

## **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO FISCAL Y TRIBUTARIO.**

### **1. OBJETO**

El objeto del contrato consiste en la prestación por parte del adjudicatario de los servicios profesionales de Asesoramiento Fiscal y Tributario a la Sociedad OBRAS DE MADRID, Gestión de Obras e Infraestructuras, S.A., así como a los Entes<sup>(1)</sup> que le tienen encargada dicha gestión, en adelante, OBRAS DE MADRID. Todo ello de conformidad con las disposiciones legales vigentes, y lo recogido en este Pliego de Prescripciones Técnicas.

El objeto del asesoramiento consistirá en el seguimiento de una adecuada planificación fiscal, en la formulación de las diferentes declaraciones de impuestos, la asistencia y la participación presencial en las posibles inspecciones que pudieran producirse, resolución de consultas relativas a fiscalidad y su correcto tratamiento contable, la elaboración de los posibles informes o dictámenes en materia fiscal de acuerdo con las normas y principios fiscales que les son de aplicación, así como otras actividades relacionadas.

(1) Actualmente seis Consorcios Urbanísticos y una Junta de Compensación que se relacionan en el anexo 1 de este pliego

### **2. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Las tareas de asesoramiento, asistencia y colaboración en todas las obligaciones tributarias que le son de aplicación a OBRAS DE MADRID, tanto de índole local, autonómica o estatal, se ajustarán a la legislación vigente en materia fiscal.

Las principales obligaciones tributarias a las que está sujeta OBRAS DE MADRID, sin perjuicio de las modificaciones que pudieran surgir por cambios legislativos y/o interpretativos son:

#### **a) Impuesto sobre Sociedades.**

Declaración anual del Impuesto sobre Sociedades Régimen general [modelo 200].

Pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades Régimen general [modelo 202].

Anexos informativos para determinados ajustes, deducciones y actividades.

#### **b) Impuesto sobre el Valor Añadido:**

Declaración mensual-trimestral del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) [modelo 303].

Declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) [modelo 390].

Declaraciones telemáticas realizadas a través del Suministro de Información Inmediata (SII) de la AEAT.

## **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO FISCAL Y TRIBUTARIO.**

### **c) Retenciones y Pagos a Cuenta:**

Declaración mensual-trimestral retenciones por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta [modelo 111].

Resúmenes anuales de los modelos de retención e ingreso a cuenta efectuados [modelo 190].

### **d) Impuestos locales y autonómicos:**

Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI).

Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).

Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM).

Impuesto Municipal sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU-Plusvalía).

Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO).

Declaración, en su caso, por Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITP – AJD) [modelos 600-615-620].

### **e) Otros tributos, tasas, contribuciones especiales y otras obligaciones formales:**

Declaración Anual de Operaciones con terceras personas [modelo 347].

Mantenimiento censal altas, NIF, domicilios fiscales y sus cambios [modelos 036-840].

Tasas en materia de propiedad industrial.

Tasas y tributos municipales (Ocupación de suelo, vuelo o subsuelo, Pasos de vehículos,

Tasa por Prestación del Servicio de Gestión de Residuos Urbanos de Actividades, etc.).

Resto de tasas de las administraciones, central, autonómica y local que sean de aplicación.

## **3. ALCANCE DE LOS SERVICIOS**

3.1 El adjudicatario desarrollará, entre otras, las siguientes funciones teniendo en cuenta los plazos establecidos en la normativa para cumplir con las obligaciones fiscales y tributarias:

- Asesorar a OBRAS DE MADRID en la preparación de la documentación para el cálculo de impuestos. (Mensual, trimestral, anual).

