

Abreviaturas y referencias

Presentación

1. Concepto de operaciones vinculadas y precios de transferencia
2. Objetivo del manual

Capítulo I. Breve introducción a la regulación en materia de operaciones vinculadas y precios de transferencia

1. Normativa aplicable en materia de operaciones vinculadas y precios de transferencia
2. Directrices de la OCDE aplicables en materia de precios de transferencia
3. Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la Unión Europea
4. Normativa estatal
5. Normativa Foral del País Vasco
6. Normativa Foral de Navarra
7. Plan General Contable

Capítulo II. La obligación de documentación en el contexto internacional

1. Contenido de la obligación de documentación según las Directrices de la OCDE de 2017
2. El Código de Conducta del Foro Conjunto de Precios de Transferencia y la DAC 4 de la Unión Europea
3. “Toolkit” sobre la obligación de documentación de la Plataforma por la colaboración en materia fiscal
4. La obligación de documentación por operaciones vinculadas en los países más relacionados comercialmente con España

Capítulo III. La obligación de documentación en la normativa interna española

1. Obligación de documentación en la normativa común o estatal
2. Obligación de documentación en la normativa foral vasca (estudio conjunto)
3. Obligación de documentación en la normativa de Navarra
4. Comparativa entre las distintas obligaciones de documentación anteriormente analizadas
5. Declaración anual sobre operaciones vinculadas - Modelo 232

Capítulo IV. Régimen sancionador en la obligación de documentación de operaciones vinculadas

1. Régimen sancionador por la documentación de operaciones vinculadas en la normativa estatal
2. Régimen sancionador por la documentación de operaciones vinculadas en la normativa foral del País Vasco

3. Régimen sancionador por la documentación de operaciones vinculadas en la normativa foral de Navarra

4. Cuadro resumen de las sanciones por documentación de operaciones vinculadas

Capítulo V. Análisis de la doctrina jurisprudencial y administrativa en relación con la obligación de documentación

1. Jurisprudencia

2. Doctrina administrativa general

3. Doctrina administrativa del País Vasco y Navarra

4. Análisis específico del régimen sancionador en relación con la obligación de documentación de operaciones vinculadas

Capítulo VI. Guía para la elaboración de la documentación de operaciones vinculadas y precios de transferencia

1. Introducción al modelo de cumplimiento cooperativo en materia tributaria

2. Características de la documentación de operaciones vinculadas y precios de transferencia

3. Master file

4. Local file

5. Información país por país – Modelo 231

6. Declaración informativa de operaciones vinculadas – Modelo 232

Capítulo VII. Propuesta de esquemas para el Master file y el Local file

1. Esquemas para el territorio estatal

2. Esquemas para los territorios forales del País Vasco

3. Esquemas para el Territorio Foral de Navarra