

PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'ASSESSORAMENT FISCAL DE LES EMPRESES DE LA CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS

-PROCEDIMENT OBERT- EXPEDIENT NUM. 2511OB12

1. OBJECTE I CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objecte d'aquesta concurrència és la contractació, per part de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA de:

- El servei integral d'assessorament fiscal general del grup a l'àrea Economicofinancera i en els assumptes relacionats amb els tributs de les persones físiques, a l'àrea de Persones, Valors i Talent; així com l'assistència en la realització de les declaracions i liquidacions tributàries.
- El servei de representació i defensa en els procediments d'inspecció, tant en el contenciós administratiu com en el judicial.

Les entitats receptores dels serveis seran:

- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (Ens Públic).
- Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA.
- TVC Multimèdia, SL
- Fundació La Marató de TV3.Q

Queda exclòs de l'objecte d'aquesta contractació el servei d'assessorament fiscal en els desplaçaments internacionals dels corresponents de la CCMA, SA

2. DESCRIPCIÓ DEL GRUP

L'estructura d'empreses de la CCMA format per l'ens públic CCMA i les seves empreses filials, és el principal grup de comunicació de Catalunya.

La Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA, és l'empresa que produeix i emet continguts televisius, radiofònics així com els continguts digitals generats per aquests mitjans.

Per més informació a la web de la CCMA: <https://www.3cat.cat/corporatiu/ca/el-grup/>

Els comptes anuals estan disponible en el següent enllaç:
<https://www.3cat.cat/corporatiu/ca/com-funciona/memoria-anual/>

3. SERVEI D'ASSESSORAMENT FISCAL GENERAL DEL GRUP D'EMPRESSES DE LA CCMA I FUNDACIÓ DE LA MARATÓ; AIXÍ COM L'ASSISTÈNCIA EN LA REALITZACIÓ DE LES DECLARACIONS I LIQUIDACIONS TRIBUTÀRIES

3.1. Descripció del servei

L'activitat ordinària de les empreses de la CCMA ha anat posant de manifest, cada cop més, en créixer el seu volum i per la seva complexitat, la necessitat de contractar un assessorament extern que recolzi els serveis interns en la tramitació quotidiana de les obligacions fiscals, així com que presti serveis d'assessorament específics en temes més puntuals i de major complexitat.

El servei té dues vessants:

- Un servei fix habitual.
- Un servei variable basat en encàrrecs concrets.

3.1.1. Serveis fix habitual

3.1.1.1. Relació de serveis:

3.1.1.1.1. Auditoria fiscal de l'exercici 2026:

L'objectiu és assegurar el grau de compliment de les obligacions tributaries de tot el grup CCMA. Concretament:

- Anàlisi dels principals impostos als que ha de fer front l'empresa, el seu compliment i la seva presentació correcta.
- Identificació de riscos fiscals. Localitzar àrees on hi hagi risc d'incompliment.
- Proposar mesures per prevenir riscos i mesures correctives si s'escau.

Aquesta auditoria s'haurà de realitzar durant l'any 2027

3.1.1.1.2. Manual de procediments :

D'acord amb la Política Fiscal del Grup CCMA, cal mantenir actualitzat el manual de procediment específic de gestió i control fiscal, i de supervisió dels sistemes interns d'informació i control fiscal del Grup

3.1.1.1.3. Assessorament fiscal general:

- Atenció consultes
- Informació de les novetats i modificacions legals tributàries. Personalització de les novetats o modificacions que puguin tenir alguna afectació sobre el Grup.
- Elaboració de notes, informes, quantificació de possibles riscos fiscals i dictàmens sobre fiscalitat de les operacions proposades o qüestions plantejades respecte a l'operativa habitual de companyia, recomanacions o indicacions, quan siguin necessàries o es requereixi, ja sigui atenent la casuística habitual o per assumptes específics.
- Orientació i informació personalitzada de les novetats, tant de les declaracions com dels procediments de comunicació amb l'Agència Tributària.
- Reunions de seguiment amb periodicitat trimestral.

3.1.1.1.4. Revisió i avaluació de riscos:

- Alertar de la possible existència dels riscos fiscals relacionats amb les operacions que fa el Grup dins del marc del control i gestió de compliment tributari del Grup.
- Aplicar els controls interns necessaris per assegurar la correcció dels càlculs en matèria tributària, així com assessorament que proporcioni el compliment de les diverses obligacions tributàries dins de termini.

