

**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS DEL CONTRATO DE
SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA Y ASISTENCIA
CONTINUADA EN LA FISCALIDAD Y TRIBUTACIÓN A LAS
SOCIEDADES DEL GRUPO CANAL DE ISABEL II.**

CONTRATO Nº 140/2024

**Área: Subdirección de Asesoría Jurídica
Subdirección de Administración Económica**

Cláusula 1. Antecedentes.

Canal de Isabel II, S.A., M.P. (en adelante la “Sociedad” o “Canal”) se creó de conformidad con lo previsto en el artículo 16. Uno de la Ley 3/2008, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas modificada por la Ley 6/2011, de 28 de diciembre de Medidas Fiscales y Administrativas por el que se habilitaba al Ente Canal de Isabel II a constituir una sociedad anónima que tuviera por objeto la realización de actividades relacionadas con el abastecimiento de aguas, saneamiento, servicios hidráulicos y obras hidráulicas, de conformidad con la Ley 17/1984, de 20 de diciembre, reguladora del Abastecimiento y Saneamiento de Agua en la Comunidad de Madrid y la restante normativa aplicable.

La Sociedad se constituyó con fecha 27 de junio de 2012, como sociedad anónima por un período de tiempo indefinido, tiene la condición de sociedad mercantil pública de la Comunidad de Madrid y la consideración de medio propio personificado de la Comunidad de Madrid y de los organismos, entes y entidades del sector público de la Comunidad de Madrid, con respecto a las actividades relativas a la prestación de los servicios de radiotelefonía móvil en grupo cerrado de usuarios y las posibles interconexiones con esta red. La Sociedad tiene su domicilio social en la calle Santa Engracia, 125 de Madrid.

Su actividad principal consiste en la gestión integral del agua en toda la región de Madrid; captación o producción, aducción, tratamiento, conducción, elevación, almacenamiento, distribución, alcantarillado y saneamiento, depuración, reutilización y vertido del agua de consumo público y de riego, así como la conducción y depuración de aguas residuales.

La Sociedad forma parte del Grupo Canal de Isabel II, siendo la sociedad dominante el Ente Público Canal de Isabel II. La Sociedad posee participaciones en sociedades dependientes con domicilio social y fiscal en España e Hispanoamérica (en adelante HISPANAM). En el ANEXO I se muestra la estructura societaria del Grupo.

En 2023 el Consejo de Administración de la Sociedad aprobó la Política Fiscal Corporativa de Canal de Isabel II, S.A, M.P., el Procedimiento de Reporte de Inversiones u Operaciones de Especial Trascendencia Fiscal y la adhesión al Código de Buenas Prácticas Tributarias (CBPT). La adhesión al CBPT tuvo lugar a través de la comunicación recibida el 23 de octubre de 2023 por parte de la Secretaría Técnica del Foro de Grandes Empresas.

La Sociedad 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 sobre Sociedades (IS). Las sociedades dependientes son Canal de Isabel II, S.A., M.P., Canal Extensia, S.A.U., y Canal Gestión Lanzarote, S.A.U.

Las obligaciones fiscales aplicables a la Sociedad y a sus vinculadas con domicilio fiscal en España son en general las siguientes:

Tributos estatales anuales:

- Declaraciones informativas:

Modelos 190, 180, 296, 193.

- Liquidaciones anuales y pagos fraccionados.

Modelos 200 ,220, 222, 583.

Tributos estatales mensuales:

Modelos 111, 115, 216, 123, 303, 349, 560, 581, 570, 583 y libros contables de existencias.

Tributos locales y autonómicos:

Tasa de ocupación suelo, subsuelo y vuelo (TOSSV), Tasa por licencia urbanística, Impuesto de construcciones instalaciones y obras (ICIO), Impuesto de bienes inmuebles (IBI), Impuesto de actividades económicas (IAE), Tasa por eliminación de residuos urbanos, Tasa retirada de vehículos, Otras Tasas.

