

# WEBINAR

## OPERACIONES VINCULADAS

### PLANTILLAS



© **Informática Tron S.L.**  
**C/ Marques de Estella, 15**  
**29670 San Pedro Alcántara**  
**Málaga**  
**Tfn. 952 782877 - 692396415**  
**E-Mail: [info@academiatron.com](mailto: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

MODELO SOBRE LAS PERSONAS O ENTIDADES CON LAS QUE SE HAN REALIZADO OPERACIONES VINCULADAS ..	3
PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN SIMPLIFICADA .....	4
PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN OPERACIONES ESPECÍFICAS .....	5
PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN OPERACIONES ESPECÍFICAS, OPERACIÓN INDIVIDUAL .....	6
PLANTILLA PARA SOCIEDADES PROFESIONALES .....	8

## MODELO SOBRE LAS PERSONAS O ENTIDADES CON LAS QUE SE HAN REALIZADO OPERACIONES VINCULADAS

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Nombre o denominación social Domicilio / Localidad / Provincia / País NIF ¿Persona física o jurídica?
Relación de vinculación
Vinculación que existe entre la entidad con la persona o entidad vinculada.
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Una entidad, Nombre / DNI Administradores.  Paraíso Fiscal: Toda la documentación a efectos de identificación de las personas o entidades que hayan intervenido en las operaciones en nombre de éste
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
Cantidad total , tanto recibidas como entregadas por las operaciones vinculadas.  (Si se ha adquirido por valor de 1.000,00 € y se ha vendido por valor de 5.000,00 €, la cantidad total es de 6.000,00 €).

## PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN SIMPLIFICADA

### Nombre (o denominación social) y datos identificativos entidad vinculada

Nombre o denominación social  
 Domicilio / Localidad / Provincia / País  
 NIF  
 ¿Persona física o jurídica?  
 Paraíso Fiscal: Toda la documentación a efectos de identificación de las personas o entidades que hayan intervenido en las operaciones en nombre de éste.

### Descripción detallada de la operación vinculada realizada

Detallar todas las características de los productos y servicios vendidos o adquiridos (forma de pago establecida, condiciones de la prestación del servicio, calidades, cantidad de producto adquirida, etc.).

### Método de valoración que ha sido usado

Método del precio libre comparable  
 Método del coste incrementado  
 Método del precio de reventa  
 Distribución del resultado  
 Margen neto del conjunto de operaciones  
 Otros

### Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores

Operaciones entre partes independientes, de las que se han tomado los datos o en que se ha basado para determinar el valor de mercado, por ser igualable a la operación vinculada realizada

### Importe total de la operación

Importe de la operación realizada..

## PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN OPERACIONES ESPECÍFICAS

Esta plantilla, junto con alguna de las anteriores.

<b>Organigrama Empresarial</b>
Estructura de dirección, organigrama y personas o entidades destinatarias de los informes sobre la evolución de las actividades del contribuyente, indicando los países o territorios en que dichas personas o entidades tienen su residencia fiscal
<b>Actividades Desarrolladas</b>
Actividades de la empresa, estrategia, participación en operaciones de reestructuración o de cesión o transmisión de activos intangibles en el período impositivo.
<b>Competencia</b>
Información y datos de las entidades o personas consideradas competencia de la empresa
<b>Datos económico-financiero</b>
Detalla el estado financiero de la entidad
<b>Importe total de las operación</b>
Importe de la operación realizada..

## PLANTILLAS DE DOCUMENTACIÓN OPERACIONES ESPECÍFICAS, OPERACIÓN INDIVIDUAL

### Nombre (o denominación social) y datos identificativos entidad vinculada

Nombre o denominación social  
 Domicilio / Localidad / Provincia / País  
 NIF  
 ¿Persona física o jurídica?  
 Paraíso Fiscal: Toda la documentación a efectos de identificación de las personas o entidades que hayan intervenido en las operaciones en nombre de éste.  
 vinculado sea una entidad, indique el nombre y el DNI de sus administradores).

### Descripción detallada de la operación vinculada realizada

Detallar todas las características de los productos y servicios vendidos o adquiridos (forma de pago establecida, condiciones de la prestación del servicio, calidades, cantidad de producto adquirida, etc.).

### Importe total de las operación

Importe de la operación realizada..

### Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores

Operaciones entre partes independientes, de las que se han tomado los datos o en que se ha basado para determinar el valor de mercado, por ser igualable a la operación vinculada realizada

Hay que justificar muy detalladamente que el comparable realizado es el más idóneo.

Compare la similitud en las características concretas, funciones realizadas, contratos, mercados idénticos o parecidos y cualquier otra circunstancia a tener en cuenta.

El comparable elegido será el más adecuado cuando entre las dos operaciones no existan diferencias significativas en ninguna de las circunstancias tenidas en cuenta. Apunte. Si alguna de las circunstancias no se ha tenido en cuenta porque se considera que no es relevante, deberá hacer una mención a las razones por las que se excluye del análisis.

### Método de valoración que ha sido usado

Método del precio libre comparable  
 Método del coste incrementado  
 Método del precio de reventa  
 Distribución del resultado  
 Margen neto del conjunto de operaciones  
 Otros

### Reparto de gastos

Si se han compartido gastos entre estas empresas vinculadas, indicar el criterio que se ha escogido para este reparto.

**Reparto de gastos**

Si se han compartido gastos entre estas empresas vinculadas, indicar el criterio que se ha escogido para este reparto.

**Información Adicional**

Cualquier información relevante sobre esta operación específica

## PLANTILLA PARA SOCIEDADES PROFESIONALES

Además de la siguiente plantilla, la empresa debe de aportar los acuerdos escritos que indiquen el procedimiento en que los socios profesionales determinan sus retribuciones

Socio Profesional	
Retribuciones socio profesional por los servicios prestados	XXXXXXX,XX €
Más del 75% de los ingresos del ejercicio obtenidos por la empresa proceden del desarrollo de actividades profesionales.	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
Su empresa cuenta con los medios materiales y humanos adecuados para desarrollar su actividad profesional.	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
Resultado previo a la deducción de las retribuciones correspondientes a la totalidad de socios profesionales por la prestación de servicios	XXXXXXX,XX €
¿El resultado previo del punto 4 es positivo?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
Retribuciones totales satisfechas a los socios profesionales por sus servicios (B).	XXXXXXX,XX €
Las retribuciones satisfechas a los socios profesionales suponen al menos el 75% del resultado previo de la empresa	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
¿La retribución satisfecha a este socio profesional se ha efectuado en función de su contribución a la buena marcha de la empresa y en función de unos criterios cuantitativos y/o cualitativos establecidos?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
Salario medio de los trabajadores de la empresa que realizan las mismas funciones que el socio profesional multiplicado por 1,5. (En caso de que ningún trabajador cumpla dicho requisito, indique el IPREM – 8.106,28 X 5.) IPREM 2022	XXXXXXX,XX €
¿Las retribuciones obtenidas por el socio profesional son iguales o superiores a la cuantía anterior?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>