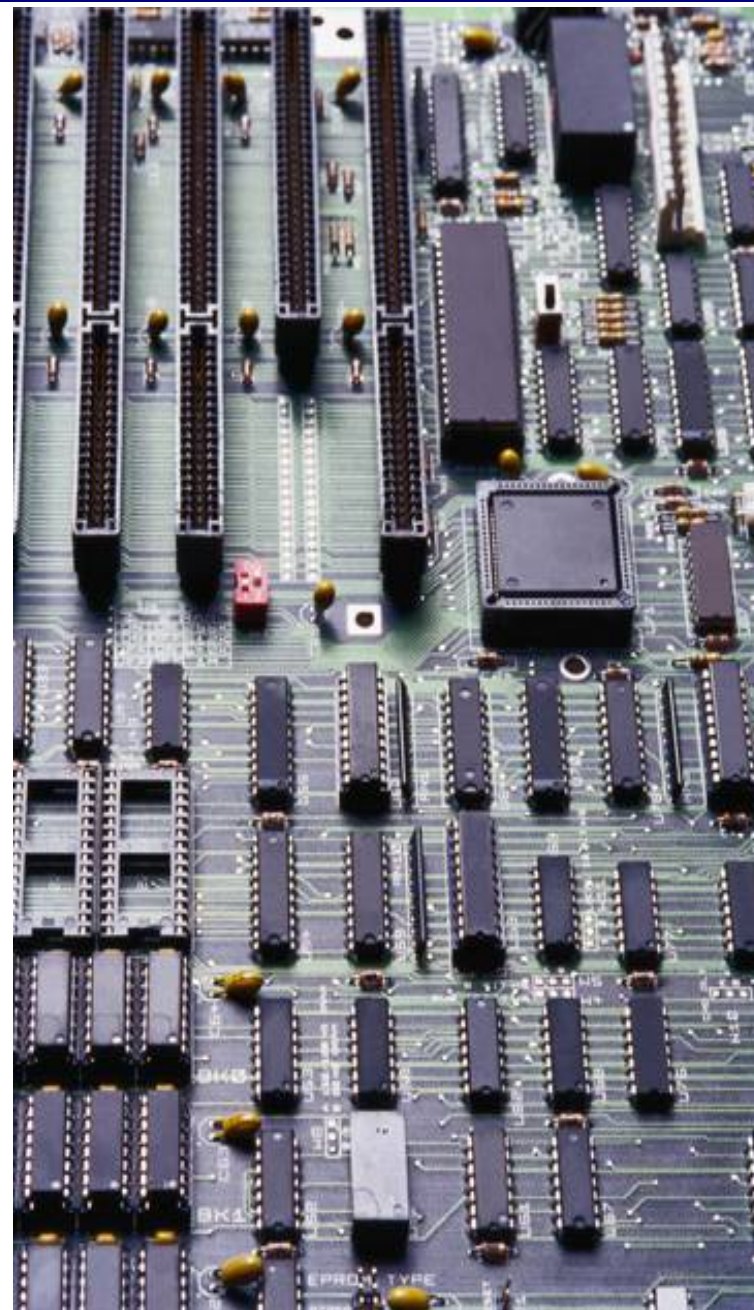




Las deducciones fiscales a la I+D+i

www.esferadenegocios.com
info@esferadenegocios.com
Tel. 96 652 28 36

Valencia, 15 de abril de 2010



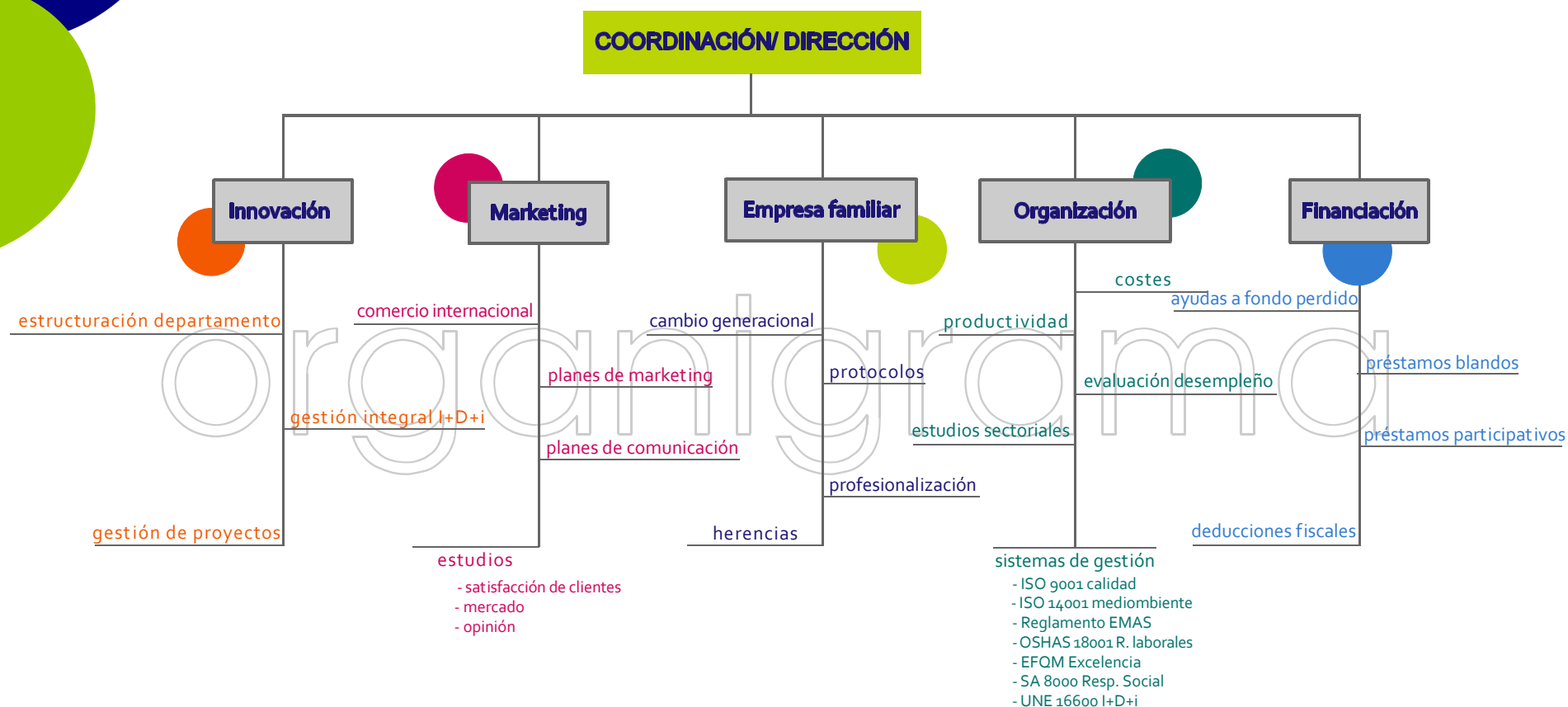
¿Quién es ESFERA?

- Consultora técnica y avanzada.
- Cuenta con más de 15 años de experiencia en el mundo de la consultoría.
- Ámbito de actuación nacional.

Misión:

