

Jornada CEEI Castellón

I+D+i=€ Patent Box y Deducciones Fiscales para Empresas Innovadoras

Víctor Gisbert Soler

www.proyectainnovacion.com

Tel. 96 644 03 26

09 de abril de 2014

Proyecta Innovación

Gestionamos la I+D+i



Casos prácticos:
DEDUCCIONES
FISCALES POR
PROYECTOS
I+D+i



¿Recordamos conceptos y porcentajes?

COSTE DEDUCIBLE	I+D	IT
Gastos asociados al proyecto	25%	12%
Personal investigador con dedicación exclusiva	+ 17%	
Inversiones en inmovilizado (activos aceptados completos. Excluidos inmuebles y terrenos)	8%	
Empresas que no han aplicado deducciones en años anteriores	+ 17%	

Mangueras polivalentes traspaso productos químicos

PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

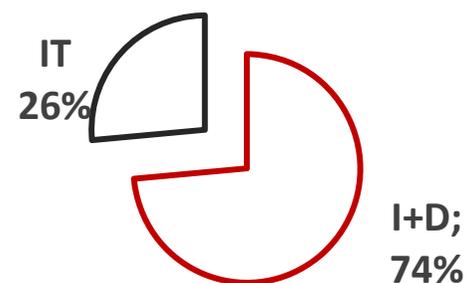
Constan de dos espirales metálicas, interior y exterior, que aseguran su robustez.

Longitud máxima < 20 metros (a partir de ese metraje no es posible la extracción de la espiral de hierro de su molde), lo que conlleva tener que utilizar en ocasiones mangueras empalmadas, con las consiguientes pérdidas en las juntas

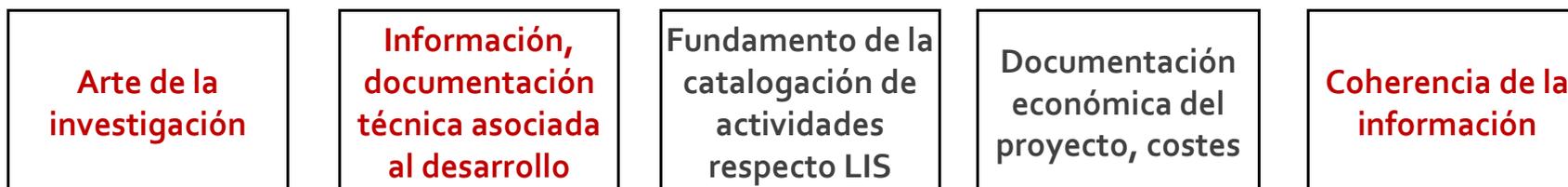


PROYECTO BIANUAL	
Gasto presentado	994.656 €
Gasto aceptado	933.949 €

94%



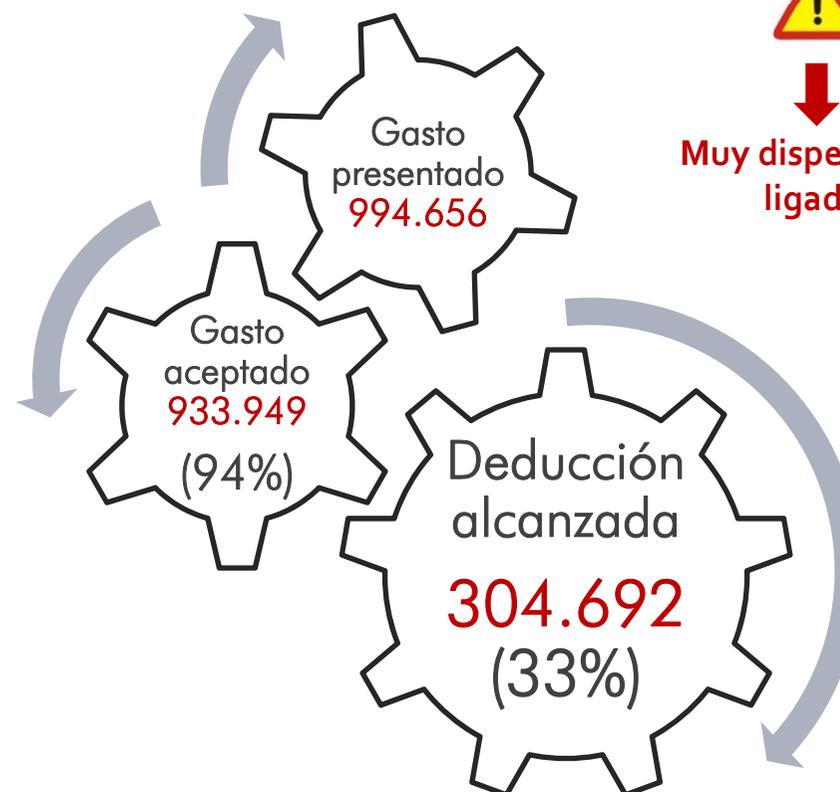
Aplicación DDF a una pyme industrial (producto/proceso)




↓
No existía.
Realizado
forma verbal


↓
Se conservaba
muy poca


↓
Muy dispersa. No
ligada.