Obligaciones de información y documentación

- Sistema de información inmediata del IVA (SII)
- Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas. Modelos 231 y 232.

Declaraciones censales

Modelos: 036

Confederación Hidrográfica del Tajo

- Cánones de Regulación del Dominio Público Hidráulico
- Tarifas de Utilización del Agua

Hay que mencionar que, a través de Auto Judicial, el Ente Público Canal de Isabel II, Canal de Isabel II, S.A., M.P. y Canal Extensia, S.A.U tuvieron suspendidas las actuaciones inspectoras referidas al Impuesto sobre Sociedades, IVA e IRPF de periodos comprendidos entre los ejercicios 2012 y 2016.

Igualmente, entre otras cuestiones, existe un proceso de fiscalización en materia de precios de transferencia correspondiente a varios ejercicios frente a la Dirección General de Aduanas e Impuestos Nacionales de Colombia (DIAN), así como procesos relacionados con la gestión y pago de impuestos directos e indirectos en los distintos países en los que existe presencia del Grupo Canal.

Por lo que respecta a las sociedades domiciliadas en HISPANAM, hay que mencionar que resulta necesario dar respuesta a requerimientos fiscales de Colombia y España con respecto a diversos contratos de asistencia técnica y las contingencias de la Dirección General de Aduanas e Impuestos Nacionales de Colombia (DIAN). Los requisitos para la deducción fiscal no son iguales tanto en Colombia como en España. Asimismo, para los contratos de asistencia técnica o contratos semejantes, es necesario que los grupos multinacionales busquen acuerdos entre las administraciones fiscales de diferentes jurisdicciones. Asimismo, los nuevos contratos de asistencia técnica deberían registrarse ante las autoridades fiscales correspondientes, al ser práctica habitual de los grupos multinacionales.

Ante tal situación, se precisa, pues, de un **procedimiento de contratación de prestación de servicios de asesoría y asistencia continuada en materia fiscal para las empresas del Grupo domiciliadas en España e HISPANAM incluyendo en el mismo la coordinación de la función fiscal internacional de las referidas sociedades.**

Cláusula 2. Objeto

El objeto del contrato consiste en la prestación del **servicio de asesoramiento fiscal continuado e integral en España e Hispanoamérica** (en adelante “HISPANAM”) a las sociedades pertenecientes al Grupo Canal de Isabel II (en adelante “los Servicios”), enmarcado dentro del respeto y el más estricto cumplimiento de la normativa fiscal nacional e internacional, así como con el compromiso de cumplir con las prácticas de gobierno corporativo en materia fiscal, en particular con la Política Fiscal Corporativa de Canal, y el Código de Buenas Prácticas Tributarias de la AEAT al que está adherido la Sociedad.

Las tareas propias del objeto del contrato, así como las sociedades que comprenden el alcance del mismo son las que se recogen en el Pliego de Prescripciones Técnicas y se refieren de forma general a los servicios de asesoramiento de la función fiscal entre las Sociedades domiciliadas en España e HISPANAM, elaboración de informes fiscales que se soliciten sobre cuestiones en materias objeto del contrato, revisión y elaboración

de documentos relacionados con todo tipo de materias y cuestiones de naturaleza fiscal, principalmente, así como la asistencia en su caso, si se solicita, a actos propios de los órganos de las Sociedades y las Administraciones Tributarias que correspondan.

El objeto del Contrato incluirá igualmente la prestación de los **servicios de asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España**, relativos a la preparación y tramitación en vía económico-administrativa y contencioso-administrativa, de recursos contra propuestas de liquidaciones provisionales, liquidaciones definitivas, sanciones tributarias y administrativas, providencias de apremio y cualesquiera otros actos administrativos expresos o presuntos, en materia de tributos locales y en cualquiera de los procedimientos tributarios, así como en relación a los cánones de utilización de bienes del dominio público hidráulico, de control de vertidos, de regulación y tarifa de utilización del agua, girados a Canal de Isabel II, S.A., M.P. por la Administración competente.

