

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DE L'ASSESSORAMENT PERMANENT DE CARÀCTER FISCAL I ALTRES DEL GRUP FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

ÍNDEX

	<u>Pàgina</u>
1. INTRODUCCIÓ	2
1.1 Presentació del Grup Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	2
1.2 Organització administrativa:	3
1.2.1. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	3
1.2.2. Autometro, SA	3
1.2.3. Cargometro Rail Transport, SA	4
1.2.4. FGC Rail, SA	4
1.2.5. FGC Mobilitat, SAU	5
1.2.6. Vallter, SA	5
1.2.7. Actius de Muntanya, SA	5
1.2.8. Altres activitats de negocis o empreses que s'incorporin al grup FGC	6
1.2.9. Altra Informació – volum operacions vinculades	6
2. OBJECTE DEL CONTRACTE	7
2.1 Objectiu a assolir	7
3. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE	8
4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS	9
4.1 Acceptació dels treballs	11
4.2 Equip de treball	11
5. FORMACIÓ	11

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Presentació del Grup Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent, actua en règim d'empresa mercantil i gaudeix d'autonomia en la seva organització, de patrimoni propi i capacitat plena per a l'exercici de les seves finalitats.

La seva relació amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es produeix a través del Departament de Territori i Sostenibilitat.

Constitueix l'objecte d'FGC:

- a) L'explotació, la gestió i l'administració de línies de ferrocarrils .
- b) La construcció i, si escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern, a proposta del Conseller o Consellera de Territori i Sostenibilitat, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades de l'Ens Gestor d'Infraestructures Ferroviàries.
- c) La construcció d'obres i instal·lacions, llur ampliació, renovació o millora i llur explotació, tant les relacionades amb el transport com les relacionades amb la promoció urbanística, els serveis turístics, esportius, de lleure o oci.
- d) La prestació de serveis d'enginyeria, d'assessorament tècnic i, en general, d'assistència tècnica o d'altres serveis d'assessorament empresarial generats per a la seva pròpia gestió.
- e) La construcció i l'explotació d'infraestructures i la prestació de serveis de telecomunicació o d'altres vinculats o relacionats amb infraestructures ferroviàries.
- f) La promoció urbanística i la prestació, la gestió, l'explotació i la comercialització de serveis turístics, esportius, de lleure o oci.

Per acomplir amb el seu objecte, FGC pot actuar directament o per mitjà de la constitució de societats, empreses, o altres tipus d'entitats, o participant-hi directament o indirectament, o amb qualsevol altra forma de col·laboració empresarial.

FGC pot realitzar tots els actes de gestió i disposició per complir amb el seu objecte, i totes les activitats mercantils, industrials i de serveis, d'investigació i de transferència de tecnologia que siguin necessàries.

FGC te subrogat del Bisbat de la Vall de Núria, la concessió dels edificis del Complex Hoteler que l'explota un operador de serveis turístics mitjançant un contracte guanyat en concurs.

1.2 Organització administrativa

Per desenvolupar el seu objecte social, esmentat en el punt anterior, FGC està organitzada per línies de negoci, tenint perfectament identificats tant els balanços com els comptes de pèrdues i guanys i memòries. Aquestes línies de negoci són les següents:

1.2.1 Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

Tot i que FGC presenta un consolidat de totes les seves operacions, aquesta té una organització per línies de negoci que determinen el registre de la comptabilitat i permeten donar uns estats financers pel següent detall:

Unitat de negoci Tren

1. Línies Metropolitanes (LMT).
2. Lleida La Pobla de Segur (LPS).
3. Infraestructura Ferroviària d'FGC (IF).

Unitat de negoci de Turisme i Muntanya

4. Explotació de La Molina (LM).
5. Explotació de Vall de Núria (VN).
6. Explotació de Montserrat (EM).
7. Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat (FTALL)
8. Espot i Port-Ainé (EPA)
9. Parc Astronòmic del Montsec (PAM)

Central de Reserves (Agència de Viatges)- Unitat de negoci de Turisme i Muntanya

1.2.2 Autometro, SA

La societat Autometro, SA es va constituir en data 10 de febrer de 2006, amb el següent objecte social:

La contraprestació de serveis de transport de mercaderies per ferrocarril o qualsevol altre de transport terrestre complementari, amb l'aportació de la tracció i el material per al remolc, ja siguin propis o aliens, sense limitació de l'àmbit d'activitat dins de la xarxa de transport terrestre, per a ens públics i privats.