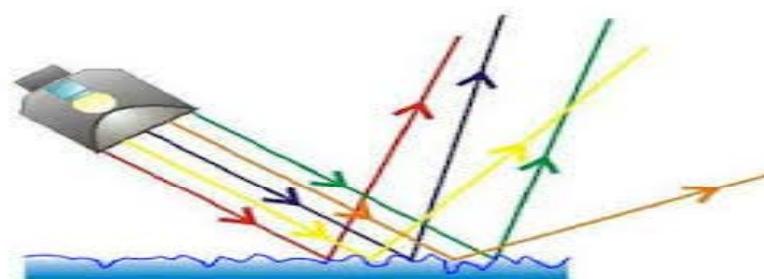
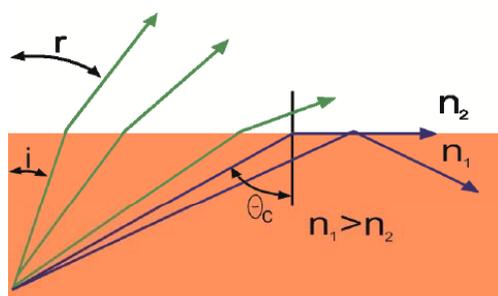


PINTURA EN POLVO REPELENTE OLORES

PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

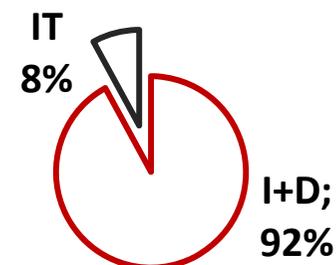
Las habitaciones y estancias se impregnan de olores y sustancias que contienen óxido de nitrógeno, que son perjudiciales para la salud.

Se trata de conseguir una pintura, que repela los olores, no absorbiéndolos.

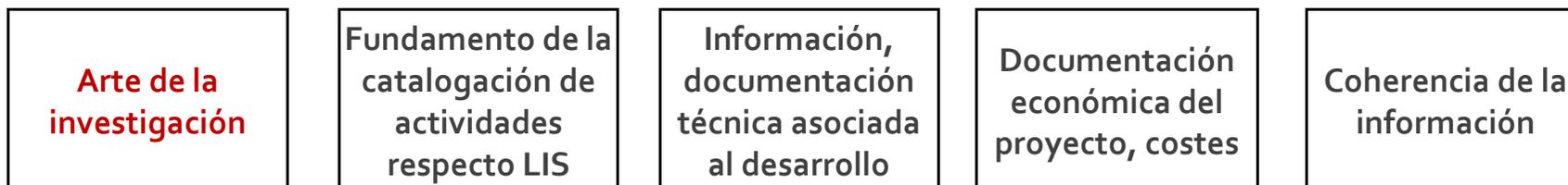


PROYECTO ANUAL	
Gasto presentado	691.044 €
Gasto aceptado	665.212 €

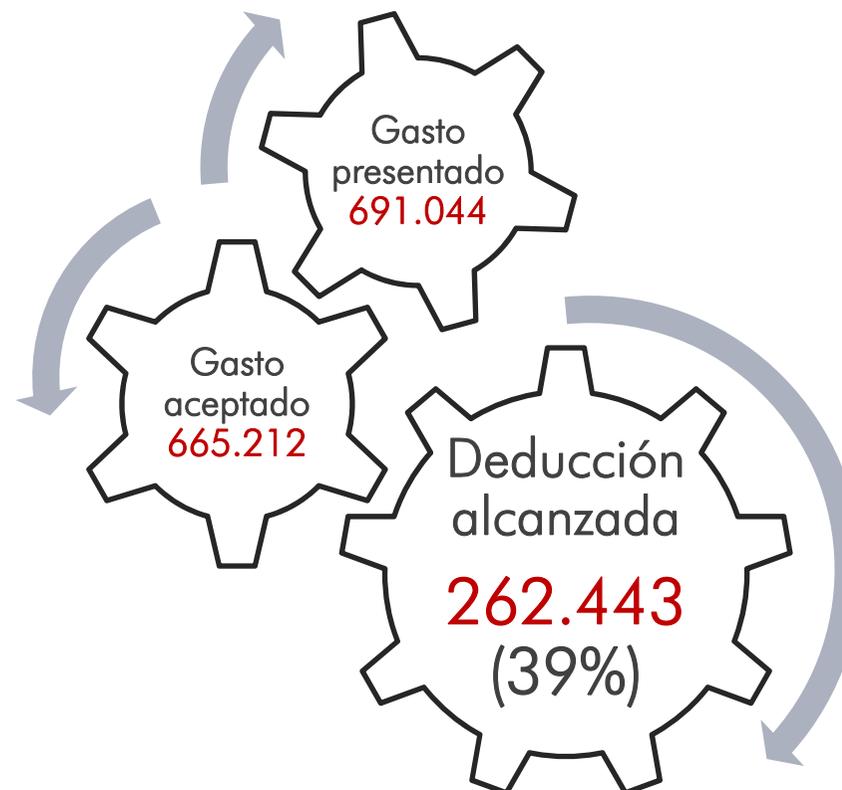
96%



Aplicación DDF a una pyme industrial (producto)



Existe. Muy básica. Pérdida registros



DESARROLLO E IMPLANTACIÓN DE BIOCIDAS ECOLÓGICOS Y ESPECÍFICOS PARA EL CONTROL DE MOSQUITOS.

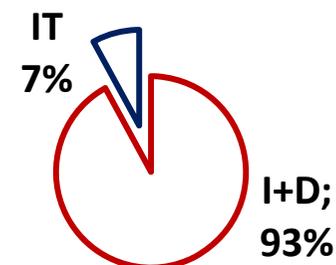
PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

La eliminación de mosquitos se realiza con toxinas de bacterias que eliminan las larvas de estos insectos. El sistema es tóxico, con productos costosos y cara aplicación. Se innova en nuevos biocidas ecológicos, respetuosos con el medio ambiente, seguros para la salud humana.