Por lo tanto, **los elementos básicos y fundamentales que definen la prestación de los Servicios son los siguientes:**

- El asesoramiento y coordinación de la función fiscal en España e HISPANAM.
- El asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España.

En la ejecución de las prestaciones objeto del contrato se tienen en cuenta las consideraciones sociales, ambientales y de innovación que se indican en los Pliegos del presente procedimiento de licitación.

Las prestaciones objeto del Contrato están vinculadas a la actividad del agua indicada en el artículo 8 del Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, toda vez que consiste en el asesoramiento en materia fiscal y de asistencia, representación y defensa en juicio que trae causa del desarrollo de la citada actividad relacionada con la gestión del ciclo integral del agua.

Cláusula 3. Alcance y contenido

El alcance de las prestaciones de los servicios objeto del contrato comprende las sociedades siguientes:

Sociedades domiciliadas en España - Grupo Fiscal 14/14 :

- 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 HISPANAM:

- CANAL EXTENSIA AMÉRICA, S.A. (CEXA) -.
- GESTUS GESTIÓN&SERVICIOS, S.A.S., domiciliada en COLOMBIA.
- AMERIKA T.I, S.A.S., domiciliada en COLOMBIA.
- AVANZADAS SOLUCIONES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, S.A.(ASAA), domiciliada en COLOMBIA (EN LIQUIDACIÓN)
- AAA DOMINICANA, S.A., domiciliada en REPÚBLICA DOMINICANA.
- AMAGUA C.E.M., domiciliada en ECUADOR.
- AAA ECUADOR AGACASE, S.A., domiciliada en ECUADOR.
- EMISSAO, S.A. domiciliada en BRASIL.
- FONTES DA SERRA SANEAMENTO DE GUAPIMIRIM, LTDA, domiciliada en BRASIL.
- SOLUCIONES ANDINAS DE AGUAS, S.R.L., domiciliada en URUGUAY.
- METROAGUA, S.A., E.S.P. domiciliada en COLOMBIA (EN LIQUIDACIÓN)

Los servicios comprendidos en el objeto del contrato son los que se describen a continuación, siempre con la necesaria coordinación de los mismos entre las sociedades del Grupo domiciliadas en España y HISPANAM y de acuerdo con las distintas jurisdicciones fiscales en las que opera cada sociedad.

Asesoramiento fiscal continuado e Integral en España e HISPANAM.

