



PROTOCOL DE PREVENCIÓ DE DELICTES CONTRA LA HISENDA PÚBLICA I LA SEGURETAT SOCIAL

Informació sobre aquest document

Identificació del Protocol	Protocol de prevenció de delictes contra la Hisenda Pública i la Seguretat Social
Categoria del Protocol	Protocol substantiu
Apartat del Codi Ètic que desenvolupa	6 i 9
Relació amb altres protocols	Protocol de mesures organitzatives generals de gestió de riscos (2.2) Protocol prevenció de blanqueig de capitals (4.3) Protocol de prevenció de delictes contra l'Administració Pública (4.5) Protocol de prevenció de la corrupció en els negocis (4.6)
Unitat de negoci o àrea a la qual afecta	A totes
Personal destinatari	Junta de Govern de COFB i Consell d'Administració de COFB 64 Òrgan de Compliment Tots els departaments de les dues organitzacions, en especial els departaments comptables i financers

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

Responsable de la seva vigilància	Òrgan de Compliment
Responsable de la seva implementació	Junta de Govern de COFB i Consell d'Administració de COFB 64 Tots els departaments de les dues organitzacions, en especial els departaments comptables i financers
Data d'aprovació	12 de desembre de 2019
Data d'entrada en vigor	12 de desembre de 2019
Signatura d'aprovació	

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

I. DISPOSICIONS GENERALS

Art. 1 Objecte

L'objectiu del present Protocol és posar de manifest les pautes i mesures que adopten el COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE BARCELONA i COFB 64 SERVEIS, S.L. (d'ara endavant, COFB i COFB 64 o l'organització indistintament) per a l'evitació de la comissió d'un delictes contra la Hisenda Pública¹, la Seguretat Social o el frau de subvencions.

Art. 2 Organització funcional

1. COFB i COFB 64 desenvoluparan la seva política d'evitació de frau tributari i dels delictes contra la Seguretat Social recolzant-se en els departaments que s'estimin oportuns, en concret en el Departament Comptable i Financer, Àrea Jurídica i Recursos Humans.
2. COFB i COFB 64 establiran mecanismes que garanteixin canals eficaços de comunicació entre els corresponents departaments interns de l'organització amb els Òrgans de Compliment, tant pel procés de detecció de riscos i possibles infraccions, com en supòsits d'inspeccions o obertures d'expedients de comprovació.
3. COFB i COFB 64 compten amb assessorament professional extern especialitzat en matèria tributària, fiscal i de seguretat social, que és idoni i competent pel correcte desenvolupament de l'encàrrec.

¹ En aquest sentit, s'engloba dins del terme Hisenda Pública, la Hisenda Local o Foral, la Hisenda Autònoma, la Hisenda Estatal y la Hisenda de la Unió Europea.

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

II. MESURES DE PREVENCIÓ DELS DELICTES CONTRA LA HISENDA PÚBLICA

SECCIÓ PRIMERA. QÜESTIONS GENERALS

Art. 3 Política de compliment fiscal

1. COFB i COFB 64 s'abstindran de realitzar qualsevol operació encaminada a defraudar a la Hisenda Pública, l'elusió del pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o ingressos a compte o l'obtenció indeguda de devolucions o el gaudiment de beneficis fiscals.
2. COFB i COFB 64 adoptaran les mesures necessàries per garantir el degut control sobre les diferents declaracions realitzades davant qualsevol administració tributaria, que puguin dur a terme diferents persones dins de COFB i COFB 64.
3. En tot cas, COFB i COFB 64 s'asseguraran de que no s'adopten criteris equivocats en les seves declaracions, així com tampoc s'aporten dades falses.

SECCIÓ SEGONA. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

Art. 4 Compliment en matèria tributaria

COFB i COFB 64 es comprometen a adoptar totes aquelles mesures que resultin necessàries per a evitar qualsevol defraudació a la Hisenda Pública, i concretament eludir el pagament de tributs, de quantitats a retenir o d'ingressos a compte, així com l'obtenció indeguda de devolucions o beneficis fiscals.

Art. 5 Mesures generals de prevenció

COFB i COFB 64 comptaran amb les següents mesures generals de prevenció del frau fiscal:

- Política de bones pràctiques tributàries.
- Anàlisi i adaptació de les novetats fiscals.
- Procediment de càlcul d'Impost de Societats.
- Anàlisi de la fiscalitat d'operacions singulars.
- Auditoria de comptes anuals.
- Sistema de Control Intern d'Informació Financera.

