

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES que han de regir la contractació del **Servei d'Assessorament fiscal i comptable per l'exercici 2025 amb tres possibles pròrroques**

Expedient: 2024/21

ÍNDEX

- APARTAT 1.- OBJECTE
- APARTAT 2.- CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES DEL TREBALL
- APARTAT 3.- EQUIP DE TREBALL
- APARTAT 4.- FACTURACIÓ
- APARTAT 5.- PROTECCIÓ DE DADES

- **APARTAT 1.- OBJECTE**

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis Assessorament fiscal i comptable per l'exercici 2025 de la Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua, amb la possibilitat de tres pròrrogues per un període de 12 mesos addicional cada una.

L'objecte de la contractació inclou la prestació dels serveis indicats en aquest plec, incloent totes les despeses de desplaçament i mantenició necessàries per a la correcta execució dels mateixos que seran a càrrec de l'adjudicatari.

- **APARTAT 2.- CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES DEL TREBALL**

La descripció tècnica del servei ha de ser en base a les consideracions següents:

Assessorament permanent en matèria comptable i tributària, en règim d' iguala, en totes aquelles qüestions que en cada moment plantegi ICRA durant la vigència del contracte.

L' assessorament ha de comprendre:

a) Assessorament permanent en matèria fiscal:

Assessorament continuat i permanent en tots aquells aspectes fiscals que puguin afectar de manera directa o indirecta l' entitat, amb l' objectiu d' optimitzar-hi la tributació i de minimitzar els possibles riscos contingents. En aquest sentit, els serveis d' assessorament permanent en matèria tributària se centrarien en els treballs següents:

- Planificació: Assessorament en la definició de la política fiscal d' ICRA, i en la presa de decisions que puguin tenir transcendència tributària.
- Assessorament en matèria de l' Impost sobre Societats:
 - ✓ Estudi, anàlisi i assessorament en la correcta aplicació de la normativa de l' Impost. En concret en relació a la liquidació de l'Impost sobre Societats amb especialitat en l'aplicació del règim especial regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre.
 - ✓ Confecció de la memòria econòmica de compliment dels requisits previstos a la Llei 49/2002 i al seu reglament.

- ✓ Confecció i presentació de les declaracions tributàries de l' Impost sobre Societats periòdiques a les quals estigui sotmesa ICRA, en concret:
 - Pagaments fraccionats a compte de l'Impost sobre Societats (model 202)
 - Declaració anual de l'Impost sobre Societats (model 200)
- Assessorament en matèria de l'Impost sobre el valor Afegit (IVA):
 - ✓ Estudi, anàlisi i assessorament en la correcta aplicació de la normativa de l' Impost. En concret en relació a la subjecció, exempció i no subjecció de les activitats realitzades.
 - ✓ Confecció i presentació de les declaracions tributàries de l' Impost sobre el Valor Afegit mensuals.
 - ✓ Suport en la confecció i presentació dels llibres registres a través del Subministrament Immediat d'Informació (SII).
- Assessorament en matèria de les retencions i ingressos a compte de l' Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l' Impost sobre la Renda de no Residents:
 - Estudi, anàlisi i assessorament en la correcta aplicació del que estableix la Llei 35/2006, de 28 de desembre de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i del reglament de l'Impost, amb especial èmfasi en l'aplicació de les retencions practicades per ICRA als seus treballadors i col·laboradors.
 - Estudi, anàlisi i assessorament en l' aplicació de les retencions a practicar al personal, investigador, estranger de l' entitat. En particular en relació a:
 - L' anàlisi de la consideració de treballador, com a resident o com a no resident, en virtut de:
 - El que estableix la normativa interna de l'Impost (Llei 35/2006)
 - El que estableix el Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, de l'Impost sobre la renda dels no Residents

