



FUNDACIÓ URV
UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

PROTOCOL DELS CRITERIS D'IMPUTACIÓ DE LA DESPESA A LA FUNDACIÓ URV

3 de març de 2014

David Martín Frigols
Cap del Servei de Gestió Econòmica

1. Introducció

Els investigadors de la Universitat Rovira i Virgili (en endavant, URV) que vehiculen la seva transferència de tecnologia a través de la Fundació URV (en endavant, FURV), 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 FURV 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, la URV ha cursat la petició de que es redacti un protocol intern respecte als criteris d'imputació de la despesa de la FURV, aquest protocol serà d'aplicació a totes les despeses en que incorri la FURV, 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 FURV 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 FURV, Estatuts de la URV i Llei Orgànica de Universitats i conveni signat entre la FURV i la URV.
- 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.
- 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.

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 FURV, Estatuts de la URV, Llei Orgànica d'Universitats i Conveni signat entre la FURV i la URV.

Naturalesa de la FURV

El 19 de juliol de 1999, la URV va constituir la FURV, com a entitat de dret privat, amb personalitat jurídica pròpia.

Segons modificació realitzada en l'escriptura pública núm. 2197 de 27 de desembre de 2012:

Art.1, s'indica que és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les seves finalitats d'interès general previstes en els seus Estatuts.

Art.4, dels estatuts, la FURV té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat jurídica i 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 FURV es regeix per les declaracions que es contenen a la carta fundacional, per les disposicions legals que li són d'aplicació, per les establertes en els seus estatuts i pels acords que adopti el Patronat en l'exercici de les seves funcions. Pel que fa al règim econòmic i financer, de personal i de rendiment de comptes, la FURV ha de complir amb la normativa aplicable al sector públic de la Generalitat de Catalunya. El règim de contractació de la FURV és el que estableix la normativa de contractes del sector públic.

Finalitats fundacionals de la FURV

Art.5, la FURV, entitat sense ànim de lucre, té com a objectiu principal fomentar les relacions entre la URV, la societat i l'entorn socioeconòmic, fomentar la recerca i la innovació i la formació continuada, i constituir-se com a estructura que canalitzi i vehiculi la transferència de coneixements i de tecnologia de la URV.

Activitats de la FURV

Art.6, per a la consecució dels fins fundacionals, la FURV desenvolupa les activitats que el Patronat considera necessàries directament i/o en col·laboració amb altres entitats, institucions o persones, d'acord amb el que estableix la normativa sobre fundacions. En concret, a fi de dur a terme la finalitat fundacional.

La FURV desenvolupa les activitats que, sense ànim exhaustiu, s'enumeren a continuació:

- Fomentar i desenvolupar canals que permetin millorar el coneixement i la comunicació i establir relacions entre la URV, les entitats de recerca i centres de tecnologia en les quals la URV participa i l'entorn socioeconòmic.
- Promoure i fomentar contractes i convenis de recerca, innovació i prestació de serveis entre el personal acadèmic, serveis, departaments, escoles i facultats, i altres centres on la URV participa, i entitats públiques o privades, o amb persones físiques.
- Promoure i fomentar cursos de formació i especialització adreçats sobretot, però no exclusivament, al personal extern de la URV.
- Produir i organitzar aquests cursos de formació i especialització.
- Encarregar-se de la gestió econòmica, administrativa i comptable, i del suport informàtic i de personal dels esmentats contractes, convenis i cursos. Posar a disposició l'expertesa i suport tècnic, economicoadministratiu, a les entitats de recerca, instituts i centres de tecnologia en les quals la URV participa.
- Assessorar el personal acadèmic, els serveis, els departaments, les escoles i les facultats, a més de les autoritats acadèmiques. També, donar suport tant per negociar, signar i executar contractes i convenis de recerca, d'innovació i de prestació de serveis, com per realitzar cursos.
- Obtenir recursos externs per promoure i fomentar contractes, convenis cursos esmentats: en general, per realitzar activitats de Patronatge.
- Potenciar la transferència de coneixement i tecnologia de la URV i els centres esmentats en els dos primers punts, a fi d'utilitzar-la, difondre-la i comercialitzar-la.
- Assessorar i tramitar sol·licituds davant l'oficina de patents corresponent i assessorar en temes de propietat industrial i intel·lectual i altres drets, i també en les negociacions entre el personal acadèmic i les empreses a l'hora d'explotar-les.
- Dur a terme estudis, projectes, treballs, etc., així com contractar tercers.
- Actuar com a centre d'informació i coordinació per a les empreses i altres entitats privades o públiques que vulguin establir amb la URV relacions especials pel que fa a promoció d'estudis, organització de cursos d'especialització, contractes de recerca, assistència Tècnica i consultoria, etc.
- Promoure i participar en la creació d'empreses i l'establiment de viviers d'empreses, i formar-ne part si s'escau.
- Altres objectius no esmentats que serveixin per millorar les relacions de la URV amb l'entorn.
- Gestionar, a sol·licitud de la URV, els edificis de la URV en els quals es faci R+D+i i formació permanent.

- Potenciar la transferència de coneixement i tecnologia de la URV, de les entitats de recerca, parcs científics i centres tecnològics on la URV participa, donant suport en les activitats i gestionant els projectes que aquests li encarreguin.
- Les activitats relacionades amb els fins fundacionals s'han de dur a terme segons les normes que les regulen específicament, mitjançant l'obtenció, si escau, dels permisos o llicències pertinents.