Art. 6 Mesures específiques de prevenció

1. COFB i COFB 64 desenvoluparan també les següents mesures específiques de prevenció:
 - Identificar i comprovar les dades de proveïdors i clients, entre elles la comprovació de la identitat del tercer; que aquest es troba registrat fiscalment; de la correspondència de les seves

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

dades amb les que consten a la factura i que existeixen certificats de l'Agència Tributària que acrediten que es troba al corrent del compliment de les seves obligacions fiscal.

- Sensibilitzar als membres de COFB i COFB 64 a través de mesures de formació, especialment, les àrees que tinguin més contacte amb qüestions fiscals i tributàries i de seguretat social.

SECCIÓ TERCERA. PREVENCIÓ DEL DELICTE COMPTABLE

Art. 7 Política de compliment comptable

1. COFB i COFB 64 han de complir amb les lleis i normes aplicables en matèria de comptabilitat, així com assegurar-se que la informació que presenten a auditors, bancs, registres i institucions públiques mostren la imatge fidel del seu patrimoni i la seva situació financera. En aquest sentit COFB i COFB 64 adoptaran totes les mesures necessàries per a evitar:
 - L'incompliment absolut d'aquesta obligació en règim d'estimació directa de bases tributàries.
 - Portar comptabilitats diferents que, referides a una mateixa activitat i exercici econòmic, ocultin o simulin la veritable situació de COFB i/o COFB 64.

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

- L'absència d'anotació als llibres obligatoris de negocis, actes, operacions o, en general, transaccions econòmiques, o l'anotació amb xifres diferents a les reals.
- La pràctica als llibres obligatoris d'anotacions comptables fictícies.

III. PREVENCIÓ DE DELICTES CONTRA LA SEGURETAT SOCIAL

Art. 8 Política de compliment en matèria de Seguretat Social

1. COFB i COFB 64 es comprometen a adoptar totes aquelles mesures que resultin necessàries per a l'evitació de frau a la Seguretat Social, l'elusió del pagament de les quotes d'aquesta i conceptes de recaptació conjunta, l'apropiació de la quota obrera, l'obtenció indeguda de devolucions d'aquestes o el gaudi de deduccions per qualsevol concepte de forma indeguda.
2. Així mateix, s'evitarà l'obtenció de prestacions del Sistema de la Seguretat Social, la prolongació indeguda d'aquestes, o participar en operacions que impliquin directa o indirectament la seva obtenció per part de tercers, per error provocat mitjançant la simulació o tergiversació de fets, o l'ocultació conscient de fets dels quals tenia el deure d'informar, causant amb això un perjudici a l'Administració Pública.
3. Resultarà imprescindible garantir la traçabilitat de la corresponent documentació comptable i facturació suport, de tal manera que permeti deixar fidel constància de les diferents decisions i actuacions

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

que tinguin lloc dins el procediment, la formació, les denúncies internes o la imposició de sancions.

IV. PREVENCIÓ DEL FRAU DE SUBVENCIONS A COFB

Art. 9 Concepte de subvenció

1. Als efectes del present Protocol s'entendrà per subvenció²:
 - L'ajuda que no requereixi contraprestació (subvencions a fons perdut).
 - La que tingui com a finalitat la realització d'una determinada activitat (formació, investigació).
 - La promoció pública de certes prestacions de serveis.
 - Les bestretes reemborsables.
 - Els crèdits a interès zero, en especial en el marc de projectes d'I+D+I, concretament d'innovació tecnològica.

Art. 10 Mesures de prevenció

1. COFB adoptarà les mesures necessàries per garantir que la informació proporcionada per l'obtenció dels fons sigui veraç.

² El concepte de subvenció s'estén a totes les prestacions concedides per les Administracions Públiques, inclosa la Unió Europea.

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.

2. Igualment, s'evitarà l'ocultació d'informació a l'ens que ha concedit la subvenció en relació amb els requisits necessaris per a la seva obtenció o renovació i el desenvolupament de l'activitat subvencionada i la seva justificació.
3. En el cas de subvencions amb fons proporcionats abans de la realització de l'activitat, COFB establirà els controls necessaris per garantir la supervisió eficaç de l'activitat subvencionada. L'activitat subvencionada haurà d'adaptar-se, en tot cas, a les condicions de la subvenció concedida.

L'incompliment del present protocol podrà comportar sancions de conformitat amb el sistema disciplinari de l'organització.