

DEDUCCIONS FISCALS A L'R+D+i

Aspectes claus i novetats introduïdes per la llei d'emprenedoria

Organitza

Col·laboren

29/04/2014

➤ Què és la deducció per R+D+I?



**DEDUCCIÓ
FISCAL**

- Són instruments creats en el règim tributari, que actuen per mitjà de la desgravació addicional d'unes despeses ja comptabilitzats en els comptes de resultats i que tenen com a objectiu el foment de determinades conductes.



**DEDUCCIÓ FISCAL
R+D+I**

- Deducció fiscal per incentivar activitats de recerca, desenvolupament i innovació tecnològica segons s'estableix a l'art. 35 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost Sobre Societats.

➤ Què és la deducció per R+D+I?

PRINCIPALS CARACTERISTIQUES DE LA DEDUCCIÓ R+D+I

Ajudes públiques indirectes regulades per la llei del Impost de Societats
Posteriors a la “realització” del projecte d’R+D+i (presentació IS). Ex-post
“Abarateixen” el cost en el que s’ha incorregut

Àmbit geogràfic: nacional (excepció llei foral)

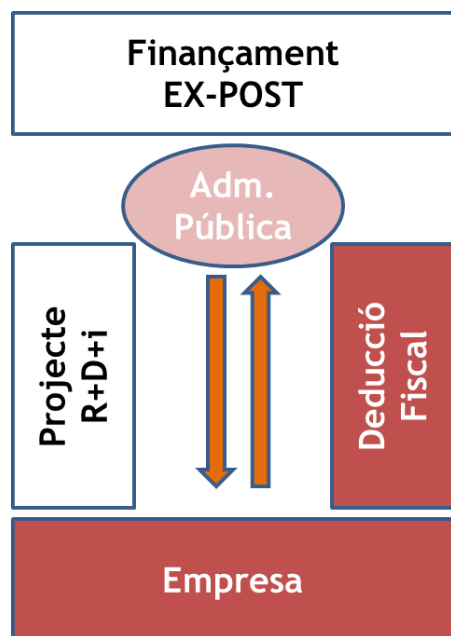
“Convocatòries tancada” (6 mesos i 25 dies tancament exercici)

Dirigides principalment a empreses que realitzen activitats d’R+D+I
(entitats que tributen IS)

Tenir beneficis per poder aplicar-la (18 anys de termini)

Cas excepcional sobre empreses que realitzen tasques R+D+I contractades
per empreses estrangeres: Sense seguir el criteri de finançament permet
deduir les despeses que després repercutiran a l’entitat estrangera
(consulta 29-10-98 DGT).

Diferents formes de seguretat jurídica (gestió pròpia, APV, consultes
vinculants, informes motivats)



➤ Avantatges de la deducció per R+D+I

PUNTS FORTS DEDUCCIÓ R+D+I

Dins el marc de l'OCDE la regulació espanyola és la més favorable (única que considera IT)

Caràcter horitzontal, doncs van dirigides a estimular activitats d'R+D+I d'acord amb les definicions establertes. No son en concurrència, son en funció de l'estat de l'art. Incrementar despesa R+D+I.

És una mesura d'estímul fiscal amb efectes immediats. No tributen.

S'adapta a la conjuntura empresarial.

Protegeix la confidencialitat de les activitats d'R+D+I.

Referent a les activitats d'R+D es pot aplicar amb independència de l'èxit o el fracàs del projecte, reduint l'incertesa.

➤ Inconvenients de la deducció per R+D+I

PUNTS FEBLES DEDUCCIÓ R+D+I

Definició d'R+D+I : Àmplia varietat de criteris.

- No hi ha criteris únics i consensuats
- Cada organisme avalua projectes R+D+I i els classifica de forma diferent.

Llista de projectes: Incertesa en la identificació d'activitats deduïbles. Diferències R+D i IT.

La base de la deducció: Incertesa en la tipologia de despeses.

- Personal, amortitzacions, materials fungibles, col·laboracions, altres.

Justificació documental: Desconeixement de la documentació necessària davant inspecció fiscal o documentació incompleta.

- Documentació comptable.
- Informes tècnics-fiscals.

Evolució constant: Canvis en la normativa / criteris de la Inspecció / Jurisprudència / Consultes a l'Administració / Informes motivats

Subvencions vs Deduccions:

- Anàlisi subjectiu vs objectiu.
- Política vs tècnica.

➤ **Marc metodològic d'aplicació Incentius fiscals**

RESULTAT COMPTABLE (RC)

+/- Ajustos fiscals (Amortització lliure Actius R+D / Patent Box)

BASE IMPOSABLE (BI)

× Tipus de gravamen (20-25-30%)

QUOTA ÍNTEGRA (QI)

- Deduccions per doble imposició

+ Bonificacions

QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA (QIAP)

-Deduccions ((R+D+I))

25% de la quota íntegra ajustada positiva (límit conjunt de totes les deduccions)

50% de la QIAP quan la deducció per R+D+I excedeixi el 10% de la QIAP

QUOTA LÍQUIDA

- Retencions, Pagaments i Ingressos a compte

DEUTE TRIBUTARI (líquid a ingressar o a retornar)

➤ On s'ubica la deducció per R+D+I?

Modelo
200

N.I.F.