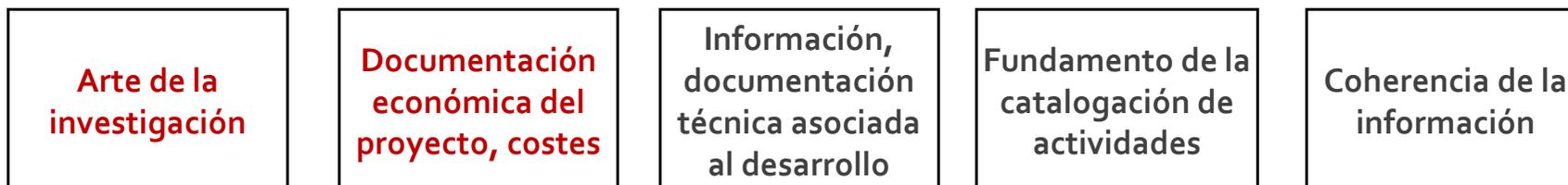


PROYECTO BIANUAL	
Gasto presentado	554.018 €
Gasto aceptado	548.329 €

99%



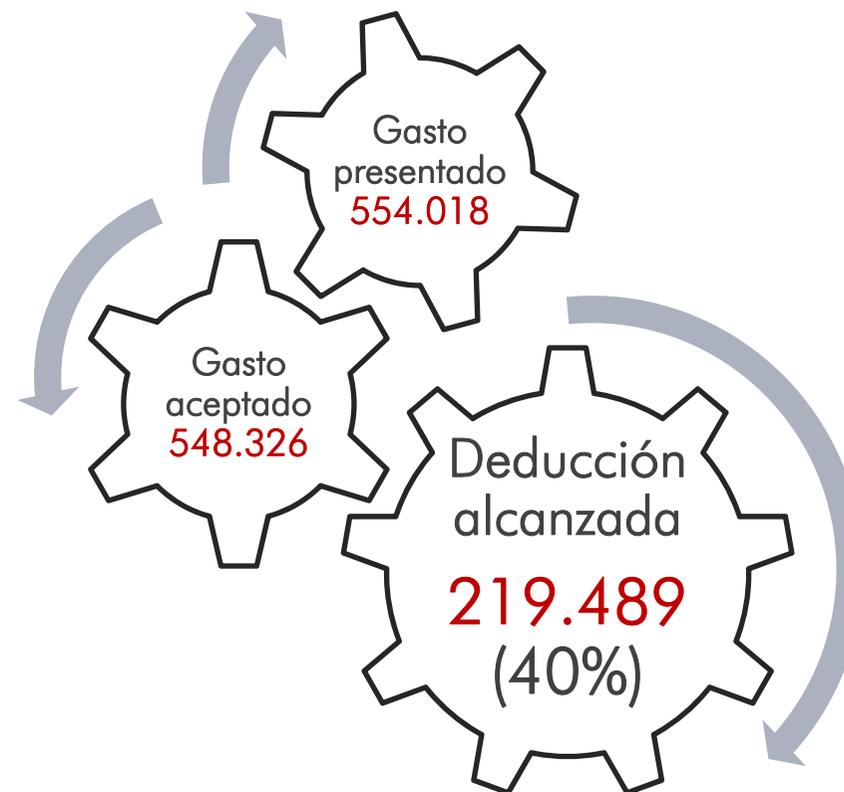
Aplicación DDFD a una pyme de base tecnológica (producto)



Muy poco documentada



No existía, de su conocimiento de proveedores



DESARROLLO DE UNA TECNOLOGÍA CAPAZ DE PROCESAR COMANDOS EXPRESADOS EN LENGUAJE NATURAL. SU APLICACIÓN A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

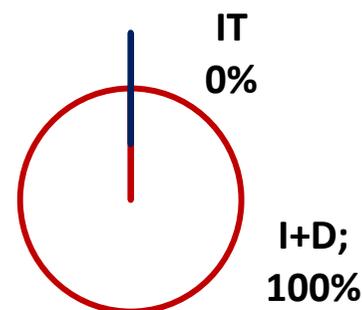
PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

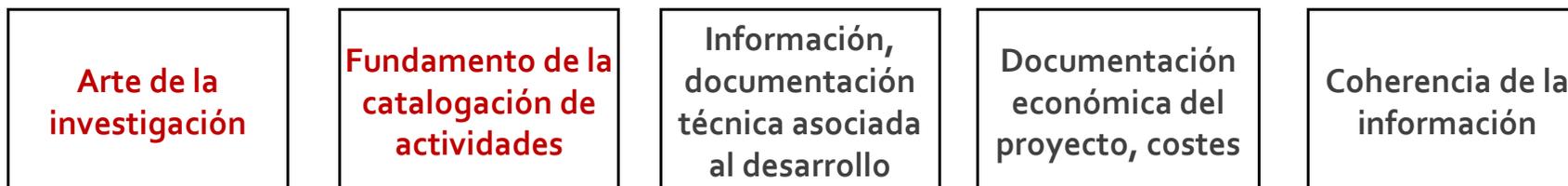
No existen aplicaciones que permitan un manejo fiable de dispositivos móviles a través del lenguaje, dadas palabras con distintos significados y ambigüedad del lenguaje.

Innovación: Aplicación que capta el sonido/voz, la remite a un servidor que la convierte en texto, con tecnologías basadas en Web Semántica y Procesamiento de Lenguaje Natural, de forma que pueda ser procesada por cualquier terminal.

