

OPORTUNIDADES FISCALES DERIVADAS DE LAS ACTIVIDADES DE I+D+i

Vikesh Chugani, consultor de I+D+i
07 de marzo, Las Palmas de Gran Canaria.

Índice



1. **Presentación**
2. ¿Qué es I+D+i?
3. Deducción Fiscal por I+D+i
4. Informes Motivados Vinculantes
5. Monetización

En cifras



+30

Años de
experiencia

+200

Profesionales
cualificados

10

Oficinas
propias

+1.500

Empresas
cliente

33%*

Tasa de aprobación
convocatorias europeas

*Media en la UE: 11%

Nuestra aportación



HACIENDA NAVARRA

+45%

de los **proyectos** presentados a calificar en 2016 a Hacienda Navarra.

+65

proyectos específicos presentados a Hacienda Navarra a calificar fiscalmente en 2016.

140

proyectos han obtenido **calificación fiscal por Hacienda Navarra en 2016 (100% de éxito).**

HACIENDA PAÍS VASCO

+110

empresas reciben asesoramiento en deducción fiscal

+65

proyectos específicos presentados a la SPRI a calificar fiscalmente en 2016.

170

proyectos gestionados por ZABALA han recibido **calificación fiscal por la SPRI en 2016.**

HACIENDA ESTATAL

+525

empresas reciben asesoramiento en deducción fiscal.

+420

proyectos gestionados para entidades de **certificación** durante 2016.

580

expedientes gestionados por ZABALA han obtenido IMV en 2016

900
IMVs en 2016



1. Presentación
2. ¿Qué es I+D+i?
3. Deducción Fiscal por I+D
4. Informes Motivados Vinculantes
5. Monetización

2. ¿QUÉ ES I+D+i?

Investigación

Desarrollo

Novedad objetiva

Innovación
Tecnológica

Novedad
subjetiva

Ayudas
financieras



DF
I+D+i



2. ¿QUÉ ES I+D+i?



“El 80% de las empresas desconocen las deducciones fiscales que pueden aplicar por I+D”

Esta realidad les hace perder competitividad porque dedican a impuestos fondos que podrían reinvertir

MARTA VERGOÑÓS PASCUAL

13/05/2016 09:05 | Actualizado a 13/05/2016 11:47

Países como Suecia, Finlandia o Dinamarca invierten más del 3% de su PIB en I+D, una cifra que dista del 1,24% que destinó España en 2015. Según datos del [Índice de Innovación Altran](#), esto deja a España en el puesto 16 del ranking europeo y entre los estados con baja capacidad de innovación. Para compensar la baja dotación de esta partida presupuestaria, existen numerosas deducciones fiscales que las empresas innovadoras pueden aplicar, pero la mayor parte de ellas las desconocen o no ven claro el procedimiento a seguir para acceder a ellas.



1. Presentación
2. ¿Qué es I+D+i?
3. **Deducción Fiscal por I+D**
4. Informes Motivados Vinculantes
5. Monetización

• 3. Deducción Fiscal por I+D+i. Características

- Es una de las principales vías para incentivar la innovación empresarial y España tiene uno de los regímenes de ayudas fiscales a las I+D+i más **potentes** del mundo
- Ayuda **Universal**. Para todas las empresas, incluso no saliendo a pagar en el Impuesto de Sociedades
- Permanentemente **abierta**. No está sujeta a los plazos de convocatorias
- **No hay concurrencia competitiva** entre los solicitantes
- Es **compatible** con otro tipo de ayudas financieras (subvenciones, préstamos, créditos, etc.)
- **No requiere el éxito** técnico del proyecto
- **3 formas** de beneficiarte de este derecho
 1. Deducir el importe bonificable en el Impuesto de Sociedades
 2. Guardarlo como crédito fiscal (hasta 18 años)
 3. Monetizar el importe para reinvertirlo en proyectos innovadores

• 3. Deducción Fiscal por I+D+i. Porcentaje deducción

GASTOS ELEGIBLE		DEDUCCIÓN TERRITORIO NACIONAL	DEDUCCIÓN EN CANARIAS
Personal Material Colaboraciones Amortización	I+D	25% (42%)* +17% personal en exclusiva	45% (75,6%)* +37% personal en exclusiva
	IT	12%	45%

