

**CONTRACTACIÓ DEL SERVEI d'assessorament fiscal i captació
d'inversors en aplicació de l'article 36.3 y 39.7 de la LIS**

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES



Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

1. Context

El Gran Teatre del Liceu, creat el 1847 a la Rambla de Barcelona, és un teatre d'òpera que ha mantingut al llarg dels anys la seva funció de centre cultural i artístic, i constitueix un dels símbols de la ciutat de Barcelona.

En els seus més de 150 anys d'història el Gran Teatre del Liceu s'ha convertit en un referent de la lírica nacional i internacional, per on han passat solistes i equips creatius de referència. Es troba entre els 15 teatres més importants del món.

La Fundació del Gran Teatre del Liceu és una fundació privada catalana de caràcter cultural que té com a principal finalitat d'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, promoure totes aquelles iniciatives que reverteixin en el foment i potenciació de la cultura i més específicament de l'operística, així com la promoció de l'art en totes les seves manifestacions, l'organització d'activitats i representacions d'òpera, dansa i concerts, juntament amb altres manifestacions culturals, podent desenvolupar aquestes activitats en qualsevol espai i especialment en el Gran Teatre del Liceu; contribuir al finançament dels objectius de la Fundació del Gran Teatre del Liceu i a l'organització de les seves temporades estables.

Més específicament La FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU, té com a objecte social:

- Organitzar i finançar les temporades estables del Gran Teatre Liceu.
- Promoure l'afició a l'art de l'òpera a totes les manifestacions.
- Contribuir a la composició d'obres operístiques.
- Contribuir a la formació de professionals del sector.
- Organitzar activitats i representacions d'òpera, dansa i concerts, així com altres manifestacions culturals.
- I en general, totes aquelles activitats i actuacions que tinguin una finalitat semblant o directament derivada de qualsevol dels enunciades anteriorment.

La Fundació és una entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal Títol II Llei 49/2002, es dedica a la producció d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals, assumint el risc i ventura d'aquestes produccions i exhibició dels espectacles. En atenció a la seva activitat, la Fundació vol aprofitar els actuals incentius fiscals de l'Impost de Societats, la finalitat dels quals és el foment i promoció del sector cultural, especialment, pel que fa a la participació de capital privat en l'exhibició i producció d'aquests espectacles que, si s'escau, pogués donar lloc a l'obtenció per part de l'inversor de crèdits fiscals regulats a la LIS. El finançador no entra en el capital social ni suposa l'adquisició de participacions, sinó que subscriu un contracte de finançament, la devolució del qual consisteix en la cessió de la deducció generada pel promotor / productor. La Llei contempla la possibilitat que finançadors, persones jurídiques subjectes a l'IS o físiques que exerceixin activitats econòmiques o professionals subjectes a l'IRPF, participin en el finançament



d'exhibicions d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals i, a canvi, puguin aplicar la deducció generada pel promotor/productor.

El pressupost anual de la temporada 25/26 és d'aproximadament 58 M€. A l'últim tancament de la temporada 24/25 els imports de despesa relatius a produccions d'espectacles en viu i arts escèniques i musicals de la Fundació que van ser objecte de finançament van presentar un pressupost total en concepte de despeses artístiques, tècniques i promocionals (que són la base de la deducció fiscal) d'aproximadament 34,5M€.

La Fundació voldria subscriure contractes de finançament amb socis inversors, finançament que es destinaria a sufragar la totalitat o part dels costos de la producció, sense adquirir aquests socis inversors els drets de propietat intel·lectual o d'una altra índole respecte dels resultats d'aquest espectacle en viu, sent la Fundació la promotora i productora d'aquest espectacle. En aquest sentit, la participació del soci inversor es planteja mitjançant la subscripció d'un contracte de finançament entre el soci inversor i el promotor de l'espectacle.

