

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'ASSESSORAMENT FISCAL I COMPTABLE DE L'AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA (EXPEDIENT 2025-002 I CODI GEEC AQU-2025-2)

1. OBJECTE

L'objecte del present plec és definir i establir les prescripcions tècniques de la contractació dels serveis professionals d'assessorament, assistència fiscal i comptable per a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU Catalunya) per a l'exercici 2025, en funció de la normativa vigent en la matèria que li sigui d'aplicació.

2. DESCRIPCIÓ DE LES TASQUES INCLOSES A LA PROPOSTA

L'assessorament, assistència fiscal i comptable de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya inclou, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, les tasques següents:

2.1. Assessorament general i puntual de tot tipus de consultes, atenent a la seva incidència fiscal i comptable, amb l'anàlisi de les diferents alternatives instrumentals i els seus efectes, mitjançant consultes telefòniques, correu electrònic i/o reunions periòdiques, així com realitzar els estudis o informes que es sol·licitin.

En particular, es considera fonamental desenvolupar un especial seguiment de:

> En matèria d'IVA:

- El tractament de la no subjecció de determinades activitats desenvolupades a través de mitjans propis. La dualitat en l'IVA (activitats empresarials i no empresarials).
- El règim de deduïbilitat en sectors diferenciats d'activitat. Identificació de les activitats a incloure en cada sector així com de les operacions que afecten indistintament a cadascun dels mateixos.
- La incidència en la deduïbilitat de les diferents activitats de recerca. Analitzar i determinar -a l'efecte de garantir la deducció íntegra de les quotes suportades- la relació entre les activitats de recerca genèrica o bàsica i aplicada. Tractament de diferents projectes de recerca, afectació a ells de bens i drets, lligibilitat de les despeses cara a la seva justificació.
- L'aplicació pràctica de la prorrata, si és el cas.
- Regularització de bens d'inversió, si és el cas.
- L'anàlisi de projectes de recerca conjunts. Particularitats en el tractament fiscal dels mateixos (comptes en participació, agrupació d'interessos,...)
- Les exempcions aplicables en l'àmbit de la docència.
- L'estudi i anàlisi de les diferents operacions als efectes de determinar l'aplicació de les regles de localització dels lliuraments i prestacions de serveis.
- La determinació de la base imposable. Aplicació de normes especials. El tractament dels serveis complexos (activitats principals versus accessòries).
- La incidència de les subvencions vinculades al preu. Aplicació de la nova jurisprudència comunitària en aquesta matèria.
- Les modificacions de la base imposable. Causes i procediments per a la seva modificació.



AQU CATALUNYA

- L'aplicació de tipus impositius.
- Les adquisicions intracomunitàries de bens i lliuraments intracomunitaris. Importacions/Exportacions i altres operacions de comerç internacional (serveis). Aplicació d'exempcions d'importacions en l'àmbit de la recerca.
- > En matèria de l'IRPF i en l'impost sobre la Renda de No Residents, un assessorament general en el casos puntuals en què l'Agència tingui dubtes de caràcter fiscal, com per exemple:
 - L'aplicació d'exempcions per treballs exercits en uns altres països i a favor d'entitats estrangeres.
 - En l'estudi de les diferents especificitats en el tractament de les remuneracions derivades de la realització de cursos, seminaris, autors d'obra científica, de les cessions de drets de propietat intel·lectual o industrial.
 - Casuística en la tributació de no residents en matèria de canons i altres drets de propietat intel·lectual.
 - Determinar la localització del lloc d'obtenció de les rendes en la determinació de la tributació dels no residents.
 - El tractament i aplicació dels Convenis per evitar la doble imposició internacional (CDI) en matèria d'activitats empresarials, professionals, estudiants, professors, canons i royalties. Aplicació pràctica.

Pel que fa a les declaracions de l'IRPF, són realitzades en el contracte de serveis de l'assessoria laboral.

2.2. Elaboració de les **declaracions tributàries, revisió i presentació**, ja siguin periòdiques o no, a les que estigui obligada l'entitat:

- En matèria d'IVA, declaracions mensuals i trimestrals, així com el resum anual.
- Declaració del model 347 de declaració anual d'operacions amb tercers.
- Impost sobre Societats.

L'entitat adjudicatària serà responsable d'accedir a la plataforma de l'AEAT i informar a AQU Catalunya de les notificacions rebudes.

2.3. En **matèria comptable** s'han de realitzar les tasques següents:

- Aplicació de les normes de valoració comptables establertes tant al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.
- La revisió dels aspectes fiscals i comptables del Comptes Anuals.
- Delimitació del correcte registre per aplicació de Resolucions i Consultes de l'ICAC i del Departament d'Economia de la Generalitat de Catalunya sobre l'immobilitzat material i intangible, comptabilització de l'Impost de Societats, etc.