Apellidos y nombre o razón social

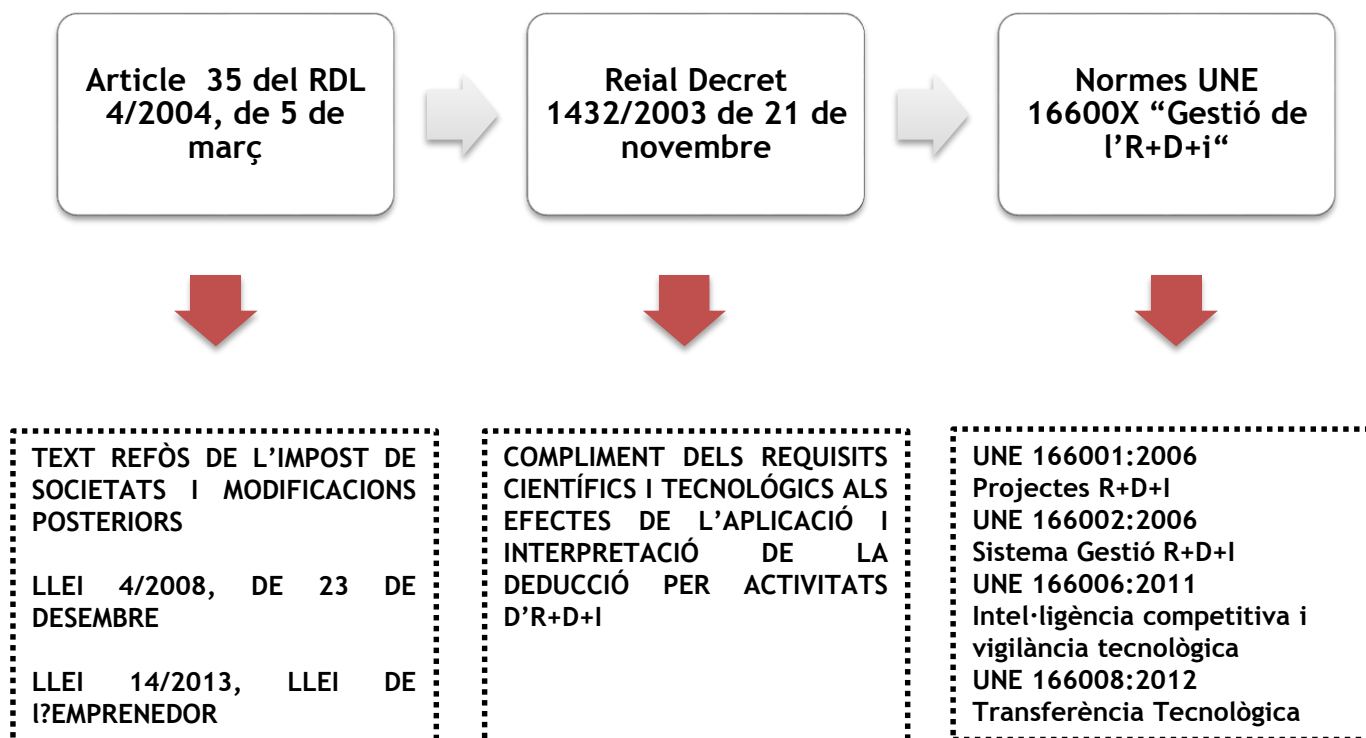
2012

Página 17

Deducciones para incentivar determinadas actividades (cap. IV tit. VI Ley 43/95 y LIS)

	Lim. conj. deduc.	Límite año	Per. anteriores Per. actual.	Deduc. pendiente generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1997: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2012/13 ^o	842		844	845
1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2013/14 ^o	768		769	770
1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2014/15 ^o	774		775	776
2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2015/16 ^o	780		781	782
2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2016/17 ^o	786		787	788
2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2017/18 ^o	766		767	833
2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2018/19 ^o	198		896	897
2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2019/20 ^o	288		289	290
2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2020/21 ^o	466		467	468
2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2021/22 ^o	061		498	586
2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2022/23 ^o	472		473	478
2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2023/24 ^o	180		181	182
2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2024/25 ^o	531		532	533
2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2025/26 ^o	945		946	947
2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2026/27 ^o	960		961	962
2012: Inversiones para protección medio ambiente (PM)		2027/28	792		793	794
2012: Deducción por creación empleo minusválidos (CE)		2027/28	795		796	797
2012:Gastos en investigación y desarrollo (CT)		2030/31	798		799	800
2012:Gastos en innovación tecnológica (IT)		2030/31	096		698	713

➤ **Marc regulatori de les deduccions fiscals a l'R+D+i**



➤ **Definicions R+D+I (art 35)**

ACTIVITAT

RECERCA

Indagació original i planificada

ORIENTADA A

Descobrir nous coneixements i una superior comprensió en l'àmbit científic i tecnològic.

ACTIVITAT

DESENVOLUPAMENT

Aplicació dels resultats de la recerca o de qualsevol altre tipus de coneixement científic

ORIENTADA A

- Fabricació de nous materials o productes.
- Disseny de nous processos o sistemes de producció.
- Millora tecnològica substancial de materials, productes, processos o sistemes preexistents.