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

Art.7, les rendes i els altres ingressos anuals que obtingui la FURV s'han de destinar al compliment dels fins fundacionals dins els límits establerts per la legislació vigent. La FURV pot realitzar tot tipus d'activitat econòmica, actes, contractes, operacions i negocis lícits, sense més restriccions que les imposades per la legislació aplicable. 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 per raó de sexe, creença, raça, procedència social i/o discapacitat, i en el fet d'adreçar-se a col·lectius genèrics de persones. El compliment de la voluntat fundacional, i tot el que pertoca a la FURV, correspon al Patronat d'acord amb les competències que li són encomanades, llevat de les atribuïdes al Protectorat de la Generalitat de Catalunya.

Patronat de la FURV

Art.18. El Patronat és l'òrgan de govern i d'administració de la FURV, la representa i gestiona, i assumeix totes les facultats i funcions necessàries per a la consecució dels fins fundacionals.

Art.22. Al Patronat en l'exercici de les seves facultats i en relació amb la direcció de la FURV, li correspon entre altres funcions expressament:

- Aprovar les normes de funcionament intern dels òrgans de la FURV.

Art.9, dels estatuts, El patrimoni de la FURV queda vinculat al compliment dels fins fundacionals. El patrimoni està integrat per:

- El capital fundacional, constituït per la dotació inicial, que consta a la carta fundacional.
- Tots els béns i drets de contingut econòmic que accepti i rebi la FURV amb la finalitat d'incrementar el capital fundacional.
- Tots els rendiments, fruits, rendes i productes, i els altres béns incorporats al patrimoni de la FURV per qualsevol títol o concepte.

Gestió de contractes de la URV

Art.37, dels Estatuts de la URV, aprovats per Decret 202/2003 de 26 d'agost, estableix que la FURV és l'entitat a través de la qual la URV gestiona els contractes previstos a l'Art.83 de la LOU, Llei 6/2001

Orgànica d'Universitats, en el marc del que preveuen els Estatuts i els convenis que vinculin amb dues entitats. 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 la URV, 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 la URV, 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. Les entitats en que la Universitat tingui participació majoritària en el seu capital, o fons patrimonial equivalent, tindrà l'obligació de rendir comptes en els mateixos terminis i procediment que les pròpies universitats".

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.

Conveni subscrit entre la URV i la FURV

En el conveni subscrit entre la URV i la FURV el 11 de maig de 2000, s'indica que són objectius comuns d'ambdues entitats: "el foment de la investigació, per la qual cosa pacten que col·laboraran activament amb la finalitat de promoure i fomentar la realització de convenis i contractes d'investigació, o de prestació de serveis, i assessorament entre la URV, serveis, facultats, departaments, instituts o personal acadèmic i les entitats i organismes públics i privats, o amb persones físiques. "A tal efecte, es va pactar expressament que la FURV desenvoluparia una activitat

continuada destinada a promoure eficaçment la realització de contractes per a la URV i entitats afins. Els professors poden, per la realització de treballs científics, tècnics, o artístics, sol·licitar la col·laboració de la FURV per a la negociació, preparació i execució dels contractes. A l'apartat sisè s'indica que la FURV s'encarregarà de l'eventual gestió de les contractacions, tot i assumint la responsabilitat contractual a que aquelles poguessin donar lloc. A l'apartat setè del conveni s'indica que la URV tindrà dret a percebre un percentatge calculat sobre l'import dels contractes subscrits per la FURV, amb la intervenció de la URV, per a sufragar despeses de la seva organització. A l'apartat desè s'estableix, que per tal de col·laborar amb les despeses d'equipament i d'infraestructura per a la docència i investigació de la URV, la FURV podrà recaptar fons, fins i tot acudint a finançament extern amb aquesta finalitat, i a l'apartat onzè, contempla la voluntat de la URV de consignar les quantitats necessàries en el pressupost, per tal de garantir els compromisos econòmics adquirits per la FURV, en l'import que no quedi cobert per les aportacions d'empreses i institucions.

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.

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 FURV, 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 FURV i mantenir-ne la productivitat, seguint criteris financers de prudència adequats a les circumstàncies econòmiques i a les activitats que dugui a terme la FURV.

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

- Els patrons responen dels danys que causin a la FURV 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 FURV, 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:

- 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 FURV si hi adverteix:
 - Una gestió greument irregular.
 - Una gestió que posi en perill la continuïtat de la FURV.
 - 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 FURV 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 FURV alguna de les circumstàncies següents:

- 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 FURV.

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 FURV 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 FURV, com és lògic, 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.

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'exploracions 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 tributaries. 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.
- 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 deutes 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 unitat 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.

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.

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 provatori 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:

- 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'incompleixin 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.

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 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 FURV, 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 FURV.

La FURV 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 FURV per projecte:
 - Identifica individualment els imports cobrats i pendents de cobrar del les factures emeses per la FURV per projecte.
 - Identifica individualment els imports pagats i pendents de pagar de les factures rebudes per la FURV per projecte.
 - Identifica individualment els albarans pendents d'emetre per la FURV 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:
 - 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 FURV.
 - La FURV 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.
 - Excepcionalment i davant la impossibilitat d'adjuntar un medi de prova, correspondrà al Vicerector/a que tingui les competències en matèria de transferència l'autorització definitiva.
 - La FURV 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 FURV facilitarà al responsable la comunicació a través de Fenix.internet per a fer suggeriments, comentaris, queixes, etc...
 - La FURV 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 desplaça 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 perceptor i del que constitueix la seva residència.
 - Per a despeses d'estància, els imports que es justifiquin amb presentació de la factura corresponent.
 - 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 constitueix la residència del perceptor, 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 FURV, la FURV 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 FURV, la FURV compensarà l'import del quilometratge a 0,19€/km, a fi i efecte d'evitar possibles contingències fiscals.