Les activitats auxiliars i complementàries del transport, considerant com a tal l'activitat com a operador logístic, d'agència de transport, la de transitari, en els centres d'informació, distribució de càrregues, les funcions d'emmagatzematge i distribució, l'agrupació i facilitació de les entrades i sortides a través de les estacions de mercaderies, l'arrendament, manteniment, conducció de vehicles i serveis auxiliars.

La prestació de tota classe de serveis tècnics relacionats amb activitats tecnologies del transport (tracció, logística i explotació)

L'adquisició de béns immobles, accions, participacions, valors o qualsevol altres

títols. Les activitats integrants d'objecte social poden ser desenvolupades per la societat, total o parcialment, de forma indirecta mitjançant la titularitat d'accions en societats amb objecte idèntic o anàleg.

La participació d'FGC és majoritària.

1.2.3 Cargometro Rail Transport, SA

La societat Cargometro Rail Transport, SA es va constituir en data 23 d'abril de 2009, amb el següent objecte social:

La prestació de serveis de transport de mercaderies per ferrocarril o qualsevol altre de transport terrestre complementari, amb l'aportació de la tracció i/o el material per al remolc ja siguin propis o aliens, sense limitació de l'àmbit d'activitat dins de la xarxa de transport terrestre, per a ens públics i privats.

Les activitats auxiliars i complementàries del transport, considerant-se com a tal l'activitat com a operador logístic, d'agència de transport, la de transitari, en els centres d'informació i distribució de càrregues, les funcions d'emmagatzematge i distribució, l'agrupació i facilitació de les entrades i sortides a través de les estacions de mercaderies, l'arrendament, manteniment, conducció de vehicles i serveis auxiliars.

La prestació de tota classe de serveis tècnics relacionats amb activitats i tecnologies del transport (tracció, logística i explotació).

L'adquisició de béns immobles, accions, participacions, valors o qualsevol altres títols. Les activitats integrants d'objecte social poden ser desenvolupades per la societat, total o parcialment, de forma indirecta mitjançant la titularitat d'accions en societats amb objecte idèntic o anàleg.

La participació d'FGC és majoritària.

1.2.4 FGC Rail, SA

És una empresa instrumental de la que FGC té el 100% de participació que recull activitats de serveis de transport de viatgers i de mercaderies per ferrocarril amb aportació de tracció, en els termes previstos en els articles 43 i 45.2 de la Llei 39/2003, de 17 de novembre, del Sector Ferroviari.

L'alliberament del transport ferroviari, tant de mercaderies, com de viatgers requereix obtenir una llicència ferroviària de l'autoritat competent i és condició *sine qua non* ser una societat anònima per obtenir-la.

En l'actualitat està participada al 100% i és gestionada per FGC.

Així mateix FGC té participacions minoritàries del Tramvia Metropolità de Barcelona, SA (2,5%) i del Tramvia Metropolità del Besòs, SA (2,5%).

1.2.5 FGC Mobilitat, SAU

En data 23 de desembre de 2019, la Generalitat de Catalunya declara el nou servei ferroviari d'accés a les terminals T1 i T2 de l'aeroport Josep Tarradellas Barcelona-El Prat com a servei ferroviari de Rodalies de Catalunya, es declara de servei públic i se n'atribueix la prestació a FGC.

El 6 d'abril de 2021 la Generalitat de Catalunya va autoritzar a FGC a constituir una societat anònima de mercat amb la denominació FGC Mobilitat, SAU, per temps indefinit, que tingués com a objecte social principal la prestació de serveis de transport de viatgers i mercaderies per ferrocarril, tant nacional com internacional, incloent-hi els serveis ferroviaris que s'haguessin de prestar sobre la Xarxa Ferroviària d'Interès General, d'acord amb la normativa ferroviària

FGC Mobilitat SAU va ser constituïda sota la forma jurídica de societat mercantil anònima, amb el caràcter d'unipersonal, a data de 22 d'abril de 2021, per desenvolupar la prestació dels serveis encarregats a FGC per la Generalitat de Catalunya.