* % aplicable a aquellos **gastos que sobrepasen la media de los dos últimos años**

3. Deducción Fiscal por I+D+i. Casos Prácticos

Agricultura de precisión con drones

	2016												2017											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
A1 Investigación de la tecnología de vehículos aéreos no tripulados																								
A2 Definición y desarrollo de un prototipo																								
A3 Validación del prototipo en cultivos de papas																								

PRESUPUESTO		
	2016	2017
Personal	140.000	150.000
Materiales	10.000	15.000
Subcontratación	15.000	20.000
TOTAL	165.000 €	185.000 €
	350.000 €	

Cálculo de deducción	Factor Deducción	2016	Deducción 2016	2017	Deducción 2017	Pto Total	Deducción total
Gastos del proyecto		165.000 €		185.000 €		350.000	
Subvención SODECAN		65.000 €		35.000 €		100.000	
Base de deducción año N	45%	100.000 €	45.000 €	150.000 €	67.500 €	250.000 €	112.500 €
Gastos deducción N-2		0		0			
Gastos deducción N-1		0		100.000 €			
Media dos años previos		0		50.000 €			
Exceso sobre la media (PLU)	30,6%	100.000 €	30.600 €	100.000 €	30.600 €	200.000 €	61.200 €
Personal en exclusiva I+D+i	37%	0	0	20.000 €	7.400 €	20.000 €	7.400 €
			75.600 €		105.500 €		181.100 €
			75,6%		70,3%		72,4%

3. Deducción Fiscal por I+D+i. Casos Prácticos

Desarrollo de un videojuego para personas con Alzheimer

Ley
27/2014

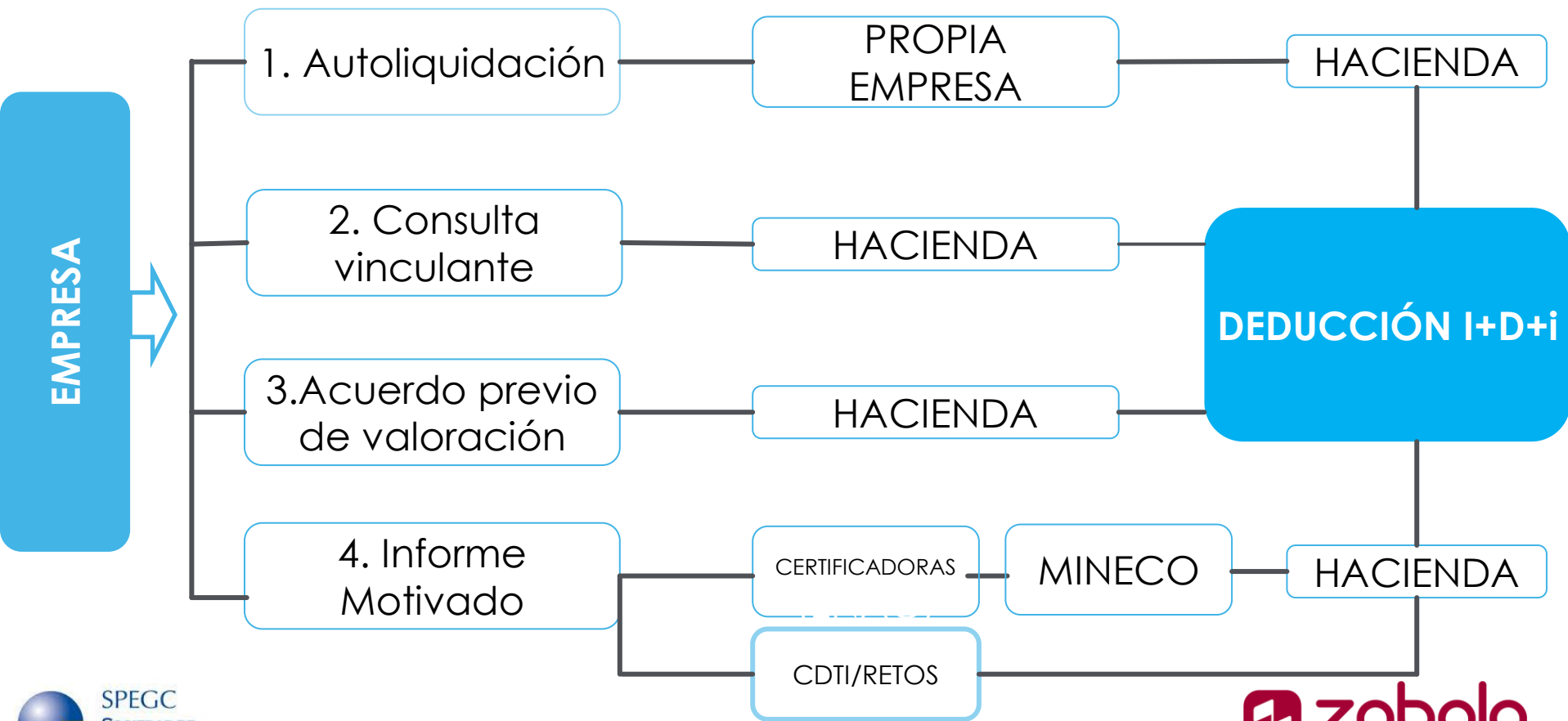
	2016											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
A1 Investigación ejercicios para mejorar la enfermedad												
A2 Desarrollo del software												
A3 Validación versión alpha												

