

BENEFICIOS FISCALES DELS QUE PODEN GAUDIR LES EMPRESES QUE DESENVOLUPEN PROJECTES D'R+D+I

Cercle per al Coneixement
1 de desembre de 2005

aidit



Agencia de Acreditación
en Investigación, Desarrollo e Innovación Tecnológica

Anna M. Sánchez Granados
Directora General
asanchez@e-aidit.com

Universidad Politécnica
de Madrid



Universitat Politècnica
Catalunya

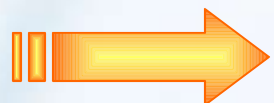
L'Agència d'Accreditació en Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica (AIDIT) és una entitat creada per la Universitat Politècnica de Catalunya i la Universitat Politècnica de Madrid amb l'objectiu de contribuir a la millora de la competitivitat, el desenvolupament i l'impuls del nivell tecnològic de les empreses del nostre país.

L'Agència AIDIT constitueix la primera empresa del país que ha certificat projectes d'R+D+i, i disposa d'una ampla experiència en certificacions de projectes en múltiples sectors de la ciència i la tecnologia.

Actualment, la Certificació de Projectes d'R+D+i és una eina clau en el nou sistema generat l'any 2003 pel Ministeri, per l'aplicació de les deduccions fiscals per R+D+i amb total seguretat jurídica.



ESTABLIR PARÀMETRES D'EXCEL·LÈNCIA



EMETRE UNA OPINIÓ INDEPENDENT



Que sigui **ALTAMENT QUALIFICADA**, sobre els projectes d'R+D+i empresarials a través de **LA CERTIFICACIÓ D'AQUESTS PROJECTES** respecte els aspectes formals, la naturalesa tècnica i l'adequació del seu pressupost o la despesa efectuada, per demostrar davant totes les parts interessades la qualificació d'un projecte que s'ha de dur a terme o ja està en curs.

Característiques dels incentius Fiscals

Aquest tipus d'instrument de foment d'R+D+i és el més proper a les necessitats empresarials

ÉS L'EMPRESA I NO L'ADMINISTRACIÓ QUI TRIA LES LÍNIES PRIORITARIES D'R+D+i

PERÒ...

Tot i tractar-se d'un dels millors instruments de finançament, les empreses no l'utilitzen, o no l'aprofiten al màxim

Situacions habituals a l'empresa:

- Problemàtica principal: la inseguretat jurídica és percebuda com a molt preocupant
 - Conceptes R, D, IT a la legislació vigent
 - Quines despeses són deduïbles?
- Desconeixement dels incentius fiscals per R+D+i
- Manca d'assessorament extern
- Desconeixement de les possibilitats de les activitats de l'empresa en aquest camp
- Innovar és només “pels grans”
- Massa burocràcia?

Els incentius fiscals

FISCALITAT R+D

APLICACIÓ COST	BASES DEDUÏBLES	TIPUS		
		Llei 99	Llei 00	Llei 03
Projectes d'R+D	Totes les despeses associades al projecte	20%	30%	30%
	% adicional. Despeses outsourcing: Universitat, OPI's, CIyT.	-----	10%	20%
	% adicional per l'excés de la mitja de les despeses dels dos exercicis anteriors	20%	20%	20%
	Personal qualificat amb dedicació exclusiva a R+D		10%	20%
	Inversions materials o immaterials d'ús exclusiu per l'R+D		10%	10%

Llei 00: S'amplia el concepte d'R+D (s'inclou software avançat, desenvolupament de prototipus y demostracions)

FISCALITAT IT

APLICACIÓ COST	BASES DEDUÏBLES	TIPUS		
		Llei 99	Llei 00	Llei 03
Projectes de IT	Despeses associades al projecte	-----	10%	10%
	5% adicional. Despeses outsourcing: Universitat, OPI's, CIyT.	-----	15%	15%
Projectes de IT	Adquisició de Tecnologia avançada en forma de patents, llicències, know-how y dissenys.	-----	10%	10%
	Base màx. per adquisició de tecnologia avançada	-----	300.000	1.000.000
Empresa	Obtenció del Certificat de compliment de les normes d'assegurament de la qualitat	-----	10%	10%

