

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL PERITATGE ECONÒMIC QUE ACREDITI LA ADEQUACIÓ DEL CRITERI DE PRORRATA D'AFECTACIÓ APLICADA PER LA CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS, SA.

- PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT -

EXPEDIENT NÚM. 2501OS01

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del present contracte l'elaboració de dos informes pericials que consisteixen en verificar i acreditar la raonabilitat d'aplicar la prorrata d'afectació per la CCMA, SA durant els períodes 2015 a 2017 i 2021 a 2023.

Els treballs contractats tindran com a finalitat verificar i acreditar l'adequació dels criteris de classificació dels canals/emissores segons la major o menor comercialització dels mateixos i les bases de càlcul dels costos dels canals/emissores basats en la comptabilitat analítica que s'han emprat en el càlcul de la prorrata d'afectació.

2. INFORMACIÓ RELLEVANT

2.1 El marc corporatiu i legal de la CCMA

La CCMA és una entitat de dret públic, resident en territori espanyol, creada per la Llei 10/1983 de 30 de maig, de creació de l'ens Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat de Catalunya i substituïda, posteriorment, per la llei 11/2007, d'11 d'octubre, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais, per adequar-la als nous reptes tecnològics i socioculturals. D'acord amb l'article 18 de la Llei 11/2007, l'ens públic de la CCMA gestiona els mitjans de comunicació audiovisuals de la Generalitat, els canals de Televisió de Catalunya i el grup d'emissores de Catalunya Ràdio, a més dels continguts digitals generats per altres mitjans, a través de les empreses públiques que adopten la forma de societat anònima, el capital social de les quals ha de ser subscrit íntegrament per la Generalitat a través de l'ens públic de la CCMA,

2.2 Model de finançament de la CCMA

El model de finançament de la CCMA és mixt. Obté ingressos procedents, principalment, de la venda de publicitat i ingressos procedents dels pressupostos aprovats per la Generalitat per cada exercici, en els quals s'estableixen les transferències necessàries que ha de fer-se a l'Ens. D'aquestes transferències que rep, unes són per cobrir les despeses de les empreses filials i altres per cobrir les despeses d'explotació i altres despeses necessàries per prestar els serveis establerts per la llei de la CCMA.

2.3 Grup d'IVA

La CCMA forma part del Grup IVA nº0028/15 en condició d'entitat dominant que integra, també la societat depenent CCMA, SA.(Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais, SA).

2.4 Inspeccions d'IVA

L'Ens té obertes diverses actes d'inspecció tributària, segons el següent detall.

➤ **Inspecció de l'Impost sobre el valor Afegit de 01/2015 a 10/2017**

Amb data 30 d'octubre de 2017, l'Ens públic de la CCMA va rebre comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació per part de l'AEAT pel concepte IVA relatiu als períodes 01/2015 a 08/2017, com a Ens dominant del grup d'entitats d'IVA 28/15. L'abast de les actuacions va ampliar-se als períodes 09/2017 i 10/2017.

Les actuacions inspectores tenien caràcter parcial i la seva finalitat essencial era la de comprovar la correcta anotació de les factures emeses i rebudes en els corresponents llibres registre, la deguda concordança entre de les dades contingudes als llibres registres i les autoliquidacions d'IVA, la procedència dels tipus de gravamen diferents del tipus general aplicat, el compliment dels requisits d'exempció o subjecció de les operacions, així com la deduïbilitat de les quotes suportades.

El dia 27 de novembre de 2019, l'Ens públic de la CCMA, com a ens dominant del Grup d'entitats d'IVA 28/15, va rebre Acord de liquidació, de la mateixa data, dictat pels responsables de la Dependència Regional d'Inspecció, Delegació Especial de Catalunya, pel concepte d'IVA, períodes de liquidació 01/2015 a 10/2017, del qual es deriva un deute a ingressar per import total de 117.238.553,71 euros (103.876.817,36 euros de quota i 13.361.736,35 euros d'interessos de demora).

L'Administració tributària va considerar que la majoria de les subvencions rebudes per l'Ens públic de la CCMA eren contraprestació d'un servei públic que hauria prestat a la Generalitat de Catalunya i que, en conseqüència, hauria hagut de repercutir IVA.

