

NÚMERO D'EXPEDIENT: 21/2024

PROCEDIMENT: OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS QUE REGULA EL CONTRACTE DEL SERVEI DE GESTIÓ INTEGRAL DE L'IMPOST DE SOCIETATS DE L'ENS DE GESTIÓ URBANÍSTICA, SA

I. PART GENERAL

1.OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del contracte és la prestació del servei de gestió integral de l'Impost de Societats de l'ENS DE GESTIÓ URBANÍSTICA, SA (d'ara en endavant, ENGESTUR). L'adjudicatari haurà de dur a terme les següents funcions:

- Càlcul i presentació dels pagaments a compte de l'Impost de Societats (Model 202) en les dates assenyalades per la normativa fiscal vigent.
- Càlcul final i tancament de l'exercici fiscal, inclòs realització de l'assentament pertinent, revisant la comptabilitat completa d'ENGESTUR, ajustant les dades comptables, aplicant deduccions fiscals, bases negatives d'exercicis anteriors, actius per impost diferit i conciliació comptable de l'impost per preparar la declaració final.
- Presentació de la declaració de l'Impost de Societats (Model 200), seguint els terminis i procediments establerts per l'Agència Tributària.

Aquest servei s'ha de dur a terme d'acord amb els requisits tècnics mínims exigits en aquest plec, els annexos, i aquelles altres condicions superiors que el licitador proposi en la seva oferta.

Els serveis objecte d'aquest contracte es presten per a ENGESTUR, una entitat que gestiona, entre altres, els aparcaments municipals i l'Oficina Local d'Habitatge a Badalona.

2.DESCRIPCIÓ DE LES PRESTACIONS CONTRACTUALS

El servei que es contracta té diverses etapes en la gestió de l'Impost de Societats d'ENGESTUR. A continuació es detallen les especificacions tècniques que ha de complir l'adjudicatari en cadascuna d'elles.

2.1. CÀLCUL I PRESENTACIÓ DELS PAGAMENTS A COMPTE DE L'IMPOST DE SOCIETATS

L'adjudicatari ha de dur a terme el càlcul dels pagaments a compte trimestrals de l'Impost de Societats (Model 202), seguint la normativa fiscal vigent en cada exercici fiscal. Les funcions inclouen:

- Revisió de la comptabilitat provisional d'ENGESTUR per determinar la base imposable estimada per a cada període.
- Càlcul de l'import a ingressar per cada pagament a compte, tenint en compte els resultats econòmics provisionals de l'any en curs i els criteris establerts per la normativa fiscal.
- Presentació electrònica dels Models 202 dins dels terminis establerts, que solen ser a l'abril, octubre i desembre.

Temps estimat per a cada període: 1 hora per pagament. Temps total anual estimat: 3 hores.

2.2. CÀLCUL FINAL I TANCAMENT DE L'IMPOST DE SOCIETATS

En aquesta etapa, l'adjudicatari haurà de realitzar les següents tasques:

- Revisió completa de la comptabilitat anual d'ENGESTUR per l'exercici fiscal, amb l'objectiu de determinar la base imposable definitiva.
- Aplicació d'ajustaments fiscals necessaris, com les provisions, amortitzacions, pèrdues, bonificacions i deduccions aplicables segons la normativa de l'Impost de Societats amb la informació a incloure als comptes anuals al tancament de l'exercici.
- Càlcul de la base imposable definitiva i de l'import final a ingressar o retornar per part de l'Agència Tributària.
- Preparació i presentació del Model 200 a l'Agència Tributària dins del termini establert (normalment abans del 25 de juliol de l'any següent a l'exercici fiscal).

Temps estimat per aquesta tasca: 30 hores anuals.

3. MITJANS PERSONALS

Atesa l'especificitat de l'objecte del contracte, i de l'especialitat que la seva execució requereix, es considera que els perfils professionals idonis per a una execució qualitativa i conforme amb les necessitats d'ENGESTUR són un tècnic superior tributari (Titulat en ADE, Economia o similar, amb una experiència mínima de 3 anys en la gestió de pagaments a compte i la presentació de models fiscals com el Model 202 i el Model 200), un fiscalista especialitzat (titulat en Dret, ADE o Economia, amb formació

complementària (màster o postgrau) en fiscalitat i amb un mínim de 5 anys d'experiència en la gestió de l'Impost de Societats), preferentment que aquesta experiència sigui en empreses públiques o en entitats municipals, o d'altres professionals amb formació i experiència equivalents.