Poner a disposición de las pymes las herramientas necesarias que por su complejidad y especialidad no puedan poseer para ser competitivas en el mercado

¿Quién es ESFERA?



El problema de las deducciones

La **Ley de Impuesto de Sociedades (RD 4/2004)** regula en su artículo 35 las deducciones por actividades de I+D e Innovación Tecnológica.



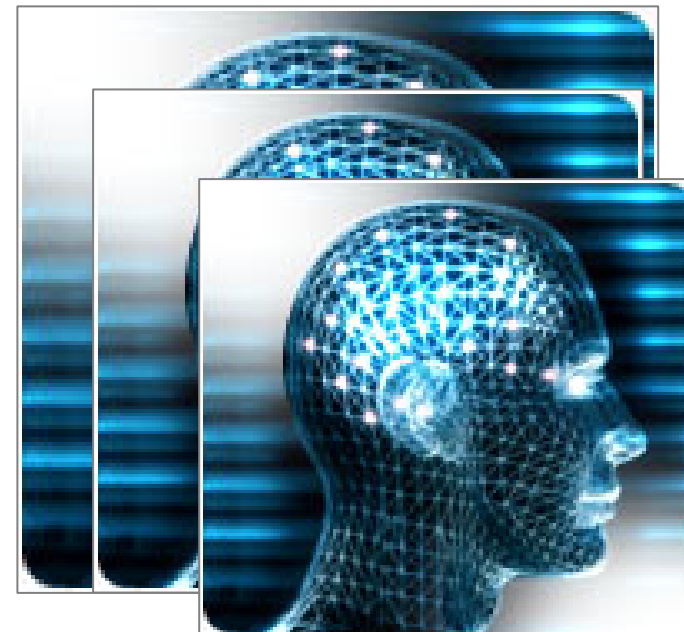
Las empresas no hacen uso de este artículo ante las posteriores inspecciones por parte de Hacienda.

