

WEBINAR

OPERACIONES VINCULADAS



© 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.

INDICE

| | |
|---|----|
| OPERACIONES VINCULADAS:..... | 3 |
| PARTES VINCULADAS | 3 |
| VALOR DE MERCADO | 4 |
| AJUSTES POR NO VALORACIÓN A PRECIO DE MERCADO | 5 |
| AJUSTE BILATERAL y PRIMARIO..... | 5 |
| AJUSTE SECUNDARIO | 6 |
| DOCUMENTACIÓN..... | 7 |
| TIPOS DE DOCUMENTACIÓN | 9 |
| Documentación grupo de sociedades cuya cifra de negocios excede de 45 millones de euros | 9 |
| Documentación específica en caso de entidades que, individualmente o en grupo, superan los 45 millones de facturación | 9 |
| Documentación entidades que ni individualmente ni en grupo superan los 45 millones de facturación | 10 |
| Empresa de Reducida Dimensión (menos de 10 millones de euros), | 10 |
| SANCIONES..... | 11 |
| OPERACIONES VINCULADAS. | 12 |
| RETRIBUCIONES Y SALARIOS..... | 12 |
| SOCIOS PROFESIONALES | 12 |
| Socios PYMES | 13 |
| PRESTAMOS ENTRE VINCULADAS..... | 13 |
| ARRENDAMIENTOS..... | 14 |
| INMUEBLES..... | 14 |
| BIENES MUEBLES | 17 |
| COMPRAS Y VENTAS ENTRE VINCULADAS | 17 |
| OPERACIONES SOCIETARIAS | 18 |
| SOCIEDADES ANONIMAS | 18 |
| SOCIEDADES LIMITADAS..... | 18 |
| CONTABILIDAD OPERACIONES VINCULADAS | 18 |
| CUENTAS..... | 19 |
| ASIENTOS..... | 21 |
| MEMORIA..... | 22 |
| MODELO 232 | 24 |
| EJEMPLO DOCUMENTACION DE OPERACIÓN VINCULADA..... | 33 |

OPERACIONES VINCULADAS:

No son muy conocidas por los empresarios y las asesorías, saben de que van, que existen, pero la inmensa mayoría la dejan de lado, y esto es un problema que afecta al ámbito fiscal.

Las Pymes españolas no aplican de forma correcta las normativas que afectan a estas operaciones vinculadas.

La AEAT está pendiente de las partes establezcan precios de conveniencia que supongan una reducción o un diferimiento en la tributación.

Vamos a suponer dos sociedades que pertenecen al mismo socio, una TRON con beneficios de 50.000,00 € y la otra ETRUSCO con unas pérdidas de 20.000,00 €

Si la sociedad ETRUSCO con pérdidas presta servicios a la sociedad TRON con beneficios por valor de 7.500,00 €, el socio propietario podría maniobrar o cambiar el valor de estos servicios e incrementarlos en el doble, por ejemplo 15.000,00 €. Esto afectaría a la tributación de las dos sociedades, ya que disminuirían.

| | TRON | ETRUSCO | TRON | ETRUSCO |
|-------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Beneficio antes de operación | 50.000,00 € | -20.000,00 € | 50.000,00 € | -20.000,00 € |
| Facturación | -7.500,00 € | 7.500,00 € | -15.000,00 € | 15.000,00 € |
| Beneficio Final | 42.500,00 € | -12.500,00 € | 35.000,00 € | -5.000,00 € |
| Impuesto de Sociedades 25% | 10.625,00 € | 0,00 € | 8.750,00 € | 0,00 € |

En caso de que sean sociedades que están vinculadas con otras en el extranjero se puede dar el caso de desviar los ingresos al país donde menos impuesto se abonen.

PARTES VINCULADAS

Norma 15ª de elaboración de CCAA del PGC. "Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el **control** sobre otra o una **influencia** significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra".

"a) Las empresas que tengan la consideración de empresa del grupo, asociada o multigrupo, en el sentido indicado en la anterior norma decimotercera de elaboración de las cuentas anuales.

No obstante, una empresa estará exenta de incluir la información recogida en el apartado de la memoria relativo a las operaciones con partes vinculadas, cuando la primera esté controlada o influida de forma significativa por una Administración Pública estatal, autonómica o local y la otra empresa también esté controlada o influida de forma significativa por la misma Administración Pública, siempre que no existan indicios de una influencia entre ambas. Se entenderá que existe dicha influencia, entre otros casos, cuando las operaciones no se realicen en condiciones normales de mercado (salvo que dichas condiciones vengas impuestas por una regulación específica).

b) Las personas físicas que posean **directa** o **indirectamente** alguna participación en los derechos de voto de la empresa, o en la entidad dominante de la misma, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas personas físicas.

c) El personal clave de la compañía o de su dominante, entendiendo por tal las personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente, entre las que se incluyen los administradores y los directivos. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas personas físicas.

d) Las empresas sobre las que cualquiera de las personas mencionadas en las letras b) y c) pueda ejercer una influencia significativa.

e) Las empresas que compartan algún consejero o directivo con la empresa, salvo que éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas.

f) Las personas que tengan la consideración de familiares próximos del representante del administrador de la empresa, cuando el mismo sea persona jurídica.

g) Los planes de pensiones para los empleados de la propia empresa o de alguna otra que sea parte vinculada de ésta.

3. A los efectos de esta norma, se entenderá por familiares próximos a aquellos que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus decisiones relacionadas con la empresa. Entre ellos se incluirán:

a) El cónyuge o persona con análoga relación de afectividad;

b) Los ascendientes, descendientes y hermanos y los respectivos cónyuges o personas con análoga relación de afectividad;

c) Los ascendientes, descendientes y hermanos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y

d) Las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad"

Norma 13ª de elaboración de CCAA del PGC: "A efectos de la presentación de las cuentas anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad.

En este sentido, se entiende que existe influencia significativa en la gestión de otra empresa, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- a) La empresa o una o varias empresas del grupo, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, participan en la empresa, y
- b) Se tenga el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de la participada, sin llegar a tener el control.

Asimismo, la existencia de influencia significativa se podrá evidenciar a través de cualquiera de las siguientes vías:

1. Representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la empresa participada;
2. Participación en los procesos de fijación de políticas;
3. Transacciones de importancia relativa con la participada;
4. Intercambio de personal directivo; o
5. Suministro de información técnica esencial.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que existe influencia significativa cuando la empresa o una o varias empresas del grupo incluídas las entidades o personas físicas dominantes, posean, al menos, el 20 por 100 de los derechos de voto de otra sociedad.

Se entenderá por empresa multigrupo aquella que esté gestionada conjuntamente por la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, y uno o varios terceros ajenos al grupo de empresas"

Las operaciones vinculadas son aquellas relaciones mercantiles que se desarrollan por personas físicas o jurídicas con algún tipo de unión entre sí. Son operaciones entre sociedades de un mismo grupo empresarial, por ejemplo, o entre la sociedad y sus socios, sus administradores o con los familiares directos de éstos.

Estas cuentas vinculadas las regula la ley del Impuesto de Sociedades el **Artículo 18.4 de la LIS**, que indica quienes se consideran cuentas vinculadas y en el caso de realizar operaciones entre ellas se consideran vinculadas.

- Una entidad y sus socios o partícipes, cuando la participación sea igual o superior al 25%.
- Una entidad y sus consejeros o administradores, salvo en lo correspondiente a la retribución por el ejercicio de sus funciones.
- Una entidad y los cónyuges o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad hasta el tercer grado de los socios o partícipes, consejeros o administradores.
- Dos entidades que pertenezcan a un grupo.
- Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.
- Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25% del capital social o de los fondos propios.
- Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, o personas unidas por relaciones de parentesco, en el mismo modo que en el punto 3, participen, en, al menos, el 25% del capital social o los fondos propios.
- Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

VALOR DE MERCADO

"4. Para la determinación del valor de mercado se aplicará cualquiera de los siguientes métodos:

a) Método del precio libre comparable, por el que se **compara** el precio del bien o servicio en una operación entre personas o entidades vinculadas con el precio de un bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas o entidades independientes en circunstancias equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

b) Método del coste incrementado, por el que se añade al valor de adquisición o coste de producción del bien o servicio el margen habitual en operaciones idénticas o similares con personas o entidades

independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

c) Método del precio de reventa, por el que se sustrae del precio de venta de un bien o servicio el margen que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

d) Método de la distribución del resultado, por el que se asigna a cada persona o entidad vinculada que realice de forma conjunta una o varias operaciones la parte del resultado común derivado de dicha operación u operaciones, en función de un criterio que refleje adecuadamente las condiciones que habrían suscrito personas o entidades independientes en circunstancias similares.

e) Método del margen neto operacional, por el que se atribuye a las operaciones realizadas con una persona o entidad vinculada el resultado neto, calculado sobre costes, ventas o la magnitud que resulte más adecuada en función de las características de las operaciones idénticas o similares realizadas entre partes independientes, efectuando, cuando sea preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de las operaciones.

La elección del método de valoración tendrá en cuenta, entre otras circunstancias, la naturaleza de la operación vinculada, la disponibilidad de información fiable y el grado de comparabilidad entre las operaciones vinculadas y no vinculadas.

Cuando no resulte posible aplicar los métodos anteriores, se podrán utilizar otros métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados que respeten el principio de libre competencia."

Por lo tanto todas las operaciones deben de realizar a Valor Real del Mercado y el método más usado, son los dos primeros que en cierto modo se parecen.

AJUSTES POR NO VALORACIÓN A PRECIO DE MERCADO

AJUSTE BILATERAL y PRIMARIO

La AEAT podrá modificar el valor de una operación por considerar que no se ha aplicado el valor de mercado, modificará las bases imponibles de los impuestos que correspondan, en todas las empresas afectadas por este cambio de valor de mercado que hayan intervenido en la operación, sea al alza o a la baja.

La entidad TRON, posee un 70% de la entidad ETRUSCO, están vinculada y han realizado una operación de prestación de servicios, en la cual el precio que acordaron fue de 100.000,00 €, la AEAT considera que el valor real de esta operación sería de 120.000,00 €

El ajuste que se realizará será:

Entidad TRON: aumentar base imponible en 20.000,00 €

Entidad ETRUSCO: Disminuir base imponible en 20.000,00 €

En el caso de que sean transacciones comerciales de compra y venta que se vuelva a revender, la diferencia entre el precio realizado y el valor normal de mercado modificará el precio de compra, cuando se calcule el beneficio obtenido en la posterior venta.

