

deduccions fiscals R+D+i

introducció

L'article 35 del Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març (BOE de 11 de març), en avant, TRLIS, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats els incentius fiscals aplicables a les activitats d'R+D+i.

Recentment l'AEAT en consulta vinculant nº V1879-0621 de V09/2006 ha establert els criteris pel que fa al **concepte d'innovació tecnològica**, prenent com base la definició continguda en **el Manual d'Oslo**, en la seva última versió de l'any 2005:

Primer: Novetat o millora substancial. El producte o procés obtingut o que es pretén obtenir ha de ser nou o incorporar una millora substancial. La novetat no ha de ser merament formal o accessòria, sinó que ha de suposar l'existència d'un canvi essencial, una modificació en alguna de les característiques bàsiques i intrínseques del producte o procés, que atribueixin una nova naturalesa a l'element modificat.

Segon: Des del punt de vista tecnològic. La novetat ha de produir-se en l'àmbit tecnològic del procés o producte.

Tercer: Des d'un punt de vista subjectiu. No es requereix l'obtenció d'un nou producte o procés inexistent en el mercat, sinó el desenvolupament d'un nou producte o procés que no hagi estat desenvolupat fins al moment per l'entitat que ho duu a terme.

definicions

El passat 30.12.2006 es va publicar el Marc Comunitari sobre Ajudes Estatals d'investigació i desenvolupament i innovació (DOTZE C/323/1), incloent els conceptes revisats i ampliat pel Manual d'Oslo en relació amb la innovació. El citat Marc s'aplicarà a totes les ajudes d'investigació i desenvolupament i innovació en tots els sectors regits pel Tractat CE, a tal efecte, la Comissió considera que els règims fiscals d'ajuda a la R+D+i tenen efecte incentivador per fomentar una major despesa de les empreses en R+D+i.

	RDL 4/2004 (art. 35)	COMISSIÓ (2006/c 323/01)
Investigació (I)	Indagació original i planificada que persegueixi descobrir nous esdeveniments i una superior comprensió en l'àmbit científic o tecnològic.	<p>investigació fonamental?, treballs experimentals o teòrics empresos amb l'objectiu primordial d'adquirir nous coneixements sobre els fonaments subjacents dels fenòmens i fets observables, sense perspectives d'aplicació pràctica directa.</p> <p>investigació industrial?, la investigació planificada o els estudis crítics encaminats a adquirir nous coneixements i aptituds que puguin ser útils per a desenvolupar nous productes, processos o serveis que permetin millorar considerablement els ja existents.</p>
Desenvolupament (D)	Aplicació dels resultats de la investigació o de qualsevol altre tipus de coneixement científic per a fabricació de nous materials i productes, disseny de nous processos o sistemes de producció i millores tecnològiques preexistents.	desenvolupament experimental? , l'adquisició, combinació, configuració i ocupació de coneixements i tècniques ja existents, d'índole científica, tecnològica, empresarial o d'un altre tipus, amb vistes a l'elaboració de plans i estructures o dissenys de productes, processos o serveis nous, modificats o millorats.
Innovació tecnològica (i)	Activitat que el seu resultat sigui un avanç tecnològic en l'obtenció de nous productes i processos de producció o millores substancials d'existents (diferència tecnològica substancial).	<p>innovació en matèria de processos?, l'aplicació d'un mètode de producció o subministrament nou o significativament millorat (inclosos canvis significatius quant a tècniques, equips i/o programes informàtics).</p> <p>innovació en matèria d'organització?, l'aplicació d'un nou mètode organitzatiu a les pràctiques comercials, l'organització del centre de treball o les relacions exteriors de l'empresa.</p>

Gener 2007

principals revisions de la tercera edició del Manual d'Oslo

1. posa major èmfasi en el paper de la cooperació amb altres empreses i institucions en el procés d'innovació.
2. reconeix la importància de la innovació en sectors menys intensius d'R+D, com els serveis o els processos de fabricació en activitats de baixa tecnologia.
3. **àmplia la definició d'innovació per a incloure dos tipus addicionals: els de organització i de comercialització.** [1]

Innovacions de producte i de comercialització:

El factor principal que distingeix les innovacions de producte i les de comercialització és un canvi significatiu en les funcions o en les aplicacions del producte. L'adopció d'un nou concepte de comercialització que impliqui un canvi significatiu en el disseny d'un producte existent serà una innovació de comercialització però no una innovació de producte, mentre les característiques funcionals o els usos del producte no es canviïn perceptiblement.

Una innovació de comercialització implica canvis significatius en el disseny o en l'empaquetat del producte, la seva distribució, promoció i preus. Ha de formar part d'un nou concepte o estratègia que representi un canvi significatiu respecte als mètodes existents.

Innovacions de procés i d'organització:

El factor principal que distingeix les innovacions del servei i les de comercialització és si la innovació implica un mètode de comercialització o un servei (és a dir, un producte).

Les innovacions de procés consisteixen principalment en la utilització d'un nou equip, nou programari i noves tècniques o procediments específics; mentre que les innovacions d'organització s'ocupen, sobretot, de les persones i de l'organització del treball.