El licitador ha d'adjuntar a la seva oferta els *Currículums Vitae* dels tècnics assignats. Així mateix, qualsevol modificació en l'equip assignat ha de ser comunicada a ENGESTUR amb un mínim de 48 hores d'antelació, per tal que des d'ENGESTUR es disposi de temps suficient per, si s'escau, donar la corresponent conformitat.

L'adjudicatari ha d'abonar les retribucions, incentius i càrregues socials, al seu personal complint amb la legislació vigent i els convenis que els afectin, quedant ENGESTUR absolutament desvinculat d'aquesta relació contractual empresa-treballador.

L'incompliment d'aquestes obligacions, així com les infraccions de les disposicions sobre seguretat i salut en el treball per part del personal de l'empresa contractista són obligació d'aquesta, restant ENGESTUR exonerada de tota responsabilitat.

El contractista ha de facilitar, sempre que ENGESTUR ho sol·liciti, tota la informació que permeti comprovar la plantilla o identificar els responsables de cada treball efectuat.

4. DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte és de dos (2) anys comptadors a partir de la data de formalització del contracte, prorrogable per un màxim de dos anys.

La pròrroga es troba subjecta a l'avaluació de la qualitat del servei prestat i a l'expressa decisió per part d'ENGESTUR.

5. MITJANS MATERIALS

L'adjudicatari ha de disposar dels mitjans tècnics necessaris per complir amb les seves obligacions. Això inclou l'ús de programes comptables i fiscals actualitzats, així com les eines tecnològiques necessàries per gestionar les presentacions electròniques de models tributaris (202, 200, etc.) davant l'Agència Tributària.

L'adjudicatari ha d'utilitzar eines homologades per a la transmissió segura de dades, així com mantenir les certificacions electròniques actualitzades per poder dur a terme les tramitacions en nom d'ENGESTUR.

6. COMUNICACIÓ AMB ENGESTUR

L'adjudicatari ha de garantir una comunicació fluida i permanent amb els responsables fiscals d'ENGESTUR. Per a això, ha de designar un responsable de comunicació que actuarà com a interlocutor amb ENGESTUR.

Qualsevol modificació en el calendari o en les actuacions previstes ha de ser notificada amb una antelació mínima de 48 hores. Així mateix, s'hauran de realitzar reunions periòdiques de seguiment per avaluar el progrés del servei i atendre possibles incidents.

7. FREQUÈNCIA I CALENDARI DE LES ACTUACIONS

L'adjudicatari ha d'executar les tasques objecte del contracte d'acord amb els requeriments, freqüència, periodicitat i calendari que determina el marc normatiu vigent.

Les dades de les revisions s'han de concretar cada any amb el responsable del contracte d'ENGESTUR, quedant fixades en el corresponent *Planning* anual, i essent d'obligat compliment per part del contractista.

8. FORMA DE PAGAMENT DEL PREU

Els pagaments es faran **dues vegades l'any, el 30 de maig i el 30 de novembre de cada any**, segons els serveis prestats i amb la presentació de les corresponents factures i informes de treball.

9. OBLIGACIONS DEL CONTRACTISTA

Durant l'execució del contracte, el contractista ha de presentar la següent documentació per al seguiment del servei:

Documentació:

- Informes relatius als càlculs que determinin l'impost a declarar, les bases imposables, les deduccions...
- Assentaments comptables de l'impost en l'exercici fiscal.
- Declaracions degudament presentades.

Factures de les actuacions:

- Les factures de cada actuació, degudament detallades, han d'incloure el concepte facturat.
- Cada factura ha de fer referència al número d'expedient de la contractació.

10. PROGRAMACIÓ DE TREBALLS

L'adjudicatari ha de planificar i realitzar les actuacions necessàries per a la correcta prestació del servei d'assessorament fiscal segons la programació següent:

1. Els treballs de càlcul i presentació dels Models 202 s'ha de programar seguint el calendari fiscal, és a dir, en els mesos de **abril, octubre i desembre**.

Cada actuació s'ha de realitzar abans de la data límit de presentació de cada pagament a compte.

2. El treball de càlcul de l'Impost, la conciliació comptable amb la base de l'impost, els actius per impost diferit, les bases negatives i les deduccions per tal de realitzar la memòria dels comptes anuals i el tancament de l'exercici fiscal es realitzarà abans del dia **10 de març de l'exercici següent al tancament**.
3. L'adjudicatari programarà la realització d'un informe preliminar a ENGESTUR que s'ha de lliurar almenys **15 dies abans** de la presentació de la declaració definitiva de l'impost de societats (model 200), per la seva revisió i validació. En tot cas la presentació del model ha de realitzar-se abans del **25 de juliol** de l'exercici següent al del tancament fiscal.