➤ Definicions R+D+I (art 35)

R+D

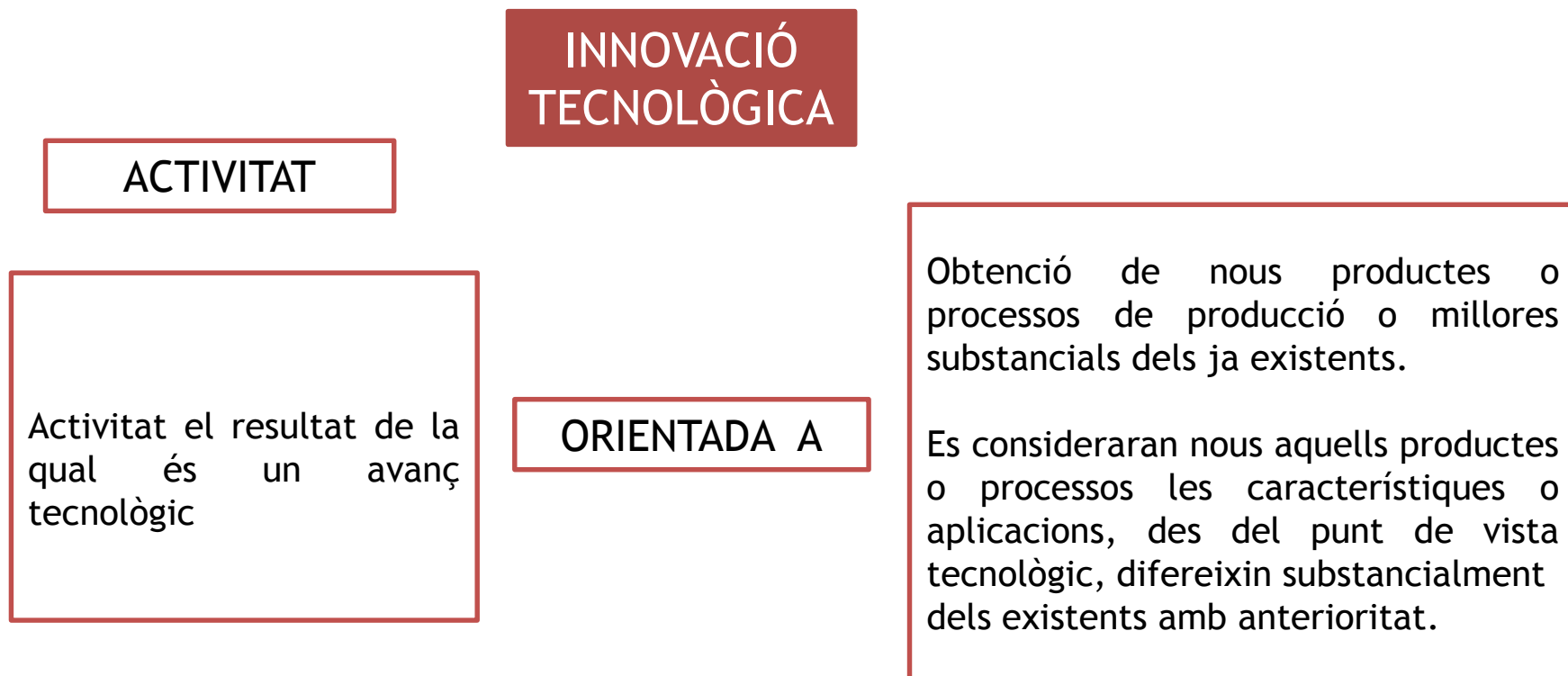
INCLOU

- Materialització dels nous productes o processos en un plànol, esquema o disseny.
- Creació d'un primer prototip no comercialitzable.
- Projectes de demostració inicial o projectes pilot.
- Disseny i elaboració del mostrari per al llançament de nous productes.
- Concepció de software avançat.

SOFTWARE AVANÇAT

- Sempre que suposi un progrés científic o tecnològic significatiu, mitjançant:
 - a) Desenvolupament de nous teoremes i algoritmes.
 - b) Creació de sistemes operatius i llenguatges nous.
- Sempre que estigui destinat a facilitar a les persones discapacitades l'accés als serveis de la societat de la informació.
- No s'inclouen les activitats habituals o rutinàries relacionades amb el software.

➤ **Definicions R+D+I (art 35)**



➤ Definicions R+D+I (art 35)

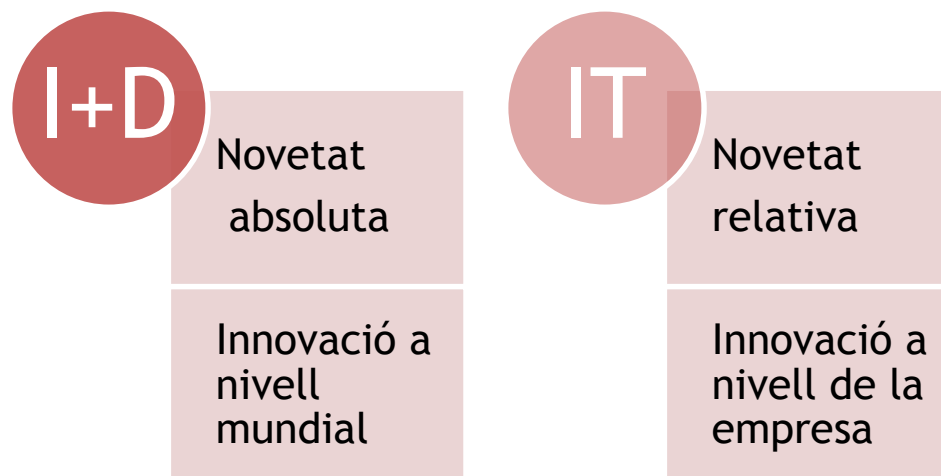
IT

INCLOU

- Materialització dels nous productes o processos en un plànol, esquema o disseny.
- Creació d'un primer prototip no comercialitzable.
- Projectes de demostració inicial o projectes pilot.
- Mostraris tèxtils, de la indústria del calçat, del curtí, de la marroquineria, del joguet, del moble i de la fusta, sempre que no puguin convertir-se o utilitzar-se per aplicacions industrials o per la seva explotació comercial.
- Diagnòstic tecnològic que tendeixin a la identificació, la definició i l'orientació de solucions tecnològiques avançades amb independència dels resultats en què culminin.