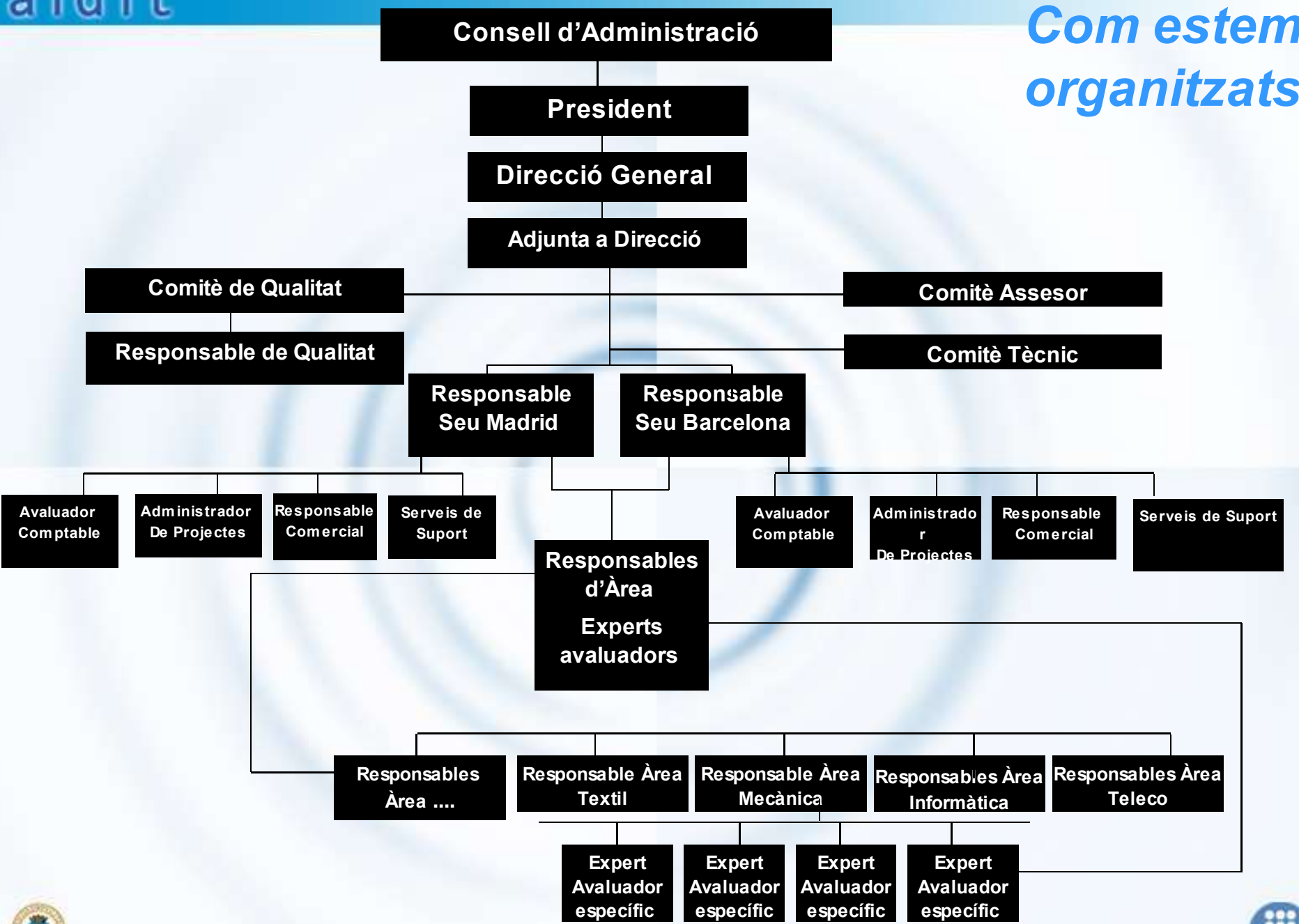
CONDICIONS ADDICIONALS

CONCEPTE	TIPUS		
	Llei 99	Llei 00	Llei 03
Límit del conjunt dels deutes (% de la quota quan la deducció d'R+D excedeix del 10% d'aquesta quota)	-----	45%	50%
Límit del % de la quota (conjunt de totes les deduccions: exportacions, inversió de bens culturals)	-----	35%	35%
Possible aplicació dels remanents per insuficiència de quota es podran aplicar en els 10 exercicis immediats i successius.	-----	10 exercicis immediats i successius.	15 exercicis immediats i successius.

CONDICIONS ADDICIONALS

CONCEPTE	TIPUS		
	Llei 99	Llei 00	Llei 03
Límit de negocis (milions de €) per accedir al règim especial del Impost sobre Societats per empreses de reduïda dimensió.	-----	3 MM	
Subvencions: minoració de la base de la deducció (en %) de les subvenciones imputables com a ingrés en el període impositiu	-----	65%	65%







Una mica d'història

2000: ACORD DE CREACIÓ. UPC-UPM

Dins aquest marc, la Universitat Politècnica de Catalunya i la Universitat Politècnica de Madrid creen l'**AIDIT**, com a entitat especialitzada en avaluar, quantificar i, en definitiva, ajudar a les empreses a obtenir les deduccions en l'Impost de Societats per activitats de R, D i IT, segons la legislació vigent.

2001: INICI DE LES ACTIVITATS

Certificacions pròpies d'AIDIT, on el nucli i la novetat es basen en l'avaluació de la **NATURALESIA TÈCNICA** del projecte, per detectar si es tracta de R, D o IT. Credibilitat de les Universitats.

2001

Primera entitat certificadora de projectes d'R+D+i

2002: MCYT CREA UN SISTEMA D'ACREDITACIÓ

Inici del procés d'acreditació d'ENAC, per demostrar i garantir una sèrie de criteris, com:

- Independència/imparcialitat
- Capacitat tècnica i científica
- Informes rigorosos
- Confidencialitat
- Unificació de criteris d'avaluació, per a diferents entitats certificadores
- No tenir pressions comercials,

MAIG 2003: ACREDITACIÓ AIDIT

Primera entitat certificadora de projectes d'R+D+i acreditada per ENAC

2004: TEST DEL NOU SISTEMA

Disposem de la suficient experiència com per millorar el procediment de certificació

- **Llei 43/1995. Article 33:** incentius per R+D
 - **Llei 55/1999. Article 33:** augment quanties R+D, introducció del concepte de IT
 - **R.D. 2060/1999.** Consultes vinculants
-
- **02/04/03:** Disposició addicional primera dins del “Proyecto de Ley de la sociedad limitada nueva empresa”, que modifica de nou l'article 33 de la Llei del Impost de Societats, en el punt referent a l'aplicació i interpretació de la deducció:
*Els subjectes passius podran aportar un Informe Motivats emès pel Ministeri de Ciència i Tecnologia (o per un organisme adscrit), relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits a la llei. Aquest informe tindrà **caràcter vinculant per l'Administració Tributària**.*