La entidad TRON, posee un 70% de la entidad ETRUSCO, están vinculada y han realizado una operación de prestación de servicios, en la cual el precio que acordaron fue de 10.000,00 €, la AEAT considera que el valor real de esta operación sería de 12.000,00 €

Entidad TRON: aumentar las ventas en 2.000,00 €

Entidad ETRUSCO:

Si las mercaderías no se han vendido, pasaran a ser existencias pero con valor de 12.000,00 € y no de 10.000,00 €

Si las mercaderías se venden, la venta será con valor de 12.000,00 € y no de 10.000,00 €

AJUSTE SECUNDARIO

Cuando a causa de la diferencia entre el valor de mercado y el convenido entre las vinculadas, se produzca un desplazamiento patrimonial, se deberá realizar un ajuste secundario.

Si por esa diferencia, una cantidad se ha quedado en la entidad que adquiere y no ha llegado a la transmitente, tendríamos que tributar por esta diferencia.

Artículo 17 RIS, establece a partir de 1 de Enero de 2015, la posibilidad de que no se aplique este ajuste secundario (si ajuste primario), cuando se proceda a la restitución patrimonial de las diferencias que se pongan de manifiesto como consecuencia de la incorrecta valoración a mercado de una determinada operación vinculada, aclarando que esta restitución no determinará la existencia de renta en las partes afectadas.

Artículo 20 del RIS, el contribuyente deberá justificar dicha restitución antes de que se dicte la liquidación que incluya la aplicación del ajuste secundario

Ejemplo

La entidad TRON posee el 70% de la entidad ETRUSCO, y le ha vendido a esta sociedad un local por 189.000,00 €, siendo su valor de mercado de 250.000,00 €.

TRON

| | | | | | | |
|--------------|-------|-----------|---|----------------|-------|--------------|
| 189.000,00 € | (572) | Banco C/C | a | Construcciones | (211) | 189.000,00 € |
|--------------|-------|-----------|---|----------------|-------|--------------|

Ajuste Primario: Aumentará su base imponible la cantidad de 61.000,00€, diferencia entre el valor de mercado y el de venta.

Ajuste secundario: El ajuste de calificación es de + 61.000,00 € cuya distribución sería:

42.700,00 € (70% de 61.000,00 €) como mayor participación en ETRUSCO, sin tributar.

18.300,00 € (resto de 61.000,00 €) como liberalidad, siendo gasto no deducible fiscalmente.

| | | | | | | |
|--------------|--------|-----------|---|----------------|-------|-------------|
| 189.000,00 € | (2403) | Banco C/C | a | Construcciones | (211) | 61.000,00 € |
|--------------|--------|-----------|---|----------------|-------|-------------|

| | | | | | | |
|-------------|-------|------------------------|--|--|--|--|
| 18.300,00 € | (678) | Gastos Extraordinarios | | | | |
|-------------|-------|------------------------|--|--|--|--|

ETRUSCO

| | | | | | | |
|--------------|-------|----------------|---|--|--------|--------------|
| 189.000,00 € | (211) | Construcciones | a | Proveedores Inm. C/P Otras partes vinculadas | (5115) | 189.000,00 € |
|--------------|-------|----------------|---|--|--------|--------------|

Ajuste Primario: Tendrá un mayor valor fiscal del inmueble en 61.000,00 € No correspondiendo ningún ajuste

42.700,00 € (70% de 61.000,00 €) como mayor fondos propios, sin tributar.
18.300,00 € (resto de 61.000,00 €) como renta que se integra en la Base imponible del impuesto.

| | | | | | |
|-------------|-------|----------------|--------------------------|-------|-------------|
| 61.000,00 € | (211) | Construcciones | Aportaciones de Socios | (118) | 42.700,00 € |
| | | a | Ingresos Extraordinarios | (778) | 18.300,00 € |

Juan Canca es propietario de un local, el cual cede a la entidad TRON sin coste alguno, hay que tener en cuenta que Juan es accionista en un 60% de la entidad TRON. El valor de mercado de los alquileres por la zona está a 3.500.00 €. mensuales

TRON tendrá un gastos por alquiler de 42.000,00 € (3.500X12 meses).
Juan Canca declarará ingresos por arrendamientos por valor de 42.000,00 en renta

25.200,00 € (60% de 42.000,00 €) como mayor participación en TRON, sin tributar.
16.800,00 € (40% resto de 42.000,00 €), siendo ingreso que tributa fiscalmente.

| | | | | | |
|-------------|-------|----------|---|--------------------------|-------------------|
| 42.000,00 € | (113) | Reservas | | | |
| | | | a | | |
| | | | | Aportaciones de Socios | (118) 25.200,00 € |
| | | | | Ingresos Extraordinarios | (778) 16.800,00 € |

Operaciones vinculadas: aplicación del valor de mercado (art. 18 LIS) 01011 01012 42.000,00

Se puede evitar el ajuste secundario si la sociedades le abona la cantidad antes de que se produzca la liquidación de la AEAT.ⁱ

| | | | | | | |
|-------------|-------|----------|---|-----------|-------|-------------|
| 42.000,00 € | (113) | Reservas | a | Banco C/C | (572) | 42.000,00 € |
|-------------|-------|----------|---|-----------|-------|-------------|

En su apartado 3 indica la obligación de tener preparada la **documentación específica** de estas operaciones, si bien, tendrá un contenido más simplificado si el importe neto de la cifra de negocios es inferior a 45 millones de €.

“3. Las personas o entidades vinculadas, con objeto de justificar que las operaciones efectuadas se han valorado por su valor de mercado, deberán mantener a disposición de la Administración tributaria, de acuerdo con principios de proporcionalidad y suficiencia, la documentación específica que se establezca reglamentariamente.

Dicha documentación tendrá un contenido simplificado en relación con las personas o entidades vinculadas cuyo importe neto de la cifra de negocios, definido en los términos establecidos en el artículo 101 de esta Ley, sea inferior a 45 millones de euros."

Aunque en la norma de valoración **N.º 21 del PGC**, indica claramente que las operaciones entre empresas del mismo grupo se contabilizarán por el valor razonable, que *"es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable se determinará sin deducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria."*, en el **artículo 18.4 de la LIS**, viene indicado todo lo relativo a este valor de mercado, que es el que fiscalmente hay que tener en cuenta y hay que justificar la aplicación de este valor de mercado.

Hay que tener en cuenta que indica claramente que han de ser **operaciones similares**, puede ocurrir que una empresa por necesidades económicas se desprenda de activos a precio inferior, pero lo hace por necesidad y justificada, este caso no se incluiría en operaciones similares.

¿Qué puede influir para que estas operaciones se consideren similares?

- Características concretas de los bienes o servicios facturados,
- Acciones asumidas por las partes, considerando los activos que se han usado.
- Las condiciones de los contratos realizados.
- Características de los mercados.
- Políticas de precios, red de distribución, estrategias comerciales diferentes
- Tipos de estrategias empresariales.
- Cualquier otra circunstancia que sea relevante y sobre la que el contribuyente haya podido disponer razonablemente de información: pérdidas, decisiones de poderes públicos, ahorros de localización, sinergias, etc.

El análisis de comparación de operaciones se ha de incluir en la documentación exigible por normativa de las operaciones vinculadas. En las ERD no requieren este tipo de documentación, se simplifica bastante.

En el caso de no encontrar datos comparables que sean fiables, la normativa indica que se usen medidas estadísticas para minimizar el riesgo de error.

Toda empresa que realice operaciones con entidades vinculadas, deberá documentarlas, es obligatorio preparar para cada ejercicio la documentación donde se describa la naturaleza y valoración asignada, justificando que ésta es acorde con la que habrían pagado partes independiente, de precios de transferencia entre las entidades vinculadas.

No obligadas a documentar

- No se exigen las obligaciones de documentación e información de las operaciones vinculadas (cualquiera que sea el tamaño de la empresa y el carácter interno o internacional de las operaciones), siempre que el importe de la contraprestación del conjunto de operaciones no supere los 250.000,00€, de acuerdo con el valor de mercado.
- Las operaciones realizadas entre entidades que se integren en el mismo grupo de consolidación fiscal que tributen por el régimen especial de consolidación fiscal, sin perjuicio de lo previsto en el **artículo 65.2 de la LIS**.

TIPOS DE DOCUMENTACIÓN

DOCUMENTACIÓN GRUPO DE SOCIEDADES CUYA CIFRA DE NEGOCIOS EXCEDE DE 45 MILLONES DE EUROS

Entidades que formen un grupo a efectos mercantiles, cuya cifra de socios supere los 45 millones de euros, y que realicen operaciones entre ellas. Debe de existir una entidad dominante

- **Descripción de la estructura.** Descripción de la estructura organizativa, jurídica y operativa y de cualquier cambio relevante en ésta.
- **Identificación de entidades.** Identificación de las distintas entidades que, formando parte del grupo, realicen operaciones vinculadas, en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.
- **Naturaleza e importe de las operaciones realizadas.** Descripción general de la naturaleza, y flujos de las operaciones vinculadas entre las entidades del grupo, en cuanto afecten, a las operaciones realizadas.
- **Funciones y riesgos asumidos por cada parte.** Descripción de las funciones y de los riesgos asumidos por las distintas entidades del grupo, que afecten, a las operaciones realizadas, incluyendo los cambios respecto al período impositivo anterior
- **Patentes y marcas.** Relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y otros activos intangibles, que afecten a las operaciones realizadas, y el importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.
- **Política del grupo en materia de operaciones vinculadas.** Descripción de la política del grupo en materia de operaciones vinculadas que incluya el método o métodos de fijación de los precios, así como la justificación de que el método adoptado garantiza la valoración a mercado de las operaciones.
- **Acuerdos de prestación de servicios y reparto de costes.** Acuerdos de reparto de costes y contratos de prestación de servicios entre entidades del grupo, que afecten, a las operaciones realizadas.
- **Acuerdos previos de valoración.** Acuerdos previos de valoración o procedimientos celebrados o en curso, relativos a las entidades del grupo, que afecten a las operaciones realizadas.
- **Memoria del grupo.** Memoria del grupo o informe anual.

DOCUMENTACIÓN ESPECÍFICA EN CASO DE ENTIDADES QUE, INDIVIDUALMENTE O EN GRUPO, SUPERAN LOS 45 MILLONES DE FACTURACIÓN

- **Identificación, naturaleza e importe de las operaciones vinculadas que deben documentarse.**
 - Nombre y apellidos, o razón social
 - Domicilio fiscal
 - Número de identificación fiscal del obligado tributario y de las personas o entidades con las que se realice la operación u operaciones
 - Descripción detallada de su naturaleza, características e importe.
 - Estructura de dirección, organigrama y personas responsables del control de la evolución de los negocios,
 - Estrategia del negocio
 - Participación en operaciones de reestructuración
 - Competidores.
- **Análisis de comparabilidad.**
- **Método de valoración seleccionado.** Debe de reflejar una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo la razón que justifican la elección, la forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores que deriven de este método.

