

01/07/2024

## ESTIMACIÓN DE PRESUPUESTO

Se solicita una estimación presupuestaria para la prestación de los **servicios profesionales de asesoramiento fiscal y tributario integral y continuado** a la sociedad pública Canal de Isabel II, S.A., M.P. (en adelante, "Canal de Isabel II") y de sus sociedades participadas, tanto en España como en Hispanoamérica.

La duración prevista del futuro contrato es de 4 (cuatro) años.

### INFORMACIÓN BÁSICA

La Sociedad Canal de Isabel II forma parte del Grupo Fiscal 14/14, en el que el Ente Público Canal de Isabel II es la entidad dominante, tributando en el Régimen Especial de Consolidación Fiscal a efectos del Impuesto de Sociedades (IS).

Debido a la actividad habitual del Grupo Canal de Isabel II y a su presencia internacional, es necesaria la prestación de los siguientes servicios básicos:

- ✓ La coordinación de la función fiscal en España e Hispanoamérica.
- ✓ El asesoramiento jurídico integral en materia tributaria, de acuerdo con las jurisdicciones fiscales en las que opere cada sociedad.

### SERVICIOS A CONTRATAR

Las trabajos presupuestar consisten en la **prestación de los servicios profesionales de asesoramiento y asistencia integrales y continuados, en materia fiscal y tributaria**, a Canal de Isabel II y a sus sociedades participadas, tanto en España como en Hispanoamérica, de acuerdo con las jurisdicciones fiscales en las que opere cada sociedad.

Los servicios a prestar se deben enmarcar dentro del más estricto cumplimiento de la normativa fiscal nacional (entendido en sus ámbitos estatal, autonómico y local) e internacional, así como dentro del cumplimiento del código de buenas prácticas tributarias de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).

Igualmente, también se incluye la prestación de servicios relativos a la preparación y tramitación de **recursos en vía contencioso-administrativa**<sup>1</sup> contra:

- ✓ Silencios administrativos.
- ✓ Autoliquidaciones.

---

<sup>1</sup> Podría haber adicionalmente recursos administrativos o reclamaciones contencioso-administrativas, pero serán claramente mayoritarios los recursos en vía contencioso-administrativa. En todo caso, se tratará de nuevos expedientes que vayan surgiendo en el futuro, no siendo objeto del futuro contrato los expedientes en proceso en el momento de licitar dicho contrato.

- ✓ Propuestas de liquidación provisionales.
- ✓ Liquidaciones definitivas.
- ✓ Sanciones tributarias y administrativas.
- ✓ Providencias de apremio.
- ✓ Cualesquiera otros actos administrativos, en materia de tributos locales y en cualquiera de los procedimientos tributarios.
- ✓ Actos administrativos en relación con los cánones de utilización de bienes del Dominio Público Hidráulico (DPH), de control de vertidos, de regulación y tarifa de utilización del agua, girados por la administración competente a Canal de Isabel II, S.A., M.P. o a cualquiera de las empresas del Grupo Canal.

Se deberá hacer entrega de cuantos dictámenes, informes jurídicos y documentación de apoyo solicite Canal de Isabel II durante la ejecución del futuro contrato, y se deberá asistir presencialmente a Canal de Isabel II en cuantas reuniones y vistas resulte necesario.

Dentro de las tareas propias del futuro contrato, de forma general, se incluyen:

- ✓ La emisión de opiniones e informes fiscales sobre las cuestiones y consultas planteadas por cualquiera de las sociedades del Grupo Canal sobre cualquier materia fiscal de interés.
- ✓ En el caso de ser solicitado, revisión y elaboración de documentos relacionados con la gestión y liquidación de los distintos tributos y otras cuestiones de naturaleza fiscal.
- ✓ La asistencia, en caso de ser requerida ésta por inspecciones y/o comprobaciones fiscales ante las Administraciones Tributarias correspondientes.
- ✓ Colaborar y asistir a las sociedades en la relación con la sociedad auditora de los estados financieros, en la revisión de todos aquellos aspectos con trascendencia fiscal.
- ✓ Asesorar en todas las cuestiones dirigidas a identificar los posibles riesgos potenciales que se pudieran derivar de cambios normativos locales o globales.
- ✓ Asistir a los actos propios de los órganos de representación de las sociedades del Grupo Canal (Consejo de Administración, Comisiones, Asambleas,...), en caso de ser requeridos.
- ✓ Distribuir a cada sociedad una *newsletter* con periodicidad mensual que recoja las novedades fiscales que resulten de aplicación e interés.
- ✓ Elaborar con periodicidad anual (en el mes de febrero de cada año) un informe sobre la situación fiscal de cada una de las sociedades del grupo mercantil, y de forma específica del grupo fiscal a efectos del Impuesto sobre Sociedades, con identificación de las posibles contingencias fiscales.

**En el ámbito internacional**, a modo de ejemplo, se establecen las siguientes tareas específicas que podrían ser solicitadas:

- ✓ ~~Diagnóstico de la situación fiscal en cada país.~~
- ✓ Análisis de planes tributarios para la reducción de deuda.
- ✓ Repercusión fiscal de los créditos entre compañías. Caso especial de las retenciones en la fuente para Colombia.
- ✓ Informes para evitar la doble imposición internacional.

