

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE GESTIÓ INTEGRAL DE LES DEDUCCIONS FISCALS PER ACTIVITATS DE R+D+I I LA CONTRACTACIÓ DE LES CERTIFICACIONS DE LES ACTIVITATS DE R+D+I PRESENTADES

EXPEDIENT NÚM. 2609OB03

Lot 1 Assessorament integral de les Deduccions fiscals per activitats de R+D+i

1) DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

Assessorament sobre la comptabilització i justificació de despeses en determinades activitats d' R+D+i per a la deducció Fiscal de l'I.S. prevista pel text refós de la llei de l'Impost sobre Societats. Això permetrà a CCMA, S.A. recuperar el crèdit fiscal en activitats de R+D+i, tot i la insuficiència de quota, a partir de l'exercici fiscal 2020.

L'objectiu de CCMA, S.A. és beneficiar-se directament de l'aplicació de les deduccions fiscals per activitats d'R+D+i previstes a l'article 35 de la Ley 27/2014, de 27 de novembre del Impuesto sobre Sociedades. El servei de consultoria guiarà a CCMA, S.A. en l'aplicació de l'article 26 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de Apoyo a los Emprendedores y su Internacionalización,. En concret, les funcions de la consultora es resumeixen de la següent manera:

- Identificació dels projectes tecnològics duts a terme per CCMA, S.A. durant l'exercici fiscal (inicialment, el del 2020) i anàlisi de l'encaix dels mateixos dins del marc de les deduccions fiscals per determinades activitats d'R+D+i (art 35 TRLIS).
- Entrevistes amb els diferents responsables dels projectes i recopilació de dades tècniques i econòmiques.
- Presentació d'una estratègia de certificació que sigui coherent, realista i defensable, i que alhora permeti aglutinar la màxima despesa deduïble en el menor nombre de projectes a certificar. D'aquesta manera es minimitza el nombre de memòries a realitzar i es redueix el cost de l'entitat certificadora (a cada projecte li correspon un certificat i un Informe Motivat).
- Elaboració integral de les memòries tècnic-fiscals (justificació tècnica i econòmica de cadascun dels projectes) per a l'aprofitament de les deduccions per R+D+i.
- Gestió de les entitats certificadores acreditades per ENAC. L'entitat adjudicatària s'encarregarà de fer el seguiment integral de les certificacions enviades a la Certificadora contractada per la CCMA,SA, a fi i efecte de minimitzar qualsevol tasca justificativa addicional que es pugui derivar del propi procés de certificació, en el qual es realitza una auditoria tècnica i comptable de cadascun dels projectes aglutinadors de despesa deduïble presentats. Així doncs, la consultora realitzarà totes les tasques necessàries a fi i efecte d'assolir els Informes Motivats de cadascun dels projectes emesos pel Ministeri d'Economia i Competitivitat
- Gestió i tramitació de totes les sol·licituds de l'Informe Motivat d'aquells projectes que hagin estat prèviament certificats fins a la consecució dels Informes Motivats emesos pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, els quals, segons RD 1432/2003, són vinculants per l'Agència Tributària. Aquests informes motivats són, a més, condició *sine qua non* per poder-se acollir a la restitució del crèdit

fiscal, segons consta en l'article 26 de la Ley14/2013, de 27 de septiembre, de Apoyo a los Emprendedores y su Internacionalización.

- Dotar de seguretat jurídica i econòmica al servei ofertat mitjançant:
 - a. L'elaboració d'un informe de defensa complet per part d'un expert tècnic.
 - b. La compareixença, i defensa fins a l'última instància que el client consideri necessari, en cas d'inspecció de Tributs d'Hisenda; és a dir, en el supòsit que hi hagi una diferència d'interpretació per part d'Hisenda sobre la deducció presentada per R+D i/o per IT.
 - c. La restitució a CCMA, S.A. de la part proporcional dels honoraris corresponents a la deducció de R+D o IT rebutjada per l'Administració Tributària en cas que no procedeixin els recursos anteriorment esmentats.
- Lliurar els certificats dels projectes d'una anualitat a l'entitat certificadora abans del 01 de juliol de l'any següent per tenir una xifra estimativa que incloure al Impost de Societats. Atès que l'elaboració de les memòries tècniques i la certificació i posterior verificació per part del Ministeri requereixen d'un temps mínim i l'objectiu és tenir la xifra definitiva aprovada dels informes motivats abans del 10 de juliol de l'any següent al que es presenta.