- Coordinar los servicios que se presten de asesoramiento fiscal a las sociedades del Grupo domiciliadas en España e HISPANAM, de acuerdo con las jurisdicciones fiscales en las que opera cada sociedad.
- Prestar el servicio continuado de asesoría y asistencia sobre las consultas que se soliciten relacionadas con el objeto del contrato. En particular, elaborar informes y opiniones con trascendencia fiscal ante todo tipo de consultas que se formulen.
- Promover, si procede, Procedimientos Amistosos e Interpretativos de acuerdo con los Convenios de Doble Imposición, así como Acuerdos Previos de Valoración con las Administraciones Tributarias, en las diferentes jurisdicciones de HISPANAM, a los efectos de evitar la doble imposición internacional y obtener seguridad jurídica en la política de precios de transferencia, así como promover el registro, si procede, de los contratos entre empresas del Grupo ante las administraciones fiscales que correspondan.
- Asistir a los actos propios de los Órganos de Representación de las Sociedades, en caso de ser requeridos por las mismas (Consejo de Administración, Comisiones, Asambleas, etc..).
- Asesorar, revisar y si se solicita presentar las declaraciones y liquidaciones de la tributación directa que corresponda en la Jurisdicción Fiscal de cada país. En particular, y en la Jurisdicción Fiscal española:
 - Planificación de la metodología en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades en el régimen de Consolidación Fiscal, así como los Impuestos sobre Sociedades Individuales de cada sociedad, junto con el análisis y asesoramiento en todos los aspectos relacionados con los mismos, incluyendo entre otros los pagos fraccionados y la liquidación del Impuesto sobre Sociedades consolidado.
 - Asesoramiento fiscal en el pago de las retenciones y en la declaración anual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en base a lo regulado en los convenios o acuerdos entre las sociedades y los empleados, así como el establecimiento del régimen fiscal de empleados desplazados.
- Asesorar, revisar y, si se solicita, presentar las declaraciones y liquidaciones de la tributación indirecta (IVA, IGIC, ITP/AJD, Impuestos especiales, Renta, Aduanas....), que corresponda en la Jurisdicción Fiscal de cada país.
- Asesorar, revisar y, si se solicita, presentar las declaraciones y liquidaciones de la tributación indirecta relacionada con los impuestos especiales medioambientales, que correspondan en la Jurisdicción Fiscal de cada país.
- Asesorar, revisar y, si se solicita, presentar las declaraciones y liquidaciones de la tributación autonómica y local (IBI, IAE, TOSVS...), que corresponda en la Jurisdicción Fiscal de cada país.
- Asesorar y elaborar los informes fiscales pertinentes de cualquier proceso de reestructuración empresarial que se pudiera llevar a cabo en el Grupo.
- Asesorar y elaborar los informes que se soliciten en relación con la Política Fiscal Corporativa, Reporte de Inversiones u Operaciones de Especial Trascendencia Fiscal, Código de Buenas Prácticas Tributarias, Informe de Cumplimiento de la Política Fiscal Corporativa, Mapa de Riesgos Fiscales, Informe Anual de Transparencia Fiscal ante la AEAT, etc...
- Elaborar posibles consultas a plantear ante los Órganos de las Administraciones Tributarias que correspondan.
- Asesorar, coordinar, asistir y en su caso representar a las Sociedades del Grupo en las inspecciones que realicen las distintas Administraciones Tributarias.
- Asistir, coordinar y representar en su caso, ante los Órganos Jurisdiccionales en España y HISPANAM que tengan competencia sobre el objeto del contrato, la tramitación de recursos y reclamaciones contra actas de inspección, recursos contra comprobaciones de valores y liquidaciones, y cualesquiera otros, así como el seguimiento hasta su resolución.
- Colaborar y asistir a las Sociedades en la relación con la sociedad auditora de los estados financieros, en la revisión de todos los 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.
- Distribuir a cada Sociedad una “Newsletter” con periodicidad mensual que recoja las novedades fiscales que resulten de aplicación e interés, así como la emisión de informes sobre la incidencia en las sociedades del Grupo.
- Elaborar un Informe de reporte de Actividad de la Prestación del Servicio con periodicidad anual en el que se exprese la relación de todas las actividades llevadas a cabo en ejecución del contrato y en el que se hará especial referencia a todas aquellas cuestiones que tengan relevancia.
- Elaborar con periodicidad anual (mes de marzo) 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.
- Elaborar a la finalización del contrato un informe final en que se exprese el estado de situación fiscal de la ejecución del contrato, y en el que se hará referencia a todas aquellas cuestiones relacionadas con posibles contingencias fiscales que hayan podido surgir y tengan relevancia.

Asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España.

Preparar y tramitar en vía económico-administrativa y contencioso-administrativa, recursos contra resoluciones expresas o presuntas relativas a autoliquidaciones, propuestas de liquidación provisionales, liquidaciones definitivas, sanciones tributarias y administrativas, providencias de apremio y cualesquiera actos administrativos, en materia de tributos locales y en cualquiera de los procedimientos tributarios, así como en relación a los cánones de utilización de bienes del dominio público hidráulico, de control de vertidos, de regulación y tarifa de utilización del agua, girados a Canal de Isabel II, S.A., M.P., o a cualquiera de las empresas del Grupo, por la Administración competente y haciendo entrega de cuantos dictámenes, informes jurídicos y documentación de apoyo solicite durante la ejecución del Contrato, así como asistiendo presencialmente cuantas reuniones y vistas resulte necesario.