- **Acuerdos y criterios de reparto de costes.** Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, y los acuerdos de reparto de costes
- **Acuerdos de valoración vigentes.**
- **Cualquier otra información relevante** de la que se haya dispuesto para determinar la valoración de las operaciones vinculadas, así como los pactos suscritos con otros socios
- **Información económica financiera**, incluyendo los estados financieros, datos utilizados aplicar los métodos de valoración y datos financieros de los comparables utilizados y fuentes de las que proceden.

DOCUMENTACIÓN ENTIDADES QUE NI INDIVIDUALMENTE NI EN GRUPO SUPERAN LOS 45 MILLONES DE FACTURACIÓN

Si las entidades, individualmente o a nivel de grupo, tienen una cifra de negocios inferior a 45 millones de euros, las obligaciones de documentación se reducen y solo deben de incluir lo siguiente:

- **Descripción de la naturaleza**, características e importe de las operaciones vinculadas
- **Nombre y apellidos o razón social**, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente y de las personas o entidades vinculadas con las que se realice la operación.
- **Identificación del método de valoración usado**
- **Comparables obtenidos** e intervalos de valores derivados del método de valoración utilizado.

Nos aplicará lo anterior a las siguientes operaciones:

- Las operaciones realizadas por contribuyentes del IRPF, que se le aplique el régimen de módulos con sociedades las que aquéllos o sus cónyuges, ascendientes o descendientes, de forma individual conjuntamente entre todos ellos, tengan un porcentaje igual o superior al 25 % de participación.
- Cuando la operación consista en la transmisión de negocios o acciones, o participaciones una sociedad que no cotice en bolsa
- Transmisión de inmuebles o de operaciones sobre intangibles (fondos de comercio, marcas, etc.),

EMPRESA DE REDUCIDA DIMENSIÓN (MENOS DE 10 MILLONES DE EUROS),

No hay que incluir el análisis de comparabilidad. Al presentar el Impuesto de Sociedades, debe cumplimentar el "Formulario de documentación específica de operaciones con personas o entidades vinculadas". Este formulario se puede utilizar como modelo normalizado para documentar las operaciones vinculadas, conservándolo a disposición de Hacienda

Impuesto de Sociedades. Autoliquidación. Modelo 200 NIF: B29378148 Apellidos y nombre o razón social: SUPUESTO 1 PARAUTA

Apartados Borrador Validar declaración Guardar 24 / 26 Seleccionar Ingreso/Devolución

Presentación de documentación previa en la sede electrónica Página 21

| | | |
|---|----------------------|--|
| Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada por el Anexo III (Ajustes y deducciones) | <input type="text"/> | Formulario de justificación de deducciones |
| Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada por el Anexo IV (Personal investigador) | <input type="text"/> | Formulario de bonificaciones del personal investigador |
| Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) del documento normalizado presentado por el Anexo V (RIC: Inversiones anticipadas) | <input type="text"/> | Formulario de comunicación de materialización de inversiones anticipadas |
| Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) del documento normalizado presentado por el Anexo V Orden HAP/871/2016 (Art. 16.4 RIS) | <input type="text"/> | Formulario de operaciones vinculadas |
| Consigne el Número de justificante identificativo de la declaración informativa de ayudas Régimen Económico y Fiscal de Canarias | <input type="text"/> | Declaración informativa de ayudas REF de Canarias |
| Número de justificante identificativo autoliquidación de la prestación patrimonial por conversión de activos (DA 13ª LIS) | <input type="text"/> | Autoliquidación de la prestación patrimonial por conversión de activos |

SANCIONES

ART. 18 LIS. Es muy importante tener preparada esta documentación, ya que la AEAT puede solicitarla en cualquier momento. El no disponer de esta documentación puede acarrear sanciones tributarias

- 1) Si disponemos de toda la Documentación correcta y necesaria:
 - a. Sin ajuste por la AEAT: No hay sanción.
 - b. Con ajuste por la AEAT: No hay sanción. Salvo intereses que pudieran corresponder.
- 2) Si no se dispone de documentación, o es falsa o incompleta:
 - a. No aportar o aportar de forma incompleta la documentación siempre y cuando la Administración Tributaria no realice correcciones valorativas a las liquidaciones tributarias, se sanciona con multa pecuniaria fija de 1.000,00€ por cada dato y 10.000,00€ por conjunto de datos erróneos u omitidos, y el 1% de importe neto de la cifra de negocios
 - b. Y si procede realizar ajustes valorativos, la sanción será de una multa del 15% sobre el importe que resulten de las correcciones valorativas.

Límites de las sanciones. La menor de las dos cuantías siguientes:

- a. El 10% del importe conjunto de las operaciones en las que se ha incumplido la obligación de documentar.
- b. El 1% del importe neto de la cifra de negocios.

Reducción de las sanciones: Artículo 188 de LGT apartados 1 y 3

- a. 50% en los supuestos de actas con acuerdo.
- b. 30% en los supuestos de conformidad.
- c. 25% si se realiza el ingreso total del importe restante de dicha sanción en el plazo habilitado a tal fin y no se interpone recurso o reclamación contra la liquidación o la sanción.

OPERACIONES VINCULADAS.**RETRIBUCIONES Y SALARIOS****SOCIOS PROFESIONALES**

Más del 75 por ciento de los ingresos de la entidad procedan del ejercicio de actividades profesionales y cuente con los medios materiales y humanos adecuados para el desarrollo de la actividad

Que la cuantía de las retribuciones correspondientes a la totalidad de los socios-profesionales por la prestación de servicios a la entidad no sea inferior al 75 por ciento del resultado previo a la deducción de las retribuciones correspondientes a la totalidad de los socios-profesionales por la prestación de sus servicios.

En el caso de varios socios profesionales, las retribuciones se determinarán en función de la contribución efectuada por cada socio a la sociedad, y deberán constar por escrito los criterios cualitativos y cuantitativos aplicables

En todo caso marca unos límites, la retribución individual de cada socio profesional no sea inferior a **1,5 veces el salario medio** de los empleados de la empresa que cumplan funciones análogas. En ausencia de dichos empleados, la cuantía de las citadas retribuciones individuales no podrá ser inferior a cinco veces el IPREM, en el año 2023: **600,00 € X 5 = 3.000,00 € X 12 = 36.000,00 €**

Cálculo con personal asalariado

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Número de Socios | 3 | |
| Sueldo medio Personal asalariado | 21.000,00 € | |
| Ingresos | 200.000,00 € | |
| Gastos, sin salario de socios profesionales | 80.000,00 € | |
| Resultado | 120.000,00 € | 200000-80000 |
| Sueldo Mínimo socio profesional (Cada uno) | 31.500,00 € | 21000x1,5 |
| Retribución Socios Mínimas | 94.500,00 € | 31500x3 |
| Retribuciones socios / resultado previo | 78,75% | 94500/120000 |

Cálculo sin personal asalariado

| | | |
|--|--------------|--------------|
| IPREM 2022 | 579,02 € | |
| IPREM | 3.000,00 € | 600X5 |
| Total Ingresos | 200.000,00 € | |
| Gastos, exceptuando salario de socios profesionales | 80.000,00 € | |
| Resultado Previo | 120.000,00 € | 200000-80000 |
| Sueldo Mínimo socio profesional (Cada uno) | 36.000,00 € | 3.000,00x12 |
| Retribución Socios Mínimas | 90.000,00 € | 120000x75% |
| Retribuciones socios / resultado previo | 75,00% | 90000/120000 |

SOCIOS PYMES

Si no son socios de una sociedad profesional, tendríamos que ver esta comparativa, se puede realizar los siguientes pasos, que son recomendable para Pymes, ya que, realizar estudios complejos de valores comparables y tener información tan delicada sobre los datos de mi empresa, no es lo más idóneo, por lo que podríamos buscar esta retribución en una vinculación.

- **Convenios colectivos del sector**, se podría obtener una información bastante comparativa de ellos.
- Tener un **salario mayor que el del empleado**, es algo normal y la AEAT lo entenderá.
- El **INE** publica periódicamente datos sobre el mercado laboral, sobre distribución salarial, con cifras separadas por comunidades autónomas, sexo, etc. Son datos muy generales, y sobre personal de alta, media y baja cualificación, pero pueden servir de comparación.
- Si la actividad de la sociedad está incluida dentro del **régimen de módulos**, simule que aplica los parámetros de los módulos. En caso de que sea parecido al sueldo ya tenemos un referente proporcionado por la propia administración.
- Tener en cuenta el **trabajo que se desarrolla** en la actividad y compararlo con los de similitud en el mercado, incluso si se puede equiparar con el funcionariado.
- **Ofertas de trabajo** para puesto de similar donde indique la remuneración.
- Las empresas de **recursos humanos** suelen tener informes con datos estadísticos de remuneraciones, algunas lo cuelgan en la web.

PRESTAMOS ENTRE VINCULADAS

Son créditos que se conceden entre empresas en las que existe una relación de gestión o capital. Una empresa TRON puede poseer un 70% en participaciones de una empresa ETRUSCO, la cual pasa por un momento financiero delicado y la empresa TRON concede un crédito o préstamo para solventar esta situación.

En el préstamo, como en todas las operaciones que hemos explicado hay que tener en cuenta el valor del mercado. Para la AEAT, este préstamo entre vinculadas tiene el mismo valor que si se realizara con entidades financieras o dos empresas que no estén vinculadas, por lo tanto las condiciones del préstamo entre vinculadas tiene que estar al valor del mercado debidamente documentada con su contrato correspondiente.

Un préstamo entre empresas vinculadas tributa. Ambas empresas tributarán por los intereses que genera el préstamo. Hay que fijar siempre un interés que esté acorde con el interés al que se prestan empresas no vinculadas.

En España existe un tipo de interés legal, que se utiliza para préstamos entre empresas y particulares que en la actualidad es del 3,25%, pero esto no indica que sea este el interés, puede ser mayor, lo importante es que sea acorde al interés del mercado. En realidad al fijar un tipo de interés, se protege que con el préstamo no se den condiciones más favorables a esta empresa y así siga existiendo la libre competencia.

Lo importante es que los intereses se fijen con el precio del mercado, con un valor aproximado al que la entidad tendría que pagar si la operación no fuera entre empresas vinculadas.

¿Cómo calcular un tipo?

- Igual tipo de interés que aplica la banca en operaciones de financiación, estaríamos ante un caso de el método del precio libre comparable.
- Aplicar el interés legal, o el de demora usado por la AEAT, la propia AEAT lo usa para fijar los tipos de indemnizaciones, liquidaciones, retrasos, etc. por lo que es comparable.