Aquest servei dependrà de l'àrea Econòmico-Financera, tot i que necessitarà d'una estreta col·laboració de part de l'Àrea Tècnica. No obstant això, la consultora haurà de ser capaç de realitzar el projecte d'una forma no intrusiva, minimitzant la dedicació dels diferents responsables de projecte a tal fi.

2) MITJANS HUMANS. EQUIP DE TREBALL

L'empresa adjudicatària ha de posar a disposició d'aquest contracte un mínim de 2 persones (coordinador i tècnic) que seran les encarregades de gestionar els diferents encàrrecs de servei que puguin rebre. A més, ha de designar una persona coordinadora del servei, que farà d'interlocutor amb la CCMA, SA, la qual pot ser el mateix coordinador si es desitja.

El coordinador del servei haurà d'acreditar una antiguitat en serveis similars a l'objecte del contracte d'un mínim de 3 anys i les persones que formaran part de l'equip de dos anys.

Les persones que componen l'equip de treball i el responsable han de conèixer els idiomes català i castellà.

En cas que l'adjudicatari hagués de canviar l'equip humà valorat en la proposta original, la seva substitució no podrà ser d'inferior qualitat o capacitat. Considerant les necessitats del servei, la substitució s'ha d'efectuar en el temps i forma que minimitzi l'impacte en el servei requerit sense cap cost addicional.

Tots els perfils contractats hauran de poder ser reemplaçats en qualsevol moment en un termini màxim de 10 dies.

3) UBICACIÓ DEL SERVEI

El servei es prestarà des de les dependències de l'adjudicatari, que també serà responsable de proporcionar l'equipament necessari per la prestació del servei (ordinador, connectivitat de xarxa, internet, telèfon, llicències de programari) i dels consums derivats.

La CCMA, SA donarà accés remot a la informació tècnica en els seus sistemes (JIRA i Confluence) que sigui necessària per a la consecució de les memòries tècniques dels projectes. D'aquesta manera s'agilitzarà el procés i s'evitaran desplaçaments innecessaris a les instal·lacions de la CCMA, SA.

En qualsevol cas, es possible que calgui que els professionals assignats es desplacin varies vegades a les instal·lacions de l'Àrea Econòmico-Financera (Sant Joan Despí o Esplugues del Llobregat) i de l'Àrea Tècnica (Sant Joan Despí, Esplugues del Llobregat, Barcelona). Aquests desplaçaments a les instal·lacions de la CCMA, SA correspondran a les següents ocasions:

- Entrevistes per a identificar els projectes tecnològics, i les persones associades. Entrevistes de recopilació de dades tècniques i econòmiques
- Reunió de presentació d'una estratègia de certificació que sigui coherent, realista i defensable, i que alhora permeti aglutinar la màxima despesa deduïble en el menor número de projectes
- Reunió de presentació dels resultats: memòria fiscal, i estat tramitacions amb organisme competent.
- Reunió post-mortem del projecte (posterior a la consecució de l'informe motivat). Es proposa que aquesta s'utilitzi també per a fer el kick-off de la següent anualitat fiscal.

No es consideraran costos facturables les hores dedicades a aquests desplaçaments ni els costos del transport.

4) ORGANITZACIÓ DEL SERVEI

L'adjudicatari assignarà un coordinador interlocutor responsable de fer el seguiment dels encàrrecs de servei assignats, organitzar el temps de treball i tots els altres aspectes laborals del servei.

L'esmentat interlocutor i el responsable del servei que designi la CCMA, SA realitzaran reunions de seguiment periòdiques (mínim 1 cop cada mes fins a la certificació de l'informe tècnic) en les que s'avaluarà el treball realitzat per l'equip. També seran tasques d'aquest comitè:

- Analitzar i valorar el funcionament del servei.
- Fer un seguiment de les tasques encarregades, veure'n l'estat i revisar-ne els terminis d'execució.
- Resoldre discrepàncies en facturació, penalitzacions o qualsevol altre aspecte del servei.
- Aprovar les tasques realitzades i que seran les que conformaran la facturació del servei.