Reial Decret 1432/2003, de 21 de novembre

- El MITyC emet els “informes motivats”, vinculants per Hisenda en base a **informes de certificació excel·lents** de màxima rigorositat i qualitat científico-tècnica:
- **Es requereixen els informes emesos per entitats Certificadores de Projectes d'R+D+i degudament acreditades per ENAC**

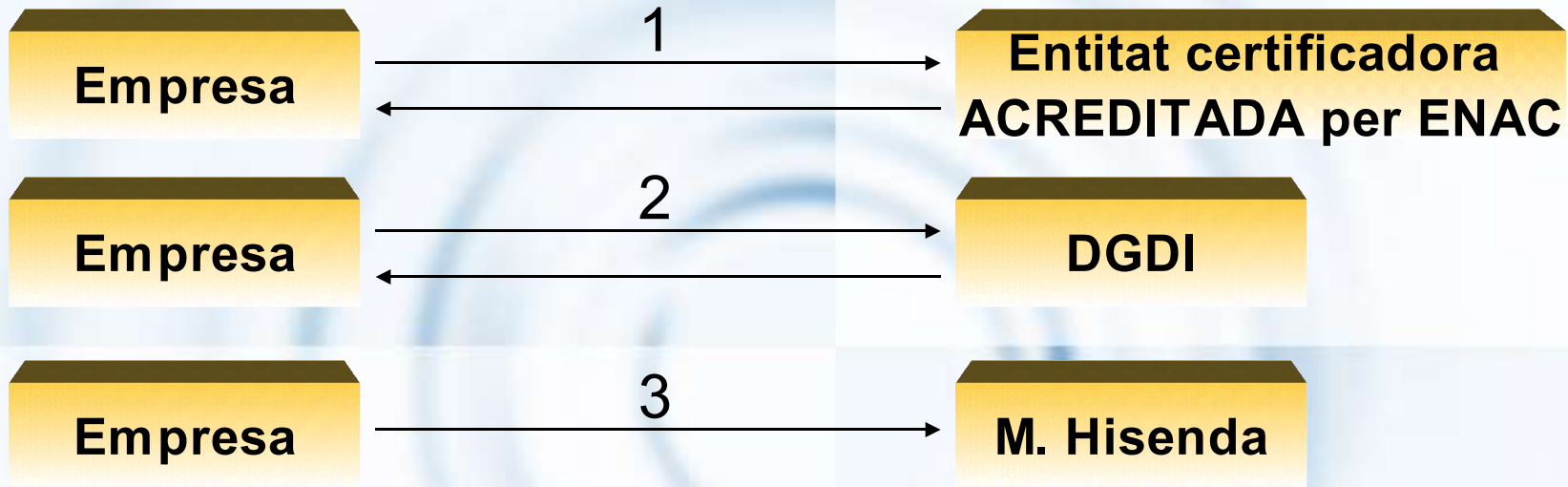
Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el **text refós** de la Llei de l'Impost sobre Societats. Deduccions per R+D+i: article 35.

Llei 23/2005, de 11 de novembre, reformes en matèria tributaria. Reformes en l'article 35 del RDL 4/2004. S'introdueixen els mostraris tèxtils i de calçat com a concepte deduïble per IT



El Reial Decret

Normativa segons Real Decret 1432/2003



1. L'empresa sol·licita la Certificació
L'entitat Certificadora emet el certificat, si procedeix
2. L'empresa sol·licita el Informe Motivado, aportant
la **Memòria del projecte+Certificat (informe adjunt)+ Relació i còpia factures**
La DGDI emet l'Informe Motivado
3. Aquest Informe Motivado és vinculant per l'Administració Tributària



El paper de l'AIDIT

El paper de les parts implicades

- **PAPER D'AIDIT**

Avaluar la Naturalesa Tècnica dels projectes empresarials segons els criteris esmentats, sota unes estrictes directrius

- **PAPER DEL REIAL DECRET 1432/2003**

Ofereix una metodologia perquè l'empresa pugui beneficiar-se de les deduccions fiscals per R+D+i, eliminant el risc fiscal existent fins ara

- **PAPER DE LA DGDI**

Es responsabilitza de vincular les certificacions davant el Ministeri d'Hisenda

Què aporta AIDIT a l'empresa

- **PRIMERA ENTITAT CERTIFICADORA** de projectes d'R+D+i acreditada per ENAC
- **EXPERIÈNCIA** com a entitat certificadora de projectes d'R+D+i des de 2001
- Coneixements **tècnics en profunditat**, relatius a la matèria específica del projecte. **INVESTIGADORS** reconeguts
 - ↔ **Capacitació Tècnica**
- Assegurament de la **CONFIDENCIALITAT**
- **CREDIBILITAT i COMUNICACIÓ** directa davant l'Administració
 - ↔ **Imparcialitat**
- **OBJECTIVITAT i INDEPENDÈNCIA** en tot el procés
 - ↔ **Lliure de pressions** comercials, financeres o d'altre tipus que puguin influir en els resultats del procés de certificació
- **TRACTE** directe i fluid amb l'empresa

Què aporta AIDIT al sistema

El paper de les institucions com AIDIT en el Sistema de Innovació

- **Resolució** de la inseguretat jurídica
- Establiment de criteris d'R+D+i **homogenis**
- Emissió d'una opinió **independent i qualificada**
- Generació d'**externalitats** del coneixement

Es proporciona un servei d'alt contingut científic que segueix els canons empresarials.