- El que estableixen els convenis subscrits entre l'estat Espanyol i la resta de països per evitar la doble imposició.
 - La tributació o retenció a practicar per l' entitat a les rendes obtingudes per professionals no residents considerant, igual que en el cas dels treballadors, l' aplicació de la normativa interna o els convenis internacionals.
 - L' aplicació i regularització de retencions a practicar un mateix treballador per un mateix any natural com a no resident fiscal espanyol i com a resident fiscal a Espanya.
 - Possible aplicació del règim especial de treballadors desplaçats.
- Altres declaracions: Confecció i presentació d' altres declaracions tributàries no esmentades en els apartats anteriors, com poden ser, a tall d' exemple:
 - Declaracions trimestrals de les Operacions Intracomunitàries (model 349)
 - Declaració informativa anual d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats paradisos fiscals (model 232)
 - Declaració informativa anual de donatius, donacions i aportacions rebudes i disposicions realitzades (model 182)
 - Altres noves declaracions que puguin ser obligatòries la seva presentació per part d'ICRA
 - Assessorament: En la resolució de consultes en l' àmbit fiscal en l' aplicació de qualsevol dels impostos o tributs de l' ordenament tributari espanyol, estatal, autonòmic o local. La resolució d' aquestes consultes es realitzarà fonamentalment de forma escrita, tot i que es pugui avançar de forma oral per a una ràpida resolució de la consulta.
 - Suport en l' Atenció de requeriments rebuts per ICRA en matèria tributària davant els òrgans de gestió de l' Agència Estatal de l' Administració Tributària i de l'

Agència Tributària de Catalunya.

- Informació: Tramesa d' informació periòdica sobre legislació i novetats tributàries que puguin afectar ICRA, tant per la seva naturalesa jurídica com per les activitats que realitza.

b) Assessorament tributari específic:

L' assessorament tributari específic serien tots aquells aspectes fiscals que no tenen caràcter recurrent i que pel volum addicional de treball que impliquen, l' adjudicatari no podria assumir dins la iguala per la prestació de serveis mensual. A continuació detallem alguns d' aquests serveis tributaris específics:

- Seguiment d' inspeccions i recursos administratius: Es requereix assessorament en tots aquells aspectes fiscals que fossin qüestions per a una eventual Inspecció Tributària o un requeriment d' informació per part de l' Administració.

En la mesura que ICRA ho sol·liciti, l'empresa adjudicatària es personaria a les diferents compareixences que requerís la Inspecció Tributària. L'empresa adjudicatària també elaboraria els escrits d'al·legacions i recursos que, en via administrativa o judicial, fossin necessaris durant el procés d'inspecció.

- Preparació d' informes específics: L' empresa adjudicatària elaboraria tots aquells informes que, sobre matèria tributària, ICRA demanés amb l'extensió i el detall desitjat.

c) Assessorament permanent en matèria comptable:

En l'àmbit comptable, a ICRA li aplica tot allò contemplat en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Tenint en compte l' estret vincle que existeix entre l' àmbit tributari i el comptable i que els càlculs tributaris sempre parteixen d' un registre comptable, és essencial que l' empresa adjudicatària pugui oferir a ICRA tot el suport necessari per resoldre qualsevol dubte que li pugui sorgir en el moment de registrar comptablement les operacions que realitzi.

A més, es requereix:

- Confecció i tramitació dels comptes anuals a presentar al Registre de Fundacions de la Generalitat anualment, d'acord al format i contingut que s'estableix al Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i la memòria anual).
- Suport en la confecció dels llibres comptables obligatoris d'acord amb el que estableix la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del tercer llibre del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques i el Codi de Comerç.
- Suport en la coordinació dels treballs d' auditoria: es prestarà atenció als processos d' auditoria de comptes, així com en les consultes i peticions dels auditors d' ICRA, per donar un adequat compliment als mateixos en temps i forma.

d) Auditoria inicial:

L' empresa adjudicatària, com a treball previ, a la prestació dels serveis d' assessorament tributari permanent i específics descrits anteriorment, hauria de realitzar un treball d' auditoria per tal que conegués el grau de compliment de les normes fiscals i comptables que són d' aplicació actual a ICRA.

L' elaboració d' aquesta auditoria estarà inclosa en el preu de la licitació i el resultat de la mateixa serà lliurat a ICRA a la finalització del primer mes de contracte.

e) Reunions periòdiques:

Per garantir un correcte seguiment del servei es durà a terme una reunió anual de tancament i planificació, a realitzar presencialment a les instal·lacions de l'ICRA o bé per videoconferència a decisió d'ICRA. A més, d' un assessorament permanent via telèfon o correu electrònic, així com qualsevol reunió addicional que sigui necessària a petició d' ICRA.