En este ámbito internacional, las actuaciones que se tendrán que hacer se refieren a las revisiones de las liquidaciones de los impuestos a los que estén obligadas las sociedades de Hispanoamérica, con posibles consultas de la gestión de los mismos, la planificación fiscal cumpliendo con la normativa fiscal de cada país y el análisis periódico de la situación fiscal, con identificación de posibles contingencias.

Por otro lado, las contingencias fiscales significativas que están siendo inspeccionadas (asistencias técnicas, entre otras) las están llevando a cabo específicamente despachos locales, por lo que quedarían fuera del ámbito del futuro contrato a licitar.

Hay que indicar que en este futuro contrato, las tareas en el ámbito internacional NO incluyen la elaboración de informes de precios de transferencia ("master y local file"), a los que algunas sociedades están obligadas legalmente.

Por último, debido a la importancia del ámbito internacional, el futuro adjudicatario deberá tener amplia experiencia en este ámbito, así como oficina permanente en todos los países objeto del contrato: España, Colombia, República Dominicana, Ecuador, Brasil y Uruguay. Serán aceptados acuerdos con socios locales que dispongan de oficinas en estos países.

Todos estos trabajos serán objeto de un futuro contrato a licitar, que en estos momentos se pretende estimar presupuestariamente.

## **SOCIEDADES INCLUIDAS EN EL ÁMBITO DE LOS SERVICIOS A PRESTAR**

### SOCIEDADES DOMICILIADAS EN ESPAÑA

- ✓ Ente Público Canal de Isabel II.
- ✓ Canal de Isabel II, S.A., M.P.
- ✓ Canal Extensia, S.A.U.
- ✓ Canal Gestión Lanzarote, S.A.U.

### SOCIEDADES DOMICILIADAS EN HISPANOAMÉRICA

- ✓ Canal Extensia América, S.A. (CEXA) - antes Sociedad Interamericana de Aguas (INASSA).
- ✓ Sociedades domiciliadas en Colombia:
  - Gestus Gestión & Servicios, S.A.S.
  - Amerika T.I., S.A.S.
  - Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado, S.A. (ASAA).
  - Metroagua, S.A., E.S.P. (en proceso de disolución).
- ✓ AAA Dominicana, S.A., domiciliada en República Dominicana.
- ✓ Sociedades domiciliadas en Ecuador:
  - Amagua C.E.M.
  - AAA Ecuador Agacase, S.A.
- ✓ Sociedades domiciliadas en Brasil:
  - Emissao, S.A.
  - Fontes da Serra Saneamento de Guapimirim, Ltda.
- ✓ Soluciones Andinas de Aguas, S.R.L., domiciliada en Uruguay.

## **VOLUMEN ESTIMADO DE LOS TRABAJOS**

Sin que sea posible hacer una acotación precisa y vinculante en estos momentos, se puede decir que en base a la información histórica de Canal en los ámbitos a cotizar, el número de expedientes (entendidos estos como todo tipo de trabajos requeridos en cualquiera de los ámbitos abajo indicados, desde una simple consulta hasta un recurso en vía contencioso-administrativa) podría ascender a unos **150-175 al año<sup>2</sup>**, pudiendo ser estos de distinta complejidad y alcance. Como se indica, se trata de una estimación aproximada, dado que no es posible prever el número de expedientes que se recibirán en los próximos años, así como su complejidad.

En base a ese histórico, se puede afirmar que de entre todos los expedientes tramitados en los últimos años (2019-2023), las materias más recurrentes, en las sociedades domiciliadas de España, han sido las siguientes:

#### ÁMBITO FISCAL Y TRIBUTARIO (130-150 expedientes al año)

- ✓ Impuesto de Sociedades (IS).
- ✓ Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).
- ✓ Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF).
- ✓ Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).
- ✓ Impuesto Especial sobre Hidrocarburos (IEH).
- ✓ Impuesto Especial sobre la Electricidad (IEE).
- ✓ Impuesto sobre el Valor de la Producción Energética (IVPEE).
- ✓ Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU).
- ✓ Cánones.
- ✓ Impuesto General Indirecto Canario (IGIC).
- ✓ Fusión y disolución de empresas.

#### ÁMBITO CONTENCIOSO (20-25 expedientes al año) (sólo aplicable a las sociedades españolas)

- ✓ Tasas por licencias urbanísticas o servicios urbanísticos.
- ✓ Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).
- ✓ Tasa de Ocupación de Subsuelo, Suelo y Vuelo (TOSSV).
- ✓ Tasa por Ocupación Dominio Público.
- ✓ Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI).
- ✓ Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).
- ✓ Tasa por eliminación de residuos urbanos.
- ✓ Tasas de retiradas de vehículos.
- ✓ Cánones de regulación del Dominio Público Hidráulico (DPH).
- ✓ Tarifas de utilización del agua.