Entitats com AIDIT afavoreixen clarament l'encaix entre el sistema de coneixement i el sistema productiu, fent entrar el sistema de ciència i tecnologia en el procés de innovació empresarial.

Què aporta AIDIT al sistema

El paper de les institucions com AIDIT en el Sistema de Innovació

- Generació d'un **clima de confiança mútua (universitat-empresa)**

Factor nuclear en l'èxit de la transferència de tecnologia universitària. Es crea un entorn de confiança adequat per a l'establiment de futures relacions contractuals

Produeix confiança i credibilitat amb caràcter acumulatiu

Participació activa i dinamitzadora de la universitat a la generació i difusió de coneixement

- Aprenentatge i transferència de **coneixement**
- Foment de la **cultura de innovació**

El procés de certificació

- **Les obligacions formals (requisits documentals)**

- de la LIS
- del Reial Decret

Queda a elecció de l'empresa

- el compliment de la Norma UNE 166001 EX

- **Els criteris conceptuals**

- de la LIS
- de la comunitat científica

El procés de certificació

- **CERTIFICACIÓ DE CONTINGUT:**

Avaluació del Projecte, prèviament a la seva execució, segons els aspectes següents: formal, naturalesa tècnica i pressupost

- **CERTIFICACIÓ DE CONTINGUT i 1ªEXECUCIÓ:**

Avaluació d'un Projecte en procés d'execució, que no consta d'un Certificat de Contingut previ: avaluació del seu contingut global i de l'execució de l'any anterior

- **SEGUIMENT:**

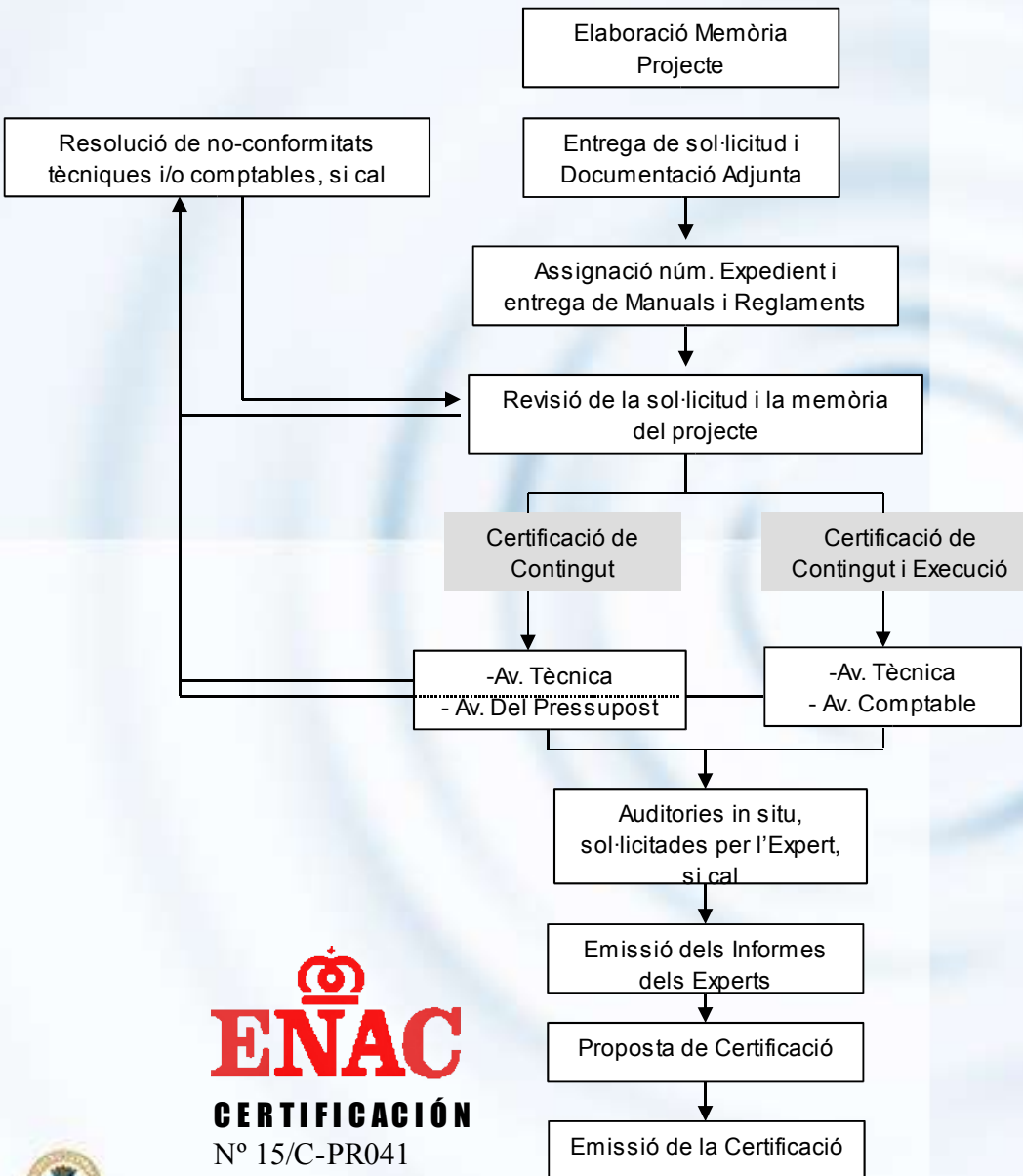
Avaluació de l'execució anual del Projecte, comprovant el desenvolupament del contingut tècnic i de les despeses segons els aspectes següents: formal, naturalesa tècnica i despeses