El 16 de desembre de 2019 l'Ens públic va interposar les reclamacions econòmic-administratives núm. 08/00144/2020, 08/13789/2020 i 08/13790/2020 davant el Tribunal Econòmic- Administratiu Regional de Catalunya (d'ara endavant, TEARC), que van ser parcialment estimades mitjançant Resolució de data 2 de maig de 2022, dictada en el següent sentit:

- El TEARC assumeix el pronunciament del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE) en la seva sentència de 16 de setembre de 2021, assumpte *Balgarska Natsionalna Televizia*, C-21/20, que es recull a la resolució del TEAC de 20 d'octubre de 2021, conforme al qual les subvencions no constitueixen una contraprestació del servei públic de radiotelevisió pública. El fet que no hi hagi una prestació onerosa comporta que aquesta activitat quedi fora de l'àmbit de l'IVA i, per tant, que no sigui correcte pretendre exigir les quotes d'IVA sobre les subvencions

rebudes per la CCMA.

- Entén que el fet que existeixi un servei públic de radiotelevisió -- que queda fora de l'àmbit de l'IVA -- ha de limitar el dret a la deducció de les quotes suportades pels béns adquirits i serveis rebuts necessaris per al desenvolupament d'aquesta activitat pública.
- No admet la pretensió de la CCMA que les quotes suportades siguin plenament deduïbles, perquè considera que no ha quedat provada la relació directa i immediata entre les quotes suportades pels béns i serveis adquirits i les operacions per les quals la CCMA repercuteix IVA, ni tampoc que aquestes adquisicions de béns i serveis formin part de les despeses generals.
- No admet la pretensió de la CCMA d'aplicar un "criteri raonable i homogeni" d'imputació de les quotes suportades a les activitats subjectes a IVA i a les activitats no subjectes.
- Considera que no pot establir-se a priori una falta d'idoneïtat del criteri de la ràtio d'activitat econòmica.
- Nega la pretensió de la CCMA en relació amb la forma en què havien de calcular-se els interessos de demora al seu favor, atès que no resulta cap import a tornar, a la vegada que es tracta d'una pretensió nova no formulada davant l'òrgan d'aplicació dels tributs.

El TEARC conclou amb l'estimació parcial, ordenant que l'acte impugnat es substitueixi per un altre on i) es consideri que les subvencions no són contraprestació de la base imposable de l'IVA i ii) determini el règim de deducció de les quotes suportades d'IVA de conformitat amb l'establert a l'article 93.cinc de la Llei de l'IVA, havent de respectar-se la interdicció de la reformatio in peius.

Contra la resolució del TEARC, el 30 de maig de 2022 es va interposar un recurs d'alçada davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Central (d'ara endavant, TEAC).

Amb data 25 de març de 2024 es va rebre la resolució del recurs d'alçada en el qual el TEAC desestima les al·legacions presentades per la CCMA.

Amb data 21 de maig de 2024 es presenta recurs contenciós-administratiu davant l'Audiència Nacional. A data actual, es troba pendent de resolució.

Amb data 26 de setembre de 2024, l'AEAT ha dictat Comunicació sol·licitant diversa informació per comprovar el règim de deducció de les quotes d'IVA suportat corresponent a la liquidació en execució de la Resolució del TEARC.

➤ **Inspecció de l'Impost sobre el Valor Afegit dels períodes 01/2021 a 12/2023.**

El 28 d'octubre de 2022 l'Ens Públic de la CCMA va rebre comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació, de caràcter general, pel d'IVA relatiu als períodes 01/2021 a 09/2022. Amb data 28 de febrer de 2023, es va ampliar

l'abast de les actuacions als períodes 10/2022 a 12/2022. Amb data 16 de febrer de 2024, es va notificar una nova ampliació de l'abast de les actuacions, aquesta vegada als períodes 01/2023 a 12/2023.

A data 12 de juliol de 2024, es va rebre acord de liquidació per part de la AEAT. El criteri que aplica és limitar el dret a la deducció de les quotes d'IVA suportades associades a l'adquisició de béns i drets utilitzats en l'exercici de l'activitat de servei públic que desenvolupa el Grup CCMA. El deute tributari que se'n deriva ha estat suspès automàticament sense necessitat d'aportar garantia.