A tener en cuenta el periodo de liquidación de intereses, lo mas indicado es tratarlo como si un préstamo normal.

Un contrato de préstamo entre empresas vinculadas debe contener al menos la siguiente información:

- Fecha y lugar de la celebración del contrato.
- Datos identificativos de las partes vinculadas.
- Importe y fecha del préstamo.
- Plazo y forma de devolución.
- Tipo de interés.
- Otras cláusulas. En este espacio se puede incluir cualquier concepto particular que afecte al contrato, o las variaciones que puedan producirse con el tiempo.

ARRENDAMIENTOS

INMUEBLES

Seguimos con el valor del mercado, es importante tener referencias de los precios de alquiler de la zona donde se encuentre el inmueble, así, como superficie, uso, etc. Estas referencias se pueden mirar en anuncios de alquileres y de inmobiliarias. **Estadísticamente están aceptadas cantidades que estén entre el primer y el tercer cuartil**

Supongamos que disponemos de un local de 400 m², y lo alquilamos a razón de 1.700,00 € mensuales. Realizamos un estudio de alquiler por la zona y tenemos lo siguiente:

El estudio es de 10 Inmuebles con diferentes metros cuadrados y precios, por lo que se realiza el estudio y se calcula el primer y tercer cuartil para comprobar que esta entre estos precios.

| INMUEBLE | M ² | Precio | Precio M ² |
|-----------------------------|----------------|---|-----------------------|
| INMUEBLE 1 | 679 | 1.845,00 € | 2,72 € |
| INMUEBLE 2 | 646 | 2.545,00 € | 3,94 € |
| INMUEBLE 3 | 492 | 1.945,00 € | 3,95 € |
| INMUEBLE 4 | 525 | 2.145,00 € | 4,09 € |
| INMUEBLE 5 | 643 | 2.945,00 € | 4,58 € |
| INMUEBLE 6 | 575 | 2.645,00 € | 4,60 € |
| INMUEBLE 7 | 571 | 2.645,00 € | 4,63 € |
| INMUEBLE 8 | 630 | 2.945,00 € | 4,67 € |
| INMUEBLE 9 | 654 | 3.345,00 € | 5,11 € |
| INMUEBLE 10 | 503 | 2.645,00 € | 5,26 € |
| Primer Cuartil | 3,95 | | |
| Tercer Cuartil | 4,78 | | |
| M² | 375 | | |
| Precio | 1.700,00 € | | |
| Precio M² | 4,53 | Es válido este precio ya que está entre el primer y el tercer cuartil | |

Los siguientes años al realizar la subida del IPC no habría que volver a realizar ningún cálculo.

Documentación requerida ERD

- Descripción de la naturaleza, características e importe de las operaciones vinculadas.
- Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente y de las personas o entidades vinculadas con las que se realice la operación.
- Identificación del método de valoración utilizado.
- Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados del método de valoración utilizado.

Esta documentación específica se podrá cumplimentar con el documento normalizado "Formulario de documentación específica de operaciones con personas o entidades vinculadas"

Formulario documentación específica operaciones con personas o entidades vinculadas que cumplan los requisitos del art. 101 LIS (art. 16.4 RIS). Modelo FOV

| Identificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------|-----------|-------|-------|----------------------------|--------|--------|--------|-----------|---|---------------|------|---------------|----------------------------|----------|----------|--------|--------|------------|----------------|---------|------|------|------|--------------------|----------------|---------------------|---------------------|--|--|---|---------|----|-----------|--|--|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--|--|
| NIF * | Apellidos o Razón Social * | | Nombre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B29378148 | ACADEMIA TRON | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Devengo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ejercicio * | Período * | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 0A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha inicio Periodo impositivo * | Fecha fin Periodo impositivo * | | Tipo de ejercicio * | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2020 | 31/12/2020 | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Domicilio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Vía | Nombre de la vía pública | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| [31] CALLE | [32] MARQUES DE ESTELLA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Número | Escalera | Planta | Puerta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| [34] 15 | [38] | [39] | [40] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Persona o entidad vinculada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Páginas 1 / 1 1 Registro | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Orden | País | Provincia | NIF | F/J | Apellidos o Razón Social | Tipo vinculación | Ingreso/Pago | Método valoración | Importe operación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ES | 29 | 25075391D | F | CANCA HERRERA | A | I | 1A | 20.400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>País *</td> <td>Provincia</td> <td>NIF *</td> <td>F/J *</td> <td>Apellidos o Razón Social *</td> <td>Nombre</td> </tr> <tr> <td>ESPAÑA</td> <td>MALAGA</td> <td>25075391D</td> <td>F</td> <td>CANCA HERRERA</td> <td>JUAN</td> </tr> <tr> <td>Tipo de Vía *</td> <td>Nombre de la vía pública *</td> <td>Número *</td> <td>Escalera</td> <td>Planta</td> <td>Puerta</td> </tr> <tr> <td>[31] CALLE</td> <td>[32] FORMACION</td> <td>[34] 10</td> <td>[38]</td> <td>[39]</td> <td>[40]</td> </tr> <tr> <td>Tipo vinculación *</td> <td>Ingreso/Pago *</td> <td>Método valoración *</td> <td colspan="3">Importe operación *</td> </tr> <tr> <td>A</td> <td>Ingreso</td> <td>1A</td> <td colspan="3">20.400,00</td> </tr> <tr> <td>Naturaleza de la operación</td> <td>Otras características de la operación</td> <td colspan="4">Valor o intervalo de valores</td> </tr> <tr> <td>ARRENDAMIENTO</td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table> | | | | | | | | | | País * | Provincia | NIF * | F/J * | Apellidos o Razón Social * | Nombre | ESPAÑA | MALAGA | 25075391D | F | CANCA HERRERA | JUAN | Tipo de Vía * | Nombre de la vía pública * | Número * | Escalera | Planta | Puerta | [31] CALLE | [32] FORMACION | [34] 10 | [38] | [39] | [40] | Tipo vinculación * | Ingreso/Pago * | Método valoración * | Importe operación * | | | A | Ingreso | 1A | 20.400,00 | | | Naturaleza de la operación | Otras características de la operación | Valor o intervalo de valores | | | | ARRENDAMIENTO | | | | | |
| País * | Provincia | NIF * | F/J * | Apellidos o Razón Social * | Nombre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ESPAÑA | MALAGA | 25075391D | F | CANCA HERRERA | JUAN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Vía * | Nombre de la vía pública * | Número * | Escalera | Planta | Puerta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| [31] CALLE | [32] FORMACION | [34] 10 | [38] | [39] | [40] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo vinculación * | Ingreso/Pago * | Método valoración * | Importe operación * | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A | Ingreso | 1A | 20.400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Naturaleza de la operación | Otras características de la operación | Valor o intervalo de valores | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

El Documento podría quedar así:

a) Identificación de las partes.

Arrendador: INFORMATICA TRON S.L. con N.I.F. XXXXXX y domicilio fiscal calle Marques de Estella N.º 15, 29670 San Pedro Alcántara (Málaga).

Arrendatario: Juan Canca Herrera con N.I.F. XXXXXX y domicilio en la calle Formación N.º 10

b) Naturaleza de la operación:

Arrendamiento Local (Descripción del local)

c) Importe de la operación:

400 m² x 4,25 € = 1.700,00 €

1.700,00 € x 12 meses = 20.400,00 € anuales

d) Documentos obtenidos para la valoración

Copia de contratos y de anuncios de varios inmuebles, así como referencias de inmuebles de inmobiliarias.

e) Identificación del método de valoración y el intervalo de valores derivados del mismo:

Valor escogido entre varios precios del mercado, comprobando estadísticamente entre el primer y tercer cuartil que el precio está en valor de mercado.

| INMUEBLE | M ² | Precio | Precio M ² |
|-----------------------------|----------------|---|-----------------------|
| INMUEBLE 1 | 679 | 1.845,00 € | 2,72 € |
| INMUEBLE 2 | 646 | 2.545,00 € | 3,94 € |
| INMUEBLE 3 | 492 | 1.945,00 € | 3,95 € |
| INMUEBLE 4 | 525 | 2.145,00 € | 4,09 € |
| INMUEBLE 5 | 643 | 2.945,00 € | 4,58 € |
| INMUEBLE 6 | 575 | 2.645,00 € | 4,60 € |
| INMUEBLE 7 | 571 | 2.645,00 € | 4,63 € |
| INMUEBLE 8 | 630 | 2.945,00 € | 4,67 € |
| INMUEBLE 9 | 654 | 3.345,00 € | 5,11 € |
| INMUEBLE 10 | 503 | 2.645,00 € | 5,26 € |
| Primer Cuartil | 3,95 | | |
| Tercer Cuartil | 4,78 | | |
| M² | 375 | | |
| Precio | 1.700,00 € | | |
| Precio M² | 4,53 | Es válido este precio ya que está entre el primer y el tercer cuartil | |

BIENES MUEBLES

Se tomará como referencia el coste del mismo alquiler en caso de empresas no vinculadas y este será el valor del mercado.

En caso de que no se pueda usar el valor del mercado, se debe de recurrir al método del **coste incrementado**, considerando como coste la cuota de amortización de la máquina según la vida útil, se aplicará un margen para compensar diferentes costes y gastos.

COMPRAS Y VENTAS ENTRE VINCULADAS

Lo más usual en las empresas vinculadas, es que entre ellas se realicen operaciones de compra y venta, normalmente una empresa fabrica, otra distribuye y otra vende las mercancías, incluso otra lleva la gestión administrativa de todas.

En el caso de que también se facture a otras empresas no vinculadas, esto marcaría el valor de mercado a tener en cuenta. Hay que tener en cuenta que también se podría realizar calculando con el método del coste incrementado, y que al vender a empresa vinculada, no tenemos los gastos de un departamento comercial ni tenemos que asumir riesgos por impagos, lo que podría resultar que se pudiera vender a precio inferior.

TRON es una distribuidora y el 25% de su facturación es a la empresa vinculada ETRUSCO, el 75% restante lo factura a empresas no vinculadas. Los datos son los siguientes:

Ventas : 200.000 unidades
Gastos generales: 120.000,00 €
Comercial e Impagados: 30.000,00
Total Gastos: 150.000,00 €
El margen en las ventas es de 30%

Costes Generales: 120.000,00 €
ETRUSCO: 25% = 30.000,00 €
RESTO: 75% = 90.000,00 €

Comercial e Impagado: 30.000,00 €
ETRUSCO: 0% = 0,00 €
RESTO: 100% = 30.000,00 €

Gastos imputables
ETRUSCO: = 30.000,00 €
RESTO: = 120.000,00 €

Coste por unidad
ETRUSCO: $30.000,00 / 50.000 = 0,6000$
RESTO: $120.000,00 / 150.000 = 0,8000$

Coste por unidad
ETRUSCO: $0,6000 \times 30\% = 0,72 \text{ €}$
RESTO: $0,8000 \times 30\% = 1,04 \text{ €}$

OPERACIONES SOCIETARIAS

Normalmente son las transmisiones de bienes o derechos entre socio y sociedad o al contrario, se incluyen las operaciones de ampliación o reducción de capital, y la constitución o disolución de sociedades.