- Diagnòstic tecnològic que tendeixin a la identificació, la definició i l'orientació de solucions tecnològiques avançades amb independència dels resultats en què culminin.
- Disseny Industrial i Enginyeria de processos producció (inclou elaboració plànols, dibuixos, etc, y de mostraris varis).
- Adquisició de tecnologia avançada en forma de patents, llicències, “know-how” i dissenys.
- Obtenció del certificat de compliment de les normes d'assegurament de la qualitat (ISO 9000, GMP o similars).

➤ **Definicions R+D+I (art 35)**



▪ **Consulta Vinculante CV V0008-01**

“La actividad de innovación requiere la existencia de una novedad subjetiva y no objetiva, esto es, que el nuevo proceso o producto lo sea desde el punto de vista del sujeto pasivo aún cuando los mismos existan en el mercado pues en caso contrario, de tratarse de una nueva creación objetiva, dicha actividad podría considerarse como actividad de investigación y desarrollo”.

➤ Percentatges i límits vigents deduccions fiscals R+D+I 2013 (art 35)

R+D

- **25%** sobre la mitja del cost dels dos anys anteriors + **42%** de l'excés sobre dita mitja.
- **17%** dels costos de **personal investigador** qualificat adscrit en exclusiva a R+D.
- **8%** de les **inversions en elements de l'immobilitzat material i immaterial**, exclosos immobles i terrenys, sempre que estiguin destinats exclusivament a activitats de R+D.

IT

- **12%** dels costos corresponents a activitats de **disseny industrial i enginyeria de processos**, elaboració de mostraris tèxtils i altres.
- **12%** dels costos corresponents a la adquisició de **tecnologia avançada** (límit 1.000.000 €).
- **12%** dels costos corresponents a la obtenció del certificat de compliment de normes o d'assegurament de la **qualitat** (ISO 9000, GMPs o similars).
- **12%** Activitats de **diagnòstic tecnològic** orientats a la identificació, la definició i la orientació de solucions tecnològiques avançades, amb **independència dels resultats que obtinguin**.

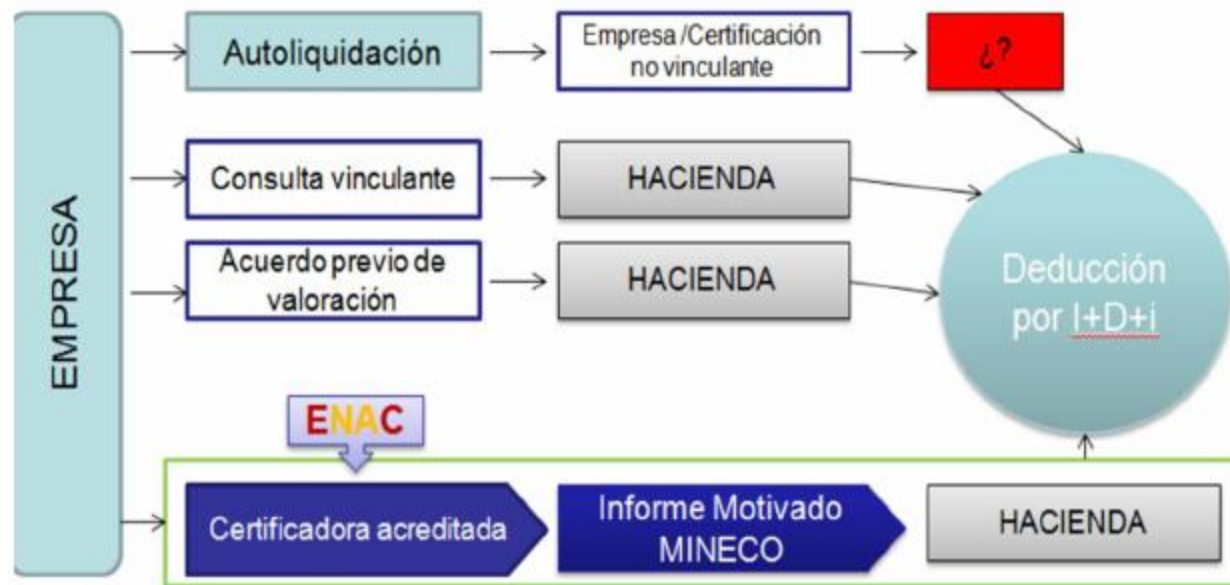
Límit de la deducció

- **25%** de la quota íntegra ajustada positiva (límit conjunt de totes les deduccions)
- **50%** de la quota íntegra ajustada positiva quan la deducció per R+D+i que correspongui a despeses i inversions efectuades en el mateix període impositiu, excedeixi del **10%** d'aquesta quota.
- Reducció de la base en el **65%** de les subvencions computades com ingrés del període impositiu.
- * Quan hi ha insuficiència de quota, el termini per aplicar la deducció es de **18 anys**.

