



**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS DEL PROCEDIMIENTO  
DE CONTRATACIÓN DE UNA ASISTENCIA TÉCNICA PARA LA  
ELABORACION DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN  
SOBRE ENTIDADES Y OPERACIONES VINCULADAS DEL GRUPO  
CANAL DE ISABEL II**

**Contrato: 227/2020**

**Área: SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA**

## 1. Antecedentes

Canal de Isabel II, S.A (en adelante, la Sociedad) es una Empresa pública que depende de la Comunidad de Madrid, y dominante de un Grupo formado por sociedades (véase Anexo I) que tributan a efectos del Impuesto sobre Sociedades de acuerdo con el régimen especial de consolidación fiscal que establece el Capítulo VI de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, siendo la dominante del grupo fiscal el Ente Público Canal de Isabel II.

El 11 de julio de 2015 se publicó en el Boletín Oficial del Estado, el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (RIS). Dicho Real Decreto introduce importantes modificaciones que se alinean con las iniciativas de la OCDE en el marco del Proyecto BEPS en relación con los requisitos de documentación y valoración de operaciones vinculadas e Información país por país (“Country by Country – CbC-Reporting”).

El Informe Anual de Precios de Transferencia del Grupo Canal de Isabel II tiene como finalidad, adaptar la valoración de las operaciones intragrupo a las exigencias legales y tributarias establecidas tanto por las normativas nacionales como por el Foro Conjunto de Precios de Transferencia y por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

En este sentido, en Octubre de 2015, el panorama de la fiscalidad internacional sufrió una transformación a raíz de la publicación de las 15 medidas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos y el G20 conocidas como las acciones de “*Base Erosion and Profit Shifting Project*” o *BEPS*.

Estas medidas o acciones van encaminadas a evitar las estrategias de planificación fiscal utilizadas para trasladar artificiosamente los beneficios a lugares de escasa o nula tributación y así reducir el Impuesto Sobre Sociedades o *Corporate Income Tax*. Ello lleva a que se dote de herramientas a los Estados para que aseguren que las ganancias son gravadas en el territorio en el que se realiza la actividad económica, localizando la tributación donde se produce la creación de valor. En este sentido, se han establecido nuevas obligaciones de documentación, así como concretado y perfilado nuevos criterios de valoración e interpretación en relación con las operaciones efectuadas entre partes vinculadas.

Es necesario continuar revisando y adaptando la política de precios de transferencia del Grupo a la nueva era de la fiscalidad. En este sentido, los Informes de Precios de Transferencia tienen como objeto determinar el conjunto de operaciones intragrupo que se realizan en el seno del Grupo Canal de Isabel II y, consecuentemente, establecer una retribución acorde al “*arm’s length principle*” o principio de plena competencia establecido en las *Directrices de la OCDE aplicables en materia de Precios de Transferencia a Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias*.

Ello implica, de forma directa, la obligación entre las compañías del Grupo de operar en condiciones equiparables a las que concurren entre terceros independientes, lo cual supone la necesidad de retribuir por las funciones y riesgos asumidos por cada una de las partes.

La valoración de la prestación de servicios intragrupo, viene regulado en la normativa española, en las Directrices de la OCDE, y en el Foro Conjunto de la Unión Europea sobre Precios de Transferencia (FCUE) y en todos los casos establecen que estas transacciones deben realizarse en condiciones de mercado, es decir, en las mismas condiciones que se

hubiesen realizado con un tercero independiente. Estas condiciones incluyen tanto el precio como las pautas a seguir en la ejecución de la operación vinculada.

Para ello, los Grupos empresariales deben planificar y estructurar los servicios que se prestan entre entidades del Grupo, estableciendo condiciones típicas en el mercado.

La exposición de motivos del RD 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba al Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (RIS) estableció como “esencial hacerse eco de las conclusiones que se venían adoptando en el denominado Plan de acción <<Beps>>, esto es, el Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, que se elabora en el ámbito de la OCDE, y en concreto en relación con la acción 13 relativa a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas. Precisamente, en base a ello, se introdujo como novedad la “Información País a País”, encontrando cobertura legal en la disposición final décima de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre sociedades, en el artículo 93 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria y en el artículo 14 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, como instrumentos que permitan evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración Tributaria para realizar ajustes de precios. Esta información ya fue exigible a partir de 2016, en los términos y condiciones que se habían fijado en la OCDE.