- Participar en processos d'avaluació/revisions periòdiques per verificar que s'està complint adequadament la normativa fiscal aplicable i proposta de millores o identificació de possibles riscos fiscals.
- Fer una gestió proactiva i anticipada de la normativa fiscal vigent així com els canvis normatius i les possibles implicacions d'acord amb l'operativa del Grup.

3.1.1.1.5. Assistència en la realització de declaracions tributàries:

- Donar suport en el moment de la realització de les declaracions.
- Orientació i informació de les novetats tant de les declaracions com dels procediments de comunicació amb l'Agència Tributària.
- Assistència en comunicacions puntuals amb l'Agència Tributària: elaboració de consultes i respostes a requeriments d'informació.

3.1.1.1.6. Millora de processos: Propiciar els procediments interns:

- Establir els procediments i metodologia adequats per a cada treball.
- Participar en els processos d'adequació de les aplicacions informàtiques.
- Preparar manuals i informes amb les fases a seguir en temes recurrents i concrets.

3.1.1.1.7. Actualització anual del Master file I sobre els preus de transferència entre les societats del Grup CCMA d'acord amb el que preveu l'article 19.2 del RIS:

- Actualització anual de la documentació de preus de transferència (masterfile i Localfile).
- Revisió dels documents suport rellevants: contractes, comptes anuals, comptabilitat analítica, etc.
- Respecte els serveis intra-grup, revisió de la base de costos, dels criteris d'imputació i de la metodologia aplicada.

3.1.1.2. Abast dels treballs:

Concretament el servei que es demana té els següents components:

3.1.1.2.1. Confecció de les declaracions d'impostos de les empreses de la CCMA i revisió de criteris fiscals de totes les operacions.

La CCMA s'encarrega de la fase preparatòria per a la confecció dels impostos i de la seva comprovació comptable.

Es responsabilitat del assessor fiscal la comprovació, segons tècniques de mostreig, dels criteris d'aplicació fiscal segons normativa vigent per a cada tipus d'operació i impost.

A continuació es relacionen els diferents impostos i les tasques preparatòries que realitza la CCMA.

a) IRPF MENSUAL:

NACIONALS / No Residents (IRNR) / BASCOS

Models 111, 115, 123, 216.

- Generació del bolcat corresponent per tal d'obtenir les dades a declarar.
- Comprovació general que les dades obtingudes provinents del programa de RRHH coincideixen amb les del programa comptable.
- Revisió per detectar possibles incidències i esmenar-les.
- Revisió de cadascun del codis comptables associats en la declaració corresponent.
-

b) IVA MENSUAL:

Model 303 (trimestral)

Model 322 (Grup d'entitats - Model Individual)

Model 353 (Grup d'entitats - Model Agregat)

- Generació del fitxer corresponent per tal d'obtenir les dades a declarar.
- Comprovació detallada del fitxer resultant. (ISP, Béns Inversió, Duas, factures rectificatives, Règim Especial Criteri de Caixa, Diferit...)
- Revisió de cadascun del codis comptables associats en la declaració corresponent.
- Revisió comparativa amb el SII.
-

c) DECLARACIONS INFORMATIVES:

Model 349 (Operacions Intracomunitàries)

- Generació del suport magnètic i la validació d'aquest a l'agència tributària (Programa Informativas)
- - Comprovació a una web de CEE de tots aquells VIES que han sortit en blanc i que per tant s'ha de consultar si els clients i proveïdors estan inscrits en aquesta.

Model 347 (Declaració anual d'operacions amb terceres persones)

- Generació del suport magnètic i la validació d'aquest a l'agència tributària (Programa Informativas).

Model 360 (Gestió de devolucions d'IVA suportat en el territori d'aplicació de l'impost)

- Sol·licitud Anual aportant les factures o documentació segons normativa vigent.
- Seguiment i comptabilització del cobrament.