Existe una inseguridad jurídica por parte de las empresas que dificulta e impide el desarrollo de actividades de I+D en las mismas.

La solución a las deducciones

El **Real Decreto 1432/2003**, regula la concesión de informes motivados, por el cual las empresas pueden aplicarse deducciones en el impuesto de sociedades por actividades de I+D.

El informe motivado VINCULA a Hacienda, es decir, las empresas pueden deducirse actividades de I+D **sin riesgo de inspección** por parte de Hacienda



¿Qué ventajas tiene hacer I+D?

En un proyecto catalogado como I+D puedes deducirte aproximadamente cerca del 46% de la inversión realizada y de los gastos incurridos.

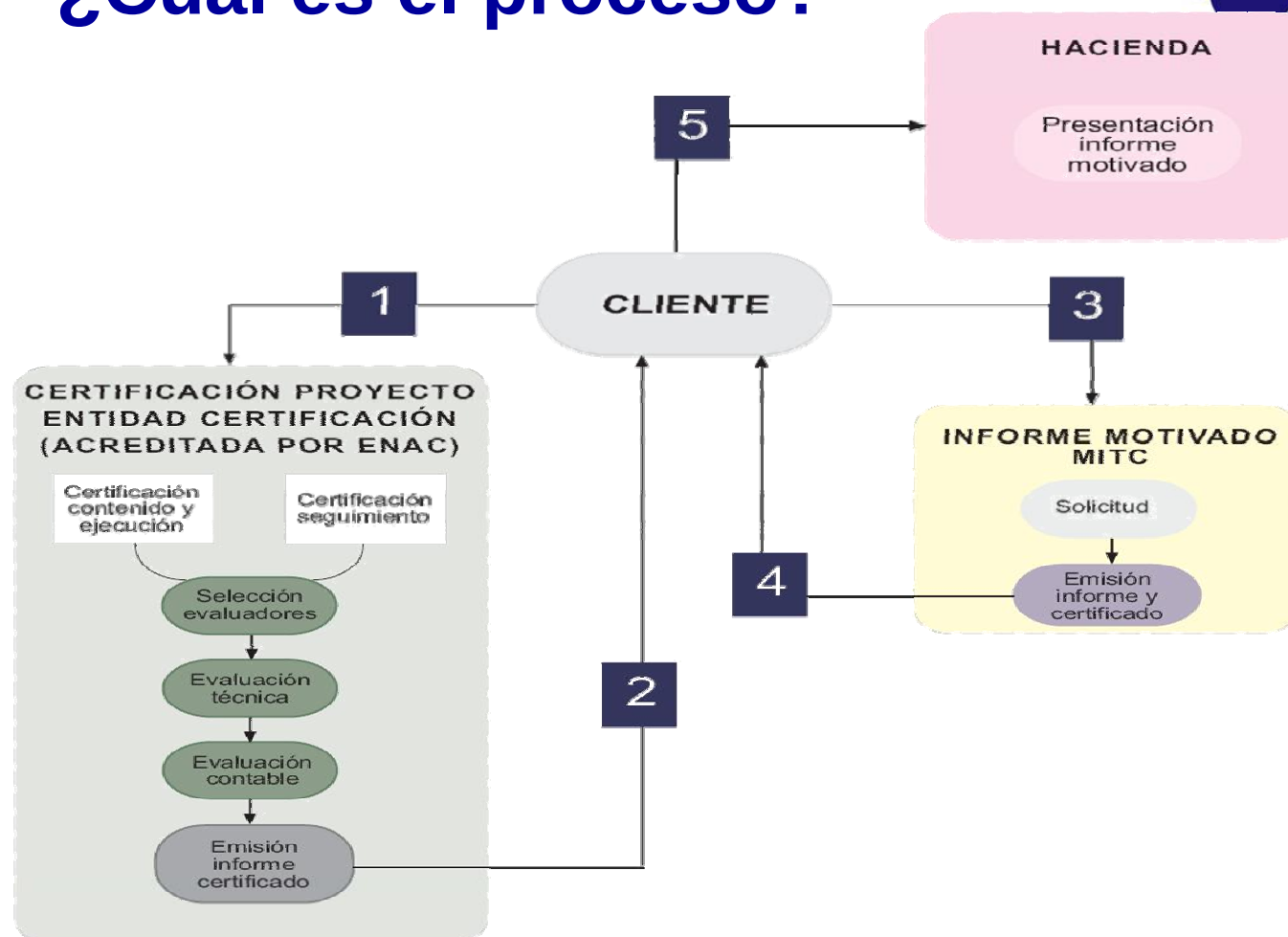
Comprende **gastos** de: personal (hasta un 16% adicional), materias primas, prototipos, pruebas, subcontrataciones, amortizaciones de máquinas, colaboraciones con universidades, centros tecnológicos, asesoramientos externos,