El procés de certificació




ENAC
CERTIFICACIÓN
Nº 15/C-PR041

El procés de certificació



EMPRESA o ASSESSORIA

EMPRESA o ASSESSORIA

aidit

aidit



EXPERTS



UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA

COMITÈ TÈCNIC

aidit



Línies acreditades

- | | | |
|----------------------------------|---|--|
| 1203: Ciencia de los Ordenadores | 2404 Biomatemáticas | 3302 Tecnología Bioquímica |
| 1207 Investigación Operativa | 2406 Biofísica | 3303: Ingeniería y Tecnología Químicas |
| 1209 Estadística | 2411 Fisiología Humana | 3304: Tecnología de los Ordenadores |
| 2201 Acústica | 2412 Inmunología | 3305: Tecnología de la Construcción |
| 2203 Electrónica | 2414: Microbiología | 3306 Ingeniería y Tecnología Eléctricas |
| 2205 Mecánica | 2415: Biología Molecular | 3307: Tecnología Electrónica |
| 2206 Física Molecular | 2490 Neurociencias | 3308: Ingeniería y Tecnología del Medio Ambiente |
| 2207 Física Atómica y Nuclear | 2499 Otras especialidades biológicas, Acuicultura | 3309 Tecnología de los Alimentos |
| 2208 Nucleónica | 2503 Geoquímica | 3310: Tecnología Industrial |
| 2209 Óptica | 2506 Geología | 3311 Tecnología de la Instrumentación |
| 2210 Química Física | 2511: Ciencias del Suelo | 3312: Tecnología de los Materiales |
| 2213 Termodinámica | 2512 Ciencias del Suelo | 3313: Tecnología e Ingeniería Mecánicas |
| 2301 Química Analítica | 3101: Agroquímica | 3315: Tecnología Metalúrgica |
| 2302: Bioquímica | 3103: Agronomía | 3316: Tecnología de Productos Metálicos |
| 2303: Química Inorgánica | 3104: Producción Animal | 3317 Tecnología de Vehículos a Motor |
| 2304: Química Macromolecular | 3201 Ciencias Clínicas | 3319 Tecnología Naval |
| 2305 Química Nuclear | 3205 Medicina Interna | 3320 Tecnología Nuclear |
| 2306: Química Orgánica | 3207 Patología | 3322 Tecnología Energética |
| 2307 Química Física | 3208 Farmacodinámica | 3324 Tecnología del Espacio |
| 2390 Química Farmacéutica | 3209 Farmacología | 3325: Tecnología de las Telecomunicaciones |
| 2391 Química Ambiental | | 3326: Tecnología Textil |
| 2403 Bioquímica | | 3328 Procesos Tecnológicos |
| | | 5311 Organización y Dirección de empresas |