Model 232

Suport en la preparació de la informació a reportar al Model 232 a presentar durant el mes de Novembre en relació als preus de transferència entre les societats del Grup CCMA.

d) RESUMS ANUALS de IRPF:

Models 190, 180, 182, 193, 296

- Generar els diferents fitxers des de l'ERP (programa de comptabilitat).
- Baixar la versió actualitzada de la plataforma de l'agència tributària així com de la Hisenda Basca.
- Generació de cadascun dels suports magnètics. Importació d'aquests a les plataformes per a la seva validació.
- Detall i comunicació dels possibles errors al departament de RRHH (perceptors amb contracte laboral).

e) IMPOST DE SOCIETATS:

- Elaboració de l'impost, així com de simulacions de càlcul segons previsions de resultats.
- Assessorament pel tancament fiscal de cada exercici, comentant les possibles opcions de liquidació de l'Impost de Societats, amb la finalitat de prevenir qualsevol contingència fiscal per a la CCMA, així com optimitzar la seva tributació mitjançant, entre d'altres, la maximització dels crèdits fiscals, l'aprofitament d'incentius fiscals, o l'aplicació de règims especials.

Models 202 (Pagaments fraccionats) i 200 (declaració anual)

- Detall comptable de tota la informació necessària per confeccionar l'impost.

f) RESUMS ANUALS IVA:

Model 390

- Detall comptable de tota la informació necessària per confeccionar l'impost.
- Revisió i millora dels processos comptables, informàtics i administratius amb incidència fiscal,
- Llibre dels Béns d'inversió

3.1.1.2.2. Millora de procediments

Confeccionar durant el primer any del contracte, amb el suport de l'àrea econòmicofinancera, del mapa de risc fiscal de la CCMA amb les fases següents:

- Procés d'identificació i actualització de riscos i controls
- Mesures de control per tal de mitigar-los
- Avaluació de riscos
- Confecció del mapa de riscos amb una matriu de probabilitat i impacte.

3.1.1.2.3. Assessorament fiscal:

Comprèn les tasques habituals d'assessoria fiscal. Concretament:

- Consultoria permanent, directe i personal, sobre qualsevol aspecte relacionat amb el camp jurídic tributari d'àmbit internacional, estatal, autonòmic o local, ja afectin a un tribut concret, ja a qüestions procedimentals, planificació d'actuacions impugnatòries, etc. Les consultes s'ha de resoldre cercant el necessari recolzament doctrinal i jurisprudencial, de forma que es compti en tot moment amb elements que aportin la necessària seguretat jurídica en l'actuació de l'entitat.
- Avaluació i prevenció de possibles riscos i contingències (exclusivament en l'àmbit tributari), que siguin detectats com a resultat de la seva tasca, prenent com a punt de partida la comptabilitat confeccionada i subministrada per la CCMA d'acord amb els criteris habituals seguits en cada empresa.
- Revisions fiscals periòdiques sobre temes concrets quan sigui necessari o pertinent.
- Elaboració de notes, informes, quantificació de possibles riscos fiscals i dictàmens sobre fiscalitat d'operacions proposades o qüestions plantejades respecte a l'operativa habitual del Grup realitzant l'examen de la documentació comptable, contractual, econòmica, etc., que pugui resultar precisa en cada moment.
- Celebració de reunions amb els responsables que la CCMA designi, per l'avaluació general de la situació tributària de l'entitat o per abordar qüestions concretes d'especial interès.
- Elaboració de consultes vinculants davant la Direcció General de Tributs quan la complexitat o magnitud d'un assumpte ho recomani, o a sol·licitud de l'Entitat.

- Revisió, control i/o assistència en la complementació de les declaracions presentades per l'empresa quan es requereixi.
- Informació sobre les últimes normes, resolucions dels tribunals i respostes a consultes a l'Administració Tributària. Aquelles que afectin de manera rellevant a la casuística de l'activitat del Grup CCMA s'efectuarà de manera personalitzada, ja sigui mitjans reunions, formació i/o informes específics.
- Estudi de les alternatives fiscals més favorables per a les diferents operacions del grup CCMA, atenent a les seves especials característiques.

3.1.1.3. Desenvolupament de la feina:

Els professionals assignats estaran disponibles telemàticament i/o es podran desplaçar a les instal·lacions de l'Àrea Econòmic financera (Sant Joan Despí) quan se'ls requereixi per atendre les consultes que se li plantegin a la CCMA.

Dedicació d'un dia al mes per la declaració d'impostos del coordinador responsable del servei amb categoria gerent/sènior amb un mínim de 10 anys d'experiència en l'àmbit tributari, dels quals, tres anys mínim d'experiència en empreses públiques.

