

**CONTRACTACIÓ DEL SERVEI d'assessorament fiscal i captació
d'inversors en aplicació de l'article 36.3 y 39.7 de la LIS**

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES



Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

1. Context

El Gran Teatre del Liceu, creat el 1847 a la Rambla de Barcelona, és un teatre d'òpera que ha mantingut al llarg dels anys la seva funció de centre cultural i artístic, i constitueix un dels símbols de la ciutat de Barcelona.

En els seus més de 150 anys d'història el Gran Teatre del Liceu s'ha convertit en un referent de la lírica nacional i internacional, per on han passat solistes i equips creatius de referència. Es troba entre els 15 teatres més importants del món.

La Fundació del Gran Teatre del Liceu és una fundació privada catalana de caràcter cultural que té com a principal finalitat d'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, promoure totes aquelles iniciatives que reverteixin en el foment i potenciació de la cultura i més específicament de l'operística, així com la promoció de l'art en totes les seves manifestacions, l'organització d'activitats i representacions d'òpera, dansa i concerts, juntament amb altres manifestacions culturals, podent desenvolupar aquestes activitats en qualsevol espai i especialment en el Gran Teatre del Liceu; contribuir al finançament dels objectius de la Fundació del Gran Teatre del Liceu i a l'organització de les seves temporades estables.

Més específicament La FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU, té com a objecte social:

- Organitzar i finançar les temporades estables del Gran Teatre Liceu.
- Promoure l'afició a l'art de l'òpera a totes les manifestacions.
- Contribuir a la composició d'obres operístiques.
- Contribuir a la formació de professionals del sector.
- Organitzar activitats i representacions d'òpera, dansa i concerts, així com altres manifestacions culturals.
- I en general, totes aquelles activitats i actuacions que tinguin una finalitat semblant o directament derivada de qualsevol dels enunciades anteriorment.

La Fundació és una entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal Títol II Llei 49/2002, es dedica a la producció d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals, assumint el risc i ventura d'aquestes produccions i exhibició dels espectacles. En atenció a la seva activitat, la Fundació vol aprofitar els actuals incentius fiscals de l'Impost de Societats, la finalitat dels quals és el foment i promoció del sector cultural, especialment, pel que fa a la participació de capital privat en l'exhibició i producció d'aquests espectacles que, si s'escau, pogués donar lloc a l'obtenció per part de l'inversor de crèdits fiscals regulats a la LIS. El finançador no entra en el capital social ni suposa l'adquisició de participacions, sinó que subscriu un contracte de finançament, la devolució del qual consisteix en la cessió de la deducció generada pel promotor / productor. La Llei contempla la possibilitat que finançadors, persones jurídiques subjectes a l'IS o físiques que exerceixin activitats econòmiques o professionals subjectes a l'IRPF, participin en el finançament



d'exhibicions d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals i, a canvi, puguin aplicar la deducció generada pel promotor/productor.

La Fundació voldria subscriure contractes de finançament amb socis inversors, finançament que es destinaria a sufragar la totalitat o part dels costos de la producció, sense adquirir aquests socis inversors els drets de propietat intel·lectual o d'una altra índole respecte dels resultats d'aquest espectacle en viu, sent la Fundació la promotora i productora d'aquest espectacle. En aquest sentit, la participació del soci inversor es planteja mitjançant la subscripció d'un contracte de finançament entre el soci inversor i el promotor de l'espectacle.

L'article 39 de la Llei de l'Impost de societats permet traslladar les deduccions generades per inversions en espectacles en viu d'arts escèniques i musicals a canvi de quantitats en concepte de finançament per a sufragar la totalitat o part dels costos de producció, així com despeses de publicitat i promoció a càrrec del productor/promotor.

2. Objecte del contracte o necessitat que s'ha de cobrir

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació del servei d'assessorament fiscal i captació d'inversors en aplicació de l'article 36.3 y 39.7 de la LIS, i definir així les seves qualitats

L'objectiu del contracte seria la prestació de dos serveis diferenciats i distribuïts en dues fases:

Fase I. Servei Primer

D'una banda, la realització d'un servei d'assessorament per determinar si la Fundació compleix amb els requisits que estableix l'article 36. 3 de la LIS. Haurà d'emetre un informe que haurà d'estar signat per un auditor de comptes inscrit en el ROAC que:

- a) Detalli pel període analitzat els costos directes, artístics i tècnics i promocionals que la Fundació hagi incorregut per a la producció i exhibició d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.
- b) Detalli les subvencions rebudes per finançar les despeses per a la producció i exhibició d'espectacles en viu, que s'han analitzat a l'apartat a)
- c) Determini la base de deducció, que es correspon a la diferència entre l'import de les subvencions rebudes (b) i els costos directes descrits a l'apartat (a)
- d) determinar en funció de la base de deducció màxima quina serà la inversió màxima a recaptar.