PROYECTO BIANUAL	
Gasto presentado	310.482 €
Gasto aceptado	297.330 €

96%

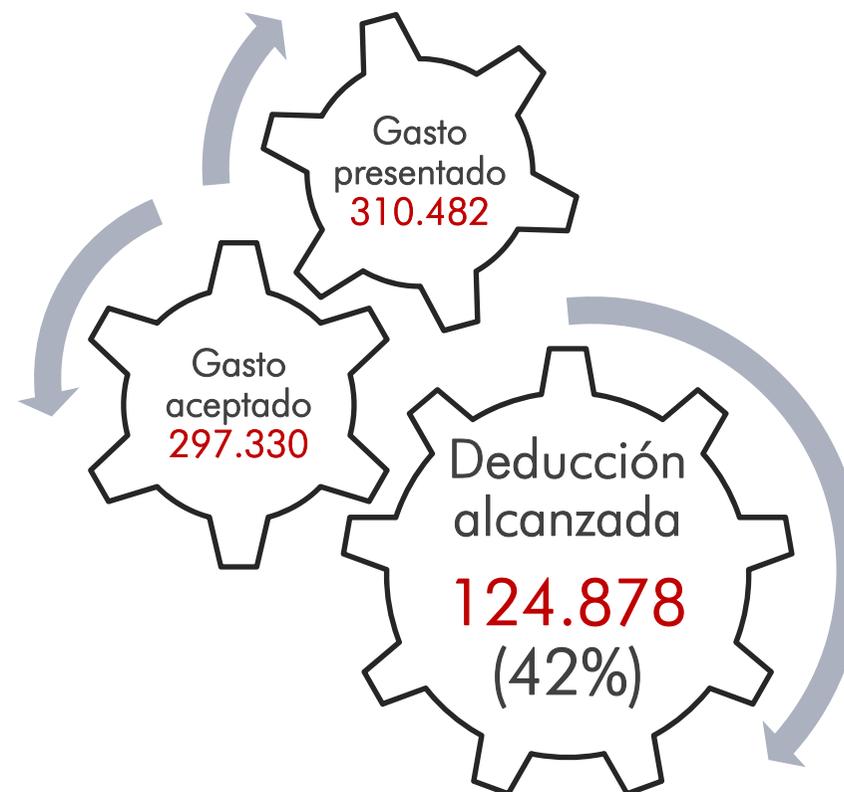




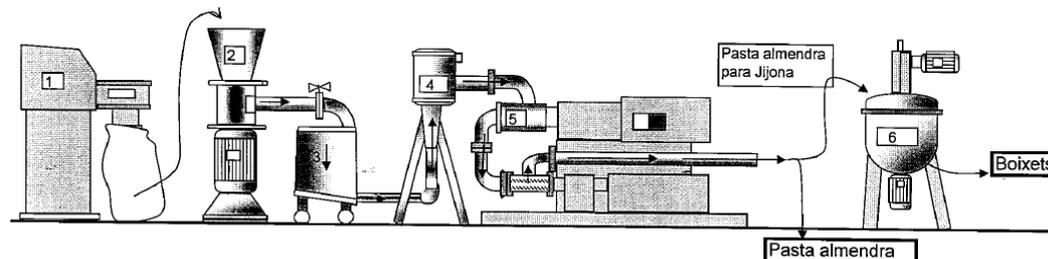

Existe. Muy básica.



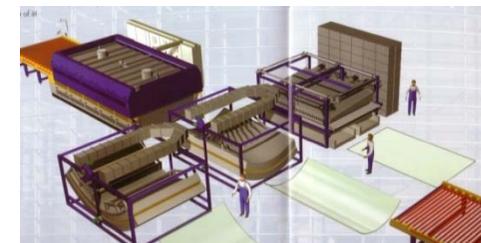
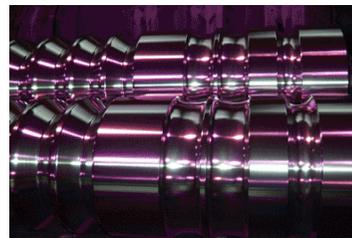

Es software
Art. 35 LIS → IT



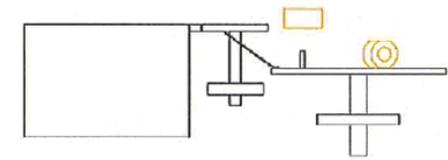
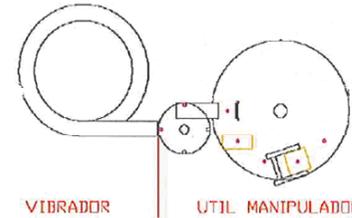
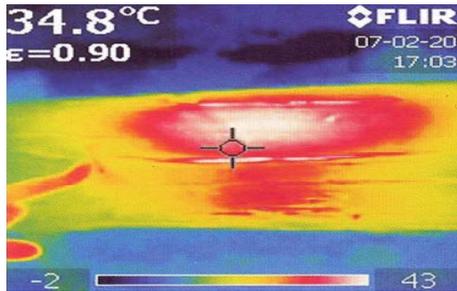
Aplicación DDFD a pymes



PROYECTO	Producto / Proceso	Catalogación	Gasto Aceptado	Deducción obtenida	
Desarrollo de nuevos productos cosméticos	Producto	IT	369.000	44.280	12%
Telesalud	Proceso	Mixto I+D/IT	245.861	93.427	38%
Automatización línea productiva sector alimentación	Proceso	Mixto I+D/IT	657.500	170.950	26%
Mecanizado metales duros: titanio	Producto	I+D	327.550	153.948	47%
Métodos muy caros para el curvado del vidrio	Producto / proceso	Mixto I+D/IT	906.458	326.325	36%



Aplicación DDFI a pymes



PROYECTO	Producto / Proceso	Catalogación	Gasto Aceptado	Deducción Obtenida	
Nuevas tratamientos carcoma	Proceso	Mixto I+D/IT	387.896	108.611	28%
Controles dimensionales en procesos cerrados con calor	Proceso	Mixto I+D/IT	157.502	63.001	40%
Nueva maquinaria extrusión rosquillas de alta capacidad	Proceso	I+D	1.642.840	689.993	42%
Sistemas de pigging (limpieza) de tuberías con contaminantes	Proceso	I+D	469.111	168.880	36%
Mostrario empresa calzado	Producto	IT	928.363	111.404	12%



Casos prácticos: REDUCCIÓN DE INGRESOS POR PATENT BOX

Del:

“tu aplicatelo y yo te defiando”

a

“Vamos a hacer las cosas bien”



Patent Box: Introducción

Patent Box → incentivo fiscal que surgió en la UE (Holanda, Bélgica y Luxemburgo), y pretende promover la I+D+i en el sector privado.