L'accionista únic de la societat és FGC.

1.2.6 Vallter, SA

La societat Vallter, S.A. es va constituir el 3 de novembre de 1968 i té com a objecte social la promoció, construcció, muntatge, arrendament i explotació dels edificis, instal·lacions i serveis esportius i turístics, i tot allò que sigui preparatori, auxiliar o complementari d'aquesta activitat.

La seva principal activitat és l'explotació de l'estació d'esquí Vallter 2000, situada al terme municipal de Setcases (Girona), per la concessió administrativa a favor de la Societat, atorgada pel municipi de Setcases per un període de cinquanta anys, a comptar des del 27 de desembre de 1974.

Les seves principals instal·lacions estan ubicades a l'estació d'esquí Vallter 2000, al terme municipal de Setcases (Girona), així com el domicili social i fiscal.

La participació i control sobre la societat d'FGC és majoritària, essent efectiva la seva entrada en el capital social de la mateixa el 25 de febrer de 2013.

1.2.7 Actius de Muntanya, SA

Actius de Muntanya SA es va constituir per temps indefinit, sota la forma jurídica de societat anònima, amb data 5 d'abril de 1963 amb la denominació social de Inmobiliària Corberó, SA, modificada en data 23 de desembre de 2014 a la denominació actual, Actius de Muntanya, SA.

Al 31 de desembre de 2019, la Societat estava participada al 100% per l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya SA (Avançsa) i es trobava adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

Mitjançant Acord de Govern de 13 d'octubre de 2020, es va autoritzar a l'empresa pública Avançsa la transmissió gratuïta de la seva participació a Actius de Muntanya, SAU a favor de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), i també diverses operacions patrimonials i financeres adreçades a aconseguir la integració de l'estació d'esquí i esports d'hivern de la muntanya de Boí Taüll al grup empresarial de FGC.

L'objecte social d'aquesta empresa el constitueixen la construcció i compra de tota classe d'edificis per explotar-los en arrendament, o per la venda dels mateixos, total o per pisos i locals separats, podent a tal efecte adquirir solars, contractar i executar obres, així com l'explotació turística i esportiva en general dels actius de la societat, en especial l'explotació i promoció de les activitats pròpies dels esports de muntanya i esports d'hivern, sigui directament per la societat o per mitjà de l'arrendament o cessió de les instal·lacions o el negoci.

1.2.8 Altres activitats de negocis o empreses que s'incorporin al grup FGC

Cal tenir en compte que en el futur es poden donar possibles traspassos de negocis o altres entitats al Grup FGC, de part de la Generalitat de Catalunya, el que implicarà ampliació de la prestació de serveis per part de l'adjudicatari dintre d'aquest contracte.

1.2.9 Altra Informació – volum operacions vinculades

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

(Informació memòria de les Comptes Anyals publicades per FGC)

Ingressos:

31 de desembre 2021 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos
Autometro, SA	580
Cargometro Rail Transport, SA	742
FGC Rail, SA	390
FGC Mobilitat, SAU (*)	-
Vallter, SA	51
Actius de Muntanya, SA	115

() FGC Mobilitat es una empresa sense activitat, però està previst que a partir del 2026 comenci a tenir ingressos i despeses associats a l'activitat*

31 de desembre 2020 (milers d'euros)	Serveis prestats i altres ingressos
Autometro, SA	488
Cargometro Rail Transport, SA	316
FGC Rail, SA	290
Vallter, SA	29
Actius de Muntanya, SA	14

Despeses:

(Informació memòria de les Comptes Anyals publicades per FGC)

31 de desembre 2021 (milers d'euros)	Serveis rebuts
FGC Rail, SA	658
Vallter, SA	3
Total	914

31 de desembre 2020 (milers d'euros)	Serveis rebuts
FGC Rail, SA	641
Vallter, SA	77
Total	1.162

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte principal del contracte l'assessorament fiscal i tributari permanent (o continuat) de part de l'adjudicatari dels serveis professionals, amb els impactes dins de l'àmbit mercantil, patrimonial, regim de funcionament i jurídic-administratiu de totes les entitats que componen el grup FGC, i d'acord a les disposicions legals vigents i al recollit en aquest Plec de Prescripcions Tècniques.