PRESUPUESTO	
2016	
Personal	180.000
Materiales	5.000
Equipos	2.000
Subcontratación	13.000
TOTAL	200.000 €



Cálculo de deducción	
2016	
Gastos del proyecto	200.000
Base de deducción	200.000
Deducción	90.000
	45%

3. Deducción Fiscal por I+D+i. Procesos





1. Presentación
2. ¿Qué es I+D+i?
3. Deducción Fiscal por I+D+i
- 4. Informes Motivados Vinculantes**
5. Monetización

4. Informes Motivados Vinculantes



4. Informes Motivados Vinculantes



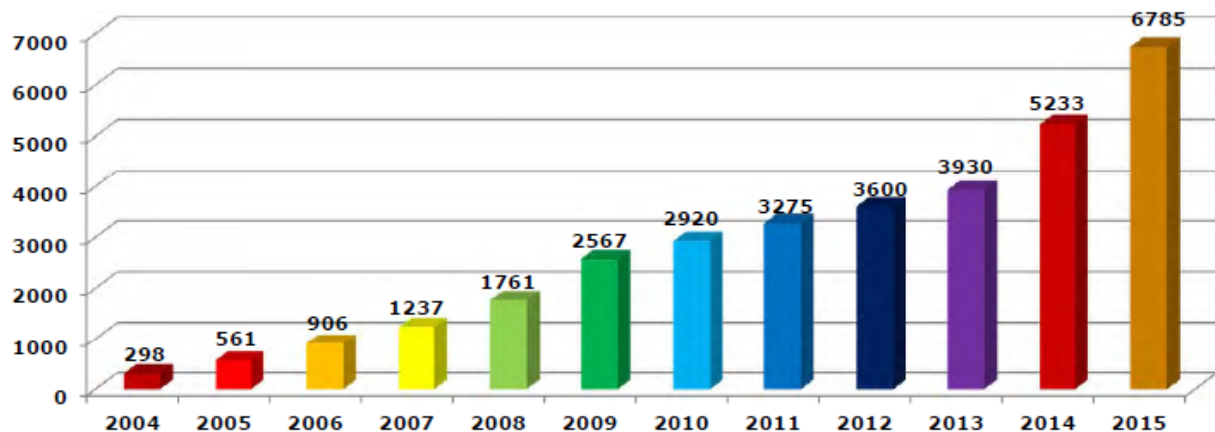
4. Informes Motivados Vinculantes

- ▶ Son **voluntarios**
- ▶ La **calificación** (científico-tecnológica) es **vinculante** ante hacienda
- ▶ **Compatible** con ayudas
- ▶ Ofrecen **seguridad jurídica** para las deducciones fiscales
- ▶ Tienen **amplia aceptación** territorial y sectorial
- ▶ Crecimientos **anuales constantes**

4. INFORMES MOTIVADOS VINCULANTES. Solicitudes

AÑO DE SOLICITUD	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Nº DE SOLICITUDES	298	561	906	1.237	1.761	2.567	2.920	3.275	3.600	3930	5233	6785
% AUMENTO	0	88	61	37	42	46	14	12	10	9	33	29