SOCIEDADES ANONIMAS

En la aportación de bienes deben de ir acompañadas por un informe de un experto o entidad acreditada, en la cual se indiquen que criterios de valoración se han tenido en cuenta.

En el caso de que el socio reciba bienes a causa de una reducción de capital, hay que justificar muy claramente que lo que recibe el socio es equiparable a las acciones que se reducen.

SOCIEDADES LIMITADAS

En la aportación de bienes los administradores de la sociedad emitirán un informe donde se refleje la valoración. Aunque siempre sería positivo la tasación o informe de una entidad o profesional que realice el informe de forma externa.

CONTABILIDAD OPERACIONES VINCULADAS

Hay que tener especial cuidado con los saldos que arrojan estos clientes o proveedores, si la mayoría de los dudosos cobro pertenecen a operaciones vinculadas, podríamos estar ante una descapitalización de la empresa, es decir, dejamos una sociedad en deuda y para concurso de acreedores, pero la otra sociedad no sale perjudica.

Las empresas asociadas se diferencian de los grupos de empresas en dos puntos fundamentales: En el grupo de empresas existe una toma de decisiones única. El grupo está sujeto a una misma dirección. En las empresas asociadas la toma de decisiones es compartida.

13.ª Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

A efectos de la presentación de las cuentas anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad.

En este sentido, se entiende que existe influencia significativa en la gestión de otra empresa, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- a) La empresa o una o varias empresas del grupo, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, participan en la empresa, y
- b) Se tenga el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de la participada, sin llegar a tener el control.

Asimismo, la existencia de influencia significativa se podrá evidenciar a través de cualquiera de las siguientes vías:

1. Representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la empresa participada;
2. Participación en los procesos de fijación de políticas;
3. Transacciones de importancia relativa con la participada;
4. Intercambio de personal directivo; o
5. Suministro de información técnica esencial.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que existe influencia significativa cuando la empresa o una o varias empresas del grupo incluídas las entidades o personas físicas dominantes, posean, al menos, el 20 por 100 de los derechos de voto de otra sociedad.

Se entenderá por empresa multigrupo aquella que esté gestionada conjuntamente por la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluídas las entidades o personas físicas dominantes, y uno o varios terceros ajenos al grupo de empresas.

CUENTAS

Grupo 1

- 160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas
- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
- 162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas
- 163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas
- 1633. Otras deudas a largo plazo empresas del grupo
- 1634. Otras deudas a largo plazo empresas asociadas
- 1635. Otras deudas a largo plazo con otras partes vinculadas

Grupo 2

- 240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 2403. Participación a largo plazo en empresas del grupo
- 2404. Participación a largo plazo en empresas asociadas
- 2405. Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas
- 241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas

Grupo 4

- 403.- Proveedores, empresas del grupo
- 404.- Proveedores, empresas asociadas
- 405.- Proveedores, otras partes vinculadas
- 433.- Clientes, empresas del grupo
- 434.- Clientes, empresas asociadas
- 435.- Clientes, otras partes vinculadas
- 493. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas

Grupo 5

- 510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas
- 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas
- 512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas
- 513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas
- 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas
- 530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas
- 5303. Participaciones a corto plazo en empresas del grupo
- 5304. Participaciones a corto plazo en empresas asociadas
- 5305. Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas
- 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
- 532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas
- 533. Intereses a corto plazo de inversiones financieras en partes vinculadas
- 534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas
- 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo de partes vinculadas

Lo que ocurre es que aunque sean partes vinculadas, no usan estas cuentas, si vemos en un balance que aparece la **430.X** y se comprueba que son los mismo socios, ya apunta mal el asunto, al no contabilizarla en la cuenta que debe, se ve un intento de camuflar operaciones. La cuenta debería de ser **435.X**

ASIENTOS

Asiento de Compra entre vinculadas

| | | | | |
|-------|--------------------|---|------------------------------------|-------|
| (600) | Compra Mercaderías | | Proveedores, empresas del grupo | (403) |
| (472) | HP IVA Soportado | a | Proveedores, empresas Asociadas | (404) |

Asiento Ventas entre vinculadas

| | | | | |
|-------|-----------------------------|---|--------------------|-------|
| (433) | Cientes, empresas del grupo | | Ventas Mercaderías | (700) |
| (434) | Cientes, empresas asociadas | a | HP IVA Repercutido | (477) |

Préstamo entre vinculadas
Vinculada que préstamo. Asiento de préstamo

| | | | | |
|--------|------------------------------------|---|----------|-------|
| (2425) | Créditos a l/p a partes vinculadas | | Banco CC | (572) |
| (5325) | Créditos a c/p a partes vinculada | a | | |

Asiento de Cobro de intereses

| | | | | |
|-------|-----------|---|---|--------|
| (572) | Banco C/C | | Créditos a c/p a partes vinculada | (5325) |
| | | a | Ingresos de créditos a c/p, partes vinculadas | (762X) |

Reclasificación de deudas

| | | | | |
|--------|-----------------------------------|---|------------------------------------|--------|
| (5325) | Créditos a c/p a partes vinculada | a | Créditos a l/p a partes vinculadas | (2425) |
|--------|-----------------------------------|---|------------------------------------|--------|

Vinculada que recibe el préstamo

| | | | | |
|-------|-----------|---|--|--------|
| (572) | Banco C/C | | Otras deudas a l/p, con otras partes vinculada | (1635) |
| | | a | Otras deudas a c/p con otras partes vinculadas | (5135) |

Pago de intereses y préstamo

| | | | | |
|--------|--|---|----------|-------|
| (5135) | Otras deudas a c/p con otras partes vinculadas | | Banco CC | (572) |
| (662X) | Intereses de deudas, otras partes vinculadas | a | | |

Reclasificación Deuda

| | | | | |
|--------|--|---|--|--------|
| (1635) | Otras deudas a l/p, con otras partes vinculada | a | Otras deudas a c/p con otras partes vinculadas | (5135) |
|--------|--|---|--|--------|

MEMORIA

Las operaciones que realicen entre empresas vinculadas deben incluirse en el apartado 9 de la memoria para PYMES. Además, en el Diario deben usarse cuentas que permitan diferenciar, en su caso, las cuentas a pagar o cobrar con dichas empresas vinculadas.

Hay una excepción de la obligación de informar de estas operaciones y es la del punto 4 del apartado 12:

“No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa”.

En este caso, la transacción se efectúa en condiciones de mercado y dentro del tráfico ordinario, por tanto entendemos que analizar su importancia cuantitativa y relevancia no deja de tener un carácter algo subjetivo.

La importancia cuantitativa viene dada por su comparación respecto al conjunto de operaciones que realice la empresa

- En porcentaje respecto del volumen de negocio. Es decir, fijar un porcentaje, el cual superado, se considere necesario incluir la información en memoria.
- Y en importe absoluto en comparación con el resto de transacciones similares..

No existen límites estipulados, por lo que serán los administradores lo que indiquen este límite, teniendo en cuenta la realidad de la empresa en su conjunto.

La información que se incluiría en ese apartado de la memoria sí se indica en el modelo del PGC PYMES:

1. A los efectos de la información a incluir en este apartado, se considerarán únicamente las operaciones realizadas con:
 - A. Entidad dominante.
 - B. Empresas dependientes.
 - C. Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes.
 - D. Empresas asociadas.
 - E. Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa.
 - F. Miembros de los órganos de administración y personal clave de la dirección de la empresa.
2. La empresa facilitará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros, incluyendo separadamente para cada una de las citadas categorías, entre otros, los siguientes aspectos:
 - A. Identificación de las personas o empresas con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.
 - B. Detalle de la operación y su cuantificación, informando de los criterios o métodos seguidos para determinar su valor.
 - C. Beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa y descripción de las funciones y riesgos asumidos por cada parte vinculada respecto de la operación.
 - D. Importe de los saldos pendientes, tanto activos como pasivos, sus plazos y condiciones, naturaleza de la contraprestación establecida para su liquidación, agrupando los activos y

pasivos en los epígrafes que aparecen en el balance de la empresa y garantías otorgadas o recibidas.

- E. Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro o incobrables relacionadas con los saldos pendientes anteriores.
3. La información anterior podrá presentarse de forma agregada cuando se refiera a partidas de naturaleza similar. En todo caso, se facilitará información de carácter individualizado sobre las operaciones vinculadas que fueran significativas por su cuantía o relevantes para una adecuada comprensión de las cuentas anuales, así como de los compromisos financieros con empresas vinculadas.
 4. No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.
 5. Deberá informarse sobre el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros del órgano de administración, con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos o a los que se haya renunciado, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía. Estos requerimientos serán aplicables igualmente cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, en cuyo caso además de informar de los anticipos y créditos concedidos a la persona jurídica administradora, esta última deberá informar en sus cuentas anuales de la concreta participación que corresponde a la persona física que la represente. Estas informaciones se podrán dar de forma global por cada categoría, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

Finalmente, conviene mencionar las obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas respecto de la AEAT. En general, la información no es exigible si el conjunto de operaciones no supera los 100.000 € en empresas de reducida dimensión, y que la información que habría que aportar, más allá de la propia factura, está relacionada con el grupo formado, la transacción y su valoración a precio de mercado y con la propia empresa en relación a dichas operaciones.

MODELO 232

En el modelo 200 debemos de informar de las operaciones vinculadas, por lo que la AEAT ya desde julio puede conocer esta situación.

B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

Participación 1 de 1



Alta Registro

**B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades**

Participaciones de importe a fin de periodo igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado (*).

Datos de la participada:

Código provincia/país

Nombre o razón social

N.I.F. (o equivalente al N.I.F. del país de residencia, si no tiene N.I.F. en España)

Datos en los registros de la declarante:Porcentaje de participación
(%, con 2 decimales)

Valor nominal total de la participación

Valor en libros (en el activo de la
declarante) de la participaciónIngresos por Dividendos recibidos
en el ejercicio declarado (*)

(*) Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de período no cumplan el mínimo de participación (5% ó 1% si cotizan), pero que sí lo alcanzaban cuando se percibió el dividendo.

Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimente este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior al 5% -ó al 1% si cotizan- a lo largo del periodo, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio. DT 16 LIS)

a) Corrección de valor incluida en pérdidas
y ganancias del período(**)b) Reversión de pérdidas por deterioro de
valores (D.T. 16ª LIS)c) Eliminación del deterioro contable
incluido en P y G (art. 13.2b) LISd) Eliminación del deterioro de valores
repr. de partic. en el capital o fondos
propios (art. 15 k) LISe) Ajuste por la disminución de valor
originada por criterio de valor razonable
(art. 15 l) LISf) Efecto de la corrección valorativa en la
BI del ejercicio (= a + b + c + d + e)

g) Saldo de correcciones fiscales (art. 12.3

RDLeg 4/2004) pendientes a fin de ejercicio [(+)

= aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras]

(**) Incluya la variación del deterioro y, en general, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del período, con el signo

También el vínculo o la participación de otras empresas en la entidad nuestra.

B.2. Participaciones de personas o entidades en la declarante

Participaciones de importe a fin de periodo igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado

| N.I.F. | RPTE. | F/J Otra | Apellidos y nombre / Razón Social | Código provincia/país | Nominal | % Particip. |
|-----------|--------------------------|----------|-----------------------------------|-----------------------|-----------|-------------|
| 25075391D | <input type="checkbox"/> | F | CANCA HERRERA JUAN | 29 | 15.000,00 | 50,00 |
| 36258474D | <input type="checkbox"/> | F | JIMENEZ ROBLE FERNANDO | 29 | 7.500,00 | 25,00 |
| 25986958V | <input type="checkbox"/> | F | GOMEZ LARA SARAY | 29 | 7.500,00 | 25,00 |

Correcciones al resultado

Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 15 h) LIS)

00508

Transmisiones lucrativas y societarias: aplicación del valor de mercado (art. 17.4 LIS).....

00347

00348

Operaciones vinculadas: aplicación del valor de mercado (art. 18 LIS).....

01011

01012

Si se realizan los tipos de operaciones vinculadas, se debe de presentar el modelo 232 entre el día 1 de noviembre y el 30 del mismo mes. Estarás obligado a presentar este modelo cuando:

- Cuando el conjunto de operaciones vinculadas en un mismo periodo, del mismo tipo, con la misma persona y bajo el mismo método de valoración, supere el 50% de la cifra de negocio (facturación) de la entidad.
- Si se superan los 100.000 € en **operaciones específicas**¹ del mismo tipo.
- En operaciones realizadas en el mismo periodo impositivo con la misma persona o entidad, cuando superen los 250.000€.
- Cuando las operaciones se realicen con sociedades que están afincadas en paraísos fiscales o cuando se tengan valores en paraísos fiscales.
- Las operaciones vinculadas en las que se haya aplicado la reducción por patent box²

| Tipo | Importe | Declaración | Documentación | |
|---------------------------------------|----------------|---|--------------------------------|----------------------------|
| Operación vinculadas no especificadas | <=250.000,00 € | NO | NO | |
| | > 250.000,00 € | SI | Cifra Negocios hasta 10 M | Anexo V (Modelo 200) |
| | | | Cifra Negocios entre 10 y 45 M | Documentación Simplificada |
| | | | Cifra Negocios más 45 M | Documentación Completa |
| Operación vinculadas especificadas | <=250.000,00 € | Hasta 100.000 € en conjunto de operaciones mismo tipo y método valoración | NO | NO |
| | | Mas 100.000 € en conjunto de operaciones mismo tipo y método valoración | SI | NO |
| | > 250.000,00 € | | SI | Documentación Completa |

Exentos:

- Las operaciones realizadas entre entidades que se integren en un mismo grupo de consolidación fiscal.
- AIES, UTES, salvo UTEs u otras formas análogas de colaboración que se acojan a la Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de Establecimiento Permanente (Art. 22 LIS)
- Operaciones realizadas en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición de valores

¹ Operaciones realizadas entre una sociedad y una persona física que tribute en módulos, cuando esta persona o sus parientes tengan en la sociedad una participación igual o superior al 25%.

Operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales, salvo excepciones.

Transmisiones de negocios o de acciones o participaciones sociales de una sociedad que no cotiza en bolsa.

Transmisión de inmuebles y operaciones sobre activos intangibles.

² Incentivo que se aplica a determinados ingresos procedentes de la cesión de patentes.

Identificación

El contribuyente deberá consignar en los campos destinados al efecto, los datos correspondientes a su identificación. Este apartado, podrá ser cumplimentado por una persona física para el caso de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas en territorio español mediante establecimiento permanente.

Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados paraísos fiscales. Modelo 232

1. Identificación

NIF entidad *

B29378148

Apellidos o razón social *

INFORMATICA TRON S.L.

Nombre *

Devengo

Ejercicio y Tipo Ejercicio

La casilla Ejercicio no será necesario cumplimentarla porque se rellenará automáticamente en función de la fecha de inicio del período impositivo que se haya indicado en el campo "Declaración relativa al período impositivo comprendido desde el ... al" ubicado en el encabezado del Modelo.

La casilla Tipo ejercicio, se rellenará automáticamente en función de la fecha de inicio y fin del período impositivo indicadas anteriormente, con los números 1, 2 o 3, atendiendo al siguiente detalle:

- 1.- Ejercicio económico de 12 meses de duración, que coincida con el año natural.
- 2.- Ejercicio económico de 12 meses de duración, que no coincida con el año natural.
- 3.- Ejercicio económico de duración inferior a 12 meses.

Código CNAE (2009) Actividad Principal

La entidad declarante deberá consignar en este apartado el código de cuatro cifras relativo a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CNAE) que corresponda a su actividad con mayor volumen de operaciones, y de conformidad a la lista de actividades que se facilita mediante un desplegable, de acuerdo con lo establecido por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE del 28), por el que se aprueba la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE-2009)

2. Devengo

Ejercicio *

2021

Tipo de ejercicio

1

Fecha inicio del periodo impositivo *

01-01-2021



Fecha fin del periodo impositivo *

31-12-2021



Código CNAE (2009) actividad principal *

4643



Información Operaciones Con Personas O Entidades Vinculadas

Código Provincia /País: Donde está la empresa Vinculada

Persona o entidad vinculada: NIF -> En caso de que la entidad vinculada no tenga NIF en España se consignará el NIF del país de residencia, precedido del código ISO de dicho país.

F/J-> Persona física (F), jurídica (J) y otra (UTE por ejemplo)

| | | | | |
|---------------------------------|--|---------------|--|-----------------------|
| Código provincia/país MALAGA | Persona o entidad vinculada: NIF B29365871 | F/J/Otra J | Apellidos y nombre / Razón social ELECTROMAYOR S.L. | Tipo vinculación A |
|---------------------------------|--|---------------|--|-----------------------|

Tipo de vinculación (artículo 18.2 LIS)

- A.- Una entidad y sus socios y partícipes
- B.- Una entidad y sus consejeros o administradores
- C.- Una entidad y los cónyuges o personas unidas por relaciones de parentesco...de los socios o partícipes, consejeros o administradores (art. 18.2.c).LIS)
- D.- Dos entidades que pertenezcan a un grupo
- E.- Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo
- F.- Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o de los fondos propios
- G.- Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, o personas unidas por relaciones de parentesco, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o los fondos propios
- H.- Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero

Tipo vinculación

A

Tipo de operación

- 01 Adquisición/Transmisión de bienes tangibles (existencias, inmovilizados materiales, etc.)
- 02 Adquisición/Transmisión/Cesión de uso de intangibles: cánones y otros ingresos/pagos por utilización de tecnología, patentes, marcas, know-how, etc.
- 03 Adquisición/Transmisión de activos financieros representativos de fondos propios
- 04 Adquisición/Transmisión de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda (excl. operaciones tipo 5)
- 05 Operaciones financieras de deuda: constitución/amortización de créditos o préstamos, emisión/amortización de obligaciones y bonos, etc. (excl. intereses)
- 06 Servicios entre personas o entidades vinculadas (artículo 18.5 LIS) (incl. rendimientos actividades profesionales, artísticas, deportivas, etc.)
- 07 Acuerdos de reparto de costes de bienes o servicios (artículo 18.7 LIS)
- 08 Alquileres y otros rendimientos por cesión de uso de inmuebles. No incluye rendimientos derivados de transmisiones/adquisiciones (plusvalías o minusvalías).
- 09 Intereses de créditos, préstamos y demás activos financieros representativos de deuda (obligaciones, bonos, etc.). No incluye rendimientos derivados de transmisiones/adquisiciones de estos activos financieros (plusvalías o minusvalías).
- 10 Rendimientos del trabajo, pensiones y aportaciones a fondos de pensiones y a otros sistemas de capitalización o retribución diferida, entrega de acciones u opciones sobre las mismas, etc.
- 11 Otras operaciones.

Tipo de operación

01

Ingreso("I") / Pago("P")

Si ha ingresado la cantidad o la ha pagado

Ingreso("I") / Pago("P")

Método de valoración

1A Método del precio libre comparable (art. 18.4.1.a) LIS)

1B Método del coste incrementado (art. 18.4.1.b) LIS)

1C Método del precio de reventa (art. 18.4.1.c) LIS)

1D Método de la distribución del resultado (art. 18.4.1.d) LIS)

1E Método del margen neto operacional del conjunto de operaciones (art. 18.4.1.e) LIS)

1F Otros métodos de valoración

Método valoración

Importe de la operación

El que corresponda sin incluir el IVA

Importe operación

Al final que da así

| Orden | Persona o entidad vinculada: NIF | F/I/Otra | Apellidos y nombre / Razón social | Tipo vinculación | Código provincia/país | Tipo de operación | Ingreso("I") / Pago("P") | Método valoración | Importe operación |
|-------|----------------------------------|----------|-----------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | B29365871 | J | ELECTROMAYOR S.L. | A | 29 | 01 | I | 1A | 120.000,00 |

Operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles

Este cuadro tiene por objeto cumplir con la obligación de información de las operaciones con personas o entidades vinculadas que apliquen la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles, en los términos establecidos en el artículo 23 de la LIS.

La forma de rellenar este apartado es idéntica a la anterior, pero solo para estas operaciones.

N.º Identificación De La Matriz

Se consignará, en su caso, el número de identificación de la entidad matriz de la declarante. Si la matriz es no residente en territorio español y no tiene asignado NIF en España, se deberá consignar el Número de Identificación Fiscal del país de residencia, si lo hubiera, precedido por las dos letras del código ISO de dicho país. (La tabla de códigos ISO figura en el desplegable de la casilla Código provincia/país).

Razón Social (Matriz)

Se consignará, en su caso, la razón social de la entidad matriz de la declarante.