Una innovació d'organització suposa la posada en pràctica d'un nou mètode, bé en l'organització del lloc de treball, bé en les relacions exteriors. La seva característica més distintiva és la posada en pràctica d'un mètode organitzatiu no utilitzat abans en l'empresa i que hagi estat el resultat de decisions estratègiques de l'adreça.

deduccions fiscals

La Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'IRPF i de modificació parcial de l'IS, IRNR i IP, manté la deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica, conservant aquesta deducció l'estructura actual si bé es redueixen els percentatges de deducció en la mateixa proporció en què es minoren els tipus de

gravamen:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Inversions en immobilitzat material i immaterial (exclosos immobles i terrenys)	10%	9%	8%	8%	8%	8%
Despeses Investigació i Desenvolupament + [R+D] (1)? [I + D] (mitjana dos anys anteriors)	30% 50%	27% 45%	25% 42%	25% 42%	25% 42%	25% 42%
Adicionalment[R+D] encarregats a Universitats, organismes públics, ...	+20%	+18%	+17%	+17%	+17%	+17%
Innovació tecnològica encarregat a Universitats, organismes públics, ...	15%	13%	12%	12%	12%	12%
➔ Disseny industrial i enginyeria de processos,						
➔ Adquisició de tecnologia avançada en forma de patentes, llicències, ...	10%	9%	8%	8%	8%	8%
➔ Obtenció del certificat de compliment de les normes ISO 9000, GMP, ...						

[1] Font: Revista Economía Industrial nº 360/2006 del MINISTERI D'INDÚSTRIA, CIÈNCIA I COMERÇ. LA TERCERA EDICIÓN DEL MANUAL D'OSLO AMPLIA EL CONCEPTO D'INNOVACIÓN A LA DE CARÁCTER NO TECNOLÓGICO José Fredes San Román.

**seguretat jurídica:
informes motivats del
MITyC**

Davant la necessitat dels agents econòmics de planificar les seves inversions en un entorn de seguretat jurídica - que els permeti conèixer si les activitats que planegen realitzar entraran dintre de la qualificació requerida per a aplicar els incentius fiscals-, el Real Decret 1432/2003, de 21 de novembre, regula l'emissió per part del Ministeri de Ciència i Tecnologia [2] d'informes **motivats de caràcter vinculant relatius al compliment dels requisits científics i tecnològics, a l'efecte de l'aplicació i interpretació dels incentius fiscals per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.**

CERTIFICACIÓ DEL CONTINGUT

Avaluació prèvia a l'execució del projecte, determinant la naturalesa tècnica i coherència dels pressupostos.

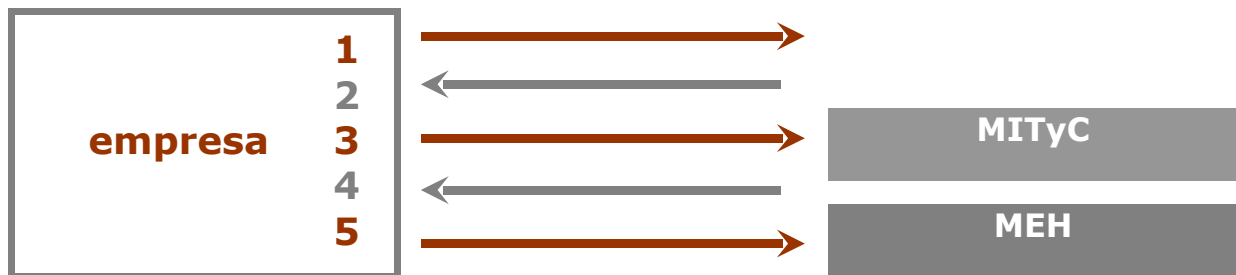
CERTIFICACIÓ DEL CONTINGUT I PRIMERA EXECUCIÓ

Avaluació de la naturalesa del projecte, coherència del pressupost per a les anualitats pendents de realitzar, i despeses incorregudes en l'últim període impositiu.

CERTIFICAT DE SEGUIMENT

Havent obtingut prèviament el certificat de Contingut i Primera Execució, tindrà per objecte la comprovació de la naturalesa del projecte i les despeses incorregudes en l'últim període impositiu, i es justificaran les possibles desviacions.

procediment



- 1.** Sol·licitud d'Informe Tècnic^[3].
- 2.** Emissió de l'Informe per l'entitat acreditada.
- 3.** Sol·licitud de l'Informe Motivats per l'empresa, a la Memòria del Projecte s'acompanyarà l'Informe Tècnic.
- 4.** Emissió de l'Informe Motivats per part del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç.
- 5.** Els informes motivats emesos en contestació a sol·licituds que compleixin aquests requisits vincularan a l'Administració tributària.

planificació temporal

gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol
sol·licitud Informi Tècnic		presentació Sol·licitud MITyC		Termini d'emissió de l'Informe Motivats		

 **DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS**

² [] L'article 13 del RD 1554/2004 de 25 de juny d'estructura del MITyC (BOE 26 de juny) s'estableixen les funcions de la Direcció general de Desenvolupament Industrial. L'apartat ñ, estableix que la Direcció general és l'òrgan únic competent per a l'emissió d'informes motivats.

³ [] És preceptiva la presentació juntament amb la sol·licitud d'un informe tècnic emès per una entitat acreditada per Entitat Nacional d'Acreditació (article 5. 3, ?Iniciació? del RD 1432/2003 de 21 de novembre).