

**PROTOCOL DELS CRITERIS D'IMPUTACIÓ
DE LA DESPESA A LA FUNDACIÓ
INSTITUT D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA
PERE VIRGILI**

3 de març de 2014
David Martín Frigols
Gerent

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

1. Introducció

Els investigadors de la Universitat Rovira i Virgili, Hospital Universitari Sant Joan de Reus, Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII, Institut Pere Mata, Hospital de Tortosa Verge de la Cinta, Atenció Primària de Tarragona i Terres de l'Ebre, (en endavant, INSTITUCIONS) que vehiculen la seva recerca i transferència de tecnologia a través de la Fundació Institut d'investigació Sanitària Pere Virgili, (en endavant, IISPV), en el marc de l'execució dels seus projectes de recerca, assumeixen de vegades determinades despeses necessàries pel desenvolupament de la seva activitat, com ara les derivades de viatges o l'adquisició de productes. La IISPV assumeix aquestes despeses, retornant el seu import als investigadors una vegada s'han justificat adequadament.

No obstant, no existeix actualment un protocol al respecte de quines despeses són reemborsables i de quina forma s'ha de produir el reemborsament, la qual cosa ha comportat de vegades diferents interpretacions al respecte de com realitzar aquesta compensació.

Per aquest motiu, és oportú que es redacti un protocol intern respecte als criteris d'imputació de la despesa de la IISPV, aquest protocol serà d'aplicació a totes les despeses en que incorri la IISPV, amb independència de qui sigui la persona física o jurídica que l'executi.

Aquest protocol intern ha de ser conseqüent amb:

- a) Acompliment de la normativa legal.
- b) Responsabilitats dels òrgans de govern, dels gestors i dels propis investigadors: Patrons, Direcció, Responsables d'Àrea i l'Investigador Principal (en endavant, IP).
- c) Facilitar a l'IP la gestió dels projectes.
- d) Transparència en la gestió.

D'altra banda, per a fer possible la deducció fiscal de les despeses, la IISPV ha de fixar els criteris d'acord amb la normativa legal, i més concretament, amb tot allò que fa referència a:

- a) Estatuts de la IISPV, Estatuts de Les INSTITUCIONS, Llei Orgànica de Universitats i conveni signat entre la IISPV i les INSTITUCIONS.
- b) Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- c) Avantprojecte de Llei del Protectorat de les Fundacions i les Associacions Declarades d'Utilitat Pública.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- d) Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, modificada per Llei 62/2003, de 30 de desembre.
- e) Normativa fiscal aplicable, Obligacions tributàries formals.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

2. Antecedents

A continuació s'esmenten aquells articles de la normativa interna i del règim jurídic i legislació reguladora que afecten a aquest protocol. Pel que fa a:

- a) **Estatuts de la IISPV, Llei Orgànica d'Universitats i Convenis signat entre la IISPV i les INSTITUCIONS.**

Naturalesa de la IISPV

La IISPV amb domicili social al carrer Escorxador, s/n, de Tarragona fou constituïda en escriptura pública el 14 de juliol de 2005, amb número de protocol 1.772, davant Martín Garrido Melero, notari de l'il·lustre col·legi de Catalunya.

Inscrita el 6 de juny de 2006, amb el número 2.206, en la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya com a fundació benèfica de tipus cultural i d'interès general. Té assignat el N.I.F, G-43.814.045.

L' IISPV té personalitat jurídica pròpia, naturalesa juridicoprivada, caràcter permanent i plena capacitat jurídica d'obrar, per l'atorgament de la seva carta fundacional en escriptura pública i la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

La dotació inicial de l'IISPV fou de quantitat 30.0000 euros, aportació efectuada a títol gratuït per la Universitat Rovira i Virgili, (en endavant URV) 10.000€, Institut Pere Mata, S.A., 2.000€ (en endavant IPM), Hospital de Sant Joan de Reus, S.A. Municipal, 6.000€ (en endavant HUSJR), Fundació Privada FASS, Fundació Assistencial, Sanitària i social, 2.000€ i Institut Català de la Salut, de la Generalitat de Catalunya, 10.000€ (en endavant ICS), quantitat que es va ingressar a la caixa de l' IISPV en efectiu metàl·lic.

El patronat de l'IISPV acordà, en sessió de 17 de desembre de 2010, amb el vot favorable de 12 membres assistents sobre un total de 15 membres de dret, modificar varis articles dels estatuts, i entre ells aquells que permeteren la incorporació del Departament de Salut i el Departament d'Investigació, Universitat i Empresa de la Generalitat de Catalunya al patronat de la Fundació.

Subjecta a la legislació de Catalunya i pel Codi Civil de Catalunya en el seu Llibre IIIr, l' IISPV es regeix pels seus estatuts i per aquelles altres normes que en la interpretació i desenvolupament dels seus estatuts estableixin el Patronat o el Protectorat de la Generalitat de Catalunya per les fundacions. D'acord amb la voluntat fundacional, tot el que pertoca a la fundació, sense cap excepció, queda sota la responsabilitat del Patronat designat de la manera que preveuen els estatuts de l' IISPV i d'acord amb les competències que li ha conferit, llevat de les atribuïdes al protectorat de la Generalitat de Catalunya.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

D'acord amb l'article 2 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions, i la Llei 4/2008, de 24 d'abril, l' IISPV és una entitat sense afany de lucre, constituïda per la manifestació de la voluntat dels socis fundadors, mitjançant l'afectació d'uns bens o d'uns drets de contingut econòmic i la destinació de llurs rendiments o dels recursos obtinguts per altres medis a l'acompliment de finalitats d'interès general.