Marco Legal

Se introduce en España, con el artículo 23 de la Ley 16/2007 (Reforma Legislación Mercantil ...) para lograr la armonización en base a la Directiva Europea 2003/49/EC. Se modifica con la ley 14/2013 Ley de apoyo al emprendedor



Conlleva, la **exención del 60%** de la renta neta [ingresos (brutos) – gastos (amortizaciones)] procedentes de la cesión del derecho de uso o explotación de **determinados activos intangibles.**

Patent Box: Definición Activos Intangibles

Según el artículo 23 de la ley 16/2007: 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



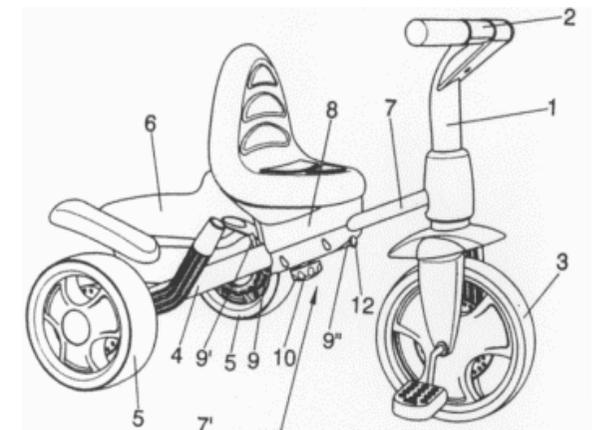
Manuales de la OCDE (Cfr. OCDE: «Art.12 del CMOCDE», París, 2003): Hace referencia a cualquier patente; marca; diseño o modelo; plan; fórmula secreta; proceso; información industrial; y experiencia comercial o científica.

Patent Box: Definición Activos Intangibles

Patentes: Debe cumplir con requisitos de: **Novedad, Actividad Inventiva y Aplicación Industrial.** → Exclusividad: 20 años.

Modelos de Utilidad: Requisitos de: **Novedad y Aplicación Industrial.** → Duración: 10 años. Se trata de invenciones de menor rango, generalmente mejoras a aparatos o herramientas ya conocidos.

Diseño industrial: (Ley 20/2003) “la apariencia de la totalidad o parte de un producto, en particular, las líneas, contornos, colores, forma, textura, materiales, ornamentación.....”. Se trata de dibujos o modelos planos, creaciones de estética o de forma aplicables en la fabricación de nuevos productos..



- Protección 5 años, renovable hasta 25.
- Importante: “no accesibilidad al público”, hasta su publicación, exposición o comercialización

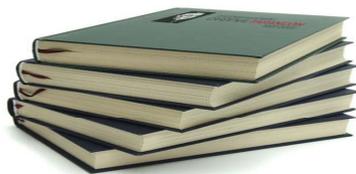
Patent Box: Definición Activos Intangibles

(Know-how): “Conocimientos técnicos o industriales que atesora el empresario, que no están patentados y no son conocidos de terceros”. Dificultad → No existencia de definición legal.

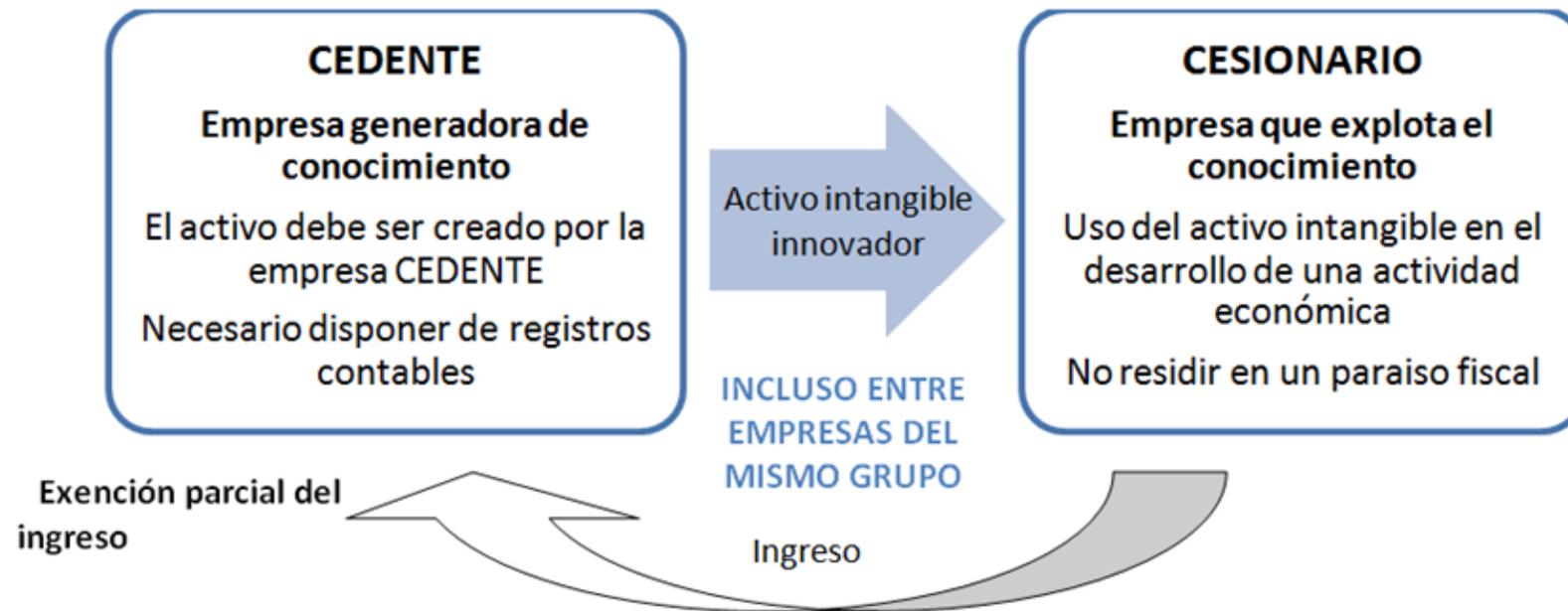


Activos Intangibles Excluidos

- Marcas
- Obras literarias, artísticas o científicas
- Derechos de imagen
- Programas informáticos
- Equipos industriales, comerciales o científicos



Patent Box: Cesión Activos Intangibles



Distintas posibilidades:

1. Empresas cuya actividad es generar conocimiento y transferirlo a terceros: patentes, modelos de utilidad, diseños, formulaciones, ...
2. Empresas que tienen todo el proceso productivo, incluyendo la fase de diseño y desarrollo de producto, que se configuran para poder aplicar Patent Box. Ejp. Empresas del sector juguete, textil, calzado, mueble, químicas, alimentación, ...