L'article 39 de la Llei de l'Impost de societats permet traslladar les deduccions generades per inversions en espectacles en viu d'arts escèniques i musicals a canvi de quantitats en concepte de finançament per a sufragar la totalitat o part dels costos de producció, així com despeses de publicitat i promoció a càrrec del productor/promotor.

El preu del contracte es determinarà mitjançant l'aplicació del percentatge de comissió ofert per l'adjudicatari sobre l'import d'inversió màxim d'acord amb la normativa fiscal vigent en el moment de la seva emissió. En cas de modificació normativa que redueixi la deducció fiscal aplicable, el percentatge de comissió ofert es mantindrà inalterat, aplicant-se automàticament sobre la nova base de càlcul que resulti.

2. Objecte del contracte o necessitat que s'ha de cobrir

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació del servei d'assessorament fiscal i captació d'inversors en aplicació de l'article 36.3 y 39.7 de la LIS, i definir així les seves qualitats

L'objectiu del contracte seria la prestació de dos serveis diferenciats i distribuïts en dues fases:

Fase I. Servei Primer

D'una banda, la realització d'un servei d'assessorament per verificar que la Fundació compleix amb els requisits que estableix l'article 36.3 de la LIS. Haurà d'emetre un informe que haurà d'estar signat per un auditor de comptes inscrit en el ROAC que:

- a) Detall pel període analitzat els costos directes, artístics i tècnics i promocionals que la Fundació hagi incorregut per a la producció i exhibició d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.
- b) Detall les subvencions rebudes per finançar les despeses per a la producció i exhibició d'espectacles en viu, que s'han analitzat a l'apartat a)
- c) Determini la base de deducció, que es correspon a la diferència entre l'import de les subvencions rebudes (b) i els costos directes descrits a l'apartat (a) amb les limitacions i condicions establertes en l'Impost de Societat.
- d) Determinar en funció de la base de deducció màxima quina serà la inversió màxima a recaptar.



Aquest informe s'emetrà únicament per a la finalitat establerta, identificant les despeses realitzades a la Fundació en el període establert i que donen lloc a l'aplicació de la deducció de l'article 36. 3. de la LIS amb la finalitat d'utilitzar-lo i presentar-lo per a la captació d'inversors.

La Fundació determinarà si la base de la deducció es calcula per a tota la temporada, o per a un període concret. Es podrà requerir a l'adjudicatària fins a 2 informes de dos períodes diferenciats de la temporada econòmica que s'estigui avaluant.

Es transcriu l' article 36. 3 de la LIS al qual l'informe que l'adjudicatària emeti ha de donar resposta:

3. Los gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales tendrán una deducción del 20 por ciento.

La base de la deducción estará constituida por los costes directos de carácter artístico, técnico y promocional incurridos en las referidas actividades.

La deducción generada en cada período impositivo no podrá superar el importe de 500.000 euros por contribuyente.

Para la aplicación de esta deducción, será necesario el cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Que el contribuyente haya obtenido un certificado al efecto, en los términos que se establezcan por Orden Ministerial, por el Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música.

b) Que, de los beneficios obtenidos en el desarrollo de estas actividades en el ejercicio en el que se genere el derecho a la deducción, el contribuyente destine al menos el 50 por ciento a la realización de actividades que dan derecho a la aplicación de la deducción prevista en este apartado. El plazo para el cumplimiento de esta obligación será el comprendido entre el inicio del ejercicio en que se hayan obtenido los referidos beneficios y los 4 años siguientes al cierre de dicho ejercicio.

La base de esta deducción se minorará en el importe de las subvenciones recibidas para financiar los gastos que generen el derecho a la misma. El importe de la deducción, junto con las subvenciones percibidas por el contribuyente, no podrá superar el 80 por ciento de dichos gastos.

La Fundació o l'entitat adjudicatària per compte de la Fundació, demanarà a l'INAEM el certificat que es regula a l'article 36. 3. a).