D'acord amb l'article 41 dels estatuts de la fundació, l'IISPV té la condició de mitjà propi i servei de l'Administració de la Generalitat i de les entitats que en depenen o que hi estan vinculades i que tinguin la consideració de poders adjudicadors. A aquest efectes pot assumir encàrrecs per al desenvolupament de programes o actuacions en R+D+I, en el marc d'allò establert a la normativa aplicable de contractació del sector públic..

D'acord amb l'article 8 dels estatuts de la fundació, per raó de les seves finalitats, són beneficiaris de la fundació, les universitats, els centres de recerca, les institucions sanitàries, la comunitat científica i les entitats pertanyents al sector empresarial, en general, els sectors socials, sanitaris i empresarials que contribueixen al desenvolupament i la formació en l'àmbit de les ciències de la salut i de la vida, la salut pública i la biomedicina, així com la societat en general.

Correspon al Patronat determinar les regles bàsiques per a l'aplicació dels recursos a les finalitats fundacionals, així com establir els criteris objectius per a determinar les persones i/o institucions beneficiàries, regles que sempre s'han de basar en l'objectivitat, la no discriminació, i en el fet d'adreçar-se a col·lectius genèrics de persones.

El règim, el govern, l'administració i la representació de l'IISPV es confien i s'atribueixen de manera exclusiva al Patronat. L'article 20 dels estatuts de l'IISPV estableixen quina és la composició del Patronat.

Finalitats fundacionals de la IISPV

L' IISPV, entitat sense ànim de lucre, té com a finalitats fundacionals, segons l'article 5 dels seus estatuts, promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut, preferentment en l'àmbit del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre.

D'acord amb el paràgraf anterior, haurà de promoure i estrènyer les relacions i l'intercanvi de coneixements entre els investigadors i grups de recerca que pertanyen als diversos centres i institucions que en formen part. A més, haurà de promoure la col·laboració amb altres institucions i entitats, prioritzant la realització de projectes conjunts, recaptarà fons per finançar activitats de recerca en interès dels esmentats centres i dispositius, i gestionarà els recursos ordenats a la investigació que les diverses institucions i entitats que en formen part li encomanin.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

Activitats de la IISPV

- ✓ Identificar i promoure les grans àrees de recerca en l'àmbit biomèdic de l'entorn geogràfic del Camp de Tarragona i les terres de l'Ebre, impulsant la més estreta interrelació entre la recerca bàsica, traslacional, clínica, epidemiològica i de serveis sanitaris.
- ✓ Estimular la col·laboració interdisciplinària entre els diferents grups de recerca del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre, i amb d'altres institucions i entitats, públiques o privades de l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut.
- ✓ Facilitar el finançament, l'administració i la gestió del procés de la recerca que es porti a terme a les institucions i entitats que formen part de la Fundació, mitjançant l'obtenció i aplicació dels fons que obtingui la Fundació i l'ordenació dels seus recursos físics, humans i econòmics.
- ✓ Produir i difondre a la societat els avenços científics, així com facilitar la innovació i transferència de tecnologia al sector productiu.
- ✓ Promoure la docència i la formació especialitzada d'investigadors, tècnics, personal sanitari i professors.
- ✓ Concedir beques, borses d'estudi i d'altres ajuts econòmics per a la realització de treballs d'investigació i estades en laboratoris d'altres centres i institucions nacionals i estrangeres, i per a l'adquisició i manteniment d'aparellatge i utilitatge de recerca.
- ✓ Prestar serveis de suport a la recerca en interès dels investigadors i grups de recerca dels diferents centres i institucions membres.
- ✓ Vetllar per garantir l'observança dels imperatius ètics en relació amb la recerca.
- ✓ Participar en les polítiques de coordinació de la recerca biomèdica de Catalunya, projectes de recerca i xarxes d'excel·lència d'àmbit nacional i internacional.
- ✓ En general, qualsevol altra relativa a la gestió o prestació de serveis i recursos humans, científics, tècnics i econòmics de suport a la recerca.

Regles bàsiques per a l'aplicació dels recursos a les finalitats a la IISPV

Art.7 dels estatuts

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- ✓ Les rendes i els altres ingressos anuals que obtingui l'entitat s'han de destinar al compliment deis fins fundacionals dins els límits establerts per la legislació vigent.
- ✓ 7.2. La Fundació pot realitzar tot tipus d'activitat econòmica, actes, contractes, operacions i negocis lícits, sense més restriccions que les imposades per la legislació aplicable.