Patent Box: Requisitos

- Que el cedente haya creado los activos objeto de cesión, al menos en un 25%
- Que el cesionario utilice los derechos de uso en el desarrollo de una actividad económica
- Separación contratos de cesión y prestación de servicio
- Que el cedente disponga de registros contables que permitan determinar los ingresos y gastos de los activos objeto de cesión
- Que el cesionario no resida en un paraíso fiscal



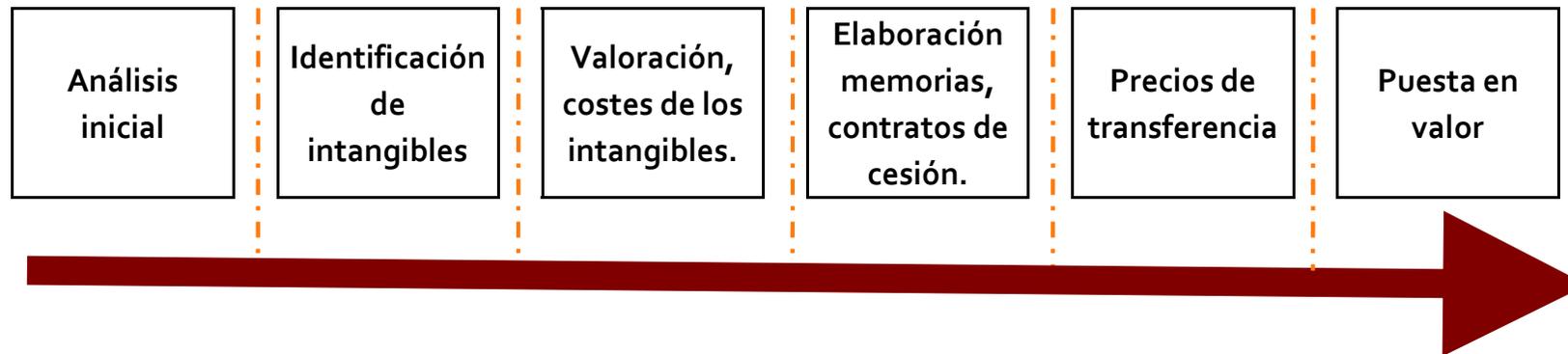
Patent Box: Ventajas

1. **Aplicable a cualquier tipo de empresa y sector.**
2. Posibilidad de minorar de la Base Imponible hasta el 60% de los ingresos netos.
3. **Recurrencia del incentivo hasta el periodo impositivo en que los ingresos por cesión superen 6 veces el coste del intangible.**
4. Compatible con las deducciones fiscales por I+D+i (art. 35 TRLIS) y con otras ayudas públicas.

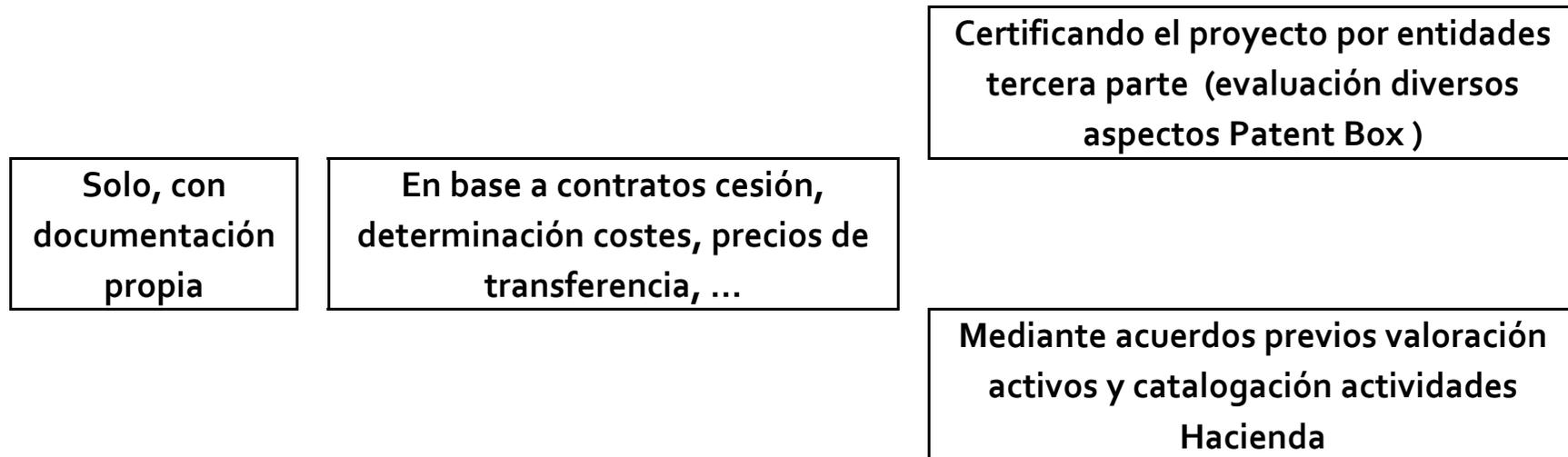


5. **Posibilidad de aprovechar el incentivo entre empresas de un mismo grupo.**
6. Aprovechamiento del incentivo independientemente de la fecha de creación del intangible.
7. **Es independiente de la base imponible de la empresa. Se puede aplicar con bases negativas**
8. Es aplicable a la cesión del uso de la explotación, no se pierde la propiedad del intangible.