Territorialitat

- Les despeses d'R+D+I que integren la base de la deducció han de correspondre a **activitats efectuades a Espanya o en qualsevol estat membre UE o EEE**. Igualment, tindran la consideració de despeses d'R+D+I les quantitats pagades per a la realització d'aquestes activitats a Espanya o en qualsevol estat membre UE o EEE, per encàrrec del subjecte passiu, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

➤ Eines per aplicar la deducció



Font: MINECO

➤ **Memòria individualitzada per projecte (RD 1432/2003)**

1. GUÍA DE CONTENIDOS DEL PROYECTO

CONSIDERACIONES GENERALES

Las actividades que constituyen el proyecto que se describe y cuantifica deben responder siempre a los conceptos de investigación y desarrollo o innovación según las definiciones contenidas en el artículo 33 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del impuesto sobre Sociedades.

Los apartados 1 a 4 que se enuncian constituyen un índice estándar que puede cumplimentarse con la extensión que juzgue necesaria el solicitante, que podrá ser requerido, en su caso, para aclarar o ampliar información.

1.1 MEMORIA DEL PROYECTO

1.1.1 Resumen del proyecto. Estructura general de los trabajos y los objetivos del proyecto.

1.1.2 Innovación y novedad del proyecto.

1.1.3 Avances científicos o técnicos que propone el proyecto.

1.1.4 Protección de la propiedad de los resultados.

1.2 PLANIFICACIÓN

1.2.1 Planificación, objetivos, estructura del proyecto, diferentes subprocesos y fases, trabajos y conclusiones al finalizar cada fase.

➤ **Memòria individualitzada per projecte (RD 1432/2003)**

1.3 DETALLE Y JUSTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES QUE CONSTITUYEN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO Y ACTIVIDADES QUE CONSTITUYEN INNOVACIÓN.

La justificación tendrá en cuenta y describirá:

El estado de la situación técnica actual en el sector, en el ámbito nacional y en el ámbito internacional.

Las limitaciones técnicas del estado actual.

Las novedades introducidas: nuevos conocimientos, avances en desarrollo, avances tecnológicos, relacionando estos conceptos con las definiciones del artículo 33 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

Este apartado concluirá con división en dos grupos:

a) Relación de actividades del proyecto que constituyen actividades de investigación y desarrollo.

b) Relación de actividades del proyecto que constituyen actividades de innovación tecnológica.

1.4 PRESUPUESTO

1.4.1 Estimación de costes en la planificación anteriormente definida, divididos en coste en investigación y desarrollo y coste en innovación tecnológica. Este apartado deberá referirse a los costes totales de los grupos a) y b) del apartado anterior, ya que su estimación detallada figura en el apartado 2 del cuestionario.

1.4.2 Recursos materiales necesarios del proyecto: para el total del grupo a) y el total de grupo b). Planificación, justificación de cuándo son necesarios estos recursos (recursos para el total del grupo a) y el total del grupo b).

1.4.3 Identificación de la procedencia de los recursos: propia empresa, subvenciones, créditos, etc.

1.5 OTROS ASPECTOS

Información complementaria que se considere conveniente para una mejor comprensión del proyecto.

➤ **Memòria individualitzada per projecte (UNE166001)**

4.3	Memoria.....
4.3.1	Objetivos y planteamiento para alcanzarlos.....
4.3.2	Innovación y novedad del proyecto
4.3.3	Protección de la propiedad de los resultados
4.3.4	Legislación y otras regulaciones.....
4.4	Planificación
4.4.1	Generalidades
4.4.2	Fases y tareas, y sus interacciones
4.4.3	Identificación y gestión de riesgos y puntos críticos.....
4.4.4	Estructura organizativa y de personal
4.4.5	Control del programa de trabajo.....
4.5	Presupuesto.....
4.5.1	Generalidades
4.5.2	Recursos asignados al proyecto.....
4.5.3	Estimación y control de costes.....
4.6	Control de la documentación del proyecto.....
4.7	Seguimiento del proyecto.....
5	EXPLOTACIÓN DE RESULTADOS.....
5.1	Generalidades
5.2	Identificación de un nuevo producto o proceso
5.3	Mercado potencial.....
5.4	Protección de resultados
5.5	Explotación económica
5.6	Cuenta de explotación.....
5.7	Beneficios del proyecto

➤ Novetats llei empenedoria

Nou crèdit fiscal - Empreses amb insuficiència de quota poden tenen dret a un abonament de la deducció per R+D+i generada amb certs condicionants.

Condicionants

- Aplicació del 80% deducció generada (descompte del 20% per l'administració).
- Aplicació de la deducció 1 any després de la seva generació sense que aquesta hagi estat objecte d'aplicació (a partir de 2015).
- Disposar d'informe motivat.
- Mantenir la plantilla (total o R+D+i) 36 mesos.
- Reinvertir l'import de la deducció abonada en despeses o inversions en R+D+i en els 24 mesos següents finalitzat l'exercici on es realitzi l'aplicació o abonament.

Avantatges

- Aplicable sense límit de quota (100%).
- Abonament directe fins 1M€ per activitats d'innovació tecnològica.
- Abonament directe fins 3M€ per activitats d'R+D.