Patronat de la IISPV

Art.18 dels estatuts, Òrgans de la Fundació

- ✓ El Patronat
- ✓ La Comissió Delegada
- ✓ La Direcció
- ✓ La Gerència
- ✓ El Consell Científic Extern
- ✓ El Consell Científic Intern
- ✓ El Consell Empresarial

Art.18 dels estatuts, Òrgans de la Fundació

- ✓ El Patronat és l'òrgan de govern i d'administració de la Fundació, la representa i gestiona, i assumeix totes les facultats i funcions necessàries per a la consecució deis les finalitats fundacionals.

Art.13, Aplicació obligatòria, el patrimoni de la IISPV queda vinculat al compliment deis fins fundacionals.

- ✓ La Fundació ha de destinar al compliment deis fins fundacionals almenys el setanta per cent de les rendes i altres ingressos nets anuals obtinguts.
- ✓ La resta l'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats bé a l'increment deis seus fons propis. El Patronat ha d'aprovar l'aplicació deis ingressos.
- ✓ Si la Fundació rep béns i drets sense que se n'especifiqui la destinació, el Patronat ha de decidir si han d'integrar la dotació o han d'aplicar-se directament a la consecució deis fins fundacionals.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- ✓ L'aplicació d'almenys el setanta per cent deis ingressos al compliment de les finalitats fundacionals s'ha de fer efectiva en el t mini de quatre exercicis a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable.

Gestió de contractes de la INSTITUCIONS

L'IISPV és una Fundació creada en el marc d'un conveni de col·laboració científica interinstitucional entre la URV, l'ICS del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, el Grup SAGESSA i el Grup Pere Mata (en endavant les INSTITUCIONS) per tal de coordinar la recerca sanitària i biomèdica i la formació en recerca a les comarques del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre.

L'IISPV és la entitat encarregada de gestionar l'activitat de recerca sanitària i biomèdica i formació en recerca de les següents entitats:

ICS Camp de Tarragona: Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII (HUTJ23), Atenció Primària del Camp de Tarragona, ICS Terres de l'Ebre: Hospital de Tortosa Verge de la Cinta (HTVC), Atenció Primària Terres de l'Ebre, GRUP SAGESSA: HUSJR, Atenció Primària Sagessa, Grup Pere Mata: Hospital Psiquiàtric Universitari Institut Pere Mata (IPM), el Grup Pere Mata (Sanatori Villablanca, Fundació Pere Mata, Fundació Villablanca), i Universitat Rovira i Virgili.

L'IISPV té entre les seves finalitat promoure, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i la salut, principalment en l'àmbit del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre.

Amb aquesta finalitat haurà de promoure i estrènyer les relacions i el intercanvi de coneixements entre els investigadors i els grups de recerca que pertanyen als diversos centres i entitats de l'àmbit biomèdic, impulsar la col·laboració amb altres institucions i entitats prioritant la realització de projectes conjunts; recaptar fons per a finançar activitats de recerca d'interès, gestionar recursos ordenats a la investigació que les diverses institucions i entitats que en formin part li encomanin, article 5 dels Estatuts de l'IISPV (2011.01.21).

L'IISPV i les INSTITUCIONS van signar amb data 14 d'abril de 2010 un conveni marc de col·laboració amb l'objecte d'establir un marc de col·laboració entre l'IISPV i les institucions descrites, en l'àmbit de la recerca sanitària i biomèdica a fi de promoure desenvolupar, gestionar i difondre tant la recerca sanitària i biomèdica com la formació en recerca en l'àmbit de les ciències de la salut, principalment en l'àmbit del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre. Aquest conveni marc és desenvolupa mitjançant convenis específics.

El 14 d'abril és van signar els convenis específics entre l'IISPV i les Institucions

- ✓ Col·laboració científica, propietat industrial i intel·lectual, visibilitat mútua, adscripció de l'activitat de recerca i docència.
- ✓ Col·laboració per a la utilització d'espais i infraestructura científica,
- ✓ Col·laboració per a la formació en recerca.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

L'IISPV és una de les entitats a través de la qual les INSTITUCIONS gestionen els contractes previstos a l'Art.83 de la LOU, Llei 6/2001 5 / 18 Orgànica d'Universitats, en el marc del que preveuen els Estatuts i els convenis que vinculin a les INSTITUCIONS i l'IISPV.

L'Art.83 (en la seva redacció definitiva promoguda per la Llei 4/2007 de 12 d'abril) relatiu a "la col·laboració amb altres entitats o persones físiques", disposa que: "els grups d'investigació reconeguts per les Universitats, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat, a través dels mateixos, o dels òrgans, centres, fundacions, o estructures orgàniques similars a les INSTITUCIONS, dedicades a la canalització de les iniciatives d'investigació, podran celebrar contractes amb persones, universitats, entitats públiques i privades, per la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com pel desenvolupament d'ensenyaments d'especialització, o activitats específiques de formació. Els Estatuts, en el marc de les normes bàsiques, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de celebració dels contractes previstos, així com els criteris per fixar el destí dels béns i recursos que amb el/ells s'obtinguin".