11. RESPONSABILITAT DEL CONTRACTISTA

L'adjudicatari assumeix tota la responsabilitat pels danys i perjudicis que es puguin ocasionar a ENGESTUR, als seus empleats, o a tercers com a resultat de l'execució dels serveis d'assessorament fiscal objecte d'aquest contracte, tant per acció com per omissió. Això inclou qualsevol error o negligència que pugui comportar sancions per part de l'Agència Tributària o altres organismes reguladors.

L'adjudicatari ha de tenir subscrita i vigent una **pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil professional**, que cobreixi les possibles responsabilitats derivades de la prestació dels serveis contractats. Aquesta pòlissa ha de cobrir com a mínim una quantitat de 300.000 euros per sinistre.

En cas d'incompliment dels terminis per a la presentació de pagaments a compte, declaracions fiscals o de qualsevol altre requeriment per part de l'Agència Tributària, i si això comportés sancions o interessos de demora, l'adjudicatari ha de respondre pels costos que se'n derivin.

L'adjudicatari és responsable de garantir que els serveis d'assessorament fiscal es presten d'acord amb la normativa vigent en matèria tributària i que les presentacions es fan de manera correcta i dins dels terminis establerts.

Llevat de causes de força major, cas que es produeixin alteracions que suposin la paralització total o parcial dels serveis, el contractista ha d'acordar amb ENGESTUR la manera de vehicular i materialitzar les feines pels serveis mínims que determini la Llei, essent responsable el contractista dels danys que es puguin produir als elements

objecte del contracte.

12. DISPONIBILITAT

L'adjudicatari haurà de disposar d'un sistema de comunicació permanent amb ENGESTUR, que estigui disponible durant l'horari laboral habitual i que permeti respondre amb rapidesa a consultes o urgències relacionades amb l'Impost de Societats.

II. PART ESPECÍFICA

En tot allò no previst expressament en aquest apartat II, és d'aplicació allò establert en l'apartat I relatiu a la part general.

13. CONDICIONS D'EXECUCIÓ ESPECÍFIQUES

A continuació es detallen les condicions d'execució específiques:

A. FINALITAT

L'objecte del contracte és garantir una correcta gestió fiscal d'ENGESTUR, amb especial atenció a la **gestió integral de l'Impost de Societats**, incloent la preparació i presentació de tots els pagaments a compte i la declaració final de l'impost.

B. ÀMBIT DEL CONTRACTE

b.1 Extensió territorial

El servei es prestarà per a ENGESTUR, amb seu a Badalona, i inclourà la gestió de les activitats fiscals relacionades amb l'Impost de Societats per a la totalitat de les operacions que du a terme la societat, incloent els aparcaments, serveis de mobilitat, i l'Oficina Local d'Habitatge, entre altres serveis.

b.2 Declaracions i requeriments

L'adjudicatari ha de garantir la correcta preparació i presentació de tots els models fiscals relacionats amb l'Impost de Societats, especialment els models 200 (declaració anual) i 202 (pagaments fraccionats).

C. DEFINICIÓ DELS TREBALLS D'ASSESSORAMENT FISCAL

Els treballs d'assessorament fiscal resten subjectes a les indicacions provinents de la direcció facultativa, i inclouran, com a mínim, les següents tasques:

c.1 Necessitat de l'assessorament fiscal

Per garantir que ENGESTUR compleixi les seves obligacions fiscals, l'adjudicatari ha de proporcionar un servei continuat d'assessorament, planificació i execució de les tasques relacionades amb l'Impost de Societats. Això inclou:

- Revisió comptable per al càlcul de la base imposable.
- Aplicació d'ajustaments fiscals segons la normativa vigent.
- Presentació de pagaments a compte i de la declaració anual.

c.2 Intensitat i freqüència del servei

La presentació de l'impost es durà a terme d'acord amb el calendari fiscal establert per l'Agència Tributària, assegurant la correcta presentació dels models 202 i 200 en els següents períodes:

- Pagaments fraccionats (Model 202): en els mesos d'abril, octubre i desembre.
- Declaració final (Model 200): abans del 25 de juliol.

El càlcul de l'impost al tancament de l'exercici fiscal i de la informació a incloure a la memòria dels comptes anuals es realitzarà segons el punt 10 de la programació dels treballs inclòs en aquest plec.

Badalona, a la data de signatura de la
Responsable del departament d'Administració

Judith Poch
Gallego - DNI
[REDACTED]
(TCAT)

Firmado digitalmente
por Judith Poch Gallego
- DNI [REDACTED] (TCAT)
Fecha: 2025.01.20
08:06:36 +01'00'