Nº DE SOLICITUDES PRESENTADAS



4. INFORMES MOTIVADOS VINCULANTES. Solicitudes

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Andalucía	2	28	41	57	93	142	147	181	246	255	363	489
Aragón	13	17	22	32	29	46	52	69	67	97	101	167
Baleares	0	0	1	0	7	22	18	33	26	36	26	35
Canarias	4	1	1	2	2	10	15	14	9	12	13	22
Cantabria	1	6	10	20	18	28	28	26	27	34	28	36
Castilla la Mancha	1	3	4	8	24	35	54	80	80	113	126	163
Castilla León	14	59	79	99	122	108	124	134	146	159	181	233
Cataluña	76	137	170	212	273	440	456	559	579	648	1040	1423
Com. Valenciana	32	48	91	179	223	334	395	426	462	536	730	962
Extremadura	0	1	2	1	1	8	8	12	9	15	38	45
Galicia	17	26	49	82	101	118	157	180	163	147	165	183
La Rioja	4	2	8	24	43	33	31	44	35	34	38	51
Madrid	118	213	370	409	643	969	1127	1237	1377	1495	1904	2379
Melilla/Ceuta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1
Murcia	2	2	4	8	9	19	25	33	67	73	144	194
Navarra	0	2	9	23	29	36	39	35	55	49	58	45
País Vasco	4	1	17	42	97	168	161	143	162	140	182	236
Pdo. Asturias	9	13	18	34	41	36	41	69	84	86	92	115

4. INFORMES MOTIVADOS VINCULANTES. Causas de no aplicación

- ▶ **Desconocimiento** del instrumento DF
- ▶ **Dificultad** de **identificar y calificar** las actividades de I+D+i y de documentar los proyectos y gastos asociados → consultoras, personal de gestión innovación
- ▶ **Creencia infundada** de ser necesario disponer de Unidad de I+D
- ▶ **Sensación de falta de confidencialidad** a la hora de emplear mecanismos para aportar seguridad jurídica
- ▶ **Sensación de inseguridad jurídica** ante inspecciones fiscales



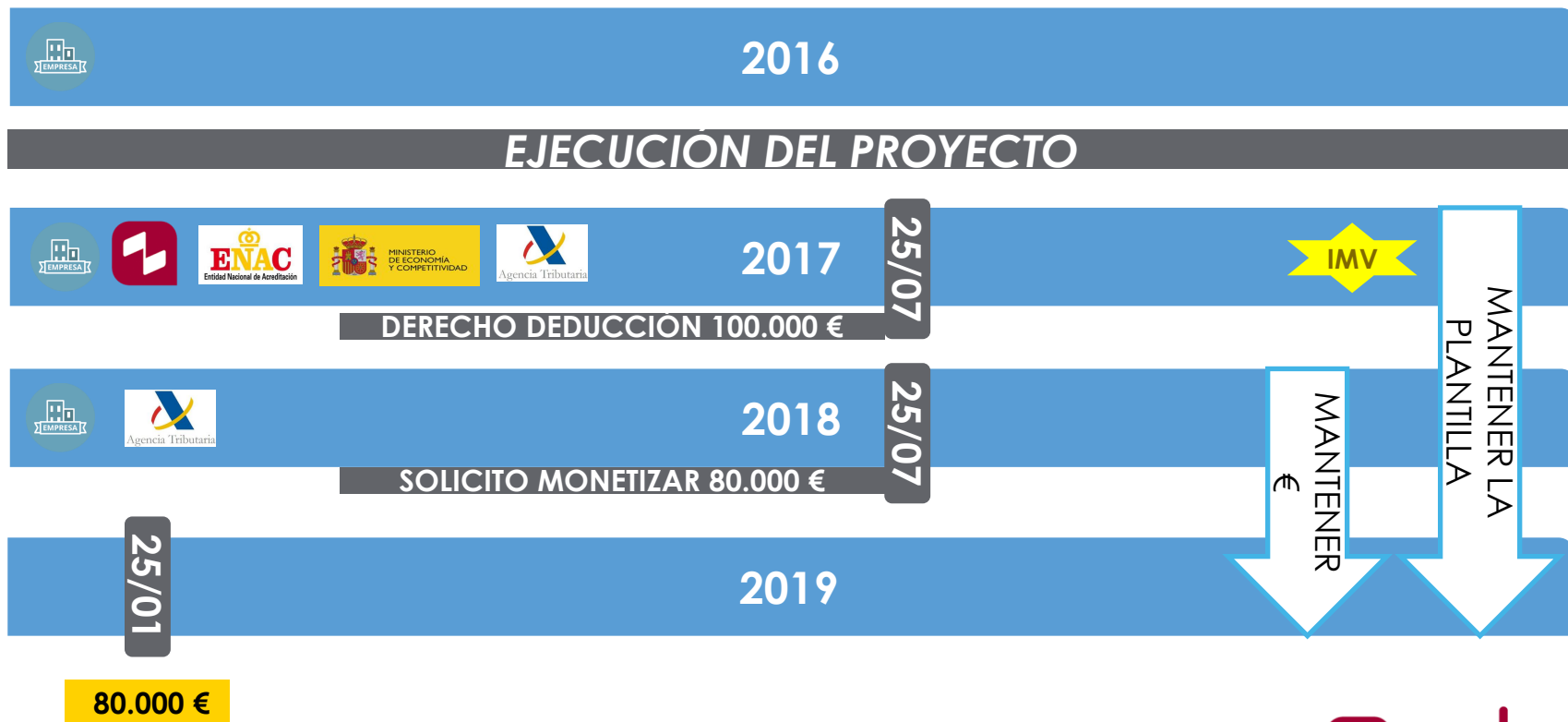
1. Presentación
2. ¿Qué es I+D+i?
3. Deducción Fiscal por I+D+i
4. Informes Motivados Vinculantes
5. **Monetización**