LOU i LUC

L'Art.84 de la LOU, relatiu a "la creació de fundacions o altres persones jurídiques", indica que, per la creació i desenvolupament dels seus fins, les universitats poden crear, per sí soles, o amb altres entitats públiques o privades, empreses, fundacions, o altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

La dotació fundacional, o l'aportació al capital social, i qualsevol altre aportació a les entitats amb càrrec al pressupost de la Universitat, quedarà sotmès a les normes que estableixin les comunitats autònomes.

L'Art.26 de la Llei 1/2003 de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya, indica que les universitats han d'impulsar la transferència de tecnologia i la transmissió de coneixements a la societat. Amb aquest efecte les universitats poden crear i promoure entitats, centres i estructures, i l'Art.27 del mateix text legal, relatiu als contractes per a estudis, disposa que la contractació per portar a terme treballs de recerca, tècnics, o artístics corresponents al que estableix l'Art.83 de la LOU, han d'atendre al principi de compensació. La Universitat ha de ser compensada per tots els costos, directes o indirectes, que siguin atribuïbles a cada contracte.

b) Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, està dedicada a les persones jurídiques sense ànim de lucre i conté la regulació de les associacions i de les fundacions.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

Art.331-1, Conceptes i principis, les fundacions són entitats sense ànim de lucre, constituïdes per un o diversos fundadors, mitjançant l'afectació d'uns béns o d'uns drets de contingut econòmic i la destinació de llurs rendiments o dels recursos obtinguts per altres mitjans al compliment de finalitats d'interès general.

Art.332-8, Exercici de les funcions de govern:

Els patrons han d'exercir llurs funcions amb la diligència d'un bon administrador, d'acord amb la Llei i els estatuts, i servir el càrrec amb lleialtat a la IISPV, actuant sempre en interès d'aquesta.

Els patrons han de fer que es compleixin les finalitats fundacionals i tenen el deure de conservar els béns de la IISPV i mantenir-ne la productivitat, seguint criteris financers de prudència adequats a les circumstàncies econòmiques i a les activitats que dugui a terme la IISPV.

Art.332-11, Responsabilitat, entre d'altres:

Els patrons responen dels danys que causin a la IISPV per incompliment de la Llei o dels estatuts o per actes o omissions negligents en l'exercici de llurs funcions. L'acció de responsabilitat contra els patrons pot ésser exercida per:

- ✓ La IISPV, per mitjà d'un acord del patronat en l'adopció del qual no ha de participar la persona afectada.
- ✓ El protectorat.
- ✓ Qualsevol dels patrons dissidents o que no han intervingut en l'adopció o l'execució de l'acord o l'acte determinant de responsabilitat, d'acord amb el que estableixen els apartats 5 i 6.
- ✓ Els fundadors.
- ✓ Els administradors concursals, d'acord amb la Llei.

Art.333-12, Publicitat de la documentació econòmica:

La documentació a que fan referència els articles 333-8 (Aprovació, contingut i presentació comptes), 333-10 (presentació informe anual sobre el compliment del codi de conducta) i 333-11 (Auditoria de comptes), és pública.

Art.336-2, El protectorat, funcions, entre d'altres:

El protectorat ha de vetllar perquè es compleixin les finalitats fundacionals, les disposicions legals i els estatuts de les fundacions i perquè es respecti la voluntat fundacional.

Art.336-4, El protectorat, intervenció judicial:

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

El protectorat, d'ofici o a instància de qualsevol membre del patronat o de qualsevol persona amb un interès legítim, pot sol·licitar a l'autoritat judicial que ordeni la intervenció temporal de la IISPV si hi adverteix:

- ✓ Una gestió greument irregular.
- ✓ Una gestió que posi en perill la continuïtat de la IISPV.
- ✓ Una divergència greu entre les activitats que duu a terme i les finalitats fundacionals

c) Avantprojecte Llei del Protectorat respecte de les fundacions i les associacions d'utilitat pública

Art.5, Funcions de supervisió i tutela del Protectorat, corresponen al Protectorat en matèria de supervisió i tutela de les fundacions, entre altres, les funcions següents:

- ✓ Vetllar pel compliment efectiu de la voluntat fundacional, de les disposicions legals i dels estatuts, mitjançant la verificació dels comptes anuals i els altres instruments establerts per les Lleis.
- ✓ Verificar si els recursos econòmics de la IISPV han estat aplicats a les finalitats fundacionals.
- ✓ Comprovar que les fundacions actuen amb criteris d'imparcialitat i no discriminació en la determinació de beneficiaris.
- ✓ Exercir l'acció de responsabilitat contra els patrons en els supòsits previstos en el Codi Civil de Catalunya.
- ✓ Emetre els requeriments per tal que el patronat adopti les mesures per a corregir les situacions d'incompliment previstes per les Lleis.
- ✓ Exercir les funcions d'inspecció.
- ✓ Instar la intervenció temporal i exercir les accions judicials que procedeixin.
- ✓ Exercir la potestat sancionadora en els termes establerts per aquesta Llei.