Es demana la disponibilitat del coordinador, (gerent especialista del servei) per assistir al procés de revisió i confecció de declaracions fiscals i atendre in situ qüestions de l'àmbit fiscal.

Tota la documentació referent a informes, dictàmens i informes tècnics s'ha de presentar en català.

El preu del servei ha d'incloure els desplaçaments i dietes corresponents als desplaçaments dins de l'àrea de la província de Barcelona.

3.1.1.4. Composició de l'equip de treball:

- Soci responsable del servei (especialista en assessorament fiscal recurrent i global a clients, amb experiència de, al menys, 15 anys).
- Coordinador Gerent (especialista en dret tributari i assessoria fiscal, amb experiència de, al menys, 10 anys).
- Especialista en IVA i procediments tributaris (experiència acreditada de, al menys, 10 anys en matèria de procediments tributaris).
- Especialista en gestió i control fiscal (experiència de, al menys, 7 anys).
- Especialista en preus de transferència (experiència de, al menys, 7 anys).
- Especialista en suport a la confecció de declaracions (experiència de al menys 4 anys).

3.1.1.5. Capacitat de resposta:

L'adjudicatari es compromet i es vincula a respondre les consultes ordinàries rebudes per telèfon y per correu electrònic a CCMA en el dia en que aquestes es remetin.

Excepcionalment, i per el cas que la CCMA assenyali la urgència del mateix, l'adjudicatari es compromet i vincula a respondre a les consultes urgents ordinàries en quatre hores des de la recepció de les mateixes.

Per últim, en aquells assumptes que, per la seva complexitat, transcendència i extensió, la CCMA requereixi d'un estudi detallat, en profunditat i resolució mitjançant Dictamen,

l'adjudicatari remetrà en el termini de quatre dies següents a la petició, les seves conclusions, en format Dictamen.

L'adjudicatari es compromet a mantenir el nivell de resposta amb independència del pas del temps, del nombre d'hores utilitzades i dels recursos destinats.

3.1.1.6. Servei variable basat en encàrrecs concrets

Les tasques o encàrrecs especials no inclosos en l'abast de treballs descrits en l'apartat 3, com per exemple estudis i informes de gran abast fora de la casuística habitual, s'avaluaran conjuntament amb el servei d'assessorament, representació i defensa en els procediments d'Inspecció.

4. SERVEI D'ASSESSORAMENT, REPRESENTACIÓ I DEFENSA EN ELS PROCEDIMENTS D'INSPECCIÓ

4.1. Descripció del servei

La CCMA, SA necessita comptar amb un servei especialitzat d'assessorament, representació i defensa jurídica per a la definició de la seva estratègia de defensa davant les actuacions de l'Administració Tributària en els procediments d'inspecció, molt especialment en matèria d'IVA, davant els diferents criteris de l'AEAT i canvis en la legislació d'IVA.

El grup té obertes diferents procediments de comprovació i inspecció tributària, segons aquest detall:

A) Procediment de comprovació i investigació relatiu a l'impost sobre el valor afegit dels períodes 01/2015 a 10/2017

Amb data 5 de juliol de 2018, es va rebre comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació pel concepte impost sobre el valor afegit (d'ara endavant, IVA) relatiu als períodes 01/2015 a 08/2017. El dia 13 de novembre de 2018, va ampliar-se l'abast de les actuacions als mesos de setembre i octubre de 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 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 va rebre Acord de liquidació, de la mateixa data, dictat pels responsables de la Dependència Regional d'Inspecció de la 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 econòmicoadministratives 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 respectarse 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 número 00/05566/2022 davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Central (d'ara endavant, TEAC) que va ser resolt en sentit desestimatori el 18 de març de 2024.

El 21 de maig de 2024 l'Ens públic va interposar el recurs contenciós-administratiu núm. 620/2024 davant la Sala Contenciosa-Administrativa de l'Audiència Nacional. Les actuacions han sigut declarades concloses i estan pendents de senyalament per a votació i decisió.

El deute derivat de la liquidació va estar suspès automàticament durant la tramitació de la via econòmico-administrativa, sense necessitat d'aportar garantia, tal com consta a l'Acord de concessió de la suspensió de data 20 de gener de 2020, d'acord amb l'establert a l'article 12 de la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d'assistència jurídica a l'Estat i institucions públiques.