➤ **Recomanacions**

RECOMANACIONS DEDUCCIONS FISCALS R+D+I

Aprofitar totes les oportunitats d'obtenir retorns fiscals

Planificar amb objectivitat les activitats d'R+D i IT com part del pla anual

Documentar els projectes d'R+D i IT

Implementar i mantenir un sistema de gestió de l'R+D+i adequat

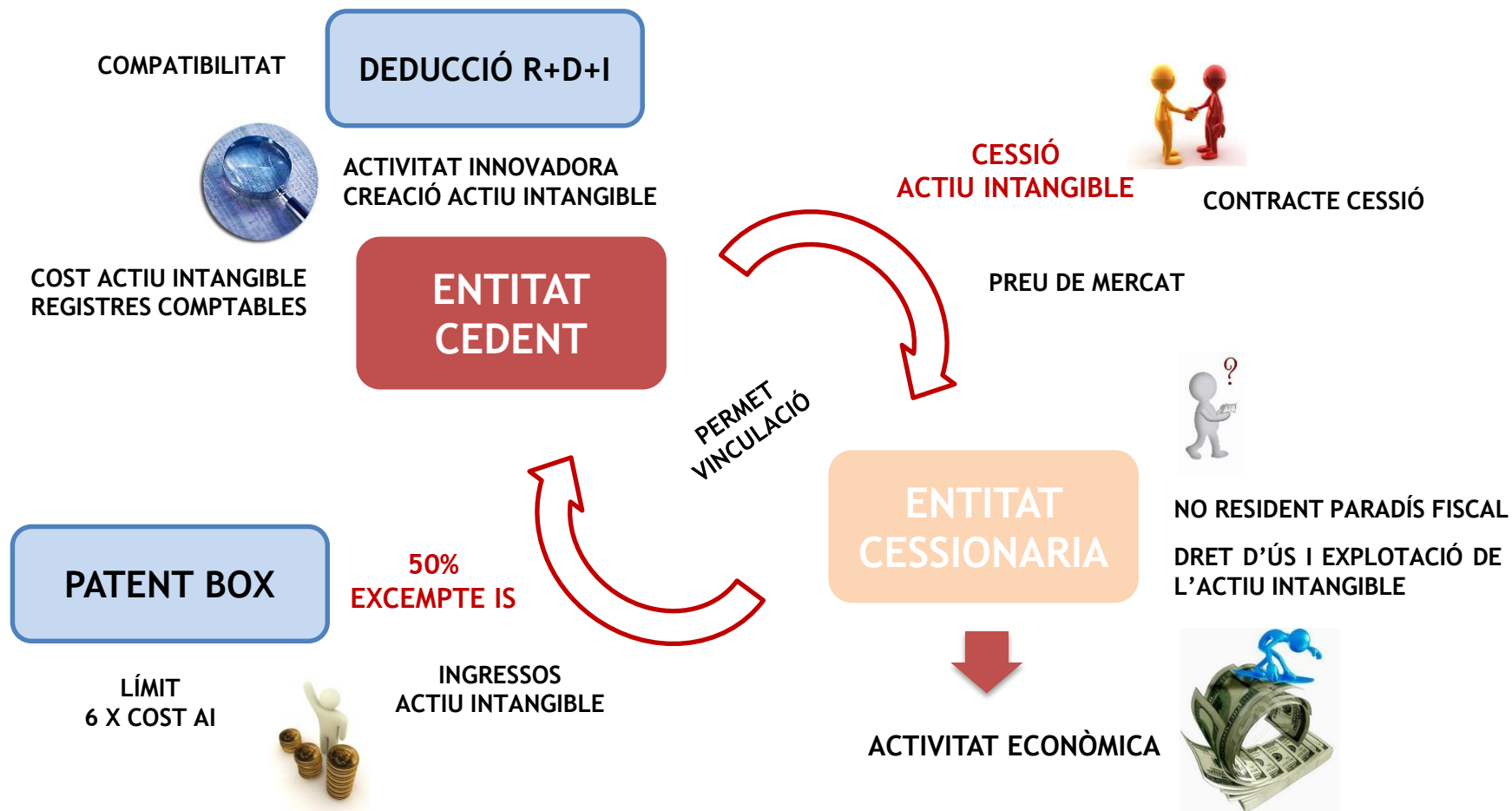
Complementar i enllaçar el SGI amb un control analític adequat (per projecte i especial atenció a les inversions)

Identificar i mantenir actualitzats els registres de personal dedicat a R+D

Realitzar informes motivats per projectes d'inversions elevades

Ser prudent i anar ben assessorat

➤ Introducció a l'incentiu fiscal per la cessió d'actius intangibles Patent Box



➤ On s'ubica l'incentiu fiscal patent box?

Modelo 200	N.I.F. <input type="text"/>	Apellidos y nombre o razón social <input type="text"/>	2012	
				Página 12
Liquidación (I)				
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias				
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			500	<input type="text"/>
	Aumentos		Disminuciones	
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....	301	<input type="text"/>	302	<input type="text"/>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....			501	<input type="text"/>
Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)				
	Aumentos		Disminuciones	
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	303	<input type="text"/>	304	<input type="text"/>
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.)	305	<input type="text"/>	306	<input type="text"/>
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	307	<input type="text"/>	308	<input type="text"/>
Exención por doble imposición internacional (arts. 21 y 22 L.I.S.).....	369	<input type="text"/>	370	<input type="text"/>
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 L.I.S.).....			372	<input type="text"/>

➤ Característiques de l'incentiu fiscal Patent Box

Patent Box

- Exempció en un **50% dels ingressos** (bruts) derivats de la **cessió a tercers de patents i altres actius intangibles**, com dibuixos o models, plànols, fórmules o procediments secrets o drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques. (Per un tipus impositiu del 30% representa un estalvi del 15% en impostos)
- La **reducció no s'aplicarà a partir del període impositiu següent** a aquell en què els **ingressos procedents de la cessió de cada actiu**, computats des de l'inici de la mateixa i que hagin tingut dret a la reducció, **superin el cost de l'actiu creat, multiplicat per sis**.
- La reducció s'ha de tenir en compte a efectes del límit de la deducció per doble imposició internacional de naturalesa jurídica, és a dir, a efectes de càlcul de l'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les rendes guanyades a l'estranger si s'haguessin obtingut en territori espanyol.
- Quan es tracti d'entitats subjectes al règim de consolidació fiscal, els ingressos i despeses derivades de la cessió no són objecte d'eliminació per determinar la base imposable del grup fiscal.