Art.6, De la funció inspectora, actuacions d'inspecció: El Protectorat, respecte de les fundacions, porta a terme les actuacions d'inspecció i control necessàries per verificar el compliment de les finalitats fundacionals i de les disposicions legals i estatutàries a les quals resten subjectes. Les actuacions d'inspecció es poden iniciar, en tot cas, quan concorri entre altres en la IISPV alguna de les circumstàncies següents:

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

Destinar recursos a despeses no relacionades amb l'objecte fundacional o desproporcionades respecte al volum d'ingressos.

Art.8, Potestats inspectores, l'exercici de la funció d'inspecció i control comprèn, en tot cas:

La verificació de la destinació i l'ús adequat del patrimoni i dels recursos fundacionals i, en el seu cas, dels fons públics rebuts per la IISPV. Quan les actuacions inspectores ho requereixin, el personal inspector pot accedir, d'acord amb la Llei, als domicilis i locals de les fundacions. Disposició addicional quarta, funcions del protectorat: Correspon al protectorat vetllar pel compliment de les obligacions legals i estatutàries de les fundacions, mitjançant la verificació dels comptes anuals. A aquest efecte, el protectorat pot inspeccionar, quan ho consideri necessari, els llibres, els documents i les activitats de les fundacions. Són supòsits d'inspecció, entre d'altres:

- ✓ No presentar els comptes anuals durant, almenys, dos exercicis.
- ✓ Fer operacions subjectes a autorització prèvia, sense haver-la demanada.
- ✓ No destinar el percentatge establert per Llei per al compliment de les finalitats fundacionals.
- ✓ Destinar recursos a despeses no relacionades amb l'objecte fundacional o desproporcionades respecte al volum d'ingressos.

d) Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge

La Llei 49/2002, modificada per la Llei 62/2003, té per objecte regular el règim fiscal especial aplicable a les entitats sense ànim de lucre, en consideració a la seva funció social, activitats i característiques. Així mateix té per objecte regular els incentius fiscals al mecenatge.

La IISPV va sol·licitar, en el moment de la seva constitució davant l'Agència Tributària, estar acollida al règim especial regulat al títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge.

Art.3.1, referent als requisits de les entitats sense ànim de lucre, que persegueixin finalitats d'interès general, en concret de caràcter educatives, culturals i científiques. L'Agència Tributària va concedir aquest règim especial a la IISPV, l'aplicació del règim fiscal especial està condicionat al compliment dels requisits i supòsits de fet relatius al mateix, de manera que l'incompliment de qualsevol d'ells, art.3 Llei 49/2002, comporta la pèrdua del règim fiscal especial i l'obligació d'ingressar les quotes dels tributs meritats durant l'exercici fiscal en que es produeixi el incompliment, junt amb els interessos de demora.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

Art.7, són rendes exemptes de l'impost de societats, segons la Llei 49/2002, les rendes obtingudes per entitats sense ànim de lucre que es procedeixin d'explotacions econòmiques, sempre i quan siguin desenvolupades en compliment del seu objecte o finalitat específica, entre d'altres:

- ✓ Art.7.3, investigació científica i desenvolupament tecnològic.
- ✓ Art.7.7, ensenyament i formació professional, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, quan estiguin exemptes de l'impost sobre el valor afegit, IVA.
- ✓ Art.7.8, organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris.
- ✓ Art.26, tindran consideració de despeses deduïbles de l'impost de societats, aquelles despeses realitzades per a les finalitats d'interès general a que es refereix l'art.3 de la Llei 49/2002.

e) Normativa fiscal aplicable, Obligacions tributàries formals.

Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

Art.29, Obligacions tributàries formals.

- ✓ Els obligats tributaris hauran de complir entre d'altres les següents obligacions:
 - L'obligació de presentar declaracions, autoliquidacions i comunicacions.
 - L'obligació de portar i conservar llibres de comptabilitat i registres, així com els programes, fitxers i arxius informàtics que serveixin de suport i els sistemes de codificació utilitzats que permetin la interpretació de les dades quant l'obligació es compleixi amb utilització de sistemes informàtics. S'haurà de facilitar la conversió d'aquestes dades a format llegible quan la lectura o interpretació dels mateixos no fos possible per estar encriptats o codificats.
 - L'obligació d'expedir i entregar factures o documents substitutius i conservar les factures, documents i justificants que tinguin relació amb les seves obligacions tributàries.
 - L'obligació d'aportar a l'Administració Tributària llibres, registres, documents o informació que l'obligat tributari hagi de conservar en relació amb el compliment de les obligacions tributàries pròpies o de tercers, així com qualsevol dada, informe, antecedent i justificant amb transcendència tributària, a requeriment de l'Administració o en declaracions periòdiques. Quan la informació exigida es conservi en suport informàtic s'haurà de subministrar en aquest suport quan així fos requerit.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- L'obligació de facilitar la pràctica d'inspeccions i comprovacions administratives.

Art.42, a, Responsables solidaris.

- ✓ Són responsables solidaris del deute tributari les persones o entitats següents:
 - Les que siguin causants o col·laborin activament en la realització d'una infracció tributària.

Art.43, b, Responsables subsidiaris.

