

CURS:

OPERACIONS VINCULADES – PRESENTACIÓ D'UN LLIBRE DE CASOS PRÀCTICS

Ponent: Sra. **CARIDAD GÓMEZ- MOURELO CASTEDO**

Inspectora d'Hisenda de l'Estat. Inspectora d'Entitats d'Assegurances (en excedència). Professora del Centre d'Estudis Financers. Professora de l'Escola d'Hisenda Pública. Pontificia de Comillas, Universidad Politécnica de Madrid

Data: 18 de març de 2010

Lloc: Seu del Col·legi d'Economistes
C/ Joan Maragall, 44-46, entresol, 3a- 17002 Girona

Horari: De 16:30 a 20:30 hores

Inscripcions: Cal fer les inscripcions abans de dilluns 15 de març

- Secretaria del Col·legi Oficial de Titulats Mercantils i Empresarians de Girona, Ronda Ferran Puig, 4, 4t 2a
Tel.: 972 210 656 Fax: 972 220 446
A/e : icotme@empresistesgirona.cat
Web: 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 únic*: 95 € per a col·legiats i col·laboradors
175 € per a no col·legiats

Homologació:
Amb 4 hores de formació per al Registre corresponents

**ALS INSCRITS AL CURS SE'LS LLIURARÀ EL LLIBRE:
"SUPUESTOS PRÁCTICOS DE DOCUMENTACIÓN DE
OPERACIONES VINCULADAS", PUBLICAT PER EL CISS
(GRUP WOLTERS KLUWER)**

PROGRAMA: S'adjunta al dors

INTRODUCCIÓ:

Per què fer aquest curs?

- 1.- Evitar el risc d'ajustaments fiscals en les seves transaccions
- 2.- Dominar les claus per a comptabilitzar les Operacions Vinculades
- 3.- Saber com complir amb les obligacions legals de documentació
- 4.- Descobrir els efectes legals de l'APA en el procés de negociació
- 5.- Determinar les directrius de l'OCDE respecte als mètodes de valoració a mercat de les Operacions Vinculades

BUTLLETA D'INSCRIPCIÓ

**OPERACIONS VINCULADES –PRESENTACIÓ D'UN
LLIBRE DE CASOS PRÀCTICS - 18 / 03 / 2010**

ASSISTENT - NOM I COGNOMS

NIF _____
COL·LEGIAT _____ COL·LABORADOR _____ (marqui el que 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
CAL POSAR LA DOMICILIACIÓ **SEMPRE** SI NO HA ASSISTIT A CAP CURS O SI HI HA HAGUT ALGUNA VARIACIÓ

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

_____/_____/_____/_____

DADES FISCALS PER FACTURACIÓ:

***TOTA INSCRIPCIÓ NO ANUL·LADA 3 DIES HABILS 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.**

* En compliment de la Llei Orgànica 15/1999, de protecció de dades de caràcter personal, li informem que les seves dades personals facilitades en aquest formulari seran incorporades en un fitxer creat sota la responsabilitat de l'IL·LUSTRE COL·LEGI OFICIAL DE TITULATS MERCANTILS I EMPRESARIALS DE GIRONA amb la finalitat de dur a terme la gestió de l'alumnat, emissió de certificats o diplomes de cursos, control d'assistència, gestió comptable i administrativa
Vostè té dret a accedir a la informació que li concerneix recollida en aquest fitxer, rectificar-la de ser errònia, cancel·lar-la o oposar-se en: C/ Ronda Ferran Puig, 4, 4rt 2a, 17001 GIRONA.

Girona, _____ de _____ de 2010

Signatura del COL·LEGIAT

PROGRAMA

1) REGULACIÓ

- Normativa mercantil i comptable

- Normativa fiscal

- Imposició directa i indirecta

- Normativa interna i normativa Internacional

2) TRACTAMENT COMPTABLE

- Determinació del valor raonable i casos en què s'aplica

- Com comptabilitzar les Operacions Vinculades

- Exemples

3) TRACTAMENT EN L'IMPOST DE SOCIETATS I IRPF

- Supòsits de vinculació

- Valor normal del mercat

- Anàlisi de comparabilitat: elements a tenir en compte

- Mètode de determinació

- Procediment per a la seva determinació

- Ajustaments a realitzar

- Ajustament primari i ajustament secundari

- Exemples

- Obligacions de documentació

- Quin tipus de documentació s'ha de portar i en què consisteix

- Documentació del grup i documentació de l'obligat tributari

- Incidència de la intervenció de persones físiques o empreses de reduïda dimensió

- Exemples

- Altres obligacions en Operacions Vinculades

- Regla especial de valoració en serveis prestats per socis de societats professionals

- Requisits

- Conseqüències

- Documentació a complimentar

- Règim sancionador en Operacions Vinculades. Exemples

- Deducció de despeses en concepte de serveis i derivats d'un acord de repartiment de despeses

- Acords previs de valoració (APA)

4) TRACTAMENTS EN IVA

- Supòsits de vinculació

- Supòsits en els quals és procedent fer ajust

- Determinació de la base imposable

5) TRACTAMENT EN L'ÀMBIT INTERNACIONAL: BREU REFERÈNCIA

- Directrius de l'OCDE

- Codi de Conducta