## **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO FISCAL Y TRIBUTARIO.**

- Cálculo y elaboración de las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades así como de los pagos fraccionados correspondientes.
- Asesoramiento en la cumplimentación de los modelos oficiales de los diferentes tributos de las distintas administraciones.
- Asesoramiento en la preparación de los asientos contables referidos a los distintos impuestos para garantizar su correcto registro. Preparación de la información fiscal que OBRAS DE MADRID deba incluir en su Memoria de Cuentas Anuales.
- Asesoramiento a la sociedad en material de posibles beneficios y deducciones fiscales.
- Control y seguimiento de los créditos fiscales, así como de los activos y pasivos por impuesto diferidos originados por la Sociedad.
- Asesoramiento en materia operaciones con entidades vinculadas, precios de transferencia y preparación de la documentación correspondiente.
- Resolución de aquellas consultas que OBRAS DE MADRID estime necesario plantear a cerca de los temas fiscales que le conciernen, con especial incidencia en aquellos temas relativos a fiscalidad de Sociedades Anónimas y entidades con participación pública o temas específicos que afecten a su ámbito de actuación, además de otras de carácter general.
- Asistencia y defensa en las actuaciones realizadas por los órganos de la Administración Tributaria: atención a requerimientos, formulación de recursos administrativos y reclamaciones económico-administrativas, etc.
- Asistencia y participación presencial en las posibles inspecciones que pudieran producirse en la relación a cualquiera de los períodos y conceptos impositivos que afecten a OBRAS DE MADRID, desde las administraciones competentes en materia tributaria.
- Elaboración de los posibles informes o dictámenes que, en relación con temas fiscales, se precise desde OBRAS DE MADRID.
- Elaboración y presentación de las Consultas a realizar ante la Dirección General de Tributos de la Administración Tributaria del Estado, que se estimen necesarias para confirmar que el tratamiento tributario de la actividad del OBRAS DE MADRID se ajuste en todo caso a los requerimientos fiscales que le sean de aplicación.
- Comunicación puntual de aquellas disposiciones de rango legal o administrativo que tenga incidencia en su fiscalidad a través de boletines mensuales, así como circulares sobre el tratamiento específico de temas de interés para OBRAS DE MADRID.

## **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO FISCAL Y TRIBUTARIO.**

- Asistencia a las posibles reuniones que se les requiera.
- La prestación de estos servicios se desarrollará bajo la supervisión de las Direcciones responsables correspondientes de OBRAS DE MADRID. A estos efectos, el adjudicatario deberá designar un responsable o interlocutor único que recibirá las directrices de control y supervisión del servicio que procedan.

### **3.2 Obligaciones del adjudicatario:**

- Deberá prever la correcta disposición de los medios humanos y materiales necesarios.
- Ante asuntos relacionados con el objeto del contrato, el adjudicatario estará obligado a dar respuesta inmediata a los requerimientos y consultas de OBRAS DE MADRID que esta considere urgentes, entendiéndose por inmediata el plazo que oferte el licitador, que no podrá exceder de 48 horas, desde que se formule el correspondiente requerimiento al responsable del contrato.

Los medios para realizar dichas consultas podrán ser la llamada telefónica o el correo electrónico. Para ello el adjudicatario deberá disponer de un horario de trabajo y atención telefónica de un mínimo de ocho horas de lunes a viernes en horario de mañana (09:30 – 14:30) y tarde (16:00 – 19:00).

- En el caso de la elaboración de informes o dictámenes escritos, el plazo máximo para su emisión y entrega es de 5 días laborables, estableciéndose este plazo en 2 días en el caso de que estos informes o dictámenes sean de carácter urgente.
- Garantizará su presencia en las instalaciones de OBRAS DE MADRID cuando el requerimiento por parte de la misma tenga por objeto la asistencia a reuniones o cuando el desarrollo del servicio así lo requiera, debiendo salvaguardar para ello la mayor diligencia y la máxima eficacia posible al respecto y en un plazo no superior a 72 horas.
- Deberá entregar a OBRAS DE MADRID cualquier documentación tramitada en relación con el objeto del contrato.
- Asegurar un tratamiento correcto y homogéneo en la sociedad de las cuestiones fiscales. Proporcionará información tanto de proyectos normativos en tramitación, como de derecho positivo y de prácticas de las distintas Administraciones Tributarias, así como ayuda para cualquier cuestión de índole fiscal.
- A fin de que pueda desarrollar sus funciones es imprescindible que se encuentre permanentemente informado sobre cualquier incidencia que se produzca (p.e. Comunicaciones y requerimientos de la Administración, actuaciones de comprobación, operaciones no corrientes, etc.).