Requisits Patent Box

- Que l'entitat **cedent** hagi **creat els actius** objecte de cessió en el marc d'una **activitat innovadora**.
- Que el **cessionari utilitzi els drets d'ús o d'explotació** en el **desenvolupament d'una activitat econòmica** i que els resultats d'aquesta utilització no es materialitzin en el lliurament de béns o prestació de serveis pel cessionari que generin despeses fiscalment deduïbles en l'entitat cedent, sempre que, en aquest últim cas, aquesta entitat estigui vinculada amb el cessionari.
- Que el cessionari no resideixi en un país o territori de nul·la tributació o considerat paradís fiscal.
- Quan un mateix contracte de cessió inclogui prestacions accessòries de **serveis**, haurà de **diferenciar en el contracte** la contraprestació corresponent als mateixos.
- Que l'entitat disposi dels **registres comptables** necessaris per poder determinar els **ingressos i despeses**, directes i indirectes, corresponents als **actius objecte de cessió**.

➤ **Actius intangibles incentiu fiscal Patent Box**

INCLOSOS

PATENTS

DIBUIXOS I MODELS

PLANELLS I FÒRMULES

DRETS SOBRE
EXPERIÈNCIES

INDUSTRIALS

COMERCIALS

CIENTÍFIQUES

EXCLOSOS

MARQUES

OBRES LITERARIES, ARTÍSTIQUES O CIENTÍFIQUES

DRETS D'IMATGE

EQUIPS

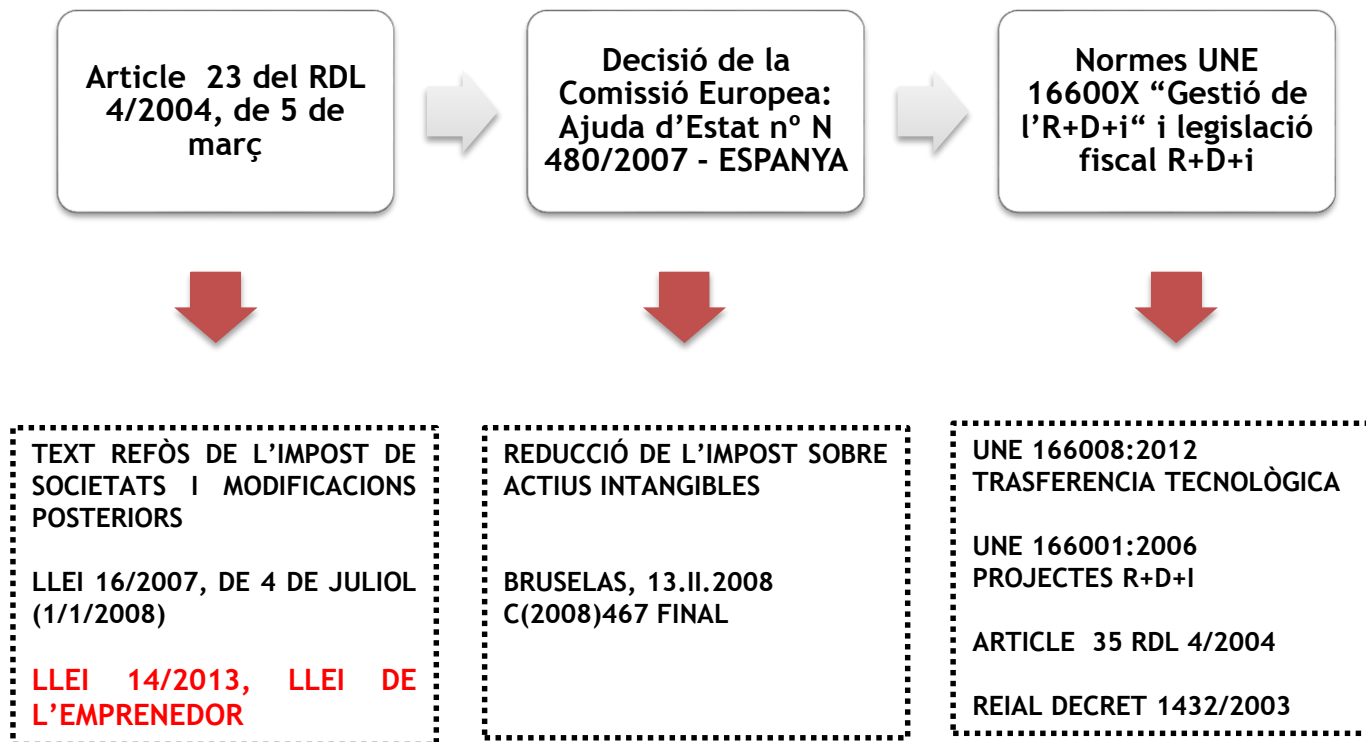
INDUSTRIALS

COMERCIALS

CIENTÍFIQUES

PROGRAMES INFORMÀTICS

➤ Marc regulatori de l'incentiu Patent Box



➤ Marc regulatori de l'incentiu Patent Box

«Artículo 23. *Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles.*

1. Los ingresos procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de patentes, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, de derechos sobre informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, se integrarán en la base imponible en un 50 por ciento de su importe, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que la entidad cedente haya creado los activos objeto de cesión.
- b) Que el cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el desarrollo de una actividad económica y que los resultados de esa utilización no se materialicen en la entrega de bienes o prestación de servicios por el cesionario que generen gastos fiscalmente deducibles en la entidad cedente, siempre que, en este último caso, dicha entidad esté vinculada con el cesionario.
- c) Que el cesionario no resida en un país o territorio de nula tributación o considerado como paraíso fiscal.
- d) Cuando un mismo contrato de cesión incluya prestaciones accesorias de servicios, deberá diferenciarse en dicho contrato la contraprestación correspondiente a los mismos.
- e) Que la entidad disponga de los registros contables necesarios para poder determinar los ingresos y gastos, directos e indirectos, correspondientes a los activos objeto de cesión.

2. La reducción no se aplicará a partir del período impositivo siguiente a aquel en que los ingresos procedentes de la cesión de cada activo, computados desde el inicio de la misma y que hayan tenido derecho a la reducción, superen el coste del activo creado, multiplicado por seis.

3. Esta reducción deberá tenerse en cuenta a efectos de la determinación del importe de la cuota íntegra a que se refiere el artículo 31.1.b) de esta Ley.

4. Tratándose de entidades que tributen en el régimen de consolidación fiscal, los ingresos y gastos derivados de la cesión, no serán objeto de eliminación para determinar la base imponible del grupo fiscal.