5) DADES I INFORMACIÓ NECESSÀRIA

La CCMA, SA proporcionarà totes les dades tècniques i econòmiques que l'adjudicatari requereixi per a poder executar el servei. Pel que fa a les dades econòmiques, la CCMA, SA proporcionarà RNTs, 190s, factures, contractes i qualsevol altra informació necessària per a la certificació del projecte. Pel que fa a les dades tècniques, la CCMA, SA donarà accés remot a les eines corporatives *JIRA* i *Confluence*, els repositoris digitals on hi ha emmagatzemada la informació tècnica dels diferents projectes i subprojectes de R+D+i que es gestionen a la CCMA, SA. El *Confluence* és l'eina on es documenten els desenvolupaments tècnics de la casa, mentre que el *JIRA* és l'eina que s'utilitza per a la gestió de projectes, i on es documenten les tasques i històries d'usuari en què es divideixen els projectes. El licitador utilitzarà aquests repositoris per a obtenir les proves documentals que en les memòries tècniques donaran fe de les activitats de R+D+i portades a terme per part de la CCMA, SA.

Atès que totes les dades econòmiques i tècniques són de caire sensible i confidencial, l'adjudicatari haurà de signar un acord de confidencialitat un cop signat el contracte d'adjudicació. Aquest acord de confidencialitat serà una addenda al contracte d'adjudicació i explicitarà a l'adjudicatari l'obligació de confidencialitat.

Els honoraris de l'adjudicatari (punt a de l'Annex 1) es calcularan, part com a import fix en funció del número de projectes a certificar i part com a percentatge sobre l'import de la deducció per activitats en R+D+i que obtingui la CCMA, SA pel servei efectuat per l'empresa consultora. L'import estimat del servei dependrà, doncs, del volum de deducció que es pugui generar, així, com del percentatge que estableixi com a fee la part contractada.

Per tal que serveixi com a referència per a que els licitadors puguin estimar el fee a oferir, i només a títol informatiu, es detalla tot seguit el volum de deducció que s'ha generat en les anualitats 2019 a 2024. Es preveu que en el volum econòmic i el mix entre projectes de R+D i projectes d'IT dels projectes de R+D+i realitzats a CCMA, SA es mantingui estable en els propers anys. Tanmateix, en un futur la composició de la deducció es podria veure afectada pels canvis de criteri dels diferents actors implicats (CCMA,SA, certificadora, MINECO, Hisenda).

Anualitat Fiscal	Despesa projectes d'Innovació Tecnològica	Deducció en Innovació Tecnològica	% volum projectes R+D	% volum projectes IT	Número projectes certificats
2019	7.133.737,58 €	856.048,51 €	0%	100%	4
2020	7.375.244,64 €	885.029,36 €	0%	100%	4
2021	7.720.635,88 €	926.476,31 €	0%	100%	4
2022	8.001.579,83€	960.189,58 €	0%	100%	3
2023	6.598.406,78 €	760.259,67 €	0%	100%	3
2024	6.353.838,38 €	762.460,60 €	0%	100%	4

6) OPERATIVA DEL SERVEI

L'empresa adjudicatària ha de comprometre's a que, un cop iniciat el projecte, s'identifiquin els projectes, s'elabori la memòria tècnica, s'envii a la entitat certificadora no més tard del 01 de juliol posterior a l'any que es revisa perquè certifiqui la mateixa no més tard del 30 d'octubre i es realitzi la sol·licitud al Ministeri de l'informe motivat. El pilotatge i la realització de totes aquestes tasques han de recaure en la consultora adjudicatària, que ha de ser gestora integral de tot el projecte i no una simple tramitadora de documents.

L'empresa adjudicatària haurà de remetre als gestors dels servei:

- Mensualment, un informe que resumeixi l'evolució del servei
- Les memòries tècniques i econòmiques dels projectes a certificar un cop estiguin acabades
- La documentació relacionada amb la certificació dels projectes.
- La documentació relacionada amb la sol·licitud, tramitació i obtenció de l'Informe Motivat.

Els documents de treball hauran de ser accessibles des de Microsoft Word, Powerpoint i Excel, donat que a dia d'avui aquest és el paquet ofimàtic utilitzat a la CCMA, SA.

Totes les incidències que puguin sorgir en l'execució del contracte, al marge de quedar reflectides en l'informe mensual de gestió, es resoldran en les reunions periòdiques entre la persona coordinadora del servei designada per la CCMA i la designada per l'empresa adjudicatària.