El Grupo Canal de Isabel II ha venido elaborando el informe que constituye la documentación de las operaciones vinculadas llevadas a cabo entre las distintas entidades integrantes del Grupo a efectos de dar cumplimiento a la normativa vigente, de conformidad con los requerimientos incluidos en los desarrollos y actualizaciones normativas de la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. En este sentido se han analizado las transacciones vinculadas llevadas a cabo por las sociedades españolas del Grupo entre sí, así como también sus operaciones con entidades vinculadas en el exterior.

Asimismo, se quiere incluir en el alcance de este procedimiento a efectos de homogeneizar con Canal de Isabel II, S.A., las obligaciones que en materia de información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas deben presentar de las sociedades del Grupo domiciliadas en LATAM de acuerdo con sus legislaciones locales.

Indicar en relación con la sociedad del Grupo Triple A de Barranquilla, S.A, que con fecha 3 de octubre de 2018, el Fiscal General de Colombia ordenó la suspensión del poder dispositivo, embargo y secuestro de las acciones de INASSA, (sociedad controlada indirectamente por Canal de Isabel II) en Triple A de Barranquilla y su entrega en custodia a la Sociedad de Activos Especiales, SAE. Triple A de Barranquilla, S.A, está obligada a presentar a las autoridades fiscales colombianas de acuerdo con la normativa local, información y documentación de entidades y operaciones vinculadas. A fecha de hoy la sociedad sigue estando gestionada por la SAE. No obstante, en el supuesto que se produjera la revocación de la suspensión del poder dispositivo, embargo y secuestro de las acciones de INASSA, se incluiría en el alcance del contrato a partir del ejercicio en el que deba cumplir sus obligaciones con la Hacienda colombiana en materia de precios de transferencia.

## 2. Objeto y alcance del contrato.

**El objeto del Contrato consiste en la prestación de los Servicios de asistencia técnica para la elaboración de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas en el Grupo Canal de Isabel II (Se adjunta ANEXO con la estructura accionarial y organizativa del Grupo).**

**El alcance temporal de los trabajos objeto del contrato comprende los ejercicios fiscales 2020, 2021, 2022 y 2023, y del ejercicio 2024 en el caso de prórroga de un año del contrato.**

En particular alcance de los trabajos se refieren:

### 1. En España. Canal de Isabel II, S.A.:

#### **1.1. Actualización de la documentación a la que se refieren los artículos 15 y 16 del RIS relativa a las operaciones vinculadas del Grupo Canal de Isabel II en España.**

El Informe de Precios de Transferencia (específica del grupo y específica del contribuyente) se deberá elaborar y entregar de acuerdo con los términos establecidos en los artículos 15 y 16 del RIS, **con anterioridad al 30 de noviembre** del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo. A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de junio del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

En la actualización de la documentación se empleará información financiera, así como información general facilitada por el Grupo y la obtenida a través de distintas fuentes y bases de datos independientes de aplicación del licitador. La documentación estará basada en la información que el licitador considere razonable durante el tiempo en la que ésta se elabore, siendo esta información la que se utilice para realizar los análisis económicos comparativos para cada una de las transacciones a analizar, así como para la búsqueda de transacciones entre entidades independientes.

#### **1.2. Elaboración y presentación en la AEAT de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas que se refieren a:**

**1.2.1. Comunicación previa, elaboración y presentación del Modelo 231 Declaración informativa “país por país”** de acuerdo con la obligación que establece los artículos 13 y 14 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades aprobado por Real Decreto 634/2015, de 10 de julio y la Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 231 de Declaración de información “país por país”.

Los trabajos de preparación de la información de acuerdo con la metodología propia de cada licitador comprenderá como mínimo:

- Comprensión de la situación del Grupo en la actualidad.
- Estrategia para la recopilación de datos: calendario y cumplimiento de los mismos, asistencia y asesoramiento del licitador a los equipos locales. Revisión de los datos obtenidos y formulación de comentarios aclaratorios sobre las incidencias detectadas en la revisión de todos los países.
- Diseño y redacción del Informe final, archivo maestro y archivos locales.

