



el Col·legi  
dels **Empresistes**  
de Girona



Il·lustre Col·legi Oficial  
de **Titulats Mercantils**  
i **Empresarials** de Girona

CURS:

## FISCALITAT DE LES OPERACIONS VINCULADES. Com fer un Masterfile i la documentació específica dels obligats tributaris

Ponents: **SRA. CARMEN ROMERO CALVO**  
Economista i membre de l'AEDAF

**SR. ALBERT GONZÁLEZ GARCÍA**  
Economista. Responsable de l'àrea de preus de  
transferència de BUSINESS PARTNERSHIP

Data: **23 de març de 2009**

Lloc: Edifici Constitució  
C/ Sèquia, 7, 7a planta - 17001 Girona

Horari: Matí: 10:00 a 14:00 hores  
Tarda: 16:00 a 20:00 hores



**Inscripcions:** Fins al 18 de març a la secretaria del Col·legi Oficial de Titulats Mercantils i Empresarials de Girona, Ronda Ferran Puig, 4, 4t 2a

Tel.: 972 210 656 Fax: 972 220 446

A/e : [icotme@empresistesgirona.cat](mailto:icotme@empresistesgirona.cat)  
Web: [www.empresistesgirona.cat](http://www.empresistesgirona.cat)

### Cal emplenar la butlleta adjunta

\*Les inscripcions es faran per rigorós ordre de recepció

\*Inscripcions limitades a la capacitat de la sala

**Preu:** 150 euros per a col·legiats i col·laboradors de  
col·legiat exercitants  
300 euros per a no col·legiats (\*\*\*)

\*\*\*Es donarà prioritat als col·legiats dels Col·legis  
organitzadors

### Homologació:

Amb 8 hores de formació per als Registre d'Auditors, Assessors  
Fiscals i d'Experts Comptables Judicials

## BUTLLETA D'INSCRIPCIÓ

**FISCALITAT DE LES OPERACIONS VINCULADES.**  
**Com fer un Masterfile i la documentació específica**  
**dels obligats tributaris**  
**23 / 03 / 2009**

**NOM, COGNOMS i NIF de l'ASSISTENT**

COL·LEGIAT/COL·LABORADOR (ratlli el que **no** escaigui)  
SI ÉS COL·LABORADOR, **NOM DEL COL·LEGIAT:**

### **DADES DEL COL·LEGIAT:**

COL·LEGI/S AL/S QUALS PERTANY:

ADREÇA: \_\_\_\_\_

POBLACIÓ I CP: \_\_\_\_\_

NIF: \_\_\_\_\_

TELÈFONS: \_\_\_\_\_ FAX: \_\_\_\_\_

ADREÇA ELEC.: \_\_\_\_\_

**FORMA DE PAGAMENT: Només rebut domiciliat (1)**

(1) **NOTA:** CAL POSAR LA DOMICILIACIÓ **SEMPRE** SI NO HA ASSISTIT A CAP CURS DURANT L'ANY 2008/09, O ANTERIORMENT, I QUAN HI HAGI ALGUNA VARIACIÓ.

Rebut domiciliat al c/c núm. (20 dígits)

### **DADES FISCALS PER FACTURACIÓ:**

**\*TOTA INSCRIPCIÓ NO ANUL·LADA 3 DIES HÀBILS ABANS DEL CURS/JORNADA. N'IMPLICARÀ EL PAGAMENT.**

**\*Cal emplenar UNA BUTLLETA PER ASSISTENT i TOTES les dades indicades.**

**\*La signatura d'aquesta butlleta implica que està d'acord amb totes les condicions establertes en la mateixa.**

\*L'informem que les seves dades personals, que faciliti en aquest formulari, seran incorporades a un fitxer sota la responsabilitat de l'Il·lustre Col·legi Oficial de Titulats Mercantils i Empresarials de Girona, amb la finalitat de gestionar i controlar els cursos de formació que ofereix el Col·legi i mantenir-los informats de les properes activitats que realitzi. Si desitja exercitar els drets d'accés, rectificació, cancel·lació o oposició, haurà de dirigir-se per escrit a: c/ Ronda Ferran Puig, 4, 4t, 2a, 17001 Girona.