La FGTL ha generat el dret de la deducció tant a la temporada 23/24 com a la temporada 24/25.

Fase II. Servei Segon

Una vegada obtingut l'informe i d'acord amb el que estableix la Fase I, es requerirà a l'entitat adjudicatària que:

a) D'acord amb la normativa a què s'ha fet referència capti i aporti a la Fundació 1 o més inversors fins a la xifra màxima resultant de la base de deducció que pugui generar d'acord amb l'informe que l'adjudicatària hagi realitzat d'acord amb el que estableix la Fase I.

Els inversors captats han de ser contribuents de l'Impost de societats amb capacitat efectiva d'aplicar les deduccions fiscals objecte de la transmissió

L'entitat adjudicatària haurà verificat prèviament la solvència financera i fiscal dels inversors captats, aportant la documentació necessària que ho acrediti.

b) Que d'acord amb l'article 39. 7 de la LIS paràgraf 4 redacti i gestioni l'efectiva subscripció dels contractes de finançament per a cadascun dels inversors que hauran de contenir com a mínim:

- (i) Identificació dels contribuents que participin en la producció i en el finançament
- (ii) Descripció de la producció
- (iii) Pressupost de la producció amb la descripció detallada de les despeses
- (iv) La forma de finançament de la producció i de les despeses per a l'obtenció de còpies

Es transcriu l' article 39. 7 paràgraf 4 de la LIS:

- a) Identidad de los contribuyentes que participan en la producción y en la financiación.
- b) Descripción de la producción.
- c) Presupuesto de la producción con descripción detallada de los gastos y, en particular, de los que se vayan a realizar en territorio español. También se incluirán el presupuesto de los gastos para obtención de copias, publicidad y promoción a cargo del productor con descripción detallada de los que se vayan a realizar en territorio español.
- d) Forma de financiación de la producción y de los gastos para la obtención de copias, publicidad y promoción a cargo del productor, especificando separadamente las cantidades que aporte el productor, las que aporte el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a subvenciones y otras medidas de apoyo.

c) Formalitzar i fer el seguiments dels contractes i de la seva execució fins la liquidació final, en referència al pagament directe de l'inversor a la FGTL assegurant que es farà en els terminis compromesos i pactats.

Es determina la possibilitat que la adjudicatària pugui avançar a la Fundació el 50% de la deducció màxima generada que s'hagi determinat a l'informe emès en la fase i.

Necessitat a satisfer:

La Fundació vol aprofitar els actuals incentius fiscals de l'Impost de Societats, la finalitat dels quals és el foment i promoció del sector cultural, especialment, pel que fa a la participació de capital privat en l'exhibició i producció d'aquests espectacles que, si s'escau, pugués donar lloc a l'obtenció per part de l'inversor de crèdits fiscals regulats a la LIS

La Fundació voldria subscriure contractes de finançament, trobant inversors, finançament que es destinaria a sufragar la totalitat o part dels costos de les produccions dels seus espectacles en viu.

L'execució dels serveis es correspon a la temporada econòmica de la Fundació i seria per a la temporada 2026/2027, que s'inicia el 01 de setembre del 2026 i finalitza a 31 d'agost del 2027, i amb la possibilitat de prorrogar el contracte un any més.

El servei serà anual, coincidint amb la temporada econòmica de la FGTL indicada anteriorment, encara que el servei es podrà allargar (en funció de l'exercici fiscal de l'inversor) fins a 31 de desembre de cadascun dels anys. L'empresa adjudicatària haurà de fer l'assessorament especificat en la Fase I. Durant la temporada 23/24 i 24/25 la Fundació ha gaudit d'aquesta avantatge fiscal, així que en paral·lel a les feines d'assessorament, l'empresa adjudicatària haurà de recercar els inversors que puguin estar interessats en aprofitar els actuals incentius fiscals per a la producció d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals, redactar els contractes de finançament i fer-ne el seguiment fins al cobrament corresponent. Els serveis a realitzar en el període corresponent, estan detallats en l'objecte de contracte.