Aquest informe s'emetrà únicament per a la finalitat establerta, identificant les despeses realitzades a la Fundació en el període establert i que donen lloc a l'aplicació de la deducció de l'article 36. 3. de la LIS amb la finalitat d'utilitzar-lo i presentar-lo per a la captació d'inversors.

La Fundació determinarà si la base de la deducció es calcula per a tota la temporada, o per a un període concret. Es podrà requerir a l'adjudicatària fins a 2 informes de dos períodes diferenciats de la temporada econòmica que s'estigui avaluant.

Es transcriu l'article 36. 3 de la LIS al qual l'informe que l'adjudicatària emeti ha de donar resposta:



3. Los gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales tendrán una deducción del 20 por ciento.

La base de la deducción estará constituida por los costes directos de carácter artístico, técnico y promocional incurridos en las referidas actividades.

La deducción generada en cada período impositivo no podrá superar el importe de 500.000 euros por contribuyente.

Para la aplicación de esta deducción, será necesario el cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Que el contribuyente haya obtenido un certificado al efecto, en los términos que se establezcan por Orden Ministerial, por el Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música.

b) Que, de los beneficios obtenidos en el desarrollo de estas actividades en el ejercicio en el que se genere el derecho a la deducción, el contribuyente destine al menos el 50 por ciento a la realización de actividades que dan derecho a la aplicación de la deducción prevista en este apartado. El plazo para el cumplimiento de esta obligación será el comprendido entre el inicio del ejercicio en que se hayan obtenido los referidos beneficios y los 4 años siguientes al cierre de dicho ejercicio.

La base de esta deducción se minorará en el importe de las subvenciones recibidas para financiar los gastos que generen el derecho a la misma. El importe de la deducción, junto con las subvenciones percibidas por el contribuyente, no podrá superar el 80 por ciento de dichos gastos.

La Fundació demanarà a l'INAEM el certificat que es regula a l'article 36. 3. a)

Si el resultat de l' informe determina que la Fundació no genera dret a la deducció, el servei de l'adjudicatària finalitzaria en la Fase I. La Fundació podrà demanar a l'adjudicatària i per a un període diferenciat la prestació novament del servei. Si torna a ser negatiu, no es requerirà a l'adjudicatària la prestació del servei recollit en la Fase II . En aquest supòsit la Fundació abonarà a l'adjudicatari com a contraprestació pels seus serveis 2.500 euros abans d'IVA.

Fase II. Servei Segon

Un cop determinat que la Fundació SI té base per poder generar la deducció d'acord amb l'informe que s'haurà emès un auditor de comptes inscrit al ROAC, d'acord amb el que estableix la Fase I, es requerirà a l' entitat adjudicatària que:

a) D'acord amb la normativa a què s'ha fet referència capti i aporti a la Fundació 1 o més inversors fins a la xifra màxima resultant de la base de deducció que pugui generar d'acord amb l'informe que l'adjudicatària hagi realitzat d'acord amb el que estableix la Fase I.

b) Que d'acord amb l'article 39. 7 de la LIS paràgraf 4 redacti i gestioni l'efectiva subscripció dels contractes de finançament per a cadascun dels inversors que hauran de contenir com a mínim:

- (i) Identificació dels contribuents que participin en la producció i en el finançament
- (ii) Descripció de la producció
- (iii) Pressupost de la de producció amb la descripció detallada de les despeses
- (iv) La forma de finançament de la producció i de les despeses per a l'obtenció de còpies

Es transcriu l' article 39. 7 paràgraf 4 de la LIS:

a) Identidad de los contribuyentes que participan en la producción y en la financiación.

b) Descripción de la producción.

c) Presupuesto de la producción con descripción detallada de los gastos y, en particular, de los que se vayan a realizar en territorio español. También se incluirán el presupuesto de los gastos para obtención de copias, publicidad y promoción a cargo del productor con descripción detallada de los que se vayan a realizar en territorio español.

d) Forma de financiación de la producción y de los gastos para la obtención de copias, publicidad y promoción a cargo del productor, especificando separadamente las cantidades que aporte el productor, las que aporte el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a subvenciones y otras medidas de apoyo.

c) Que faci el seguiment dels contractes i de la seva execució fins la liquidació final, en referència al pagament directe de l'inversor a la FGTL que es farà com a màxim dins dels 60 dies posteriors a la signatura dels contractes.