Els objectius principals són, l'assessorament en la implementació d'una adequada i correcta planificació i execució fiscal, el suport a la formulació de les diferents liquidacions d'impostos, l'assistència i participació presencial a les possibles inspeccions o requeriments que es poden donar, resolució de consultes relatives a fiscalitat i tributació, elaboració dels informes i/o dictàmens en matèria fiscal tant obligatoris com a petició del client, i el càlcul i formulació de l'impost de Societats d'acord a la normativa fiscal i tributària.

La necessitat per la que es objecte aquesta contractació ve determinada per l'obligació del compliment amb les disposicions legals vigents en matèria fiscal i tributària de tot el grup FGC.

2.1 Objectiu a assolir

Aquells serveis d'assessorament esmentats en l'objecte del contracte i que estaran inclosos en el preu del contracte, es realitzaran de la següent manera:

- Resolució verbal de tota mena de consultes, ja sigui amb presència física, videotrucada, per telèfon o correu electrònic.
- Redacció d'informes, notes i dictàmens monogràfics per escrit sobre consultes plantejades, quan la seva importància ho requereixi.
- Revisió de tota mena de documents de contingut economicofinancer que es generin a FGC, tant en l'àmbit de relacions amb tercers, com en l'àmbit pròpiament intern.

- d) Realització anual dels serveis per l'anàlisi i treballs de realització dels dos tipus de documentació que es requereixen per suportar la càrrega de la prova: Documentació del grup (Master File) i Documentació de la Societat (Country File).
- e) Suport a l'elaboració dels punts de caire fiscal i tributari en la formulació de la memòria dels comptes anuals.
- f) Participació, en representació d'FGC, en grups de treball, reunions i processos negociadors que mantingui FGC amb tercers.
- g) Relacions amb l'Administració Tributària (amb representació jurídica si és necessari) per:
 - Sol·licituds en relació a l'aplicació de règims jurídics específics(IVA, règim de compte corrent tributari, consolidació fiscal, etc).
 - Revisió d'escrits per donar resposta a requeriments dels òrgans de Gestió de l'Administració Tributària
 - Presentació de declaracions complementàries o substitutives d'impostos acompanyades dels escrits justificatius.
 - Assessorament en matèria de recursos i actuacions a realitzar front procediments sancionadors per part de l'Administració per qüestions formals relacionades amb el "dia a dia" de l'empresa (presentació de declaracions fora de termini o extemporànies, utilització incorrecta de models tributaris, etc.)
- h) Realització d'un pla e informe d'auditoria fiscal a desenvolupar anualment, amb l'objecte de velar pel compliment de les normatives (lleis i reglaments) fiscals i tributaries.
- i) Qualsevol altre que pugui proposar el licitador i que signifiqui una millora o implementació del servei.

3. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA A TENIR EN COMPTE

La normativa aplicable en el transcurs de la realització dels treballs d'assessoria, en allò que sigui aplicable al grup FGC serà la següent:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de marc de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic
- Llei Ferroviària Catalana 4/2006
- Llei 37/1992 de l'Impost de Valor Afegit.
- Llei 31/2007 sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei i Reglament de l'Impost de Societats.
- Llei i Reglament de l'Impost Renta Persones Físiques.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la General de la Generalitat de Catalunya, i en concret per la seva Intervenció General
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte de l'assessorament.
- RD 1619/2012 Reglament referent a l'obligació en la facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS

A. La contractació comprèn la prestació:

A.1 recurrent dels serveis professionals d'assessorament legal general i, especialment en els àmbits que tot seguit es relacionen:

A.1.1 Assessorament fiscal i relacions amb l'Administració tributària (Estat, Autonòmica i Municipal).