- ✓ Són responsables subsidiaris del deute tributari les persones o entitats següents:
 - Sense perjudici del que disposa el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 42 d'aquesta Llei, els administradors de fet o de dret de les persones jurídiques que, havent comès aquestes infraccions tributàries, no hagin realitzat els actes necessaris que siguin de la seva incumbència per al compliment de les obligacions i deures tributaris, hagin consentit l'incompliment pels qui en depenguin o hagin adoptat acords que possibilitin les infraccions.

Art.43, g, Responsables subsidiaris.

- ✓ Les persones o entitats que tinguin el control efectiu, total o parcial, directe o indirecte, de les persones jurídiques o en les quals es doni una voluntat rectora comuna amb aquestes, quan resulti acreditat que les persones jurídiques han estat creades o utilitzades de manera abusiva o fraudulenta per eludir la responsabilitat patrimonial universal davant la Hisenda Pública i hi hagi unicitat de persones o esferes econòmiques, o confusió o desviació patrimonial. La responsabilitat s'estén a les obligacions tributàries i a les sancions de les esmentades persones jurídiques.

El procediment per declarar i exigir la responsabilitat subsidiària es regeix pel que disposa l'article 176 d'aquesta Llei. 11 / 18 Art.93, Obligacions d'informació.

Art.93, Obligacions d'informació.

- ✓ Les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, així com les entitats esmentades a l'apartat 4 de l'article 35 d'aquesta Llei, estan obligades a proporcionar a l'Administració Tributària tota classe de dades, informes, antecedents i justificants amb transcendència tributària relacionats amb el compliment de les seves pròpies obligacions tributàries o deduïts de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

Art.105, Càrrega de la prova.

- ✓ En els procediments d'aplicació dels tributs qui faci valer el seu dret ha de provar-ne els fets constitutius.
- ✓ Els obligats tributaris han de complir el seu deure de provar si designen de manera concreta els elements de prova en poder de l'Administració Tributària.

Art.106, Normes sobre mitjans i valoració de la prova.

- ✓ En els procediments tributaris són aplicables les normes que sobre mitjans i valoració de prova contenen el Codi Civil i la Llei 1/2000, de 7 de gener, d'enjudiciament civil, llevat que la Llei estableixi una altra cosa.
- ✓ La Llei pròpia de cada tribut pot exigir requisits formals de deduïbilitat per a determinades operacions que tinguin rellevància per a la quantificació de l'obligació tributària.
- ✓ Les despeses deduïbles i les deduccions que es practiquin, quan estiguin originades per operacions realitzades per empresaris o professionals, s'han de justificar, de forma prioritària, mitjançant la factura lliurada per l'empresari o professional que hagi realitzat la corresponent operació o mitjançant el document substitutiu emès en ocasió de la seva realització que en ambdós supòsits compleixin els requisits assenyalats en la normativa tributària.

“A falta de factura o incluso existiendo la misma, podrán utilizarse los medios de prueba generalmente admitidos en Derecho, correspondiendo la valoración de los mismos a los citados órganos de gestión e inspección que lleven a cabo el procedimiento de comprobación, todo ello según lo regulado en el artículo 106 de la Ley General Tributaria”.

Art.107, Valor probatori de les diligències:

- ✓ Les diligències esteses en el curs de les actuacions i els procediments tributaris tenen naturalesa de documents públics i fan prova dels fets que motivin la seva formalització, llevat que s'acrediti el contrari.
- ✓ Els fets continguts en les diligències i acceptats per l'obligat tributari objecte del procediment, així com les seves manifestacions, es consideren certs i només es poden rectificar per aquests mitjançant una prova conforme van incórrer en error de fet.

Art.145, Objecte del procediment d'inspecció:

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- ✓ El procediment d'inspecció té per objecte comprovar i investigar l'adequat compliment de les obligacions tributàries i en aquest s'ha de procedir, si escau, a la regularització de la situació tributària de l'obligat mitjançant la pràctica d'una o de diverses liquidacions.
- ✓ La comprovació té per objecte els actes, elements i valoracions consignats pels obligats tributaris en les seves declaracions.
- ✓ La investigació té per objecte descobrir l'existència, si escau, de fets amb rellevància tributària no declarats o declarats incorrectament pels obligats tributaris.

Art.201, Infracció tributària per incomplir obligacions de facturació o documentació.

Constitueix infracció tributària l'incompliment de les obligacions de facturació, entre d'altres: La d'expedició, tramesa, rectificació i conservació de factures, justificants o documents substitutius.

La infracció que preveu l'apartat 1 d'aquest article és greu en els casos següents:

- ✓ Quan s'incomplixin els requisits exigits per la normativa reguladora de l'obligació de facturació, llevat del que disposa la lletra següent d'aquest apartat i l'apartat 3 d'aquest article. Entre altres, es consideren inclosos en aquesta lletra els incompliments relatius a l'expedició, tramesa, rectificació i conservació de factures o documents substitutius.
- ✓ Quan l'incompliment consisteixi en la falta d'expedició o en la falta de conservació de factures, justificants o documents substitutius. La infracció prevista a l'apartat 1 d'aquest article és molt greu quan l'incompliment consisteixi en l'expedició de factures o documents substitutius amb dades falses o falsejades.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

3. Criteris d'Imputació de la despesa.

Les entitats que tributen en l'Impost sobre Societats (en endavant, IS) han de resoldre en nombroses ocasions qüestions sobre la deducció fiscal de les despeses que suporten en l'exercici de la seva activitat empresarial. Per això, han de realitzar una anàlisi per veure que es compleixen tots els requisits exigits legalment per a la correcta deducció fiscal de la despesa.

a) Deducció de les partides de despesa.