Cláusula 4. Medios humanos y materiales.

El adjudicatario se compromete a realizar las prestaciones objeto del Pliego, conforme a criterios de calidad, independencia y competencia, con los recursos suficientes.

El adjudicatario asignará a la prestación del servicio los medios humanos suficientes y adecuados tanto en España como en HISPANAM. Los medios humanos deberán disponer de la experiencia y capacitación acorde con los estándares nacionales e internacionales para la prestación de servicios de asesoramiento fiscal.

Dicho personal no podrá ser sustituido durante el plazo de ejecución del contrato sin el consentimiento del Órgano de Contratación. En caso de producirse cambios en estos medios, el adjudicatario deberá sustituir a dicho medio personal por otro que deberá cumplir con al menos los mismos requisitos y experiencia que los medios objetos de sustitución, teniendo un plazo máximo de quince (15) días para incorporar a dicho sustituto y comunicarlo al Órgano de Contratación. Una vez transcurrido dicho plazo, se podrá aplicar la penalización prevista en el apartado 9.1 del Anexo I del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares. ("PCAP")

A tal efecto el licitador asignará a la prestación del servicio como mínimo los recursos que se establecen en el apartado 5.2 del Anexo I al PCAP.

El adjudicatario deberá aportar los medios materiales necesarios para la prestación de los servicios objeto del Pliego, siendo necesario disponer de **oficina física en Colombia, Ecuador, República Dominicana, Brasil y Uruguay** en los términos establecidos en el punto 5.2. del Anexo 1 del PCAP.

Cláusula 5. Planificación, dirección y seguimiento del servicio

Corresponde al Subdirector de la Asesoría Jurídica y al Subdirector de Administración Económica de la Sociedad, la supervisión y dirección del servicio de asistencia jurídica y fiscal objeto del contrato respectivamente.

Corresponde al adjudicatario la ejecución, la dirección y la coordinación directa de los profesionales que realicen el servicio de asistencia jurídica y fiscal. A tal efecto:

- El Coordinador General del Servicio dirigirá a los profesionales que realicen el servicio de asesoramiento fiscal en España e HISPANAM, impartiendo al efecto las órdenes e instrucciones necesarias para la ejecución de las mismas.

La Sociedad comunicará todas las directrices relativas a la supervisión general de los trabajos objeto del servicio de asesoramiento fiscal en España e HISPANAM al Coordinador General del Servicio designado por el adjudicatario.

- Uno de los dos abogados requeridos, dirigirá a los profesionales que realicen el servicio de asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España, impartiendo al efecto las órdenes e instrucciones necesarias para la ejecución de las mismas.

La Sociedad comunicará todas las directrices relativas a la supervisión general de los trabajos objeto del servicio de asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España, al abogado designado por el adjudicatario.

El contacto directo de los profesionales que realicen el servicio de asistencia jurídica con el personal de Canal de Isabel II, S.A., M.P. se realizará a través de:

- Para los servicios relativos al **Asesoramiento fiscal continuado e Integral en España e HISPANAM.**

Subdirección de Administración Económica de Canal de Isabel II, S.A., M.P.

- Para los servicios relativo al **Asesoramiento jurídico integral en materia tributaria en España.**

Subdirección de Asesoría Jurídica de Canal de Isabel II, S.A., M.P.

El Subdirector de la Asesoría Jurídica y el Subdirector de Administración Económica de Canal de Isabel II, S.A., M.P., fijarán reuniones periódicas entre la Sociedad y el adjudicatario con el fin de determinar, analizar y valorar el desarrollo y ejecución del contrato. La Sociedad podrá incorporar a las referidas reuniones a las personas que estime necesarias para verificar y evaluar todas las actuaciones a su cargo.

El adjudicatario deberá realizar el seguimiento de la prestación de sus servicios hasta su total resolución. Adicionalmente, todos los informes deberán entregarse firmados con independencia de que pudieran haberse presentado anteriormente en forma borrador. Los informes deberán entregarse en el formato previsto en las condiciones especiales de ejecución establecidas en el apartado 9.3 del Anexo I del PCAP.