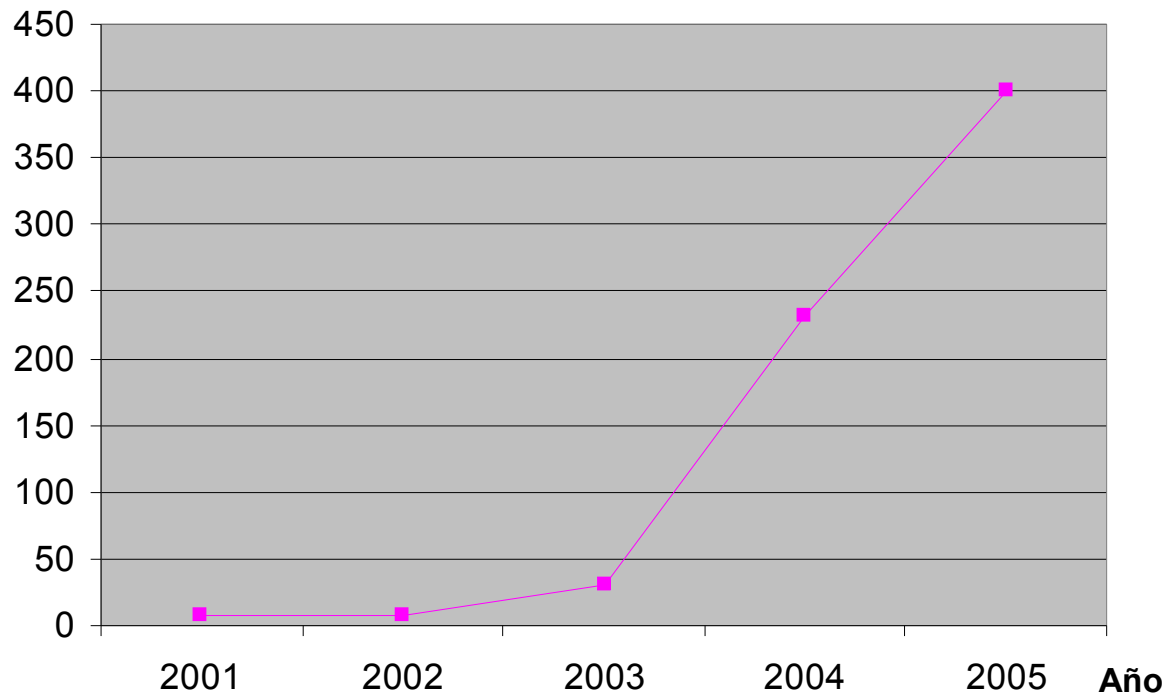


Algunes dades

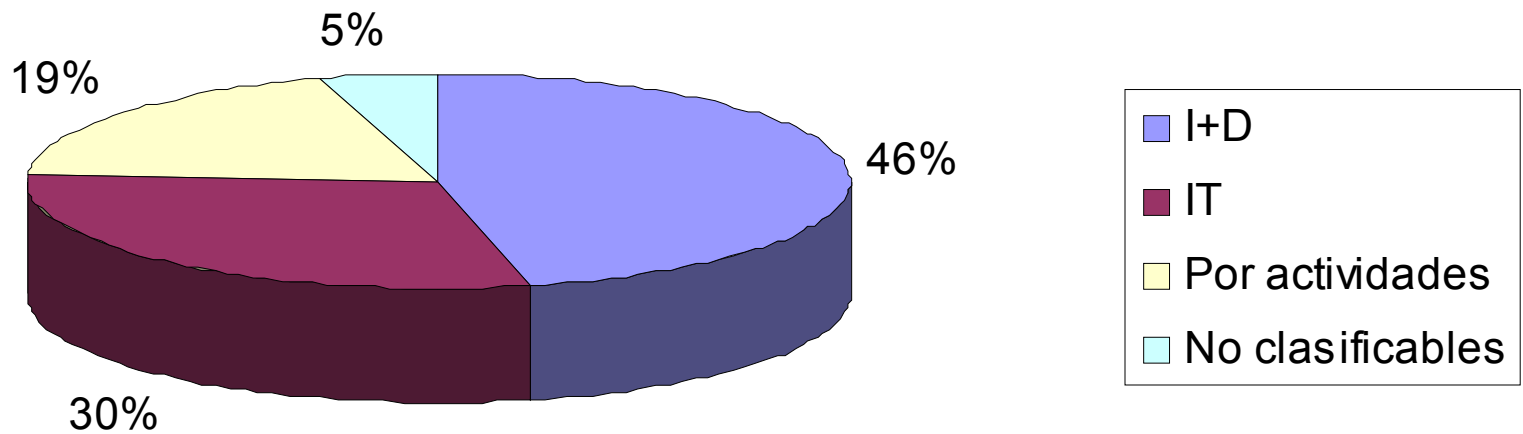
- **Més de 600 certificats sol·licitats**
- **Més de 200 empreses clients**
- **Més de 300 experts tècnics**