Amb la realització de l'objecte contractual esmentat, l'òrgan de contractació pretén cobrir les necessitats i/o funcionalitats següents:

- **Fase I. Servei Primer** La realització d'un servei d'assessorament per determinar si la Fundació compleix amb els requisits que estableix l'article 36. 3 de la LIS que conclou amb l'emissió d'un informe signat per un auditor que haurà d'estar inscrit en el ROAC.
- **Fase II. Servei Segon:**
 - o Captació i aportació a la Fundació d'un o més inversors fins a la xifra màxima resultant de la base de deducció que pugui generar, acreditant la seva solvència.
 - o Redacció i subscripció dels contractes de finançament per a cadascun dels inversors i garantia de l'ingrés en els terminis pactats
 - o Seguiment dels contractes i de la seva execució fins a la liquidació final, i presentació de la documentació requerida per l'AEAT.

3. Activitats i funcions de l'empresa contractista- EXECUCIÓ DE LES FEINES:

Per a que l'adjudicatària pugui realitzar els serveis d'assessorament relatius al punt Primer de l'objecte de contracte la Fundació posarà a disposició de l'entitat:

- Balanç de sumes i saldos de la Fundació a la data que es determini
- La liquidació del pressupost a la data que es determini
- Accés als comptes de major i comptes analítics per a la revisió dels costos
- Accés si es requereix a les factures més rellevants relacionades amb els costos artístics, tècnics, i promocionals

Aquesta documentació que lliuri la Fundació a l'empresa adjudicatària només podrà ser utilitzada per a l'execució dels serveis que es detallen en aquest plec.

L'adjudicatari haurà d'emetre un informe on haurà d'acreditar que d'acord amb tots els condicionants de l'article 36.3, quina és la deducció màxima que pot generar el Liceu.

Per poder emetre l'informe haurà d'avaluar els estats financers i la liquidació de pressupost de la Fundació a la data determinada. Revisarà la naturalesa de la despesa, els imports, el i el seu correcte registre.

Aquest informe s'haurà d'executar d'acord amb tots els condicionants de l'article 36.3, es detallaran les feines i les revisions fetes i s'acreditarà el nivell de deducció màxima que la Fundació pot generar.

L'informe haurà d'estar signat per un auditor inscrit en el ROAC

L'informe que l'adjudicatària emeti servirà per identificar les despeses realitzades de la Fundació i per determinar la base de deducció que es regula a l'article 36. 3 de la LIS.

Per a l'execució dels serveis detallats en el punt Segon de l'objecte de contracte l'adjudicatària garanteix que trobarà un o diversos inversors fins a l' import màxim que la Fundació pugui generar com a deducció.

Es determina la possibilitat que la adjudicatària pugui avançar a la Fundació el 50% de la deducció màxima generada que s'hagi determinat a l'informe emès en la fase I. En cas que l'adjudicatària hagi ofertat l'avançament i l'hagi fet efectiu, el seu retorn es realitzarà una vegada verificat l'efectiu abonament a la Fundació per part de l'inversor del 100% de la inversió.



4. Requeriments tècnics generals obligatoris de la prestació i/o el rendiment o exigències funcionals de la prestació

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

Els requeriments mínims del personal que s'ha adscriure als serveis son:

- 1 Auditor que tingui la condició d'auditor de comptes inscrit en el ROAC i que tingui experiència mínima de 3 anys en la REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS I QUE PUGUI ACREDITAR LA REALITZACIÓ DE 6 TREBALLS DE REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS EN APLICACIÓ DELS ARTICLES 36.3 I 39.7 DE LA LIS
- 1 Cap d'equip, titulació superior en dret, especialitzat en fiscalitat d'empreses i que pugui acreditar LA REALITZACIÓ DE 6 TREBALLS DE REVISIÓ D'ESTATS FINANCERS EN APLICACIÓ DELS ARTICLES 36.3 I 39.7 DE LA LIS
- 1 Cap d'equip, titulació superior en ciències econòmiques i que tingui experiència mínima de 3 anys en gestió i revisió d'estats financers.