Cláusula 6. Lugar de ejecución del contrato.

El adjudicatario deberá disponer de una oficina física para el desarrollo de los trabajos, con infraestructura y organización propia.

El adjudicatario deberá disponer asimismo de **oficina física en Colombia, Ecuador, República Dominicana, Brasil y Uruguay,** en los términos establecidos en el punto 5.3. del Anexo 1 del PCAP.

La Sociedad, podrá solicitar las reuniones que considere pertinentes, con los perfiles destinados para ello, en cualquier momento de la ejecución del contrato y sin que la realización del trabajo fuera de sus oficinas, del horario habitual o en días festivos, suponga un aumento del precio ofertado por el adjudicatario en su oferta para los Servicios objeto del contrato.

Cláusula 7. Prestación y Acuerdo de nivel de servicio.

El adjudicatario deberá ejecutar el contrato con los estándares de calidad habituales en una sociedad de prestación de servicios fiscales y tributarios de reconocido prestigio y con una amplia disponibilidad para atender los requerimientos y consultas que las Sociedades del Grupo soliciten.

Los responsables de la gestión del contrato de las Sociedades del Grupo comunicarán cualquier encargo de un servicio/informe al adjudicatario a través de correo electrónico, a fin de especificar el nivel de urgencia de los mismos.

Los tiempos máximos de realización y entrega de los servicios/ informes solicitados, se fijarán en función de la clasificación de los mismos como **críticos, urgentes y no urgentes**. Como tiempo máximo de realización y entrega, se considera el periodo máximo que transcurre desde la solicitud, hasta la entrega de los referidos servicios/informes.

La siguiente tabla muestra los tiempos máximos de realización y entrega de los servicios en días laborables según la urgencia de los trabajos solicitados.

Trabajos	Tiempo Máximo
Críticos	24 horas
Urgentes	3 días
No urgentes	15 días

Corresponde a los responsables de la gestión del contrato de las Sociedades del Grupo clasificar la elaboración de un informe como crítico, urgente o no urgente atendiendo a la naturaleza y urgencia del mismo, una vez valoradas las consideraciones que respecto del mismo pueda realizar el adjudicatario atendiendo a los estudios, tareas o revisiones documentales que, a su juicio, sean precisos para la correcta ejecución del mismo.

Cláusula 8. Obligaciones de información y documentación.

Durante la ejecución del servicio objeto del contrato, el adjudicatario se compromete a facilitar, en todo momento, al personal designado a tales efectos por la Sociedad, la información y documentación que éstos soliciten para disponer de un pleno conocimiento de las circunstancias en que se desarrollen los trabajos.

En este sentido, el adjudicatario deberá informar con la periodicidad que al efecto se establezca, sobre los distintos aspectos del funcionamiento y calidad de los Servicios de asesoramiento jurídico y fiscal prestado.

Toda documentación en el formato que corresponda generada por el adjudicatario en ejecución del Contrato será propiedad exclusiva de la Sociedad. A los efectos de los informes y comunicaciones deberá seguirse lo establecido en la condición especial de ejecución al respecto prevista en el apartado 9.3 del Anexo I del PCAP.

Firmado por ***0575**
ÓSCAR FRANCO (R:****8808*)
FIRMA el día 07/11/2024
con un certificado emitido
por SIA SUB01

D. Óscar Franco Sanz
Subdirector de Asesoría Jurídica

TATO
BARTOLOME LUIS
VICENTE -

Firmado digitalmente por
TATO BARTOLOME LUIS
VICENTE -
Fecha: 2024.11.07 14:05:29
+01'00'

D. Luis Vicente Tato Bartolomé
Subdirector de Administración Económica

ESTRUCTURA DEL GRUPO CANAL DE ISABEL II



ANEXO I ESTRUCTURA SOCIETARIA DEL GRUPO