Girona, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2009

**Signatura del COL·LEGIAT**

## INTRODUCCIÓ

Amb la publicació del RD 1793/2008 s'ha completat el marc fiscal de regulació de les operacions vinculades. Ja que l'aplicació del règim sancionador específic, tal i com està configurat en la redacció vigent de l'article 16 del TRLIS està vinculat al compliment o no de les obligacions de documentació, el curs ha de complir un ampli ventall d'objectius:

1. Analitzar les diferents obligacions de documentació en funció de les característiques de l'obligat tributari (la seva pertinença o no a un grup empresarial) i el risc de perjudici que l'operació representi per a d'Hisenda Pública (segons participi en ella com una persona física o una PIME).
2. Familiaritzar als assessors fiscals i altres assessors externs amb la normativa en la que està basada el nostre desenvolupament reglamentari, en particular les Comunicacions i Resolucions del "Foro de Precios de Transferencia" de la UE i les Directius de la OCDE.
3. Dotar als assistents les **eines pràctiques mínimes** per realitzar:
  - 3.1. El **Masterfile** en el supòsit que l'empresa pertanyi a un grup empresarial
  - 3.2. L'**anàlisi de comparabilitat** en tots els supòsits
4. El curs no estaria complet si no es dediqués un espai a l'àmbit estrictament tributari com ara la quantificació en diferents escenaris, de l'impacte dinerari de l'anomenat "ajustament secundari", que no és només d'interès per als assessors fiscals, sinó també per a comptables, ja que la regularització ha de ser comptable, i pels advocats, per la seva incidència en els fons propis i aportacions de socis, ...

## PROGRAMA

### **MATÍ - PRIMERA PART**

#### **0. PRESENTACIÓ DE LA JORNADA**

Definició de les diferents obligacions al 2007, 2008 i 2009.

#### **1. ANÀLISI DE LES OBLIGACIONS DE DOCUMENTACIÓ en funció de:**

##### **1.1 Característiques del grup empresarial**

##### **1.2 Risc de perjudici per a l'Hisenda Pública**

Establir la modulació de les obligacions establertes en el RIS en funció dels punts 1.1 i 1.2.

Permetrà als assistents fer un balanç del risc de cadascun dels seus clients, mitjançant un power dinàmic que es lliurarà als assistents en format paper

#### **2. RÈGIM SANCIONADOR**

Quantificació de l'import de la contingència per incompliment de les obligacions de documentació

#### **3. DOCUMENTACIÓ ESPECÍFICA DELS GRUPS EMPRESARIALS:**

##### **3.1 Especial referència al Masterfile**

Explicació de l'origen del Masterfile i les diferents fonts a les quals es pot acudir per a la seva elaboració: Documents i Resolucions del "Foro de Precios de Transferencia" de la UE.

**Es lliurarà un dossier preparat per Business Partnership, SL**

#### **4. DOCUMENTACIÓ ESPECÍFICA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI:**

**4.1 Especial referència a l'anàlisi de comparabilitat**

Explicació dels diferents mètodes per determinar el valor normal del mercat: Directius de la OCDE:

- Mètode del preu lliure comparable
- Mètode del cost incrementat
- Mètode del preu de revenda
- Altres mètodes

### **TARDA - SEGONA PART**

#### **5. EXEMPLE PRÀCTIC D'ELABORACIÓ DEL MASTERFILE I DELS DIFERENTS MÈTODES DE DETERMINACIÓ DEL VALOR NORMAL DEL MERCAT.**

Comentaris del supòsit pràctic inclòs en la documentació lliurada i diferents consells pràctics per elaborar les taules i fitxes de treball contingudes al dossier.

#### **6. AJUSTAMENT PRIMARI I AJUSTAMENT SECUNDARI**

Comentaris de l'article 16.8 del TRLIS i l'article 21.bis del RIS. S'analitzaran diferents supòsits mitjançant l'aplicació pràctica de dos fulls de càlcul que permetin quantificar l'import de l'ajustament primari i de l'ajustament secundari. Es farà una breu referència als assentaments comptables derivats dels ajustaments.

#### **7. RÈGIM ESPECIAL DELS SOCIS PROFESSIONALS**

Breu referència a l'article 16.6 del TRLIS i anàlisi dels diferents supòsits mitjançant l'aplicació pràctica d'un full de càlcul que permeti quantificar l'ajustament primari. Explicació i sentit del contingut de l'article 21.bis.3 amb la finalitat d'eliminar l'impacte de l'ajustament secundari en aquests casos.

#### **8. COL·LOQUI**