5. Calendari d'execució de les feines

La Fundació realitza la seva activitat en els períodes compresos entre 1 de setembre i 31 d'agost.

Per la Fase I, la Fundació determinarà el moment de la prestació dels serveis en funció de com avanci la temporada.

Els treballs i l'emissió del mateix dependrà de la data del període impositiu en que l'inversor o inversors tanquin el seu exercici (si és més d'un haurien de coincidir en la data de tancament), que no podrà ser inferior a 45 dies abans de la data de tancament. Per exemple, per inversors que tanquin el seu exercici a data 31 de desembre, com a màxim, la feina i l'informe definitiu haurà d'estar emès no més tard del 15 de novembre.

Per la Fase II,

- La Fundació podrà sol·licitar a l'empresa adjudicatària que sol·liciti el certificat a l'INAEM en les condicions i requeriments que estableix l'article 36. 3 de la Llei Impost sobre societats. La denegació expressa dels certificats del INAEM per causes no subjectes a l'empresa adjudicatària la alliberarà de les obligacions del contracte.

La Fundació facilitarà la informació necessària i requerida per l'empresa adjudicatària amb l'objectiu de que aquesta prepari i presenti la documentació necessària per les sol·licituds davant l'AEAT.

L'empresa adjudicatària haurà d'assessorar en la complementació dels documents oficials i haurà de fer el seguiment de la tramitació i estar pendent si s'escau de la possible petició de documentació extra.

- Els convenis de col·laboració amb els inversors hauran d'estar signats com a màxim 20 dies després de l'informe final



- Els convenis de col·laboració hauran de fer-se efectius (pagament) per part dels inversors en un període no superior a 5 dies següents a la data de la signatura del conveni de col·laboració.

6. Formes de seguiment i control de l'execució de les condicions

L'òrgan de contractació ha de designar una persona que assumeixi el control i la coordinació de l'execució contractual amb l'empresa contractista a fi de tractar directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec.

Per part de la Fundació, serà la Directora Econòmica Financera del GTL qui s'encarregarà de garantir la coordinació del personal del Liceu (servei de Comptabilitat) amb el personal de l'empresa adjudicatària.

Per part de l'empresa adjudicatària, haurà de designar a un responsable del projecte que serà l'interlocutor habitual amb la Directora Econòmica-Financera, i com a mínim un interlocutor que es coordini amb el Servei de Comptabilitat. Aquestes persones seran les responsables de l'execució dels serveis a prestar.

Aquestes persones s'han de reunir amb una periodicitat mínima de 2 cops l'any per tal de supervisar, controlar i tractar qualsevol aspecte vinculat amb el desenvolupament del contracte, a fi d'assegurar que s'està executat de conformitat amb aquest plec.

7. Obligacions de l'empresa adjudicatària davant de l'inversor i de la FGTL

L'empresa adjudicatària respon de la correcta estructuració fiscal de l'operació i dels complimentes legals

L'empresa adjudicatària respon davant de la FGTL de la solvència i dels compromís de l'inversor.

L'empresa adjudicatària es farà responsable davant les reclamacions de l'inversor derivades d'error en l'assessorament prestat.

L'empresa adjudicatària ha d'assegurar l'inversor d'acord al resultat de l'informe econòmic realitzat a la fase ii

8. Documentació tècnica que han d'aportar les empreses licitadores

Les especificacions tècniques proposades per l'empresa licitadora en la seva oferta esdevindran condicions de compliment obligat al llarg de l'execució del contracte si aquesta esdevé l'adjudicatària.

Barcelona, a 27 de febrer de 2026