5. En ningún caso darán derecho a la reducción los ingresos procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de marcas, obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen, de programas informáticos, equipos industriales, comerciales o científicos, ni de cualquier otro derecho o activo distinto de los señalados en el apartado 1.»



➤ Novetats llei empenedoria

"Reducció del 50% a la base imposable de l'impost de societats dels ingressos bruts procedents de la cessió del dret d'ús o explotació d'actius intangibles".



LLEI EMPRENEDORIA

VIGENCIA 1.1.2014

- ❑ S'integraran a la base imposable en un 40% del seu import, les Rendes procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació d'actius intangibles.
- ❑ L'entitat cedent hagi creat els actius objecte de la cessió, almenys, en un 25% del seu cost
- ❑ Es modifica el concepte d'ingrés pel de "renda neta".
- ❑ Es recull la transmissió dels actius intangibles, entre entitats que no formin part del grup.
- ❑ Eliminació del límit quantitatiu de sis vegades el cost de generació.

➤ **Novetats llei empenedoria**

1.Cedent: Creador de l'intangible almenys en un 25% (s'integren els ingressos en un 40% de la base imposable).

2.Cessionari: per a la seva explotació econòmica. No resident a paradís fiscal.

(llevat que estigui situat en un Estat membre de la UE i el subjecte passiu acreditati que l'operativa respon a motius econòmics vàlids)

3. Especificació contractual.

4. Registre comptable diferenciat.

➤ Novetats llei emprenedoria

5. Límit de la reducció: **eliminat**.

6. **Rentes**: la diferència positiva entre els ingressos de l'exercici procedents de la cessió del dret d'ús i les quantitats que siguin deduïdes en el mateix per deteriorament i despeses relacionades amb l'intangible. Quan els actius no siguin reconeguts en Balanç s'entendrà 80% dels ingressos procedents de la cessió

7. **Régim de consolidació**: les operacions estaran sotmeses a les obligacions de l'art 16.2 TRLIS (operacions realitzades entre persones o entitats vinculades s'han valorat pel seu valor normal de mercat).

➤ Avantatges de l'Incentiu Patent Box

PUNTS FORTS PATENT BOX

Posar en valor els resultats del Projecte de R+D+i.

Compatible amb deduccions, subvencions.

Aplicable a qualsevol tipus d'entitat subjecte passiu de l'impost de societats, de qualsevol sector.

Aplicables a grups empresarials.

No límit temporal, si de quantitat (Eliminat).

Aplicable a Cessió d'ús, i transmissió de propietat entre entitats que no formin part d'un Grup de Societats (Llei 14/2013).

Atracció a la inversió internacional.

Factor per incrementar patrimonis de PI.

Obtenció de finançament per royalties de tecnologia.

➤ Inconvenients de l'incentiu Patent Box

PUNTS FEBLES PATENT BOX

Identificar i quantificar els actius.

Preus de transferència segons valor de mercat.

Operacions vinculades.

Recent aplicació.

Inseguretats jurídica, recent canvi legislatiu, s'estan donant importants passos (UNE 166008:2012). Acords previs de Qualificació i Valoració (Llei Emprenedors).

Es necessari realitzar diversos anàlisis:

- a) Tècnic, per identificar l'elegibilitat dels intangibles.
 - b) Econòmic financer, per determinar el cost de generació de l'intangible, valor de mercat, així com les rendes netes.
 - c) Jurídic / mercantil, per estudiar els acords de cessió o explotació, així com l'estructura empresarial, etc.
-

Gràcies!

1 INNOVA[®]
EXPERTS GROUP

Av. Alcalde Barnils, 64-68
Módulo A. Planta 3.
Edificio Testa. Parque Empresarial Sant Joan
08174, Sant Cugat del Vallès (BCN)
Tel. 902 907 732
info@innovaexperts.com