Es determina la possibilitat que la adjudicatària pugui avançar a la Fundació el 50% de la deducció màxima generada que s'hagi determinat a l'informe emès en la fase i.

Necessitat a satisfer:

La Fundació vol aprofitar els actuals incentius fiscals de l'Impost de Societats, la finalitat dels quals és el foment i promoció del sector cultural, especialment, pel que fa a la participació de capital privat en l'exhibició i producció d'aquests espectacles que, si s'escau, pogués donar lloc a l'obtenció per part de l'inversor de crèdits fiscals regulats a la LIS

La Fundació voldria subscriure contractes de finançament, trobant inversors, finançament que es destinaria a sufragar la totalitat o part dels costos de les produccions dels seus espectacles en viu.

L'execució dels serveis es correspon a la temporada econòmica de la Fundació i seria per a la temporada 2023/2024, que s'inicia el 01 de setembre del 2023, i finalitza a 31 d'agost del 2024 i amb la possibilitat de prorrogar el contracte un any més, que correspondria a la temporada 2024/2025, que s'inicia el 01 de setembre del 2024, i finalitza a 31 d'agost del 2025.

El servei serà anual, coincidint amb la temporada econòmica de la FGT indicada anteriorment, i l'empresa adjudicatària haurà de fer l'assessorament especificat en la Fase I per valorar si la Fundació en relació a aquest període, pot generar la deducció fiscal que regula l'article 36. 3. Posteriorment, l'empresa adjudicatària haurà de buscar els inversors que estiguin interessats en aprofitar els actuals incentius fiscals per a la producció d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals, redactar els contractes de finançament i fer-ne el seguiment fins al cobrament corresponent. Els serveis a realitzar en el període corresponent, està detallat en l'objecte de contracte.

Amb la realització de l'objecte contractual esmentat, l'òrgan de contractació pretén cobrir les necessitats i/o funcionalitats següents:

- **Fase I. Servei Primer** La realització d'un servei d'assessorament per determinar si la Fundació compleix amb els requisits que estableix l'article 36. 3 de la LIS que conclou amb l'emissió d'un informe signat per un auditor que haurà d'estar inscrit en el ROAC.
- **Fase II. Servei Segon:**
 - o Captació i aportació a la Fundació d'un o més inversors fins a la xifra màxima resultant de la base de deducció que pugui generar.
 - o Redacció i subscripció dels contractes de finançament per a cadascun dels inversors
 - o Seguiment dels contractes i de la seva execució fins a la liquidació final.

3. Activitats i funcions de l'empresa contractista- EXECUCIÓ DE LES FEINES:

Per a que l'adjudicatària pugui realitzar els serveis d'assessorament relatius al punt Primer de l'objecte de contracte la Fundació posarà a disposició de l'entitat:

- Balanç de sumes i saldos de la Fundació a la data que es determini
- La liquidació del pressupost a la data que es determini
- Accés als comptes de major i comptes analítics per a la revisió dels costos
- Accés si es requereix a les factures més rellevants relacionades amb els costos artístics, tècnics, i promocionals



Aquesta documentació que lliuri la Fundació a l'empresa adjudicatària només podrà ser utilitzada per a l'execució dels serveis que es detallen en aquest plec.

L'adjudicatari haurà d'emetre un informe on haurà d'acreditar que d'acord amb tots els condicionants de l'article 36.3, quina és la deducció màxima que pot generar el Liceu i

Per poder emetre l'informe haurà d'avaluar els estats financers i la liquidació de pressupost de la Fundació a la data determinada. Revisarà la naturalesa de la despesa, els imports, el i el seu correcte registre.

Aquest informe s'haurà d'executar d'acord amb tots els condicionants de l'article 36.3, es detallaran les feines i les revisions fetes i s'acreditarà el nivell de deducció màxima que la Fundació pot generar.

L'informe haurà d'estar signat per un auditor inscrit en el ROAC

L'informe que l'adjudicatària emeti servirà per identificar les despeses realitzades de la Fundació i per determinar la base de deducció que es regula a l'article 36. 3 de la LIS.

Per a l'execució dels serveis detallats en el punt Segon de l'objecte de contracte l'adjudicatària garanteix que trobarà un o diversos inversors fins a l' import màxim que la Fundació pugui generar com a deducció.