## **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO FISCAL Y TRIBUTARIO.**

- Deberá informar a OBRAS DE MADRID acerca de los cambios en materia tributaria, así como acerca de cualquier incidente que pueda prever. También comunicará a la Dirección Económico Financiera y, en su caso, a la Asesoría Jurídica, cuestiones fiscales relevantes relativas a la Sociedad.
- Con la periodicidad que se establezca, deberá mantener reuniones con la Dirección Económico Financiera para repasar los aspectos fiscales más significativos y su efecto en la contabilidad.
- Asimismo al inicio del contrato, revisará los ejercicios tributarios / fiscales sujetos no prescritos con objeto de identificar posibles riesgos fiscales, estableciendo un plan de acción, para la subsanación y/o mitigación de los mismos.
- La empresa adjudicataria queda expresamente obligada a cumplir con la normativa vigente sobre protección de datos de carácter personal y se compromete a mantener estricto secreto y confidencialidad respecto de cualquier información que haya obtenido o le haya sido proporcionada para la realización del objeto del contrato, sin que pueda revelarla o transmitirla a tercero alguno, salvo que medie previo consentimiento escrito de OBRAS DE MADRID.

### **4. CUALIFICACIÓN Y ESTRUCTURA DEL EQUIPO DE TRABAJO**

El adjudicatario dedicará los medios humanos y materiales necesarios para el correcto desarrollo de los servicios previstos, debiendo cumplir con las obligaciones vigentes en materia de Seguridad Social, prevención de riesgos, así como tributarias del personal a su cargo.

Así mismo se responsabilizará de que dichos medios sean los necesarios en cada momento para hacer frente a los servicios solicitados.

El equipo mínimo asignado con dedicación destacada y responsabilidad principal con el que deberá prestar los servicios el adjudicatario, deberá estar compuesto por al menos tres licenciados en Derecho o en Administración y Dirección de Empresas o equivalente, debiendo contar con experiencia suficiente y adecuada. Se entenderá por experiencia suficiente y adecuada la participación de cada uno de ellos en, al menos, dos trabajos en los tres últimos años de asesoramiento global en materia fiscal y tributaria a sociedades mercantiles de capital público, entidades públicas empresariales u otras entidades del sector público con las mismas características del objeto del contrato.

A este respecto, el adjudicatario, dentro del equipo asignado para el desarrollo de los trabajos descritos, designará la figura del responsable de contrato, con la capacidad necesaria para la resolución de las incidencias que puedan surgir durante la prestación del servicio y que será el interlocutor con OBRAS DE MADRID.

**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO  
FISCAL Y TRIBUTARIO.**

El responsable asignado al contrato objeto de esta licitación, deberá tener experiencia en la dirección de equipos para la ejecución de trabajos de asesoramiento global en materia fiscal y tributaria a sociedades mercantiles de capital público, entidades públicas empresariales y otras entidades del sector público.

**5. PLAZO DE EJECUCIÓN**

Dos años, prorrogables por dos años más. Siendo la fecha de inicio prevista el próximo día 20 de diciembre de 2021.

José Ángel Casado Gómez  
Director Económico Financiero

Pedro Corbalán Ruiz  
Gerente

**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS - CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO  
FISCAL Y TRIBUTARIO.**

**ANEXO 1**

**RELACIÓN DE CONSORCIOS Y JUNTAS GESTIONADOS POR OBRAS DE MADRID**

- Consorcio Urbanístico Móstoles Sur
- Consorcio Urbanístico Leganés Tecnológico
- Consorcio Urbanístico Área Tecnológica del Sur
- Consorcio Urbanístico El Bañuelo
- Consorcio Urbanístico Espartales Norte
- Consorcio Urbanístico Molinos Buenavista
- Junta de Compensación de Soto del Henares