Lot 2 Certificació dels projectes de R+D+i a fi de poder obtenir els informes motivats per part del Ministeri

1) DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

La certificació dels projectes de R+D+i de la CCMA,SA per part d'una entitat certificadora registrada degudament acreditada a ENAC (Entitat nacional d'acreditació) i amb experiència demostrable en certificació de projectes.

La certificació dels projectes de R+D+i és un requisit necessari per poder obtenir, per part del Ministeri de Ciència i Innovació, l'Informe Motivat vinculant per a la aplicació de les deduccions previstes a la Llei sobre l'Impost de Societats (art. 35 TRLIS), amb la màxima seguretat jurídica.

L'empresa seleccionada haurà d'emetre un informe tècnic qualificat que permeti la aplicació amb la deguda seguretat, dels incentius fiscals de R+D+i i així evitar el risc fiscal d'un qüestionament per part de la inspecció d'hisenda sobre les deduccions de R+D+i.

2) MITJANS HUMANS. EQUIP DE TREBALL

El licitant haurà d'aportar un organigrama de l'equip assignat al projecte, i cal detallar per a cada membre de l'equip, la experiència, la titulació, el rol que exercirà dins de l'equip i nom de els clients als quals ha prestat els serveis licitats (indicant al sector al qual pertanyen).

L'adjudicatari assignarà un coordinador interlocutor responsable de fer el seguiment dels encàrrecs de servei assignats, organitzar el temps de treball i tots els altres aspectes laborals del servei.

L'equip haurà d'estar integrat per llicenciats.

Les persones que componen l'equip de treball i el responsable han de conèixer els idiomes català i castellà.

En cas que l'adjudicatari hagués de canviar l'equip humà valorat en la proposta original, la seva substitució no podrà ser d'inferior qualitat o capacitat. Considerant les necessitats del servei, la substitució s'ha d'efectuar en el temps i forma que minimitzi l'impacte en el servei requerit sense cap cost addicional.

Tots els perfils contractats hauran de poder ser reemplaçats en qualsevol moment en un termini màxim de 10 dies.

3) ORGANITZACIÓ DEL SERVEI. UBICACIÓ DEL SERVEI.

El servei estarà organitzat de manera que es pugui certificar per separat cada un dels projectes presentats per la CCMA,SA mitjançant la empresa assessora adjudicada.

El servei es prestarà des de les dependències de l'adjudicatari, que també serà responsable de proporcionar l'equipament necessari per la prestació del servei (ordinador, connectivitat de xarxa, internet, telèfon, llicències de programari) i dels consums derivats.

4) DADES I INFORMACIÓ NECESSÀRIA

Els honoraris de l'adjudicatari es calcularan, part com a import fix en funció del número de projectes a certificar.

Com a base dels darrers anys el número de projectes a certificar han estat els següents:

Anualitat Fiscal	Despesa projectes d'Innovació Tecnològica	Número projectes certificats
2019	7.133.737,58 €	4
2020	7.375.244,64 €	4
2021	7.720.635,88 €	4
2022	8.001.579,83€	3
2023	6.598.406,78 €	3
2024	6.353.838,38 €	4

5) OPERATIVA DEL SERVEI

L'empresa adjudicatària ha de comprometre's a que, un cop rebuts els projectes a certificar per part de la CCMA,SA, no més tard el 01 de juliol de l'any posterior al que es revisa, es revisin seguint totes les instruccions i protocols establertes per ENAC i s'emetin els corresponents certificats no més tard del 30 d'octubre per a poder ser

presentats al Ministeri de Ciència i Innovació per a obtenir els corresponents Informes Motivats no més tard del 10 de juliol de l'any posterior al que s'obtenen els certificats..

L'empresa certificadora s'haurà de coordinar amb la empresa Consultora contractada per la CCMA,SA per a que aquesta pugui realitzar la sol·licitud al Ministeri de l'informe motivat, abans del 10 de novembre.

L'empresa adjudicatària haurà de remetre als gestors dels servei:

- La documentació relacionada amb la certificació dels projectes.

Els documents de treball hauran de ser accessibles des de Microsoft Word, Powerpoint i Excel, donat que a dia d'avui aquest és el paquet ofimàtic utilitzat a la CCMA, SA.

L'empresa Certificadora haurà d'anomenar un responsable que serà l'interlocutor amb la CCMA,SA per a comentar qualsevol incidència que pugui sorgir al desenvolupar la seva feina.

Sant Joan Despí, setembre de 2026