A.1.2 Assessorament en altres aspectes com el mercantil, administratiu, patrimonial, règim jurídic i de funcionament intern que es deriven dels impactes fiscals.

B. La elaboració d'un servei d'auditoria fiscal i tributaria, amb la:

B.1 Elaboració d'un pla d'auditoria pel període vigent del contracte.

B.2 Execució anual d'anàlisi i elaboració de l'informe final, referent entre altres:

-L'impost del Valor Afegit (regim general, regim agències de viatges, adquisicions i entregues intracomunitàries, adquisicions i entregues realitzades fora de la comunitat europea, inversió subjecte passiu, operacions amb tercers aollits al criteri de caixa, reglament de facturació, altres).

-L'impost de Societats. (regim d'aplicació, bonificacions, ajustaments base imposable, retencions a compte, altres)

-L'impost de la Renta de les Persones Físiques (aplicació retencions professionals, Premis, drets d'imatge, altres).

-Impost Activitats Econòmiques (Altes, modificacions, baixes, bonificacions, altres)

-Impost de Bens Immobles.

-Impost vehicles Tracció Mecànica.

-Altres consideracions de caire fiscal i tributari.

L'informe final de la anàlisi realitzat, deurà de presentar com mínim els aspectes revisats, la normativa que regula aquests, les observacions pertinents i una conclusió amb el pronunciament sobre punts crítics, incorporant un pla de millora si es dones el cas.

C. La elaboració anualment de l'informe per complir amb l'obligació documental de les operacions vinculades per tot el grup FGC.(Màster File)

(veure detall d'operacions vinculades de la memòria dels comptes anyals de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya al punt 1.2.9 Altra informació del present Plec Tècnic)

D. Quedaran fora de l'abast d'actuacions recurrents els treballs relacionats amb els litigis contenciosos/administratius, els quals tindran un tractament a part i en aquest plec s'afartaran amb un cost hora a consumir d'una partida específica del pressupost de la licitació dedicada a aquestes actuacions no recurrents.

4.1 Acceptació dels treballs

El lliurament dels treballs s'ha de fer en el termini màxim de:

- 3 dies per respostes a consultes(principalment punts 2.1.A i 2.1.C del present plec) des de la petició realitzada.
- 6 dies per respostes a requeriments i notificacions (principalment punts 2.1.B i 2.1. E del present plec), des de la petició realitzada.

L'Incompliment d'aquests terminis en funció de la seva importància, podrà ser causa de resolució del contracte per part d'FGC.

A tal efecte, es considera el correu electrònic o altra mitja que acrediti el procediment de sol·licitud i lliurament dels treballs.

4.2 Equip de treball

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma.

L'equip de treball haurà d'estar compost com a mínim per 2 persones més el soci de la firma, que hauran de complir amb els següents requisits:

- 1 Soci de la firma: amb 8 anys d'experiència mínima i un projecte similar.
- 1 Gestor del compte: amb 5 anys d'experiència mínima i un projecte similar.
- 1 Tècnic fiscal: amb 3 anys d'experiència mínima i un projecte similar.

Tots els integrants de l'equip de treball hauran de tenir la formació d'advocat i economista amb màster de fiscalitat.

Altres requisits necessaris per prestar el servei son:

- Contacte immediat, amb plena disposició per a FGC.
- L'adjudicatari ajustarà la realització de les seves tasques a la prioritat i calendari que proposi FGC.
- Es tindrà en consideració l'acreditació per part de l'ofertant de:
 - Treballs desenvolupats amb l'objecte del plec amb entitats públiques.
 - Qualificació específica en l'Impost del Valor Afegit i l'aplicació d'aquest en les subvencions.
 - L'aportació de recursos no demanats al Plec, que suposin una millora en la consecució de l'objecte del present plec.

5. FORMACIÓ

L'empresa adjudicatària informarà de les novetats jurídiques, fiscals i mercantils que tinguin impacte en FGC a l'igual que quan aparegui qualsevol altra legislació obligatòria inherent a la realització dels treballs de gestió que es relacionen en aquest plec, mitjançant actuacions formatives presencials, on-line o amb publicacions específiques.