**Evolució projectes rebuts per any
(període 2001- 2005)**

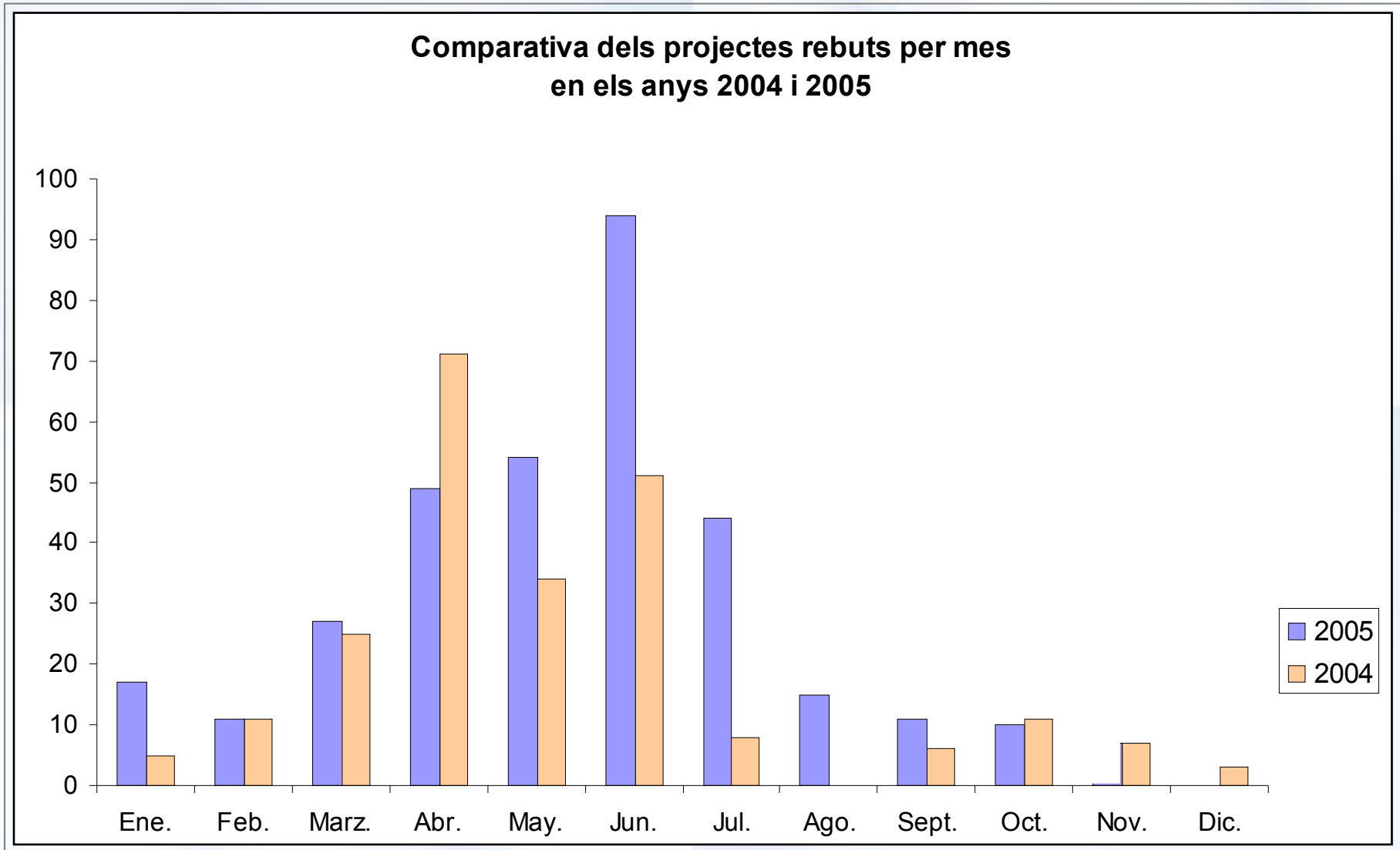
Nº de projectes



**Percentatge de resultats obtinguts
en projectes 2005 certificats**



Comparativa dels projectes rebuts per mes en els anys 2004 i 2005



ENTITATS COL.LABORADORES EN ELS PROCESSOS D'AVALUACIÓ

Universidad de Sevilla
Universidad de Murcia
Universidad Politécnica de Valencia
Universitat Barcelona
Universidad de Alcalá
Universitat Autònoma de Barcelona
Universidad de Santiago de Compostela
Universidad de Lleida
Universidade da Beira Interior
Universidad de Murcia
Universidad de León
Universitat Rovira i Virgili
Universidad Complutense de Madrid
Universidad de Alcalá

Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
Institut Català d'Oncologia (ICO)
Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria y Alimentaria (INIA)
Consell Superior de Investigacions Científiques (CSIC)
AIDIMA - Instituto Tecnológico del Mueble, Madera, Embalaje y Afines
Colegio Oficial de Ingenieros Industriales
Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars



Beneficis del procés

Beneficis del procés

- **EL RESULTAT TANGIBLE.** Al final del procés AIDIT emet un Certificat i un Informe final (tècnic + comptable) justificatiu dels resultats.
 - DEMOSTRA** davant qualsevol part interessada la naturalesa de les activitats
 - Permet sol·licitar **l'INFORME MOTIVAT** al Ministeri d'Indústria per l'obtenció de seguretat jurídica en l'aplicació de les deduccions fiscals

*Els beneficis del sistema van molt més enllà de la pròpia
Certificació*

Beneficis del procés

- Es tracta d'una documentació **NECESSÀRIA**, que l'empresa ha de tenir a punt, en previsió d'una inspecció fiscal
- L'índex requerit és una referència que ajuda a contemplar totes les **OBLIGACIONS** de documentació tècnica i comptable per als projectes de R+D+i

Però a més

- Facilita el **CONTROL DE PRESSUPOSTOS**
- Facilita l'**ACCÉS** a diferents fonts de finançament
- Actua com a **REFERÈNCIA EN LA SISTEMATIZACIÓ** per a les organitzacions, ajudant a definir, documentar i gestionar els projectes de R+D+i de manera eficaç i homogènia
- Crea l'hàbit de **PLANIFICAR** les activitats d'R+D+i

Beneficis del procés

- Ajuda a **DETECTAR** evidències tecnològiques i per tant, **AFLORAR** possibles projectes d'R+D+i dintre de la organització
- El coneixement està “més concentrat”: facilita la recuperació de **RESULTATS** parcials i totals
- Les dificultats del 1er any en la seva elaboració, es transformen ràpidament en una metodologia molt útil per a **GESTIONAR EL CONEIXEMENT** dintre de l'empresa
- S'acostuma a realitzar projectes d'una **DURADA i MAGNITUD** més fàcilment avaluable
- És una **MARCA d'EXCEL·LÈNCIA** per a la imatge corporativa de les empreses i institucions
- És una eina d'augment del **CAPITAL INTANGIBLE** de la organització