En el cas que aquestes reunions es realitzin presencialment, no es meritara per part de l' adjudicatari cap dret a la liquidació de qualsevol despesa derivada que seran, en qualsevol cas, a compte de l' adjudicatari.

f) Temps de resposta:

El temps de resposta serà de màxim 48 hores, comptant dies laborals.

En cas d' emergència, s' adequarà el temps de resposta a la necessitat de la mateixa.

En qualsevol cas, els licitadors indicaran en la seva oferta el màxim temps de resposta que serà objecte de valoració i que correspondrà a l' ofert per la seva part i que haurà de respectar-se durant la vigència del contracte.

- APARTAT 3.- EQUIP DE TREBALL

L' empresa adjudicatària destinarà 2 persones a la gestió del servei descrit en els apartats anteriors, segons els perfils següents que hauran de ser persones diferents. Ambdues persones hauran d' estar totalment familiaritzades amb ICRA i les seves particularitats amb l' objectiu de donar una resposta ràpida sempre que sigui necessari.

El personal ha d' estar vinculat al licitador, no essent acceptats com a vàlids perfils de personal laboral a compte d' altri o propi no vinculat a l' entitat licitadora.

S' haurà d' acreditar una experiència professional segons es requereix en aquests plecs, així com una vinculació a l' entitat licitadora que en cap cas podrà ser inferior a 3 anys per al perfil 1 i a 2 anys per al perfil 2.

Els perfils indicats seran considerats com les persones de contacte durant la durada del contracte.

Si fos necessari substituir algun dels perfils s' haurà d' acreditar per part de l'adjudicatari el compliment dels requisits indicats en aquest plec.

Perfil 1:

Formació: Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret o similar

Caldrà acreditar una experiència professional superior a 5 anys en assessorament fiscal entitats no lucratives del sector públic català dedicades a la recerca i una vinculació continuada amb el licitador superior a 3 anys.

Perfil 2:

Formació: Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret o similar

Caldrà acreditar una experiència professional superior a 3 anys en assessorament fiscal entitats no lucratives del sector públic català dedicades a la recerca i una vinculació continuada amb el licitador superior a 2 anys.

- APARTAT 4.- FACTURACIÓ

L' adjudicatari oferirà un import mensual a facturar pels serveis d' assessorament recurrents i auditoria inicial.

A més, oferirà un preu hora per l'assessorament tributari específic que no quedi cobert en la iguala mensual, i tindrà dret a l'abonament del preu dels serveis expressament sol·licitats per ICRA i efectivament prestats i formalment rebuts per ICRA. S'ha de formalitzar prèviament a la prestació d' aquests serveis una ordre de compra entre ICRA i l' adjudicatari que s' ha d' indicar expressament en la factura d' aquests serveis.

La factura s'haurà d'emetre en format electrònic i enviar-se a través de la plataforma e.Fact, indicant sempre el número d'expedient de la licitació i/o el número de comanda que li facilitarà ICRA a l'adjudicatari.

Codis DIR3 per l'emissió de les factures electròniques :

- Òrgan gestor : A09019047
- Oficina Comptable : A09019047
- Unitat de tràmit : A09019047

Tots tres ubicats a carrer Emili Grahit, 101 Parc Científic i Tecnològic de la UdG, Edifici H2O, 17003-Girona.

La forma de pagament de la factura serà per transferència bancària, a menys que s'acordi amb adjudicatari una altra forma de pagament.

El pagament de la factura serà una vegada aquesta hagi estat registrada i conformada per part d'ICRA. La conformació de la factura per part d' ICRA serà en un màxim de 30 dies de la data de registre de descàrrega de la mateixa de la Plataforma de recepció de

factures electròniques Ge.Fact. Una vegada validada la factura, es procedirà al pagament de la mateixa, per transferència bancària en un màxim de 30 dies de la data de conformació de la factura per part d'ICRA (sent el dia de pagament el dia 10 o 25 de cada mes).

- APARTAT 5.- PROTECCIÓ DE DADES

El contractista estarà obligat a sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades, sense perjudici del que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 202.