Es determina la possibilitat que la adjudicatària pugui avançar a la Fundació el 50% de la deducció màxima generada que s'hagi determinat a l'informe emès en la fase I. En cas que l'adjudicatària hagi ofertat l'avançament i l'hagi fet efectiu, el seu retorn es realitzarà una vegada verificat l'efectiu abonament a la Fundació del 100% de la inversió.

4. Requeriments tècnics generals obligatoris de la prestació i/o el rendiment o exigències funcionals de la prestació

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

Els requeriments mínims del personal que s'ha adscriure als serveis son:

- 1 Auditor que tingui la condició d'auditor de comptes inscrit en el ROAC i que tingui experiència mínima de 3 anys en la REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS I QUE PUGUI ACREDITR LA REALITZACIÓ DE 6 TREBALLS DE REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS EN APLICACIÓ DELS ARTICLES 36.3 I 39.7 DE LA LIS
- 1 Cap d'equip, titulació superior en dret, especialitzat en fiscalitat d'empreses i que pugui acreditar LA REALITZACIÓ DE 6 TREBALLS DE REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS EN APLICACIÓ DELS ARTICLES 36.3 I 39.7 DE LA LIS
- 1 Cap d'equip, titulació superior en ciències econòmiques i que tingui experiència mínima de 3 anys en gestió i revisió d'estats financers.

La prestació regulada en aquest plec ha d'ajustar-se, almenys, als requisits tècnics següents, sens perjudici dels paràmetres que s'han de valorar mitjançant els criteris d'adjudicació establerts:

CALENDARI D'EXECUCIÓ DE LES FEINES



La Fundació realitza la seva activitat en els períodes compresos entre 1 de setembre i 31 d'agost.

Per la Fase I, la Fundació determinarà el moment de la prestació dels serveis. Es poden requerir fins a un màxim de dos informes per període. Els treballs es podrien demanar:

- A petició de la Fundació si així ho estima, l'emissió de l'informe provisional d'acord amb els requeriments que es recullen a l'article 36. 3 de la LIS com a previsió de tancament del període corresponent en una data a concretar que podria anar entre gener i març.
- La darrera setmana de juny, l'emissió de l'informe final d'acord amb els requeriments que es recullen a l'article 36. 3 de la LIS com a tancament del període corresponent.

La Fundació sol·licitarà a l'empresa adjudicatària la petició del servei de la fase I. L'empresa adjudicatària ha de trametre l'informe amb les conclusions en un període no superior a 5 dies a partir de la data en què la Fundació li faci arribar la documentació necessària, data que es preveu que sigui a la signatura del contracte.

Aquest procés es podrà repetir fins a un màxim de dues vegades tal com s'ha exposat en el plec.

Per la Fase II,

- La Fundació haurà sol·licitat el certificat a l'INAEM en les condicions i requeriments que estableix l'article 36. 3 de la Llei Impost sobre societats
- Els convenis de col·laboració amb els inversors hauran d'estar signats com a màxim 15 dies després de l'informe final i en qualsevol cas amb data anterior al 31/07/2024
- Els convenis de col·laboració hauran de fer-se efectius (pagament) per part dels inversors en un període no superior a 60 dies següents a la data de la signatura del conveni de col·laboració.

5. Formes de seguiment i control de l'execució de les condicions

L'òrgan de contractació ha de designar una persona que assumeixi el control i la coordinació de l'execució contractual amb l'empresa contractista a fi de tractar directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec.

Per part de la Fundació, serà la Directora Econòmica Financera del GTL qui s'encarregarà de garantir la coordinació del personal del Liceu (servei de Comptabilitat) amb el personal de l'empresa adjudicatària.

Per part de l'empresa adjudicatària, haurà de designar a un responsable del projecte que serà l'interlocutor habitual amb la Directora Econòmica-Financera, i com a mínim un interlocutor que es coordini amb el Servei de Comptabilitat. Aquestes persones seran les responsables de l'execució dels serveis a prestar.



Aquestes persones s'han de reunir amb una periodicitat mínima de 3 cops l'any per tal de supervisar, controlar i tractar qualsevol aspecte vinculat amb el desenvolupament del contracte, a fi d'assegurar que s'està executat de conformitat amb aquest plec.

6. Documentació tècnica que han d'aportar les empreses licitadores

Les especificacions tècniques proposades per l'empresa licitadora en la seva oferta esdevindran condicions de compliment obligat al llarg de l'execució del contracte si aquesta esdevé l'adjudicatària.

Barcelona, 7 de maig de 2024

Signat