



1.- Régimen de operaciones vinculadas.

- 1.1.- Principio de libre competencia.
 - 1.1.1.- Normativa interna.
 - 1.1.2.- Normativa bilateral.
- 1.2.- Métodos de valoración.
- 1.3.- Comprobación del valor normal de mercado.
- 1.4.- Ajustes valorativos y normas de contabilidad.
- 1.5.- Obligaciones de documentación.
 - 1.5.1.- Introducción.
 - 1.5.1.1.- Normativa interna.
 - 1.5.1.2.- Directrices de la OCDE.
 - 1.5.1.3.- El Foro. Conjunto de Precios de Transferencia.
 - 1.5.2.- Exigibilidad.
 - 1.5.3.- Exoneraciones.
 - 1.5.4.- Información en la declaración del IS.
- 1.6.- Régimen sancionador.

2.- Obligación de documentación relativa al grupo al que pertenece el obligado tributario.

- 2.1.- Estructura organizativa, jurídica y operativa.
- 2.2.- Perímetro de vinculación.
- 2.3.- Naturaleza, importes y flujos de las operaciones vinculadas.

- 2.4.- Descripción general de funciones y riesgos.
- 2.5.- Relación de titularidad de intangibles.
- 2.6.- Relación de Acuerdos de reparto de costes.
- 2.7.- Relación de Acuerdos previos de valoración.
- 2.8.- Memoria del grupo.

3.- Obligación de documentación del obligado tributario.

- 3.1.- Identificación del obligado tributario.
- 3.2.- Análisis de transacciones vinculadas.
 - 3.2.1.- Introducción.
 - 3.2.2.- Compraventa de materia prima y producto semiterminado.
 - Análisis funcional y de riesgos.
 - Selección del método de valoración.
 - Análisis de comparabilidad.
 - 3.2.3.- Distribución / comercialización.
 - Análisis funcional y de riesgos.
 - Selección del método de valoración.
 - Análisis de comparabilidad.
 - 3.2.4.- Servicios de apoyo a la gestión.
 - Análisis funcional y de riesgos.
 - Selección del método de valoración.
 - Análisis de comparabilidad.
 - 3.2.5.- Servicios de I+D.
 - Análisis funcional y de riesgos.
 - Selección del método de valoración.
 - Análisis de comparabilidad.
 - 3.2.6.- Servicios de IT.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.7.- Arrendamientos.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.8.- Cesión de uso de intangibles.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.9.- Operaciones financieras.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.10.- Servicios por socios profesionales.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.11.- Servicios de consejeros y profesionales.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.12.- Servicios entre casa central y establecimiento permanente.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.13.- Reestructuraciones empresariales.

Análisis funcional y de riesgos.

Selección del método de valoración.

Análisis de comparabilidad.

3.2.14.- Criterios de reparto de costes.

3.2.15.- Otra información, pactos parasociales.

4.- Otras obligaciones de documentación.

4.1.- Acuerdos de valoración previa.

4.2.- Operaciones con personas y entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales.