Amb data 7 d'agost de 2024 s'ha interposat Reclamació econòmic-administrativa davant el TEAC i s'estan preparant les corresponents al·legacions.

2.5 Criteri de prorrata d'afectació (a validar)

El criteri de prorrata d'afectació es basa en un informe que la CCMA va presentar a la DGT sol·licitant la seva admissió en el què es pronunciava sobre la raonabilitat del criteri d'imputació de les quotes de l'IVA suportades en el desenvolupament de la seva activitat de ràdio i televisió públiques, consistent, en determinar el percentatge de deduïbilitat de les referides quotes en base a la transcendència de la condició comercial o no dels diferents canals de televisió i ràdio segons l'audiència dels mateixos, de conformitat amb l'establert amb l'article 93.5 de la llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el Valor Afegit, atenent a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

Amb data 29 d'abril de 2019, la DGT va admetre l'informe i el seu argument justificatiu d'ús de la prorrata d'afectació partint del principi de que una major audiència dels canals o emissores (similar a la que puguin tenir els operadors privats) comporta una situació susceptible d'obtenir uns ingressos comercials similars als d'un operador privat, i en conseqüència, hauria d'equiparar-se al tractament fiscal a efectes de l'IVA amb el que té un operador privat. Amb aquest criteri basat en l'audiència majors o menors dels canals o emissores de la CCMA s'obté el càlcul de la prorrata d'afectació com a criteri de deduïbilitat de les quotes suportades.

3. CONDICIONS TÈCNIQUES

3.1 Execució del peritatge, terminis i emissió d'informe

Es preveu l'emissió de dos informes pericials, un pel període 2015 a 2017 i un segon informe pel període 2021 a 2023. Cadascun d'aquests informes respon a cadascuna de les dues inspeccions obertes que es troben actualment.

Es preveu la realització de les tasques necessàries per l'emissió dels dos informes pericials durant el segon trimestre del 2025. No obstant, es podria demorar l'execució de les tasques del peritatge del període 2021 a 2023 al tercer o quart trimestre del 2025. en cas que fos necessari i amb acord entre les parts.

3.2 Abast de les tasques pericials.

La proposta haurà d'exposar i desenvolupar les fases d'execució de les tasques a realitzar pel peritatge, les quals hauran d'incloure les fases de planificació, obtenció d'evidències i de conclusions i emissió dels informes pericials.

Addicionalment, haurà de preveure la defensa jurídica en cas que sigui necessari atès que els informes pericials seran prova testifical en els procediments judicials.

3.3 Desenvolupament i coordinació de les tasques

L'execució de les tasques pericials es podrà dur a terme al domicili de la CCMA o via telemàtica,

El treball de camp es realitzarà a través d'una persona designada per cadascuna de les part. L'empresa licitadora haurà de presentar l'equip que realitzarà les tasques, tant de treball de camp, com d'emissió d'informe i de defensa jurídica.

El preu del servei, en cas que sigui presencial, haurà d'incloure els desplaçaments i dietes corresponents als desplaçaments dins de l'àrea de la província de Barcelona.

3.4 Mitjans humans: equip de treball

L'equip de treball tindrà un perfil professional amb solvència per poder realitzar les tasques necessàries per l'emissió dels informes.

Tots els membres de l'equip de treball hauran de ser Titulats superiors: Ciències Econòmiques o Ciències Empresarials.

Si per causes justificades, l'adjudicatari ha de substituir els membres de l'equip (Soci, Sènior Manager o Gerent), ho haurà de fer per persones que compleixin amb el mateixos requisits que la dels perfils proposats i acceptats durant el procediment d'adjudicació i prèvia conformitat de la CCMA, SA.

4. CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE CONTRACTACIÓ

Les empreses que disposin de condicions específiques de contractació, limitacions de l'abast dels treballs, salvaguardes, i d'altres, les hauran de presentar en cas de ser adjudicatari.

La CCMA, SA es reserva el dret de demanar els aclariments que consideri oportuns i en el cas que les mateixes puguin limitar l'abast essencial del projecte o entrar en conflicte amb altres interessos d'altres treballs que la mateixa empresa estigui portant a terme en el Grup, es podrà optar per desestimar la proposta per incompatibilitat amb l'abast del projecte d'auditoria.

Sant Joan Despí, desembre del 2024