El 27 de gener de 2025 l'Ens públic va rebre proposta d'execució de la Resolució del TEA, dictada per la Dependència Regional d'Inspecció de la Delegació Especial de Catalunya de l'AEAT. A l'escrit es proposa anul·lar l'Acord de la liquidació de 27 de novembre de 2019 i substituir-lo per una nova liquidació pel mateix concepte i períodes impositius, de la qual es derivaria un deute a ingressar per import de 58.117.385,67 euros (47.797.524,71 euros en concepte de quota i 10.319.860,96 euros en concepte d'interessos de demora).

Amb data 17 de febrer de 2025 s'ha presentat un escrit d'al·legacions respecte d'aquesta proposta d'execució.

El 24 de març de 2025 l'Ens públic ha rebut Acord d'execució de la Resolució del TEAC, dictada per la Dependència Regional d'Inspecció de la Delegació Especial de Catalunya de l'AEAT, de la qual es deriva un deute a ingressar per import de 58.117.385,67 euros (47.797.524,71 euros en concepte de quota i 10.319.860,96 euros en concepte d'interessos de demora).

El 23 d'abril de 2025, la CCMA ha interposat recurs contra l'execució davant del TEAC, que ha inhibit la seva competència a favor del TEARC. Aquest recurs està pendent de resolució. Així mateix també ha sol·licitat la suspensió de l'ingrés del deute tributari amb dispensa de garantia.

Ara bé, cal tenir en compte els següents aspectes:

- Que la resolució del TEAC ha estat impugnada davant de l'Audiència Nacional. Per tant, la validesa jurídica del previsible acord d'execució que es dictarà queda sempre supeditada al resultat del que resolgui l'Audiència Nacional.
- Que la normativa que estava vigent en els períodes de liquidació de referència no avalava les pretensions de limitació del dret a la deducció de les quotes suportades d'IVA, tota vegada que la Llei expressament considerava com a operacions comercials o mercantils subjectes a l'IVA, -i, en conseqüència, generadores del dret a la deducció-, totes les realitzades pels Ens públics de ràdio i televisió que generessin o fossin susceptibles de generar ingressos de publicitat no provinents del sector públic.
- Que les pretensions de limitar el dret a la deducció de l'IVA en què previsiblement es basarà l'Administració tributària - i que atenen a la prorrata financera- entren en contradicció amb la jurisprudència del TJUE.

D'acord amb aquests elements, la CCMA i els seus assessors fiscals actuals considerem el risc d'aquesta contingència com a possible, el que equival a una previsió que la regularització es mantingui en els termes en què previsiblement es faci per l'Administració tributària d'entre el 15% i el 50%.

B) Procediment de comprovació i investigació relatiu a l'Impost sobre el Valor Afegit dels períodes 11/2017 a 12/2020.

El 23 de juny de 2020 la CCMA SA va rebre comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació, de caràcter general, per l'IVA relatiu als períodes 11/2017 a 04/2020. El dia 3 de març de 2021 es va ampliar l'abast de les actuacions als mesos de maig de 2020 a desembre de 2020.

Com a conseqüència de les actuacions inspectores, amb data 5 d'agost de 2022, l'Ens Públic de la CCMA va rebre Acord de liquidació, de 20 de juliol de 2022, amb número de referència A23 73426930, dictat per l'Inspector Regional i la Cap de l'Oficina Tècnica de la Dependència Regional d'Inspecció, Delegació Especial de Catalunya, en concepte d'Impost sobre el Valor Afegit, períodes de liquidació 11/2017 a 12/2020, que conté una liquidació definitiva de la qual es deriva un deute a ingressar per import total de 26.530.392,71 euros (24.228.041,27 euros en concepte de quota i 2.302.341,44 euros en concepte d'interessos de demora).

L'Administració tributària va 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 criteri per limitar el dret a la deducció de les quotes suportades es basava en l'aplicació de la prorrata financera, a la que ens hem referit abans.

Contra l'Acord de liquidació dictat, l'1 de setembre de 2022 l'Ens Públic de la CCMA va interposar la reclamació econòmicoadministrativa núm. 00/07308/2022 davant el TEAC, la qual va ser desestimada mitjançant Resolució de 19 de juny de 2024.