#### **SOCIEDADES HISPANOAMERICANAS**

Por lo que respecta a las sociedades domiciliadas en Hispanoamérica, sólo se encargarán trabajos en el ámbito fiscal -tributario, no en el ámbito contencioso. Se indica que de entre todos los expedientes tramitados en los últimos años, las materias más recurrentes han sido las siguientes:

---

<sup>2</sup> En este número de expedientes, están incluidos los correspondientes a las sociedades de Hispanoamérica.

- ✓ En las sociedades domiciliadas en Colombia, en su mayor parte, han girado en torno al tratamiento fiscal por el concepto de retención en la fuente sobre el endeudamiento externo pasivo con las sociedades españolas y entre las propias sociedades domiciliadas en Hispanoamérica.
- ✓ En la sociedad domiciliada en Ecuador, se han realizado 5 consultas anuales en relación con distintos impuestos.

No obstante, se va a requerir la supervisión y revisión de las liquidaciones fiscales de los impuestos a las sociedades que estén obligadas (recordemos lo indicado más arriba: los informes de precios de transferencia no están incluidos en el alcance del asesoramiento solicitado en el futuro contrato).

En el Anexo I, se detallan los impuestos de cada una de las sociedades y la periodicidad de su liquidación (incluyendo la gran cantidad de declaraciones informativas).

## CONCLUSIÓN

En base a todo ello, se solicita un **presupuesto estimativo anual** para estos trabajos, con el mayor detalle de tareas posible (incluyendo las horas estimadas y el coste horario).

En el coste estimado deben estar incluidos todos los posibles gastos a repercutir a Canal de Isabel II como servicios profesionales, incluidos los costes de desplazamiento, dietas o la repercusión por gastos generales.

Asimismo, se solicita que se indique la experiencia en el ámbito de este contrato (“coordinación de la función fiscal en España e Hispanoamérica y asesoramiento jurídico integral en materia tributaria”), entendida como **el volumen anual de negocios y el número de trabajos realizados en los últimos 3 y 5 años:**

- ✓ Volumen anual de negocio (en millones de euros anuales), en los años 2021, 2022 y 2023.
- ✓ Número de trabajos realizados en grandes empresas, en los años 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

Toda la información que se adjunta tiene carácter estimativo, no vinculante, y podría sufrir modificaciones en los pliegos finalmente publicados durante la futura licitación pública. Por ello, toda respuesta recibida será considerada meramente informativa y de carácter NO CONTRACTUAL. Asimismo, toda la información recibida será tratada como CONFIDENCIAL, teniendo un uso exclusivamente interno. Por ello, no será revelada a terceros ajenos a Canal.

## ANEXO I: RELACIÓN DE IMPUESTOS EN HISPANOAMÉRICA

### COLOMBIA: CEXA, GESTUS, AMERIKA T.I. Y ASAA

Obligacion	Periodicidad	Cexa	Amerika	Gestus	Asa
Impuesto de Renta	Anual	x	x	x	x
Activos del Exterior-Informativo	Anual	x	x		
Precios de Tranferencia- Informativo	Anual	x	x		
Impuesto Predial	Anual	x		x	
Impuesto de Iva	Bimestral	x	x	x	x
Industria y Comercio	Bimestral		x		x
Industria y Comercio	Mensual	x		x	
Retencion en la fuente	Mensual	x	x	x	x

### ECUADOR: AMAGUA

Obligacion	Periodicidad	Amagua
Declaracion de Iva	Mensual	x
Declaracion de retenciones	Mensual	x
Impuesto de Renta	Anual	x
Impuesto Municipal (Patentes y Predios Urbanos)	Anual	x
Contribucion Cuerpo Bombero	Anual	x

### REPÚBLICA DOMINICANA: AAA DOMINICANA

Obligacion	Periodicidad	AAA Dominicana
Retencion Asalariados IR-3	Mensual	x
Retencion Proveedores IR-17	Mensual	x
Anticipo Retenciones IR-12	Mensual	x
Declaracion ITBIS	Mensual	x
Declaracion de Compras 606- Informativo	Mensual	x
Declaracion de Ventas 607- Informativo	Mensual	x
Declaracion de Comprobantes Anulados 608- Informativo	Mensual	x
Declaracion de Pagos al Exterior 609- Informativo	Mensual	x
Declaracion DIOR -Informativo	Anual	x
Precios de Tranferencia- Informativo	Anual	x
Declaracion Jurada Renta de sociedad	Anual	x
Impuestos a los Activos	Anual	x
Contribucion Residuos Solidos	Anual	x

### BRASIL: EMISSAO Y FONTES DA SERRA

Obligacion	Periodicidad	Fontes	Emissao
IPRJ- Impuesto Sobre la Renta	Anual	x	x
CSLL- Contribucion Social Beneficio Neto	Anual	x	x
CONFINS- Contribucion Social	Mensual	x	x
PIS- Contribucion Social	Mensual	x	x
ISS- Contribucion Segurid Social	Mensual	x	x

#### URUGUAY: SOLUCIONES ANDINAS DEL AGUA

Obligacion	Periodicidad	SAA
Declaracion Impuesto Renta	Anual	x

\*Debido a no tener operaciones locales y encontrarse sus activos en el exterior, no tendría la obligación de pagar impuesto sobre la renta.