Persona o entidad vinculada. NIF

Se debe consignar el NIF (número de identificación fiscal) de la persona o entidad vinculada que satisface las rentas. En caso de que la persona o entidad vinculada sea no residente en territorio español y no tenga asignado NIF en España, se deberá consignar el Número de Identificación Fiscal del país de residencia, si lo hubiera, precedido por las dos letras del código ISO de dicho país. (La tabla de códigos ISO figura en el desplegable de la casilla Código provincia/país).

F/J/OTRA

Se deberá consignar:

- F si la vinculada es una persona física
- J si es una persona jurídica
- OTRA si la vinculada no está incluida en las claves F o J, como puede ser el caso de una UTE o un establecimiento permanente de entidad no residente en España.

Apellidos Y Nombre/Razón Social (Persona O Entidad Vinculada)

Se deben consignar los apellidos y nombre o la razón social de la persona o entidad vinculada.

Código Provincia/País

Cuando la persona o entidad vinculada sea residente en territorio español, se consignarán los dos dígitos correspondientes a su provincia de residencia. Para no residentes en territorio español se consignará el código país de residencia de la persona o entidad vinculada, según el desplegable que se facilita.

Tipo vinculación (art. 18.2 lis)

Se indicará el tipo de vinculación al que se refiere la operación relacionada consignando la letra del artículo 18.2 de la LIS que corresponda con arreglo a lo que en dicho artículo se indica.

Importe Operación

Se debe consignar el importe correspondiente a la renta antes de que se aplique la reducción establecida en el artículo 23 de la LIS. Dicho importe se debe consignar en euros, sin incluir el IVA.

4. Operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles

Nº identificación de la matriz Razón social (matriz)

Páginas 1 / 1 1 Registro

| Orden | Persona o entidad vinculada: NIF | F/J/Otra | Apellidos y nombre / Razón social | Código provincia/país | Tipo vinculación | Importe operación |
|-------|----------------------------------|----------|-----------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| 1 | | | | | | |

Código provincia/país Persona o entidad vinculada: NIF F/J/Otra Apellidos y nombre / Razón social Tipo vinculación Importe operación

Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales**Descripción De La Operación**

Se detallarán todas y cada una de las operaciones efectuadas con o por personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, no sólo las realizadas con personas o entidades vinculadas, así como de los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en los citados países o territorios y de aquellas inversiones o gastos realizados en los mismos.

Persona O Entidad Residente En País O Territorio Calificado Como Paraíso Fiscal

Se reflejará el nombre, la denominación o la razón social de la persona o entidad con o por la que se realizan las operaciones.

F/J/OTRA

Se deberá consignar:

- F si la relacionada es una persona física
- J si es una persona jurídica
- OTRA si la relacionada no está incluida en las claves F o J, como puede ser el caso de una UTE o un establecimiento permanente de entidad no residente en España.

Clave País/Territorio

Se consignarán, como clave país/territorio, las dos siglas correspondientes al país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal, según el desplegable que se facilita.

País o Territorio Calificado Como Paraíso Fiscal

No será necesario cumplimentar esta casilla porque al seleccionar la clave país/territorio anterior se trasladará a esta casilla la denominación del país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal en el que se realice la inversión o el gasto, o en el cual tenga fijada su residencia la persona o entidad con o por la que se realizan, directa o indirectamente, las operaciones.

Importe

Se consignará en euros, la cuantía correspondiente a las operaciones o gastos efectuados computándose por el valor por el que efectivamente se han realizado.

5. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales

Operaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales

Páginas: 1 / 1 0 Registros

| Orden | Descripción de la operación | Persona o entidad residente en país o territorio calificado como paraíso fiscal | F/J/Otra | Clave país / territorio | Importe |
|-------|-----------------------------|---|----------|-------------------------|---------|
| | | | | | |

Descripción de la operación:

Persona o entidad residente en país o territorio calificado como paraíso fiscal:

F/J/Otra:

Clave país / territorio:

Importe:

Tenencia de valores relacionados con países o territorios calificados como paraísos fiscales

Se indicarán los datos solicitados en este apartado sobre los valores poseídos a la fecha de cierre del período declarado.

Tipo

Se harán constar las situaciones relacionadas con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, indicando la letra A, B o C, según el desplegable que se facilita y que tiene el siguiente detalle:

- A. Tenencia de valores representativos de fondos propios de entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.
- B. Tenencia de valores de instituciones de inversión colectiva constituidas en los citados países o territorios.
- C. Tenencia de valores de renta fija que estén admitidos a cotización en mercados secundarios en dichos países o territorios.

Entidad Participada O Emisora De Los Valores

Se reflejará la denominación o la razón social de la entidad participada cuando corresponda a los tipos A o B de la columna anterior o de la entidad emisora de los valores cuando corresponda al tipo C de la columna anterior.

País O Territorio Calificado Como Paraíso Fiscal

No será necesario cumplimentar esta casilla porque al seleccionar la clave país/territorio en la casilla siguiente se rellenará automáticamente la denominación del país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal que corresponda, según se detalla a continuación:

- En el que tenga su residencia la entidad participada en el supuesto que se haya hecho constar el tipo A en la columna «Tipo».
- En el que esté constituida la entidad participada cuando se haya hecho constar el tipo B en la columna «Tipo».
- En el que estén admitidos a cotización en mercados secundarios los valores cuando se haya hecho constar el tipo C en la columna «Tipo».

Clave País/Territorio

Se consignarán, como clave país/territorio, las dos siglas correspondientes al país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal, según el desplegable que se facilita.

Valor De Adquisición

Se consignará en euros, la cuantía por la que se adquirieron los valores, computándose por el precio de adquisición, con independencia del período en el que hayan sido adquiridos.

% De Participación

Se reflejará el que corresponda a los valores poseídos siempre que se haya hecho constar el tipo A o B en la columna «Tipo»

Tenencia de valores relacionados con países o territorios calificados como paraísos fiscales

Páginas 1 / 1 0 Registros

| Orden | Tipo | Entidad participada o emisora de los valores | Clave país / territorio | Valor de adquisición | % Participación |
|--|------|--|-------------------------|----------------------|-----------------|
| <div> <div>Tipo</div> <div>Entidad participada o emisora de los valores</div> <div>Clave país / territorio</div> <div>Valor de adquisición</div> <div>% Participación</div> </div> | | | | | |



EJEMPLO DOCUMENTACION DE OPERACIÓN VINCULADA

A los efectos del cumplimiento de lo establecido en el artículo 18.3 DE LA Ley Del Impuesto de Sociedades. **ELECTROMAYOR SOCIEDAD LIMITADA**, redacta la siguiente documentación que formaliza y mantiene a disposición de la Agencia Tributaria la presente documentación por operación vinculadas.

PRIMERO.- TIPOLOGIA

Operación entre una entidad y sus socios o partícipes.

SEGUNDO.- NATURALEZA, IDENTIFICACIÓN Y CARACTERÍSTICAS

Préstamo de la Sociedad al Socio

Importe del Préstamo: Noventa mil euros

Este préstamo se formaliza en documento privado, de fecha XX €, de XX, de XXXX, ante notario D. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX con N.º de protocolo XXXX, se adjunta copia compulsada del documento a esta documentación.

Las características de la operación vinculada son las siguientes:

Plazo del préstamo: 3 años

Pago amortización de intereses: Mensual, día 30 de cada mes

Sistema de amortización: Cuotas constantes e iguales

Tipo de Interés: Referencial=1,789% + Diferencial: 1,85%

19. TIPOS DE INTERES

B) Tipos de interés aplicados por las IFM a residentes en la UEM

19.5 Tipos de interés (TEDR) de nuevas operaciones.

Préstamos y créditos a las sociedades no financieras. Entidades de crédito y EFC (a)

Porcentajes

| T E D R | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|--|----------------|----------------------------------|---------------------|--|----------------|----------------------------------|---------------------|------|
| Descu- bier- tos y líneas de crédito (b) | Tarjetas de crédito de pago aplazado (c) | Otros créditos hasta 250 mil euros | | | | Otros créditos entre 250 mil y 1 millón de euros | | | | Otros créditos de más de 1 millón de euros | | | | |
| | | Tipo medio ponde- rado | Hasta 1 año | Más de 1 y hasta 5 años | Más de 5 años | Tipo medio ponde- rado | Hasta 1 año | Más de 1 y hasta 5 años | Más de 5 años | Tipo medio ponde- rado | Hasta 1 año | Más de 1 y hasta 5 años | Más de 5 años | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| 11 | 4,15 | 16,85 | 5,17 | 5,10 | 6,60 | 7,20 | 4,53 | 4,44 | 5,51 | 5,79 | 3,36 | 3,36 | 3,07 | 4,26 |
| 12 | 3,52 | 17,41 | 5,22 | 5,20 | 5,83 | 4,78 | 3,99 | 3,90 | 5,32 | 4,05 | 2,72 | 2,61 | 4,59 | 3,08 |
| 13 | 3,38 | 16,51 | 5,12 | 5,08 | 5,69 | 6,74 | 3,88 | 3,83 | 4,33 | 4,96 | 2,73 | 2,69 | 2,74 | 3,86 |
| 14 | 3,14 | 16,36 | 4,18 | 4,18 | 4,12 | 4,32 | 2,79 | 2,78 | 2,78 | 3,12 | 1,99 | 1,99 | 1,54 | 2,35 |
| 15 | 2,34 | 17,11 | 3,26 | 3,26 | 3,29 | 3,19 | 2,05 | 2,04 | 2,04 | 2,22 | 1,96 | 1,97 | 1,79 | 1,95 |
| 16 | 1,66 | 18,42 | 2,64 | 2,61 | 2,97 | 2,75 | 1,79 | 1,77 | 1,88 | 1,86 | 1,60 | 1,56 | 1,61 | 1,85 |
| 17 | 1,55 | 18,66 | 2,33 | 2,29 | 2,87 | 2,69 | 1,68 | 1,63 | 1,72 | 2,00 | 1,51 | 1,56 | 1,30 | 1,36 |
| 18 | 1,74 | 18,10 | 2,05 | 2,00 | 2,79 | 2,10 | 1,50 | 1,46 | 1,51 | 1,81 | 1,53 | 1,69 | 0,91 | 1,64 |
| 19 | 1,56 | 16,01 | 1,87 | 1,81 | 2,93 | 2,62 | 1,40 | 1,36 | 1,55 | 1,61 | 1,23 | 1,15 | 1,86 | 1,31 |
| 20 | 1,44 | 16,40 | 1,87 | 1,79 | 2,35 | 2,68 | 1,51 | 1,42 | 1,69 | 1,91 | 1,37 | 1,39 | 1,11 | 1,50 |
| 21 Sep | 1,56 | 16,79 | 1,73 | 1,68 | 2,70 | 2,50 | 1,30 | 1,24 | 1,63 | 1,67 | 1,33 | 1,17 | 1,59 | 1,86 |
| Oct | 1,54 | 16,75 | 1,88 | 1,84 | 2,54 | 2,41 | 1,38 | 1,36 | 1,42 | 1,53 | 1,32 | 1,30 | 1,18 | 1,57 |
| Nov | 1,47 | 16,61 | 1,74 | 1,68 | 2,47 | 2,23 | 1,40 | 1,35 | 1,49 | 1,59 | 1,20 | 1,17 | 1,17 | 1,41 |
| Dic | 1,55 | 16,62 | 1,69 | 1,64 | 2,60 | 2,23 | 1,29 | 1,28 | 1,37 | 1,36 | 1,04 | 1,04 | 1,09 | 0,99 |
| 22 Ene | 1,50 | 17,28 | 1,92 | 1,89 | 2,63 | 2,36 | 1,36 | 1,33 | 1,51 | 1,51 | 1,02 | 0,96 | 1,31 | 1,08 |
| Feb | 1,51 | 17,25 | 1,70 | 1,64 | 2,55 | 2,40 | 1,35 | 1,31 | 1,43 | 1,61 | 0,83 | 0,72 | 0,96 | 1,45 |
| Mar | 1,51 | 17,19 | 1,72 | 1,66 | 2,52 | 2,47 | 1,36 | 1,28 | 1,56 | 1,71 | 0,99 | 0,89 | 1,10 | 1,63 |
| Abr | 1,52 | 17,30 | 1,91 | 1,87 | 2,71 | 2,61 | 1,43 | 1,37 | 1,59 | 1,75 | 0,92 | 0,82 | 0,71 | 1,95 |
| May | 1,52 | 17,08 | 1,76 | 1,68 | 2,82 | 2,67 | 1,44 | 1,35 | 1,66 | 2,02 | 1,08 | 0,92 | 1,60 | 1,53 |
| Jun | 1,59 | 17,37 | 1,79 | 1,72 | 3,13 | 2,89 | 1,53 | 1,45 | 1,92 | 2,19 | 1,28 | 1,24 | 1,40 | 1,64 |
| Jul | 1,61 | 17,72 | 1,99 | 1,94 | 3,45 | 3,16 | 1,70 | 1,61 | 2,31 | 2,53 | 1,47 | 1,47 | 1,12 | 1,91 |
| Ago | 1,77 | 18,05 | 1,96 | 1,91 | 3,83 | 3,34 | 1,83 | 1,79 | 2,22 | 2,59 | 1,27 | 1,23 | 1,28 | 2,41 |
| Sep | 2,11 | 17,67 | 2,47 | 2,40 | 4,44 | 3,67 | 2,29 | 2,23 | 2,87 | 2,92 | 2,18 | 2,18 | 1,72 | 3,51 |
| Oct | P 2,36 | 17,70 | 2,98 | 2,92 | 5,09 | 4,14 | 2,80 | 2,76 | 3,42 | 3,25 | 2,67 | 2,68 | 2,62 | 2,53 |

