



Operacións Vinculadas para ERD

Afecta Imposto de Sociedades(Artigo 18 LIS 27/14), IRPF(Artigo 41LIRPF) e IVA (Artigo 79.5 LIVA)

Persoas ou entidades vinculadas

A.- Unha entidade cos seus socios, partícipes, administradores (de dereito ou feito), Conselleiros que teñan un porcentaxe \geq 25%, ou con parentes ata o 3º grao, ou con outros socios, cargos e persoas doutras entidades que formen Grupo mercantil segundo artigo 42 Cód. Comercio, aínda que teña establecementos permanentes no estranxeiro ou sexa non residente.

B.- Dúas entidades están vinculadas se pertencen o mesmo grupo mercantil, ou unha participa na outra cun 25% do capital ou en fondos propios, ou si os mesmos socios, partícipes, e persoas de dúas teñen o 25% de capital ou fondos propios das dúas entidades.

Operacións Vinculadas máis habituais das PEME de Reducida Dimensión

- 1.- Transmisión de inmobles ou activos intanxibles
- 2.- Transmisión de negocios ou valores de participación en fondos propios.
- 3.- Operacións entre entidades e Contribuíntes en Módulos do IRPF.
- 4.- Operacións entre Empresarios e profesionais persoas físicas cas entidades vinculadas
- 5.- Alugueros de inmobles
- 6.- Soldos de socios e cargos que non sexan pola relación mercantil.
- 7.- Intereses de préstamos ou créditos.

Como se debe de actuar nas operacións económicas de persoas ou entidades Vinculadas

A.- Detallar con claridade os conceptos das operacións indicando unidades de medida: Kilos, metros lineais, cadrados, cúbicos, horas, kilómetros..., prezos por unidade, importes totais máis tipos e contías impostos indirectos nas facturas e formas de cobro e pago, que recomendase que sempre sexa bancaria aínda que non $>$ os 2.500€.

B.- O Contravalor destas operacións sempre teñen que ser os de mercado, polo mesmo prezo que se realizaría a un terceiro non vinculado, e para o cal se debería ter unha referencia comparativa semellante segundo sexan as operacións vinculantes.

Documentos cos que debemos contar para acreditar as O.Vinculadas máis habituais

- 1.- Informe inmobiliario ou taxador ou operación semellante ou valoración da Xunta.
- 2.- Valorador ou taxador de empresas ou valoración empresas no I.P.ou Valor teórico.
- 3/4.- Operacións semellantes a terceiros/Cientes non vinculados con facturas onde se contemple os mesmos prezos por unidades e condicións.
- 5.- Informe de Inmobiliaria ou intermediarios de aluguer cos prezos mercado.
- 6.- Establecer soldos segundo Convenio que non superen excesivamente.
- 7.- Contar con Propostas de préstamos nas mesmas condicións: prazo, xuro e gastos.

OBRIGACIONES: Deberase informar ao Responsable Contable e Fiscal destas operacións para que se documenten correspondentemente e as que procedan se declaren no Imposto de Sociedades.

AB-2015



Rúa do Paseo • 22 Entr. Local 7
32003 Ourense

Tel. 988 253 588 • Fax. 988 238 560

Sociedades: 988 269 716 • Laboral: 988 269 717

E-mail: asesoria@bieito.com • www.bieito.com