Han de complir-se les següents condicions:

- ✓ Inscripció comptable i efectivitat.

D'acord amb l'Article 19.3 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'IS, seran fiscalment deduïbles les despeses que s'hagin imputat a la comptabilitat al compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves, si així ho estableix una norma legal o reglamentària, excepte el previst respecte a elements patrimonials que es poden amortitzar lliurement. Per tant, s'estableix un primer requisit d'inscripció comptable de la despesa.

Art. 133 del text refós de la Llei de l'IS, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, és requisit necessari per a la deducció, és l'efectivitat de la despesa; és a dir, la despesa ha de respondre a operacions efectivament realitzades, sense que es puguin admetre les simples anotacions comptables (despeses fictícies).

- ✓ Imputació temporal.

En segon lloc, és necessari que la despesa s'imputi temporalment en l'exercici de referència atenent al criteri d'imputació temporal que correspongui que, en general, serà el meritament sense perjudici de poder obrar segons la corrent monetària o financera per determinades operacions.

- ✓ Correlació de la despesa.

Art.14, Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, text refós de la Llei de l'IS: Despeses no deduïbles, no tindran consideració de despeses fiscalment deduïbles, entre d'altres: .

- ✓ Els donatius i liberalitats.
 - No s'entendran compreses en aquest paràgraf, les despeses per relacions públiques amb clients o proveïdors o que d'acord amb els usos i costums s'efectuïn amb el personal de l'empresa ni els realitzats per a promocionar, directament o indirecta, la venda de béns i prestació de serveis, ni les que estan correlacionades amb els ingressos.
 - Art. 29, lletres d), e) i f) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. La despesa ha d'anar correlacionada amb la obtenció dels ingressos, sense que es pugui admetre aquells que constitueixin una

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

retribució de fons propis, donatius i altres que no contribueixin efectivament a la bona marxa econòmica de la societat.

- ✓ Justificació de la despesa.
 - Les despeses deduïbles dels ingressos han de ser susceptibles de justificació, davant eventuais procediments de comprovació i inspecció que puguin realitzar els òrgans competents de l'Administració Tributària.
 - En aquest sentit, aquestes despeses s'hauran de justificar, de forma prioritària, mitjançant la factura completa emesa per l'empresari o professional que hagi realitzat la corresponent operació. S'entén per completa la factura que compleix amb els requisits específics fixats en el Reglament de Facturació (Reial Decret 1496/2003).

En definitiva, únicament tindran la consideració de despeses fiscalment deduïbles a efectes de l'Impost sobre Societats, i per tant, seran susceptibles de ser incorporades a la comptabilitat de la IISPV, aquelles que corresponguin a operacions reals, que estiguin degudament comptabilitzades i imputades temporalment, correlacionades amb l'obtenció de ingressos i es puguin justificar conforme el qual es disposa en l'article 106 de la LGT, excloent els expressament previstos com no deduïbles a l'article 14 de la LIS.

4. Operativa per a la imputació de la despesa a la IISPV.

La IISPV ha desenvolupat un aplicatiu web, en endavant Fenix.internet. Aquest aplicatiu permet seguir els passos necessaris per la imputació de les despeses de la forma següent:

- ✓ Identificar individualment tots els ingressos i despeses incorporats a la comptabilitat de la IISPV per projecte:
 - Identifica individualment els imports cobrats i pendents de cobrar del les factures emeses per la IISPV per projecte.
 - Identifica individualment els imports pagats i pendents de pagar de les factures rebudes per la IISPV per projecte.
 - Identifica individualment els albarans pendents d'emetre per la IISPV per projecte.
- ✓ Cada projecte està identificat amb un codi i un títol
 - Cada projecte està vinculat a un centre de cost que identifica al responsable del projecte.
 - Els responsables dels projectes tenen accés mitjançant un login i un password a tota la informació econòmica i documental dels projectes.
- ✓ Autoritzar la despesa pel responsable del projecte:

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- Mitjançant Fenix.internet, el responsable pot autoritzar la imputació de la despesa en un projecte, diferenciant entre:
 - Ordres de pagament, en endavant OP.
 - Retribucions Salarials, pagaments a persona física;
 - Pagaments a personal docent investigador en concepte de direcció i col·laboració en projectes de R+D+i.
 - Pagaments a personal docent en cursos, conferències, seminaris i similars.
 - Factura a pagar a proveïdor o factura de proveïdor a reemborsar a persona física.
 - Transvasament a altres projectes.
 - Justificants de despesa, en endavant JD.
- Mitjançant Fenix.internet, per a cada cas/motiu, el responsable haurà de:
 - Identificar el projecte on s'ha d'imputar la despesa.
 - Identificar el perceptor/beneficiari de la despesa.
 - El responsable facilitarà les dades fiscals i bancàries per a poder fer efectiu el reemborsament al perceptor i compliment de totes les obligacions fiscals.
 - Facilitar una breu descripció de la despesa.
 - Facilitar una breu descripció del motiu de la despesa.
 - Garantir, mitjançant documentació de suport (per exemple acta i/o convocatòria de la reunió, e-mail, inscripció curs, ponència, o qualsevol altre document acreditatiu), la vinculació de la despesa al projecte, la seva relació amb l'obtenció dels ingressos i que aquesta s'ajusta a les finalitats fundacionals de la IISPV.
 - La IISPV facilitarà la possibilitat d'adjuntar-la en format PDF, o enviar-la, per correu intern, juntament amb les OP/JD i les factures/tiquets originals.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- Excepcionalment i davant la impossibilitat d'adjuntar un medi de prova, correspondrà al Gerent l'autorització definitiva.
- La IISPV mitjançant Fenix.internet facilitarà en tot moment l'estat de l'OP i/o JD.
 - Pendent de tramitar.
 - Validada.
 - Anul·lada, indicant el motiu de la anul·lació.
- La IISPV facilitarà al responsable la comunicació a través de Fenix.internet per a fer suggeriments, comentaris, queixes, etc...
- La IISPV facilitarà a l'investigador la possibilitat d'identificar en format PDF la factura simplificada/documentació suport de cada despesa imputada.

5. Consideracions sobre despeses de viatge, dietes, assignacions per a desplaçaments.

✓ 5.1 Personal Contractat:

➤ Art.9. del Reglament de l'IRPF. Reial Decret 439/2007. "Dietes i assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada".

- ✓ Assignacions per a despeses de locomoció. S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses de locomoció del treballador que es desplaci fora del centre de treball per a realitzar el seu treball en lloc diferent, en les següents condicions i imports:
 - Quan el treballador utilitzi medis de transport públic, l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.
 - En altre cas, la quantitat que resulti de computar 0,19€/km recorregut, sempre que es justifiqui la realitat del desplaçament, més la despesa de peatge i aparcament que es justifiqui.
- ✓ Assignacions per a despeses de manutenció i estada.
 - S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses normals de manutenció i estada en restaurants, hotels i altres establiments d'hostaleria en municipis diferents del lloc de treball habitual del percepció i del que constitueixi la seva residència.
 - Per a despeses d'estància, els imports que es justifiquin amb presentació de la factura corresponent.

PROTOCOL D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA IISPV

- Per despeses de manutenció, 53,34 euros diaris, si corresponen a desplaçaments dintre del territori espanyol, o 91,35 euros diaris, si corresponen a desplaçaments a territori estranger.
- Quan no s'hagi pernoctat en municipi diferent del lloc de treball habitual i del que constitueixi la residència del percepció, les assignacions per a despeses de manutenció que no excedeixin de 26,67 o 48,08 euros diaris, segons es tracti de desplaçaments dintre del territori espanyol o al estranger, respectivament.
- Les assignacions per despeses de locomoció, manutenció i estada que excedeixin dels límits previstos en aquest article estaran subjectes a gravamen a efectes de l'IRPF.

Aquests imports seran objecte de revisió a mesura que la normativa legal aplicable es vagi actualitzant.

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, el pagador haurà d'acreditar el dia i el lloc del desplaçament, així com la seva raó o motiu, no obstant, correspondrà als òrgans de gestió i inspecció de l'Administració Tributària la seva validació.

Les despeses de desplaçament, tant amb vehicle propi com amb transport públic, del treballador a l'empresa i al revés, no es reconeixen com a despesa fiscalment deduïble.

Les dietes i assignacions per a despeses de viatges, com qualsevol altra contraprestació pagada per l'empresa, constitueixen, a priori, rendes del treball. No obstant, quan pretenen compensar despeses que es produeixen per motius laborals, s'exceptuen de tributació, en les quanties i condicions reglamentàriament establertes. Si no es compleixen els requisits reglamentaris o s'excedeixen les quanties màximes, es sotmetran a l'IRPF com a rendiments del treball. Si són deduïbles les atencions amb Clients/Proveïdors (Restaurants), sempre que dels mateixos es derivi una necessitat o tingui correlació amb els ingressos.

5.2 Personal no Contractat:

Només en relació als treballadors assalariats existeix una regulació específica de rendes exemptes de gravamen a efectes de l'IRPF que es refereixen a les despeses de dietes i locomoció.

Per al personal docent investigador i personal que participen en cursos, jornades, congressos i altres activitats organitzades per la IISPV, la IISPV reintegrarà l'import de la despesa necessària per a l'execució dels projectes en tant aquesta compleixi els requisits descrits al punt 3 d'aquest protocol, "Criteris d'Imputació de la despesa" i tota la normativa legal aplicable i, en concret, la descrita en aquest protocol.

Per al personal docent investigador i personal que participa en cursos, jornades, congressos i altres activitats organitzades per la IISPV, la IISPV compensarà l'import del quilometratge a 0,19€/km, a fi i efecte d'evitar possibles contingències fiscals.