	6
PLANTILLA CON INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.....	10

SIMULACION PRACTICA DE OPERACIONES VINCULADAS

DATOS SOBRE LA SOCIEDAD ELECTROMAYOR S.L.

Empresa que forma parte de un grupo como filial, sin estar en régimen fiscal de tributación consolidado.

JUCAHE: Empresa que se dedica a realizar las labores administrativas de las otras empresas del grupo.

ELECTROMAYOR S.L.: Empresa filial de JUCAHE dedicada a la venta al por mayor de todas clases de aparatos electrodomésticos.

BATICAHE S.L.: Empresa filiar de JUCAHE, que se dedica a la fabricación de Batidoras de Vaso.

OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DE ELECTROMAYOR S.L.

- A. Compras realizadas a la entidad **BATICAHE** por importe de 3.000.000,00 €. De estas compras se adquirieron 5.000 unidades de Batidora Golden a un precio de 150,00 €

Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación

- B. Se realizó un contrato de arrendamiento con **JUCAHE** por el alquiler de un local, propiedad de **JUCAHE** por la cantidad de 5.000,00 € anuales.

Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación

- C. El coste del servicio prestado por **JUCAHE** a **ELECTROMAYOR** por los servicios administrativos es de 285.000,00 € anuales

Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación

- D. El Administrador de la sociedad, **Juan Canca Herrera**, ha recibido 120.000,00 de retribución, figurando en escritura pública que el cargo de administrador es retribuido.

Operación No vinculada, las retribuciones por el ejercicio de las funciones del cargo de administrador están excluidas de los supuestos de vinculación, tipo general

- E. El Director Comercial de **JUCAHE**, socio al 50% de la sociedad, con influencia significativa en el proceso de ventas, ha recibido 350.000,00 € por sus servicios.

Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación

- F. **JUCAHE** prestó a **ELECTROMAYOR** la cantidad de 450.000,00 €, del cual se le ha entregado este año la cantidad de 20.000,00 € por intereses

Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación

- G. **ELECTROMAYOR** adquirió al cónyuge del administrador, **Juan Canca Herrera**, una nave para poder almacenar las mercaderías por importe de 190.000,00€.

Operación vinculada, el total es superior a 100.000,00 €, de tipo específica y sin obligación de documentación

IMPORTE DE LOS VÍNCULOS

BATICAHE

A.- 3.000.000,00 €

JUCAHE:

B.- 5.000,00 X 12 mensualidades = 60.000,00 € (Alquileres)

C.- 285.000,00 € (Prestación Servicios)

E.- 350.000,00 € (Director Comercial)

F.- 20.000,00 € (Intereses)

ADMINISTRADOR:

D.- 120.000,00 € (Retribución)

G.- 190.000,00 € (Cónyuge)

INFORMACIÓN SOBRE LAS PERSONAS Y ENTIDADES VINCULADAS CON LAS QUE SE HAN EFECTUADO OPERACIONES QUE DEBEN SER DOCUMENTADAS

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
Relación de vinculación
Sociedad del mismo grupo
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
715.000,00 € 60.000,00 € (Alquileres) 285.000,00 € (Prestación Servicios) 350.000,00 € (Director Comercial) 20.000,00 € (Intereses)

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad BATICAHE Polígono Industrial El Fútbolín Nave 212 NIF B29852365 Sociedad Limitada
Relación de vinculación
Sociedad del mismo grupo
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
3.000.000,00 €

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
JUAN CANCA HERRERA
Relación de vinculación
Administrador y socio de otras empresas del mismo grupo
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
120.000,00 €

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
MARIA ROSARIO LARA RUIZ DNI: XXXXXXXXXX-X
Relación de vinculación
Cónyuge del Administrador
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXXXX-X (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
190.000,00 €

INFORMACIÓN SOBRE LAS OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad BATICAHE Polígono Industrial El Fútbolín Nave 212 NIF B29852365 Sociedad Limitada
Descripción detallada de la operación vinculada realizada
Adquisición de Batidoras de vaso (Detallar las cantidades adquiridas, con una relación de facturas detalladas)
Importe de la contraprestación
3.000.000,00 €
Método de valoración utilizado
Método del precio libre comparable.
Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido
El precio de venta a la entidad vinculadas es el mismo que a empresas con las que no existe ningún tipo de vínculo.

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
Descripción detallada de la operación vinculada realizada
JUCAPE presta servicios de gestión y administración a las empresas del grupo: facturación, control de stock, contabilidad, impuestos, laboral, etc.
Importe de la contraprestación
285.000,00 €
Método de valoración utilizado
Método del precio libre comparable.
Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido
<p>El precio de venta se ha tomado de la referencia de las asesorías de España, que se dedica a la misma actividad El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Asesoría XXXXXXXX → 295.000,00 € Asesoría YYYYYYYY → 300.000,00 € Asesoría ZZZZZZZZ → 275.000,00 € Asesoría QQQQQQ → 310.000,00 €</p>

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
Descripción detallada de la operación vinculada realizada
Arrendamiento de local XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Importe de la contraprestación
60.000,00 €
Método de valoración utilizado
Método del precio libre comparable.
Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido
<p>El precio de venta se ha tomado de la referencia de los alquileres de la zona, estando el precio entre el primer cuartil y tercer cuartil. El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Alquiler XXXXXXXX → 59.000,00 € Alquiler YYYYYYYY → 61.000,00 € Alquiler ZZZZZZZZ → 60.000,00 € Alquiler QQQQQQ → 57.000,00 €</p>

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Socio 50% de JUCAHE y director Comercial de JUCAHE
Descripción detallada de la operación vinculada realizada
Retribución por prestación de servicio
Importe de la contraprestación
285.000,00 €
Método de valoración utilizado
Método del precio libre comparable.
Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido
<p>La retribución se ha tomado de la referencia de otras remuneraciones de diversas empresas similares., estando la remuneración a precio de Mercado. El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Sueldo XXXXXXXX → 280.000,00 € Sueldo YYYYYYYY → 295.000,00 € Sueldo ZZZZZZZZ → 300.000,00 € Sueldo QQQQQQ → 270.000,00 €</p>

ELECTROMAYOR adquirió al cónyuge del administrador, **Juan Canca Herrera**, una nave para poder almacenar las mercaderías por importe de 190.000,00€.

Operación vinculada, el total es superior a 100.000,00 €, de tipo específica y sin obligación de documentación

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
JUAN CANCA HERRERA
Descripción detallada de la operación vinculada realizada
Intereses de préstamo
Importe de la contraprestación
20.000,00 €
Método de valoración utilizado
Método del precio libre comparable.
Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido
El interés cobrado es similar al de las entidades de crédito, se adjunta copia del Banco de España y referencias de 5 bancos..

PLANTILLA CON INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**Organigrama de la empresa**

La estructura organizativa y operativa del grupo es de tipo funcional:

JUCAHE: Servicios de administración y gerencia, así como comercial para las otras empresas del grupo.

Las personas que componen dichos departamentos son residentes fiscales en España.

ELECTROMAYOR

JUCAHE

BATICAHE

Actividades desarrolladas

JUACAHE: Administración, gestión.

ELECTROMAYOR: Comercio al por mayor aparatos electrodomésticos

BATICAHE: Fabricación aparatos electrodomésticos.

Competidores

Electrochollo, Electroganga, Electrochino

Información económico-financiera de la empresa de valoración utilizado

Se adjuntan en un documento anexo los estados financieros de la empresa.