Metodología aplicación del Patent Box



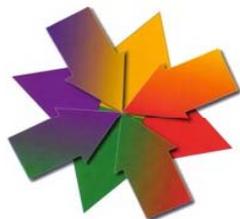
Garantías en la aplicación del Patent Box



GRADO DE GARANTIA EN LA APLICACIÓN DEL PATENT BOX



METODOLOGÍA



Aplicación Patent Box. Ejemplo ilustrativo

Ejemplo:

Coste activo = 150.000 €

Amortización 5 años = 30.000 €

Se cede a un solo cliente por
= 40.000 € fijo + 15€/unidad



	ventas unidades	Ingresos	Coste	Renta neta	Minoración base 60%	Ahorro Imp. Soc. 30%	Ahorro acumulado
Año 1	10.500	197.500 €	30.000 €	167.500 €	100.500 €	30.150 €	30.150 €
Año 2	12.800	232.000 €	30.000 €	202.000 €	121.200 €	36.360 €	66.510 €
Año 3	9.600	184.000 €	30.000 €	154.000 €	92.400 €	27.720 €	94.230 €
Año 4	8.000	160.000 €	30.000 €	130.000 €	78.000 €	23.400 €	117.630 €
Año 5	7.600	154.000 €	30.000 €	124.000 €	74.400 €	22.320 €	139.950 €
Año 6	6.500	137.500 €	0 €	137.500 €	82.500 €	24.750 €	164.700 €
Año 7	5.000	115.000 €	0 €	115.000 €	69.000 €	20.700 €	185.400 €
Año 8	4.500	107.500 €	0 €	107.500 €	64.500 €	19.350 €	204.750 €

Efecto multiplicador del Patent Box

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Año 2019	
Activos creados 2012	Deducción activo 2012-año 1	Deducción activo 2012-año 2	Deducción activo 2012-año 3	Deducción activo 2012-año 4	Deducción activo 2012-año 5	Deducción activo 2012-año 6	X	
	Activos creados 2013	Deducción activo 2013-año 1	Deducción activo 2013-año 2	Deducción activo 2013-año 3	Deducción activo 2013-año 4	Deducción activo 2013-año 5	Deducción activo 2013-año 6	X
		Activos creados 2014	Deducción activo 2014-año 1	Deducción activo 2014-año 2	Deducción activo 2014-año 3	Deducción activo 2014-año 4	Deducción activo 2014-año 5	Deducción activo 2014-año 6
			Activos creados 2015	Deducción activo 2015-año 1	Deducción activo 2015-año 2	Deducción activo 2015-año 3	Deducción activo 2015-año 4	Deducción activo 2015-año 5
				Activos creados 2016	Deducción activo 2016-año 1	Deducción activo 2016-año 2	Deducción activo 2016-año 3	Deducción activo 2016-año 4
					Activos creados 2017	Deducción activo 2017-año 1	Deducción activo 2017-año 2	Deducción activo 2017-año 3
						Activos creados 2018	Deducción activo 2018-año 1	Deducción activo 2018-año 2
							Activos creados 2019	Deducción activo 2019-año 1

**IMPORTANTE:
PODEMOS ACUMULAR
BENEFICIOS FISCALES
AÑO A AÑO**

Aplicación Patent Box a una empresa del sector calzado

Empresa líder en diseño y fabricación de calzado y complementos de estilo



Sistemática no acorde



Antecedentes cesión AEAT 3%



Cifra de ventas empresa	95.000.000 €
Coste generación activo	2.700.000 €
Ratio coste generación/ventas	2,84%

Venta 1º año	85%
Venta 2º año	15%

Aplicación Patent Box a una empresa del sector calzado

Proyecto ddff muestrario calzado → 12%
retorno (324.000 €)

Simulación Patent Box (transferencia 3% de la
facturación) → 3,5% retorno (96.355 €)

Se acepta el sobrepasar los límites
establecidos:

- 9-18 M € de facturación
- 335.000 € máx coste muestrario

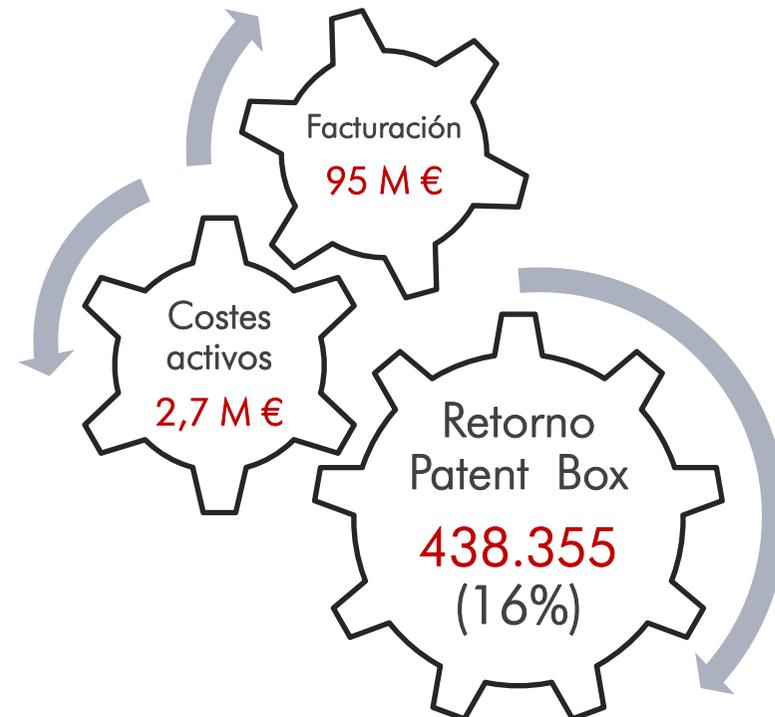
Más rentable DDDFF



¿Por qué ese precio de
transferencia?

¿Es el real?

¿Se puede justificar de
otra forma?



Empresa líder en diseños de mobiliario y proyectos de diseño interior



Configuración empresarial

Identificación y catalogación de intangibles

Propiedad de los intangibles

Contrato de cesión

Costes de los intangibles. Gastos asociados.

