



Local File

(Simplificado)

Contribuyente:

LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL

Número de identificación:

B87654321

Ejercicio:

2018



Índice

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, DE LAS PARTES VINCULADAS Y DE LAS OPERACIONES.....	3
INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (16.4.b RIS).....	3
INFORMACIÓN DE LAS PARTES VINCULADAS (16.4.b RIS)	3
TRANS TRUCK SL.....	3
Datos identificativos	3
Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS).....	3
Datos de la operación: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.	3
TRANS-EURO SL	4
Datos identificativos	4
Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS).....	5
Datos de la operación: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.	5
Datos de la operación: Crédito a corto plazo a otra parte vinculada	6
MARIA ADMINISTRADORA SEGURA	6
Datos identificativos	6
Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS).....	7
Datos de la operación: Arrendamiento de bien inmueble.....	7
Datos de la operación: Remuneración trabajo	8
ANEXOS	8



IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, DE LAS PARTES VINCULADAS Y DE LAS OPERACIONES.

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (16.4.b RIS)

El contribuyente LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL, con número de identificación B87654321, tiene su domicilio en CALLE SAN FRANCISCO, 17, 04000, ALMERIA, ALMERIA, España.

El capital social del contribuyente es 60.000,00 €

INFORMACIÓN DE LAS PARTES VINCULADAS (16.4.b RIS)

TRANS TRUCK SL

Datos identificativos

TRANS TRUCK SL, con número de identificación B12345678, tiene su domicilio en CALLE SAN FRANCISCO, 17, 04000, ALMERIA, ALMERIA, España.

La vinculación existente entre el contribuyente y la parte vinculada es la siguiente: Art.18.2.gLIS, Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o los fondos propios.

El porcentaje de participación indirecta de LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL sobre TRANS TRUCK SL es del 100% y el importe nominal de esta participación en su capital social es de 0,00 €.

Posee la participación indirecta a través de HIJA DE LA ADMINSTRADORA.

Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS)

Datos de la operación: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.

Importe de la operación: 762.358,20 €

El emisor de la operación es, TRANS TRUCK SL y el receptor de la operación es, LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL

La naturaleza de la operación es la siguiente: Servicios entre personas o entidades vinculadas (art. 18.5 LIS) (incluidos rendimientos actividades profesionales, artísticas, deportivas, etc.) [cuya clave de operación es la siguiente clave 6]

Tipo de documento que soporta la operación es Facturas del ejercicio

El detalle de la operación es el siguiente: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.



Selección del método de valoración (18.4 LIS)

Método de valoración elegido

Precio libre comparable (art. 18.4.a LIS)

Comparables obtenidos

Elementos de comparación (tipo de documentos en los que se basa el comparable): relación de facturas de otro proveedor de servicios similares externo.

Especificación del valor o intervalo de valores

El rango de valores obtenido de la selección del método es el siguiente:
Valor mínimo, 5,00 %; valor máximo 6,00 %

Explicación de cómo se han obtenido los valores y conclusión

Se han comparado los precios por los servicios recibidos tanto del proveedor externo como del vinculado, estimándose que el margen aplicado es similar (margen del proveedor externo 5,80 % y margen de la vinculada 5,24 %).

Documentación anexa

Documento anexo
COMPARABLE DE VALORES DE MERCADO
FACTURAS

TRANS-EURO SL

Datos identificativos

TRANS-EURO SL, con número de identificación B99999999, tiene su domicilio en CALLE SAN FRANCISCO, 17, 04000, ALMERIA, ALMERIA, España.

La vinculación existente entre el contribuyente y la parte vinculada es la siguiente: Art.18.2 gLIS, Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o los fondos propios.

El porcentaje de participación indirecta de LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL sobre TRANS-EURO SL es del 100%.

Posee la participación indirecta a través de ADMINISTRADORA Y HERMANOS DE LA ADMINISTRADORA.



Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS)

Datos de la operación: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.

Importe de la operación: 567.361,93 €

El emisor de la operación es, LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL y el receptor de la operación es, TRANS-EURO SL

La naturaleza de la operación es la siguiente: Servicios entre personas o entidades vinculadas (art. 18.5 LIS) (incluidos rendimientos actividades profesionales, artísticas, deportivas, etc.) [cuya clave de operación es la siguiente clave 6]

Tipo de documento que soporta la operación es Facturas del ejercicio

El detalle de la operación es el siguiente: Prestación de servicios de transporte nacional e internacional.

Selección del método de valoración (18.4 LIS)

Método de valoración elegido

Coste incrementado (art. 18.4.b LIS)

Comparables obtenidos

Elementos de comparación (tipo de documentos en los que se basa el comparable): relación de facturas de otro cliente de servicios similares.

Especificación del valor o intervalo de valores

El rango de valores obtenido de la selección del método es el siguiente:

Valor mínimo, 5,00 %; valor máximo 6,00 %

Explicación de cómo se han obtenido los valores y conclusión

Se han comparado los precios por los servicios recibidos tanto del cliente como del vinculado, estimándose que el margen aplicado es similar (margen del cliente 5,80 % y margen de la vinculada 5,26 %).