El deute derivat de la liquidació va estar suspès automàticament durant la via econòmico-administrativa, sense necessitat d'aportar garantia, tal com consta a l'Acord de concessió de la suspensió de data 26 de setembre de 2022 d'acord amb l'establert a l'article 12 de la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d'assistència jurídica a l'Estat i institucions públiques.

El 19 de setembre de 2024 l'Ens públic va interposar el recurs contenciós-administratiu núm. 1200/2024 davant la Sala Contenciosa-Administrativa de l'Audiència Nacional, que han sigut declarades concloses i estan pendents de senyalament per a votació i decisió.

Amb data 24 d'octubre de 2024 l'Ens públic ha rebut Interlocutòria de l'Audiència Nacional en virtut de la qual s'acorda suspendre l'execució de la Resolució del TEAC de 19 de juny de 2024, sense necessitat de constituir garantia.

La CCMA i els seus assessors actuals considerem el risc d'aquesta contingència com a possible, el que equival a una previsió que la regularització es mantingui en els termes en què ha estat efectuada per l'Administració tributària d'entre el 15% i el 50%, tota vegada que entenem que no es correspon amb la jurisprudència establerta pel TJUE.

C) Procediment de comprovació i investigació relatiu a l'Impost sobre el Valor Afegit dels períodes 01/2021 a 12/2023.

El 28 d'octubre de 2022 la CCMA SA 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 20 de febrer de 2024, s'ha notificat una nova ampliació de l'abast de les actuacions, aquesta vegada als períodes 01/2023 a 12/2023. Com a conseqüència de les actuacions inspectores, el 12 de juliol de 2024 l'Ens Públic de la CCMA rebre Acord de liquidació, dictat a la mateixa data, amb número de referència 003D7LY0, dictat per l'Inspector Regional i Cap de l'Oficina tècnica de la Dependència Regional d'Inspecció, Delegació Especial de Catalunya, en concepte d'Impost sobre el Valor Afegit, períodes de liquidació 01/2021 a 12/2023, que conté una liquidació definitiva de la que es deriva un deute a ingressar per import total de 23.856.294,47 euros (22.190.921,14 euros en concepte de quota i 1.665.373,33 euros en concepte d'interessos de demora).

L'Administració tributària va 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 criteri per limitar el dret a la deducció de les quotes suportades es basava en l'aplicació de la prorrata financera que hem esmentat abans.

Contra l'Acord de liquidació dictat, el 7 d'agost de 2024 l'Ens Públic de la CCMA va interposar la reclamació econòmico-administrativa núm. 00/05702/2024 davant el TEAC, que es troba pendent de resolució.

El deute derivat de la liquidació ha estat suspès automàticament durant la via econòmico-administrativa, sense necessitat d'aportar garantia, tal com consta a l'Acord de concessió de la suspensió de data 12 de setembre de 2024, d'acord amb l'establert a l'article 12 de la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d'assistència jurídica a l'Estat i institucions públiques.

Considerem el risc d'aquesta contingència com a possible, cosa que equival a una previsió que la regularització es mantingui en els termes en què ha estat efectuada per l'Administració tributària d'entre el 15% i el 50%, tota vegada que entenem que no es correspon amb la jurisprudència establerta pel TJUE.

A excepció del que hem exposat als punts anteriors, no tenim coneixement de cap reclamació, procediment, judici o litigi o assumpte de naturalesa pre-contenciosa en relació a l'àmbit tributari.

D) Procediment de comprovació i investigació relatiu a l'Impost sobre el Valor Afegit dels períodes 01/2024 a 12/2024.

Amb data 25 de juny de 2025, s'ha notificat nou procediment de comprovació per als períodes 01/2024 a 12/2024.

4.2. Abast dels treballs:

Es demana el servei d'assessorament, representació i defensa jurídica per a la definició de l'estratègia de defensa davant les actuacions de l'Administració Tributària en els procediments d'inspecció, molt especialment en allò relatiu a la problemàtica IVA a la CCMA que s'ha descrit en el punt anterior, tenint en compte que els plantejaments que es faci han de mantenir una coherència amb el que s'ha vingut fent des de l'inici del primer període. Caldrà tenir cura especial i analitzar totes les conseqüències de les decisions que es prenguin en un futur per a no afectar de manera negativa les actuacions anteriors, atès que tot aquest procés, malgrat tenir marcats tres períodes d'actuació diferents en funció del text de la Llei vigent en cada moment i de les diferents interpretacions de la Inspecció i del propi TEAC, tot està sotmès a una mateixa interpretació que és basa en la limitació en la deducció d'IVA d'una banda, i d'altra, la possible repercussió d'IVA en les subvencions públiques. Cadascuna d'aquestes interpretacions i les diferents opcions a adoptar envers aquestes, tenen derivades de molt diversa indole que poden tenir conseqüències en períodes oberts del passat o bé condicionar possibles altres actuacions en el futur. La CCMA assignarà un coordinador responsable corresponent a la Direcció financera que actuarà com al seu interlocutor.

