

## INDICE GENERAL

<b>Objetivos del curso.....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 1.- Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 2.- Definición, Las NIF y los Precios de Transferencia.....</b>	<b>5</b>
2.1.- Definición.....	5
2.2.- Las NIF y los Precios de Transferencia.....	8
<b>Capítulo 3.- Principio Plena Competencia. Principio de pleine concurrence. Arm's length principle. Y Análisis de Comparabilidad.....</b>	<b>11</b>
3.1.-Principio Plena Competencia. Principio de pleine concurrence. Arm's length principle.....	11
3.2.-Análisis de Comparabilidad o Criterios de Comparabilidad.....	13
3.3.- Rango de plena competencia.....	18
3.4.- Utilización de datos de varios años.....	22
3.5.- Otros aspectos a tener en cuenta al momento de realizar el análisis de comparabilidad.....	22
<b>Capítulo 4.- Metodología para la determinación de los precios de transferencia.....</b>	<b>24</b>
4.1.- Método del precio libre comparable. Comparable Uncontrolled Price –CUP–.....	26
4.2.- Método del precio de reventa. Resale Price.....	33
4.3.- Método del coste incrementado. Cost Plus.....	36
4.4.- Método de la distribución del resultado. Profit Split.....	42
4.5.- Método del margen neto operacional. Transactional Net Margin.....	47
4.6.- Otros Métodos.....	59
<b>Capítulo 5.- Régimen de Operaciones vinculadas.....</b>	<b>62</b>
5.1.- Introducción.....	62
5.2.- Supuestos más habituales de vinculación.....	65
5.2.1.- Grupo contable y fiscal. Diferencias.....	69
5.3.- Requisitos para corregir la valoración entre sociedades vinculadas.....	69
5.4 Principio de la plena competencia.....	70
5.5.- Perjuicio económico.....	72
5.6.- Métodos para determinar el valor normal de mercado.....	73
5.7.- Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas.....	85
5.8.- Régimen sancionador.....	104
5.9.- La comprobación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas.....	106
5.10.- El ajuste secundario, Restitución Patrimonial.....	111
5.11.- Acuerdos de valoración previa de operaciones entre personas o entidades vinculadas.....	116
5.12.- Información de operaciones vinculadas en el modelo 200, de declaración del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2015 y Cuentas Anuales.....	130
<b>CAPITULO 6.- AUDITORIA DE PRECIOS DE TRASNFERENCIA.....</b>	<b>147</b>
6.1.- Antecedentes.....	147
6.2.- Definición de operación vinculada.....	149
6.3.- Identificación de las partes vinculadas.....	156
6.4.- Auditoría de Cuentas Anuales Consolidadas, NIA-ES 600.....	158
6.5.- Auditoría de Partes Vinculadas, NIA-ES 550 Partes Vinculadas.....	166
6.6.- Auditoría Fiscal.....	171
6.7.- Literalidad de las Normas Fiscales y NIAS Consultadas.....	175
<b>CAPÍTULO 7.- Caso Práctico.....</b>	<b>287</b>
7.1.- Principios generales.....	287
7.2.- Análisis Funcional.....	288
7.2.1.- Características Generales.....	289
7.2.2.- Términos contractuales.....	289
7.2.3.- Condiciones Económicas.....	290
7.2.4.- Funciones.....	291
7.2.5.- Riesgo.....	291
7.2.6.- Activos.....	292
7.2.7.- Tamaño de la compañía.....	292
7.3. Aplicación de los métodos de fijación de Precios de Transferencia en la Empresa Ungria.....	292
7.3.1.- Método del precio comparable (cup).....	292

7.3.2 Método de precio de reventa (RP).....	294
7.3.3 Método de costo incrementado (CP) .....	294
7.3.4 Método de la distribución del resultado. ....	295
7.3.5 Método del margen neto operacional (CM).....	295
7.3.5.1.- Razones para aplicar el método del margen neto operacional (CM).....	296
7.3.5.2 Razones para no aplicar los métodos anteriores:.....	296
7.3.5.3 Desventajas de la aplicación del método del margen neto operacional (CM):.....	297
7.3.5.4 Búsqueda de Empresas Comparables. ....	297
7.3.5.5 Aplicación de ajustes para asegurar la comparabilidad de las empresas.- .....	299
7.3.5.6 Aplicación de CM.....	301
<b>Bibliografía.....</b>	<b>302</b>