Documentación anexa

Documento anexo
COMPARABLE DE VALORES DE MERCADO
FACTURAS



Datos de la operación: Crédito a corto plazo a otra parte vinculada

Importe de la operación: 4.949,18 €

El emisor de la operación es, LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL y el receptor de la operación es, TRANS-EURO SL

La naturaleza de la operación es la siguiente: Intereses de créditos, préstamos y demás activos financieros representativos de deuda (obligaciones, bonos, etc). No incluye rendimientos derivados de transmisiones/adquisiciones de estos activos financieros (plusvalías/minusvalías) [cuya clave de operación es la siguiente clave 9]

Tipo de documento que soporta la operación es Liquidación de intereses

El detalle de la operación es el siguiente: Crédito a corto plazo a otra parte vinculada

Selección del método de valoración (18.4 LIS)

Método de valoración elegido

Precio libre comparable (art. 18.4.a LIS)

Comparables obtenidos

Se utiliza el tipo de interés legal del dinero publicado por el Banco de España para el ejercicio 2018.

Especificación del valor o intervalo de valores

El valor obtenido de la selección del método es el siguiente: 3,00 %

Explicación de cómo se han obtenido los valores y conclusión

Se consulta el BOE del 4 de Julio de 2018 donde se publica, en la disposición adicional quincuagésima séptima, el interés legal del dinero, siendo este del 3% que es el que se aplica a TRANS - EURO.

Normalmente es el tipo que utiliza la Agencia Tributaria en el cálculo de sus intereses.

Documentación anexa

Documento anexo
CALCULO INTERESES
TIPO DE INTERÉS LEGAL DEL DINERO

MARIA ADMINISTRADORA SEGURA

Datos identificativos

MARIA ADMINISTRADORA SEGURA, con número de identificación 12345678V, tiene su domicilio en CALLE SAN FRANCISCO, 17, 04000, ALMERIA, ALMERIA, España.

La vinculación existente entre el contribuyente y la parte vinculada es la siguiente: Art.18.2.aLIS, Una entidad y sus socios o partícipes.

El porcentaje de participación directa de MARIA ADMINISTRADORA SEGURA sobre LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL es del 24% y el importe nominal de esta participación en su capital social es de 14.400,00 €.



El porcentaje de participación indirecta de MARIA ADMINISTRADORA SEGURA sobre LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL es del 76% y el importe nominal de esta participación en su capital social es de 45.600,00 €.

Posee la participación indirecta a través de CONYUGE E HIJA.

Naturaleza, características e importes de las operaciones de esta parte vinculada con el contribuyente (16.4.a RIS)

Datos de la operación: Arrendamiento de bien inmueble

Importe de la operación: 120.000,00 €

El emisor de la operación es, MARIA ADMINISTRADORA SEGURA y el receptor de la operación es, LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL

La naturaleza de la operación es la siguiente: Alquileres y otros rendimientos por cesión de uso de inmuebles. No incluye rendimientos derivados de transmisiones/adquisiciones (plusvalías/minusvalías) [cuya clave de operación es la siguiente clave 8]

Tipo de documento que soporta la operación es Contrato de arrendamiento

La periodicidad de la operación es Mensual

El detalle de la operación es el siguiente: Arrendamiento de bien inmueble

La operación queda acreditada mediante un contrato suscrito por las partes

Selección del método de valoración (18.4 LIS)

Método de valoración elegido

Precio libre comparable (art. 18.4.a LIS)

Comparables obtenidos

Valores de mercado de alquileres en la zona.

Especificación del valor o intervalo de valores

El rango de valores obtenido de la selección del método es el siguiente:

Valor mínimo, 80.000,00 €; valor máximo 130.000,00 €

Explicación de cómo se han obtenido los valores y conclusión

Se han obtenido ofertas de alquileres de inmuebles similares en la misma localidad a inmobiliarias de la zona.

Documentación anexa

Documento anexo
COMPARATIVA DE PRECIOS
CONTRATO ALQUILER



Datos de la operación: Remuneración trabajo

Importe de la operación: 21.090,08 €

El emisor de la operación es, LOGISTICA DEL TRANSPORTE SL y el receptor de la operación es, MARIA ADMINISTRADORA SEGURA

La naturaleza de la operación es la siguiente: Rendimientos del trabajo, pensiones y aportaciones a fondos de pensiones y a otros sistemas de capitalización o retribución diferida, entrega, entrega de acciones u opciones sobre las mismas, etc. [cuya clave de operación es la siguiente clave 10]

Tipo de documento que soporta la operación es Nómina

El detalle de la operación es el siguiente: Remuneración trabajo

Selección del método de valoración (18.4 LIS)

Método de valoración elegido

Precio libre comparable (art. 18.4.a LIS)

Comparables obtenidos

Se ha comparado con el convenio colectivo del transporte de mercancías por carretera para la provincia de Almería vigente.

Especificación del valor o intervalo de valores

El rango de valores obtenido de la selección del método es el siguiente:

Valor mínimo, 1.500,00 €; valor máximo 1.750,00 €

Explicación de cómo se han obtenido los valores y conclusión

La retribución se presume de carácter laboral ya que en los estatutos de la sociedad figura el cargo de la administradora como gratuito (ART. 22).

Aplicando la categoría más alta de dicho convenio, la retribución sería de 1.512,88 €, mientras que en la nómina su retribución es de 1.727,71 €.

La diferencia se puede considera no significativa.

Documentación anexa

Documento anexo
COMPARATIVA NOMINA Y CONVENIO ADMINISTRADORA
CONVENIO TRANSPORTE DE MERCANCIAS POR CARRETERA DE ALMERIA
NOMINAS ADMINISTRADORA

ANEXOS