

OPERACIONS VINCULADES



David Hospedales Salomó
Director General

Benvolgut client:

El motiu de la present és el d'informar-li d'una sèrie de canvis que s'han produït en el marc normatiu de les anomenades "operacions vinculades", que creiem és de veritable importància que tinguin present.

És per això que ens dirigim a vostè per a proposar-li:

- 1 . Una reunió personal i explicativa de la normativa comentada.
- 2 . Anàlisi de la situació de la seva empresa i pla d'acció per a l'adaptació de la mateixa a la normativa.
- 3 . Formació IN COMPANY per al departament de comptabilitat de la seva empresa.

Gràcies per la seva atenció i esperem que la informació que li facilitem a continuació sigui d'utilitat.

A partir de l'1 de gener de 2007 es va modificar l'article 16 del TRLIS, donat per la Llei 36/2006, quedant en els següents termes:

- Les operacions efectuades entre entitats vinculades es valoraran pel seu valor normal de mercat.
- Correspon al subjecte passiu de l'Impost Societats valorar les operacions efectuades amb parts vinculades, al seu valor normal de mercat.
- L'Administració Tributària podrà comprovar que les operacions s'han efectuat pel seu valor normal de mercat i podrà realitzar les correccions valoratives que procedeixin.

És molt important ressaltar quina s'entén per operació vinculada (art 16.3 TRLIS) i fins a on arriba el perímetre de vinculació, atès que s'han ampliat les relacions de parentiu determinants de l'existència de vinculació. Es fa referència expressa als Administradors de fet i de dret, i cobra força el anomenat "grup mercantil", que és quan una entitat exerceixi o pugui exercir, directa o indirectament, el control sobre una altra o altres (art 42 C.Com).



Rosa Riera
Economista
Responsable Operacions
Vinculades

Obligacions de documentació

Altres aspectes a tenir en compte és *Què s'entén per valor normal de mercat?* Es defineix com "el valor que haguessin acordat parts independents en condicions de lliure competència" i hi ha diversos mètodes de valoració, encara que potser en aquest apartat és on més dificultats trobem ja que caldrà efectuar un "anàlisi de comparabilitat" i necessitarem base de dades per a poder realitzar aquesta comparança.

L'Administració podrà efectuar un "Ajustament valoratiu primari" que no és altra cosa que determinar si el valor és el normal de mercat. I posteriorment pot també realitzar un "Ajustament secundari", consistent en reclasificar les rendes. Com aspecte especialment nou, la nova redacció de l'art. 16 TRLIS preveu l'obligatorietat per a les persones o entitats vinculades de mantenir a la disposició de L'Administració Tributària la documentació que reglamentàriament s'estableixi.

La documentació a realitzar segons l'obligat tributari és la següent:

- Documentació del grup que pertanyi l'obligat tributari (MÀSTER FILE)
- Documentació de l'obligat tributari (COUNTRY FILE)
- Documentació de l'obligat tributari simplificada:
 - * operacions realitzades per contribuents IRPF en E.O.
 - * operacions de transmissió de negocis o valors
 - * operacions de transmissió d'immobles o d'operacions sobre intangibles
 - * prestacions de serveis professionals per un soci professional
 - * **resta dels casos:** els casos més habituals seran entre uns altres:
 - prestació de serveis personals entre soci/societat (remuneració administrador)
 - cessió d'ús de béns immobles (arrendaments)
 - fluxos de tresoreria entre societats (préstecs, comptes corrents,..)

Com poden apreciar aquest canvi normatiu ens incumbeix a tots, i el més important és que la no complimentació d'aquesta documentació constitueix infracció tributària de caràcter greu, amb sancions molt elevades.