

Reforma de l'Impost sobre Societats

Deducció per R+D+I i "Patent box"

El passat 1 de gener de 2015 va entrar en vigor la nova Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societats (IS). Us vam informar dels aspectes més importants d'aquesta reforma en la circular que podeu tornar a llegir [aquí](#).

A continuació, expliquem de forma resumida dos dels punts claus de la Llei de l'IS: la deducció per activitats de recerca, desenvolupament i innovació tecnològica, coneguda com la **deducció per R+D+i**, i la reducció per cessió de know-how, anomenada "**Patent box**".

El marc normatiu d'aquests dos incentius fiscals és un dels més avantatjosos de la Unió Europea i cal aprofitar-nos-en. Recordem que aquests beneficis són aplicables a qualsevol empresa, independentment del seu sector i de la seva dimensió, essent una gran desconeguda per les PIMES, quan pot ser la clau per gaudir d'una avantatge competitiva i un element de diferenciació en el mercat.

1.- Deducció R+D+Innovació Tecnològica

- **Què és la deducció per R+D+i?**

És un incentiu fiscal que suposa a l'empresa una reducció de l'IS a pagar. Es tracta d'una subvenció indirecta.

- **Qui es pot beneficiar de la deducció per R+D+i?**

Totes les entitats residents a territori espanyol subjectes a l'IS que realitzin millores tecnològiques que es puguin qualificar com R+D+i, independentment de la seva dimensió o del seu sector d'activitat.

- **Quin és l'import de la deducció?**

- Activitats de R+D:

- 25% de la despesa de l'exercici en R+D.
- 42% de la despesa que superi la mitjana de les despeses dels dos anys anteriors.
- 17% addicional de les despeses de personal investigador qualificat amb dedicació exclusiva.
- 8% inversions en immobilitzat material i immaterial afecta a l'activitat de R+D (exclosos terrenys i immobles).

- Activitats d'innovació tecnològica

- 12% de la despesa de l'exercici

- **Què passa si no hi ha prou quota íntegra per aplicar la deducció?**

Les empreses que no tinguin prou quota íntegra per aplicar la deducció, poden demanar a Hisenda l'abonament de la deducció, l'anomenat "xec fiscal".

- **Quines activitats són deduïbles?**

Definicions:

- **Recerca:** indagació per descobrir nous coneixements en l'àmbit científic i tecnològic.
- **Desenvolupament:** Aplicació dels resultats de la recerca o millora tecnològica substancial de materials, productes, processos i sistemes preexistents.
- **Innovació Tecnològica:** Activitat que suposi un avanç tecnològic en l'obtenció de nous productes o processos de producció o millores substancials dels ja existents.

Activitats qualificades com R+D (entre d'altres):

- La indagació original i planificada.
- La materialització de nous productes o processos en un plànol, esquema o disseny.
- Crear un primer prototip no comercialitzable.
- Disseny i elaboració de mostrari pel llançament de nous productes.
- Software avançat.

Activitats qualificades com innovació tecnològica (entre d'altres):

- La materialització de nous productes o processos en un plànol, esquema o disseny.
- Disseny industrial o enginyeria de processos.
- Crear un primer prototip no comercialitzable, inclosos els relacionats amb l'animació, els videojocs, o mostrari tèxtil i de l'indústria del calçat, la pell, la marroquineria, el joguet, el moble i la fusta.
- Activitats de diagnòstic tecnològic per a la identificació de solucions tecnològiques avançades.
- Adquirir tecnologia avançada en forma de patents, llicències o know-how.
- Obtenció del certificat ISO, GMP o similars.

Exemple pràctic:

Una empresa dedicada a la brioxeria industrial està invertint en crear un nou producte més saludable, substituint els components químics per cireres. En aquest cas, les despeses per la recerca de les propietats biològiques de les cireres es podria qualificar de recerca; les despeses per crear les noves formulacions de broixos seria desenvolupament; i el disseny del procés industrial per produir-los seria innovació tecnològica.

- **Quines despeses són deduïbles?**

Són deduïbles totes aquelles despeses i inversions directament vinculades al projecte de R+D+I, que estiguin específicament individualitzades per projectes (no s'admeten les despeses generals o indirectes).

Tipus de despeses:

- Despeses de personal vinculat a R+D+i.
- Amortització dels actius afectes al projecte (excepte immobles).
- Material.
- Despeses d'estudis o serveis encomanats a tercers.

- **Hi ha altres incentius derivats de R+D+i?**

- Llibertat d'amortització dels elements afectes a R+D+i.
- Bonificació del 40% de les cotitzacions empresarials a la Seguretat Social del personal dedicat en exclusiva a R+D+i.
- Obtenció del segell de "PIME innovadora". Recentment us vam informar d'aquest concepte a la circular que podeu tornar a llegir [aquí](#).

II.- Reducció per cessió d'intangibles (know-how): "Patent box"

- **Què és el Patent Box?**

És un incentiu fiscal que disminueix fins a un 60% els ingressos nets (ingressos – despeses) procedents de la cessió d'un actiu intangible (patents, dissenys industrials, models d'utilitat, know-how) a una altre empresa (que pot ser del mateix grup).

- **Quins requisits s'han de complir per aplicar aquesta reducció?**

- Que l'entitat a la que es cedeixin els intangibles els utilitzi en una activitat econòmica.
- Tenir un contracte de cessió entre ambdues parts.
- Registrar comptablement els ingressos i les despeses relacionades amb l'intangible.
- No poden ser marques, drets d'imatge, equips informàtics ni equips industrials.

Els especialistes de CINC donem suport a les empreses en la planificació, càlcul i documentació de les activitats de R+D+i així com del Patent Box, per a optimitzar l'aprofitament dels beneficis fiscals.

Si vols saber més al respecte, no dubtis en posar-te en contacte amb el teu gestor de CINC o amb la nostra especialista, Virgínia Cirera (virginia.cirera@cinc.es).

Rep una cordial salutació.

CINC Assessoria d'Empreses