Nota: Los plazos van referidos al período inicial de fijación del tipo. Por ejemplo, un préstamo a 15 años a tipo variable revisable anualmente se clasifica en el plazo 'hasta un año'.

a. TEDR: Tipo efectivo definición restringida, que equivale a TAE (tasa anual equivalente) sin incluir comisiones.

b. Hasta mayo de 2010, inclusive, esta columna incluye sólo descubiertos en cuenta (véase nota de novedades del Boletín Estadístico de julio-agosto de 2010).

c. Tarjetas para las que los titulares han solicitado el pago aplazado, con un tipo de interés normalmente superior al 0%.

Referencia: Euribor
Revisión tipo de interés: Un Año
Tipo interés nominal anual aplicable 1º año: 3,639%
Cuota mensual 1º año: 485,35 €
Comisiones financieras: NO Existen
Garantía: Personal
Amortización anticipada: Sin comisiones ni gastos.
Interés de demora: Interés Legal Del Dinero

TERCERO.- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD.

Razón Social: Electromayor, Sociedad Limitada C.I.F.: B29365871
Domicilio Social: C/Marques de Estella, N.º 15 29670 – San Pedro Alcántara - Málaga.

CUARTO.- IDENTIFICACIÓN DE LAS PARTES VINCULADAS

La entidad obligado: Electromayor, Sociedad Limitada
Y el socio: Don Juan Canca Herrera con NIF XXXXXXXXXX-X, domiciliado en San Pedro Alcantara, Calle formación N º 10º - 29670 San Pedro Alcántara

QUINTO.- DETERMINACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO DE LAS OPERACIONES VINCULADAS: ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD

I.- Identificación, información y características de la operación entre personas o entidades independientes equiparable:

Se ha observado, como operación entre personas o entidades independientes equiparable por concurrir en la misma los factores determinantes más adecuados para establecer la comparabilidad y no existir entre ellas diferencias significativas que afecten al precio o al margen de la operación, una operación de préstamo de la sociedad por parte de una entidad financiera independiente con las que habitualmente trabaja la sociedad obligado tributario por idénticos términos contractuales, importe de principal, plazo, tipo de interés nominal anual variable, sistema de amortización, periodicidad de pago, cuota y TAE.

II.- En la comparación de las circunstancias de las operaciones vinculadas con las circunstancias de operaciones entre personas o entidades independientes que pudieran ser equiparables se ha tenido en cuenta

- Las características específicas del préstamo objeto de la operaciones vinculadas: importe de principal, plazo, tipo de interés nominal anual variable, sistema de amortización, periodicidad de pago, cuota y TAE
- La función asumida de prestamista por la sociedad, y del obligado tributario, el socio, en relación con la operación vinculada de préstamo objeto de análisis, identificando como fundamental riesgo asumido por el prestamista, el de impago por parte del prestatario; no cabe en esta operación ponderación en cuanto a los activos utilizados.
- Los términos contractuales de los que se deriva la presente operación vinculada son los contenidos en el documento, reseñado en el punto SEGUNDO de la presente documentación, donde constan las responsabilidades, riesgos y beneficios asumidos por cada parte contratante.
- Las circunstancias de los mercados crediticios y de las fuentes financieras externas que se caracterizan actualmente por su rigidez, lentitud y escasa flexibilidad por lo que por razones de urgencia y en aras de mantener la capacidad productiva y la competitividad de la empresa, así como el mantenimiento del empleo y la liquidez, el socio recurrió a la sociedad para obtener financiación en las mismas condiciones que la habría obtenido en los mercados financieros independientes.

e. No existen estrategias comerciales ni otras circunstancias que sean relevantes para el caso que nos ocupa. Existiendo datos suficientes, concretamente las fuentes indicadas cuya copia de las mismas acompañan a la presente documentación, sobre comparables de empresas independientes.

SEXTO.- METODO DE VALORACIÓN.

I.- Para esta operación vinculada se identifica, tras el análisis de comparabilidad y la información sobre la operación equiparable, como el método de valoración, de los establecidos en el apartado 4 del artículo 18 del RD Legislativo 27/2014, a utilizar más adecuado:

EL MÉTODO DEL PRECIO LIBRE COMPARABLE

II.- La aplicación del método tal y como establece el apartado 4 del artículo 18 del RD Legislativo 27/2014 se ha realizado comparando el precio del bien o servicio de la operación, en este caso el tipo de interés nominal anual variable, entre el socio y la entidad vinculada con el precio de un bien o servicio idéntico o de características similares, el tipo de interés nominal anual variable, en una operación entre personas o entidades independientes en circunstancias equiparables, eligiéndose como tal un préstamo entre la sociedad y una entidad financiera independiente con las que se trabaja habitualmente..

III.- Como valor normal de mercado de la presente operación vinculada de préstamo se establece por la determinación de un valor para el referencial y un intervalo de valores para el diferencial:

Tipo referencial: Euribor

Diferencial: Intervalo entre 1,70% y 2%

El tipo referencial se determina por ser el que más habitualmente para este tipo específico de operaciones de financiación utilizan todas las entidades financieras independientes con las que trabaja la sociedad para el establecimiento de un tipo de interés variable nominal anual; y además no estar sujeto a discrecionalidades por estar publicado por el Banco de España.

El intervalo del diferencial se determina sobre la base de tomar como extremo inferior el diferencial de menor cuantía para operaciones de idénticas características ofrecido por las entidades financieras con las que trabaja habitualmente la empresa, y como extremo superior el diferencial de mayor cuantía para operaciones de idénticas características ofrecido por las entidades financieras con las que trabaja habitualmente la empresa.

La media simple de ambos extremos del intervalo se sitúa en el 1,85%, determinándose definitivamente aplicar en esta operación un diferencial del 1,90, es decir un 0,05% superior a la media, por considerar preciso y necesario realizar esta corrección al alza en beneficio del socio prestamista para obtener la equivalencia buscada, considerando la particularidad de ausencia de comisiones bancarias iniciales en la operación.

SÉPTIMO.- CRITERIOS Y ACUERDOS DE REPARTO DE COSTES. OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE, PACTOS PARASOCIALES.

I.- No procede aplicación de criterios ni de acuerdos de reparto de gastos y costes en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas.

II.- No existe ninguna otra información relevante de la que haya dispuesto el obligado tributario distinta de la utilizada para determinar la valoración de esta operación vinculada, así como tampoco existen pactos suscritos con otros socios.

NOVENA.- RELACION DE LA COMPOSICION DE LA DOCUMENTACION

Junto con el presente documento como cuerpo único forma parte integrante de la documentación preceptiva para la presente operación vinculada de préstamo de la sociedad favor del socio a los efectos de la determinación del valor normal de mercado: el contrato de préstamo, la tabla de tipos de interés publicada periódicamente en el BOE por el Banco de España y los folletos informativos de condiciones de operaciones similares de tres de las entidades financieras con las que trabaja habitualmente la empresa.

La presente documentación se ha realizado de conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 18 RD Legislativo 27/2014 por cumplir el socio, obligado tributario, las circunstancias previstas y no tratarse de una operación realizada con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

San Pedro Alcántara a de de 2XXX.

ⁱ Artículo 20.2 del RIS,

1. En aquellas operaciones en las cuales el valor convenido sea distinto del valor de mercado, la diferencia entre ambos valores tendrá para las personas o entidades vinculadas el tratamiento fiscal que corresponda a la naturaleza de las rentas puestas de manifiesto como consecuencia de la existencia de dicha diferencia, de acuerdo con lo establecido en el artículo 18.11 de la Ley del Impuesto

2. No se aplicará lo dispuesto en el apartado anterior cuando se proceda a la restitución patrimonial entre las personas o entidades vinculadas. Para ello, el contribuyente deberá justificar dicha restitución antes de que se dicte la liquidación que incluya la aplicación de lo señalado en el apartado anterior