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de junio del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

La información se comunicará, elaborará y presentará a la AEAT de acuerdo con la Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 231 de Declaración de información país por país.

**1.2.2. Elaboración y presentación Modelo 232 Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales**, de acuerdo con el artículo 13.4 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades y el artículo 18.2 de la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de junio del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

## **2. En la República de Colombia**

Las sociedades del Grupo domiciliadas en Colombia están obligadas de acuerdo con la normativa local vigente en materia de precios de transferencia a la elaboración y presentación de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas, a preparar y enviar en informe local y el informe maestro de la documentación en materia de precios de transferencia ante la Administración Tributaria y acompañamiento en la transmisión de los archivos electrónicos a través de la plataforma "Muisca" (Dirección General de Impuestos y Aduanas DIAN. Reglamentado por el Decreto Único Reglamentario DUR 2120 del 2017). Las sociedades son las siguientes:

- 2.1. Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios, S.A. (INASSA).**
- 2.2. Amerika Tecnología y Servicios, S.A.S. (Amerika T.I.S. S.A.S.)**
- 2.3. Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla, S.A. E.S.P. (Triple A de Barranquilla, S.A. E.S.P.)**

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de abril del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

## **3. En República Dominicana**

La sociedad del Grupo domiciliada en República Dominicana está obligada a presentar ante la Administración Tributaria local (Dirección General de Impuestos Internos DGII) información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas. (NORMA GENERAL 04-2011).

### **3.1. AAA Dominicana, S.A.**

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de abril del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

## **4. En la República de Panamá**

INASSA PANAMÁ (sucursal de INASSA), domiciliada en Panamá deberá presentar ante la Administración Tributaria local (Dirección General de Ingresos) información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas y acompañamiento en la transmisión de los archivos electrónicos a través de plataforma electrónica (Ley 33 del 30 de junio de 2010, Ley 52 del 28 de agosto de 2012 y decreto ejecutivo N.º 390 del 24 de

octubre de 2016).

#### 4.1. INASSA Panamá (Sucursal INASSA en Panamá)

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 30 de abril del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

### 5. En la República Federativa de Brasil

La sociedad del grupo domiciliada en Brasil, está obligada a presentar ante la Administración Tributaria local una declaración informativa sobre las operaciones con partes vinculadas (Servicio de Impuestos Internos de Brasil. Normativa N.º 1.312 / 2012).

#### 5.1. Emissão, S.A.

A tal efecto, toda la información requerida del ejercicio anterior se facilitará antes del 31 de marzo del ejercicio siguiente desde la finalización del periodo impositivo.

### 3. Medios humanos y materiales

El adjudicatario se compromete a realizar la actividad objeto del pliego, con los medios humanos y materiales cualificados y adecuados a tal fin, siendo de éste la facultad de dirección, organización y control de los trabajos.

Los licitadores deberán disponer de una organización de elementos materiales suficientes para la ejecución de los servicios objeto del contrato, siendo obligatorio disponer de oficina permanente durante la ejecución del contrato en España, Colombia, República Dominicana, Panamá y Brasil.

### 4. Planificación, dirección y seguimiento de los servicios

El Grupo Canal de Isabel II y el adjudicatario se comprometen a designar responsables en relación con la prestación de los servicios objeto del contrato a efectos de la planificación, dirección y seguimiento de los servicios de acuerdo con la metodología propuesta.

### 5. Información disponible

Está disponible para su consulta por los licitadores en las oficinas de Canal la documentación en materia de precios de transferencia del Grupo Canal de Isabel II correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Firmado digitalmente por: Cristina Baeza Tordesillas / A86488087  
 NÚM. CN = Cristina Baeza Tordesillas / A86488087 / C = ES O = Canal de Isabel II, S.A. OU = Subdirección Administración Económica  
 Fecha: 2021.03.12 18:37:39 +01'00'

**Cristina Baeza Tordesillas**  
**Jefa Área de Consolidación y Participadas**

Firmado digitalmente por: LUIS VICENTE TATO (R: A86488087)  
 Fecha: 2021.03.12 18:39:39 +01'00'

**Luis V. Tato Bartolomé**  
**Subdirector de Administración Económica**

### ESTRUCTURA DEL GRUPO CANAL DE ISABEL II