- **Tres formas** de beneficiarte de este derecho
 - Deducir el importe bonificable en el Impuesto de Sociedades
 - Guardarlo como crédito fiscal (hasta 18 años)
 - **Monetizar** el importe para reinvertirlo en proyectos innovadores

5. Monetización

- ▶ Para empresas **sin cuota o cuota negativa**
- ▶ Inyectar la **deducción en líquido**
- ▶ Tiene los siguientes **requisitos**:
 1. Minoración del 20%
 2. Disponer de IMV de los gastos
 3. Mantener la plantilla media (o la plantilla media de I+D)
 4. Destinar la misma cantidad a gastos de I+D+i

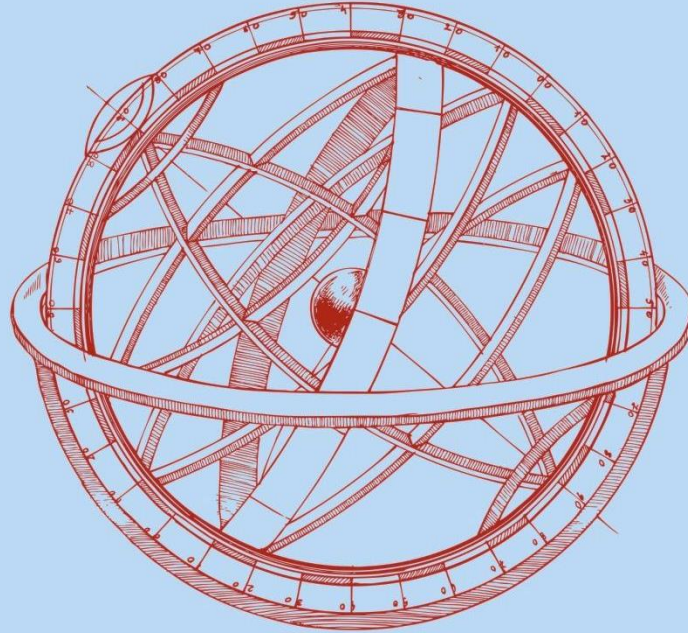
5. Monetización



Lo importante es el éxito del proyecto.

La ayuda es solo un incentivo que favorece su realización.

Innovation Works



Muchas gracias.

vchugani@zabala.es

#InnovationWorks // www.zabala.es

Pamplona (Central) · Londres · París · Bruselas · Bogotá · Madrid · Barcelona · Sevilla · Valencia · Vigo