Los proyectos pueden ser **plurianuales**.

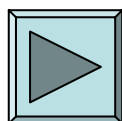
Los proyectos pueden ser **multiobjetivos**.

Las deducciones son 100% **compatibles** con cualquier tipo de ayuda y subvención.

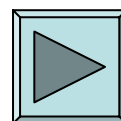
¿Cuál es el proceso?



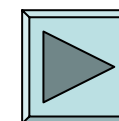
RD 1432/2003



Certificado



Informe
motivado





¿Qué es I+D?

Su aplicación a la pyme

¿Qué es I+D+i?

Problema: multitud de definiciones

IMPUESTO DE SOCIEDADES:

(I) Investigación. Indagación original y planificada que persigue descubrir nuevos conocimientos y superior comprensión en los terrenos científico o técnico.

(D) Desarrollo. Aplicación concreta de los logros obtenidos en la investigación hasta que se inicia la producción comercial.

(i) Innovación. Avance tecnológico en la obtención de nuevos productos / procesos o mejoras sustanciales de los existentes que difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.



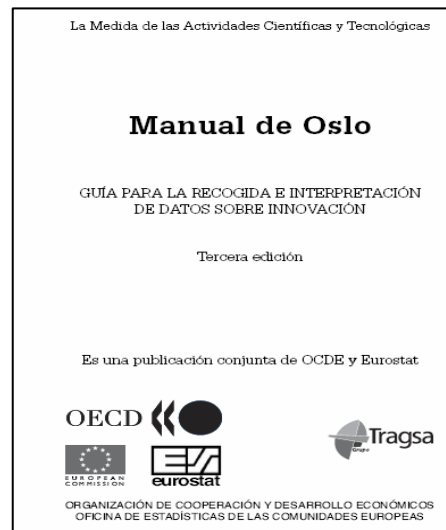
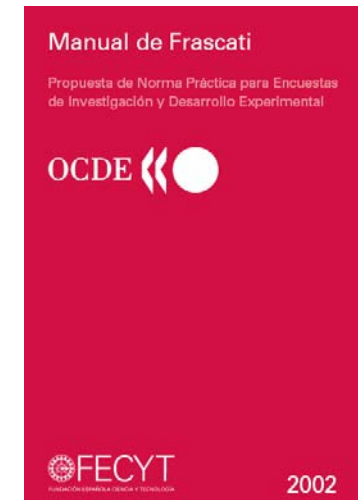
¿Qué es I+D+i?

Problema: multitud de definiciones



MANUAL DE FRASCATI (I+D)

La investigación y el desarrollo experimental (I+D) comprenden el trabajo creativo llevado a cabo de forma sistemática para incrementar el volumen de conocimientos, y el uso de esos conocimientos para derivar nuevas aplicaciones.



MANUAL DE OSLO (IT)

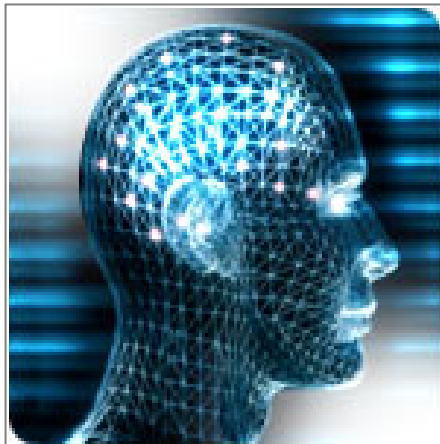
Las innovaciones tecnológicas de productos y procesos comprenden la realización de productos y procesos tecnológicamente nuevos y la mejora significativa de los existentes

¿Qué es I+D+i?