Algunes conclusions

Aplicación de los incentivos

Risc



Eines

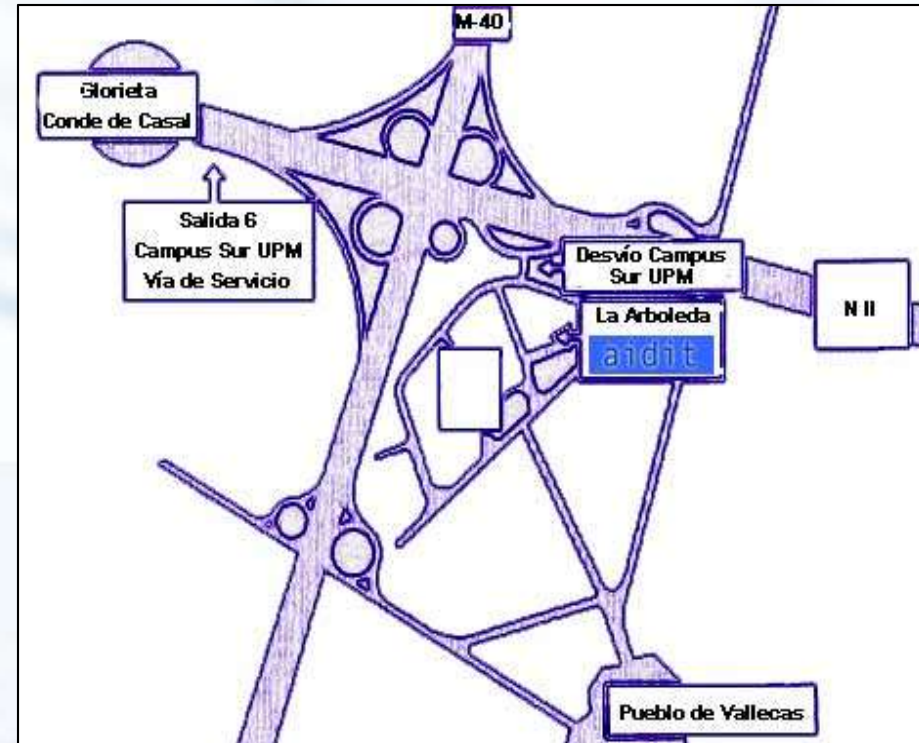
- Deduccions segons criteris propis de l'empresa
- Consulta vinculant o Valoracions prèvies
- Certificació AIDIT
- Certificació d'AIDIT + "informe motivat" de la DGDI

Uns beneficis més enllà de la certificació

- **DEMOSTRA** davant qualsevol part interessada la naturalesa de les activitats
- És una **MARCA d'EXCEL·LÈNCIA** per a la imatge corporativa de les empreses i institucions
- Facilita el **CONTROL PRESSUPOSTARI**
- Facilita la **GESTIÓ i REUTILITZACIÓ DEL CONEIXEMENT** (**RESULTATS** parcials i totals)
- Actua com a **REFERÈNCIA EN LA SISTEMATITZACIÓ DE L'R+D+i** per a les organitzacions

Ubicació a Madrid

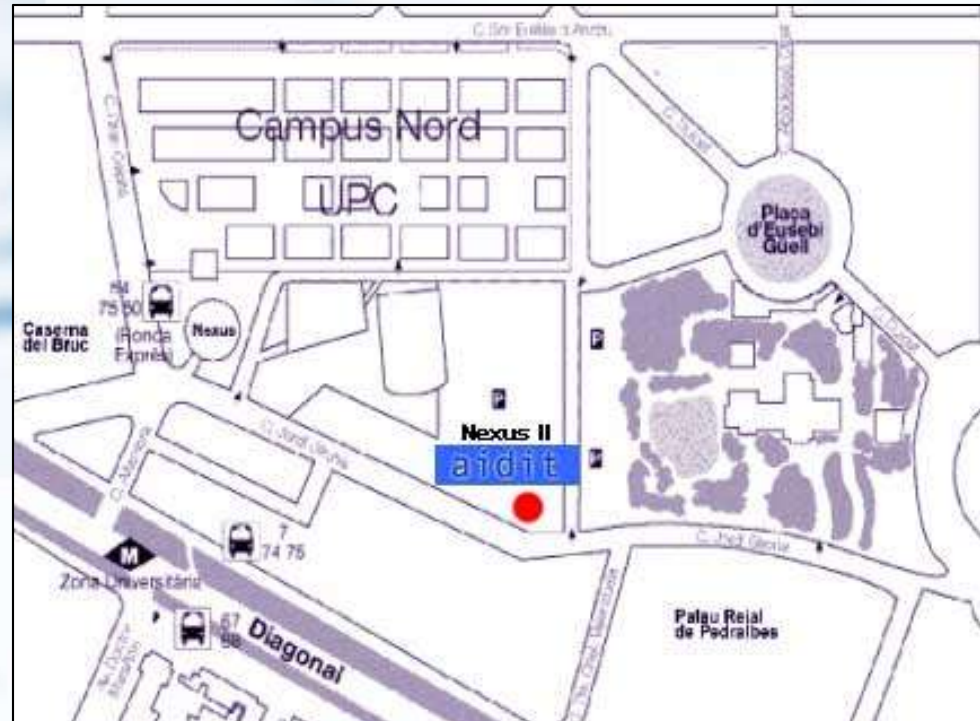
www.e-aidit.com
aidit@e-aidit.com



Edifici La Arboleda
Ctra. Valencia, Km. 7,3
Campus Sud (UPM) 28031 Madrid
Tel. 91 332 75 60 Fax. 91 331 80
59

Ubicació a Barcelona

www.e-aidit.com
aidit@e-aidit.com



C/ Jordi Girona, 29 - Edif. NEXUS II
Campus Nort (UPC)
08034 Barcelona
Tel. 93 413 76 32 Fax. 93 413 76 33

Gràcies per la seva atenció

The logo for 'aidit' is displayed in a blue rectangular box. The word 'aidit' is written in a white, lowercase, sans-serif font with a slight shadow effect.

**Agència d'Acreditació en Investigació, Desenvolupament i
Innovació Tecnològica**



**www.e-aidit.com
aidit@e-aidit.com**

A Madrid

Edifici La Arboleda
Ctra. València km. 7.300
Tel. 34 91 332 75 60
Fax 34 91 331 80 59



A Barcelona

Edifici NEXUS II
C/ Jordi Girona
Tel. 34 93 41376 32
Fax 34 93 413 76 33