Precios transferencia

Soporte, documentación técnica, contable



Existen activos anteriores a la constitución de la sociedad

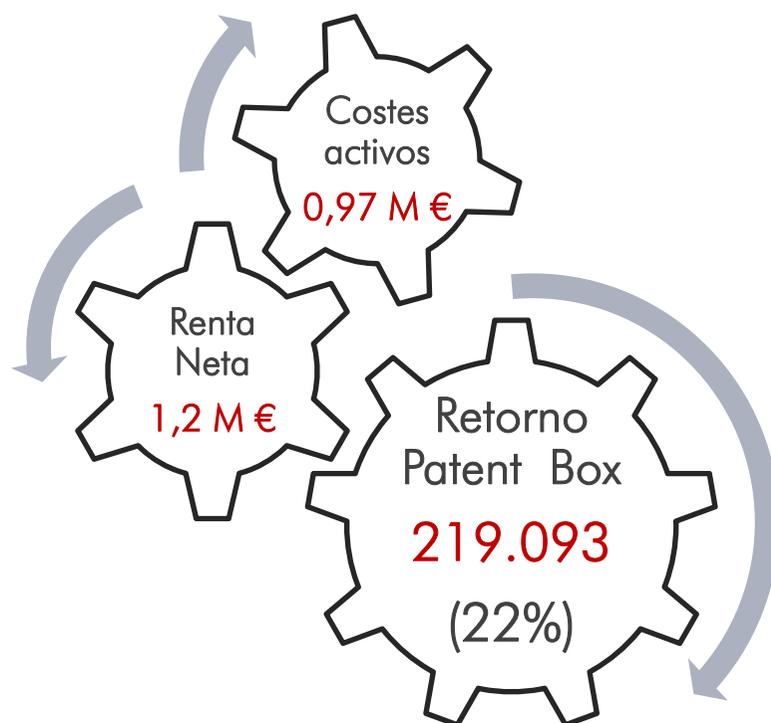


Falta de registros



Documentación no ordenada

Resultados ejercicio 2013	
Ingresos por cesión	2.196.000
Total Renta Neta	1.217.187
Minoración 60%	730.312 €
Beneficio IS (30%)	219.093 €



Vida media de los modelos "10" años, se recupera más del doble de los gastos asociados a la generación de los activos

Empresa líder mundial en el sector de accesorios y sistemas para persianas y toldos inteligentes

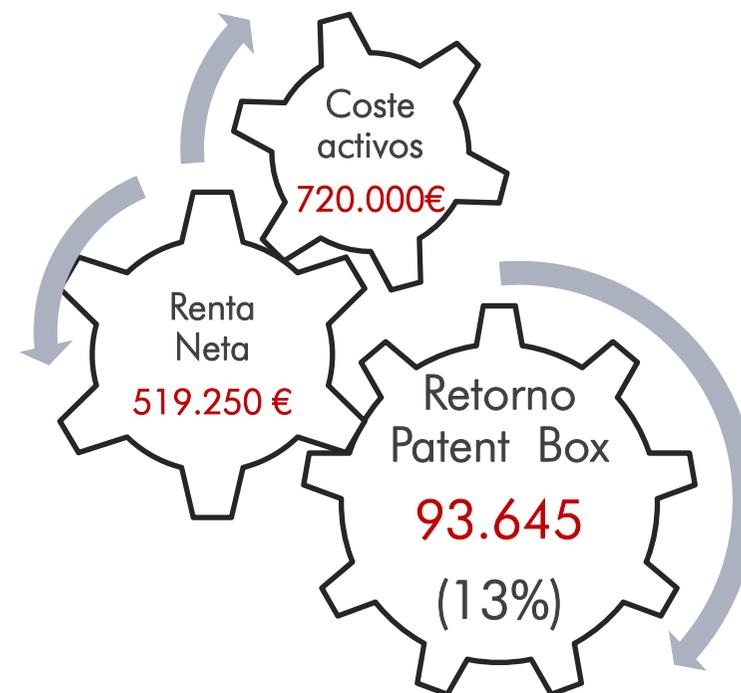


Resultados ejercicio	
Ingresos por cesión (activos nuevos + anteriores)	1.239.250
Costes intangibles (I+D+i, diseños)	720.000
Total Renta Neta	519.250
Minoración 60%	311.550
Ahorro REAL (30%IS)	93.465

Vida media de los modelos "7" años, se recupera el **91%** del coste de generación de los activos

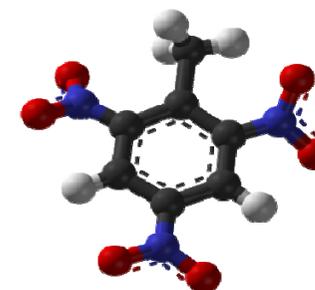
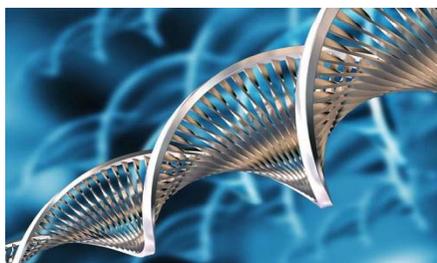
Durante desarrollo sistemas se obtuvo informe motivado vinculante DDFF a la I+D+i → = 117.180 € → **17%** coste

Retorno total = 91 + 17 = 107%



Otras empresas donde se aplicó Patent Box

Actividad	Dificultad
Confección Infantil	Propiedad de los activos
Juguetes	Configuración empresarial, precios de transferencia
Biotecnología (probióticos)	Precios de transferencia
Electrónica aplicada a discapacitados	Contrato de cesión. Asistencia técnica
Química (formulaciones)	Identificación y catalogación del intangible. Propiedad de los activos



CASOS PRÁCTICOS



Deducciones fiscales por
realización de proyectos de
I+D+i y Patent Box

Víctor Gisbert
v.gisbert@proyectainnovacion.com

¡Gracias!
Gràcies!
Thank you!
DANKE!
Merci!
你很