2.4. Consell en relació amb la correcta comptabilització dels diferents fets econòmics de l'Agència atenent a les seves conseqüències fiscals, sense perjudici de l'actuació dels auditors competents i de les funcions dels responsables de la comptabilitat social. Reunions amb els auditors si s'escau.

2.5. Assessorament en l'àmbit de la tributació autonòmica i local: Impost sobre Transmissions Patrimonials Oneroses i Actes Jurídics Documentats, Impost sobre Bens immobles, Impost sobre l'Increment del valor dels Terrenys de naturalesa urbana, etc.

2.6. Assistència a reunions per qüestions relacionades amb les matèries objecte del contracte.

2.7. Assistència i defensa en les actuacions realitzades pels òrgans de l'Administració Tributària, referents tant a operacions realitzades durant la vigència d'un suposat contracte com d'altres realitzades anteriorment.

- Atenció de requeriments, comunicacions, representació en procediments de comprovació en via de gestió tributària. Ajornaments en matèria tributària.
- Gestions davant les diferents Administracions Públiques amb la finalitat d'aconseguir la màxima optimització fiscal. Reunions amb el personal directiu de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
- Plantejament de consultes davant de les Administracions Públiques.
- Redacció de recursos en matèria tributària en via administrativa (recurs de reposició) fins un màxim de 10 recursos anuals.

3. METODOLOGIA DE LA PRESTACIÓ DEL SERVEI

Les consultes rebudes via correu electrònic o mitjançant trucada telefònica, seran ateses pel personal adscrit al servei en un termini màxim de tres dies hàbils a comptar a partir de l'endemà de la presentació de la consulta. En aquest termini no computarà els dies festius i/o caps de setmana.

Per aquelles consultes que per la seva complexitat requereixin un estudi més ampli el mateix es confeccionarà i es farà arribar a l'Agència en un termini de quatre dies hàbils a comptar a partir de l'endemà de la presentació de la consulta.

Les consultes de caràcter urgent s'han de respondre en un termini màxim de 24 hores des de la presentació de la consulta.

4. REQUERIMENTS DE LA PRESTACIÓ DEL SERVEI

Els serveis es desenvoluparan en els espais que el despatx professional o el professional tingui habilitats per a treballar. Restaran inclosos al preu del contracte totes les despeses de desplaçament i de comunicacions que l'adjudicatari hagi de satisfer.

Per a dur a terme l'execució del contracte el contractista disposarà d'una estructura tècnica i administrativa pròpia suficient per atendre les necessitats del servei. A aquest efecte, en l'oferta tècnica es presentarà un CV breu dels professionals que prestaran aquest servei.

Amb caràcter previ a l'inici de l'execució del contracte, l'empresa o professional/s adjudicatari/s hauran de comunicar a AQU Catalunya la composició de l'equip de treball, identificant les persones integrants del mateix per a la seva acceptació.

El servei d'assessorament especificat es prestarà mitjançant els o les professionals acceptats per AQU Catalunya, amb la dedicació necessària per la correcta prestació del servei.

L'adjudicatari haurà de garantir, en la mesura del possible, la continuïtat de l'equip o de la persona durant tot el termini d'execució del treball.



AQU CATALUNYA

5. ASSEGURANÇA DE RESPONSABILITAT CIVIL

L'empresa o el professional, que desenvoluparà el servei contractat respondrà, a més de les obligacions derivades del contracte administratiu, de la correcta execució dels seus serveis. Per tant haurà de disposar d'una assegurança de responsabilitat civil professional per fer front als danys derivats de la seva praxis, en els termes i condicions establerts per la contractació.

6. SEGUIMENT I CONTROL

AQU Catalunya nomenarà una persona responsable del contracte als efectes de realitzar el seguiment i verificació del compliment de la prestació per part de l'empresa o professional adjudicatari.

S'han de mantenir comunicacions periòdiques entre el personal d'AQU Catalunya o responsable del contracte i la persona interlocutora designada per l'adjudicatari als efectes d'estudiar i valorar l'avaluació del contracte i les seves possibles millores de coordinació en la prestació dels serveis. Les reunions es celebraran de forma virtual o a la seu d'AQU Catalunya.

7. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

L'empresa o professional adjudicatari queda expressament obligat a complir amb la normativa vigent sobre protecció de dades de caràcter personal, mantenint absoluta confidencialitat i reserva sobre qualsevol dada que pogués conèixer amb ocasió del compliment del contracte, especialment els de caràcter personal, que no podrà copiar o utilitzar amb finalitat diferent a la que figura en el present plec, ni tampoc cedir ni tan sols a efectes de la seva conservació.

Es signarà entre l'empresa o professional adjudicatari i AQU Catalunya aquells documents que l'Agència consideri necessaris per complir amb aquesta normativa com, per exemple, el contracte d'encarregat del tractament o l'acord de confidencialitat.