Concretament els treballs implicaran:

- Les persones assignades mantindran trobades amb membres directius i altres responsables de les empreses de la CCMA, així com també càrrecs responsables de l'Administració de la Generalitat, informant de la situació i assessorant sobre l'estratègia a seguir a la CCMA.
- Els assessors hauran d'assistir a tot els processos de revisió oberts o que a partir d'ara s'obri la Inspecció Tributària en matèria d'IVA, essent els interlocutors representants de l'empresa.
- Hauran de preparar dictàmens i informes per a la societat per desenvolupar les diferents estratègies que es puguin plantejar, així com la seva valoració econòmica.
- Hauran de preparar al·legacions, recursos, etc. davant de les instàncies que en cada moment concorrin.
- Hauran de participar i assessorar en el càlcul i valoracions de qualsevol impactes econòmics que les diferents opcions que es plantegin en matèria d'IVA puguin suposar a les empreses de la CCMA.
- En els tancament de comptes anuals i en el procés d'auditoria hauran d'informar i valorar el risc fiscal en matèria d'IVA per incorporar en la memòria de comptes de cada exercici.
- Hauran de donar Informació puntual sobre les últimes normes, resolucions dels tribunals i respostes a consultes a l'Administració Tributària en matèria d'IVA.
- Qualsevol altre tasca relacionada en la problemàtica que manté oberta la CCMA amb la Inspecció Tributària en matèria d'IVA.

4.3. Desenvolupament de la feina:

Els professionals assignats es desplaçaran a les instal·lacions de l'Àrea Econòmic financera (Sant Joan Despí) quan es requereixi. També es podran desplaçar a les seus institucionals de la Generalitat (Barcelona). Tota la documentació referent a informes, dictàmens i informes tècnics s'ha de presentar en català.

El preu del servei ha d'incloure els desplaçaments i dietes corresponents als desplaçaments dins de l'àrea de la província de Barcelona.

4.4. Valoració econòmica del servei

Preu per al servei corresponents als encàrrecs concrets d'un assessorament més puntuals i de major complexitat i l'assessorament, representació i defensa en els procediments d'inspecció, tant en el contenciós administratiu com en el judicial; amb un supòsit de dedicació màxima de 1.080 hores per any amb una hipòtesis de distribució de tasques següent:

- Soci especialista fiscal (experiència acreditada de, al menys 10 anys): (30%)
 - Gerent o equivalent especialista fiscal (experiència acreditada de mínim 7 anys): (45%)
 - Sènior o equivalent (12,5%)
 - Júnior o equivalent (12,5%)
- (Sènior: mínim 3 anys d'experiència)

5. ALTRES ASPECTES GENERALS DEL SERVEI

5.1. Mitjans humans

La CCMA, SA, podrà comprovar la veracitat de la informació aportada mitjançant el sistema que consideri més adient. La no veracitat parcial de les dades aportades invalidarà l'oferta o, en el seu cas, podrà ser motiu de resolució del contracte.

En cas que l'adjudicatari hagués de canviar l'equip humà proposat, la seva substitució, en qualsevol cas, no podrà ser d'inferior qualitat o capacitat i per aquest motiu haurà d'informar oportunament a la CCMA, SA.

Considerant les necessitats del servei, en cas de baixa d'algun membre de l'equip, la substitució s'ha d'efectuar en el temps i forma que minimitzi l'impacte en el servei requerit sense cap cost addicional.

5.2. Protocols de seguretat

L'adjudicatari està obligat a complir els requeriments que facilitarà la CCMASA en quant a persones que accediran als sistemes de la CCMA, SA, els usuaris assignats, els programaris als que podran accedir i les dates de vigència d'accés al servei.

Sant Joan Despí, novembre del 2025