El término I+D engloba tres actividades:

- **Investigación básica** consiste en trabajos experimentales que se emprenden principalmente para obtener nuevos conocimientos sin pensar en darles ninguna aplicación o utilización determinada.
- La **investigación aplicada** consiste en adquirir nuevos conocimientos hacia un objetivo práctico específico.



El **desarrollo experimental** consiste en aprovechar los conocimientos existentes obtenidos en la investigación básica, la aplicada y/o la experiencia práctica, para:

- La producción de nuevos materiales, productos o dispositivos
- La puesta en marcha de nuevos procesos, sistemas y servicios, o a la mejora sustancial de los ya existentes.

¿Qué es I+D+i?

Criterios básicos (según OCDE)



Los criterios básicos que permiten distinguir la I+D de actividades afines son:

- la existencia en las actividades de un elemento apreciable de **novedad**
- la resolución de una **incertidumbre científica**, tecnológica o técnica



Dicho de otra forma, la I+D aparece cuando la solución de un problema no resulta evidente para alguien que está perfectamente al tanto del conjunto básico de conocimientos y técnicas habitualmente utilizadas en el sector de que se trate.

CONCEPTO DE INNOVACIÓN SUBJETIVA

¿Qué es I+D+i?

Criterios para diferenciar la I+D de otras actividades



- ¿Cuáles son los objetivos del proyecto?
 - ¿Existe incertidumbre a la hora de conseguir estos objetivos?
 - ¿Existe un elemento nuevo o innovador en ese proyecto (producto o proceso)?
 - ¿Supone una nueva forma de aplicar conocimientos o técnicas?
-
- ¿Se pueden patentar los resultados?
 - ¿Qué personal trabaja en el proyecto?
 - ¿Qué programa financia el proyecto?
 - ¿Se ha conseguido con anterioridad proyectos subvencionados en convocatorias públicas?
 - ¿Se ha aplicado la gestión del conocimiento?

“Resultados pyme en I+D+i”



Las PYMES desconocen qué:

- + Actividades de su empresa que creen rutinarias son I+D+i
- + Desarrollan nuevos procesos y productos que son I+D+i
- + Cuentan con personal que trabaja en investigaciones aplicadas que son I+D+i

RESULTADO

=

No aprovechan los incentivos



= *Desventaja competitiva frente a su Competencia*

“Resultados pyme en I+D+i”



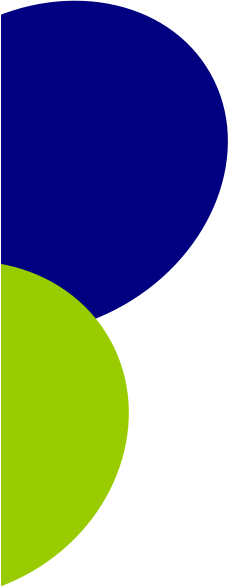
Las GRANDES EMPRESAS representan el
0,13 % en España



Las grandes empresas solicitan **más del 50%** de los Informes Motivados



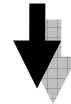
**¿Qué está ocurriendo para
que la PYME no Solicite
Informes Motivados?**



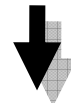
Esquema identificación proyectos ¿Mi empresa hace I+D?



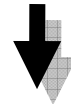
Evaluación de las actividades y organización de la empresa



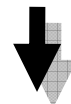
Evaluación del gasto y de las inversiones



Selección de proyectos. Actividades susceptibles de I+D+i



Análisis previo. Estado de la técnica, Arte de la Investigación



Documentación de proyectos seleccionados

...y entonces, ¿qué proyectos son I+D+i?



Cuadro 2.3. Algunos casos ilustrativos de la frontera entre I+D y otras actividades industriales

Materia	Tratamiento	Observaciones
Prototipos	Se incluyen en I+D	Siempre que el objetivo principal sea la realización de mejoras.
Planta piloto	Se incluye en I+D	Siempre que el objetivo principal sea la I+D.
Diseño industrial y dibujo técnico	Se incluyen en I+D sólo en parte	Se incluye el diseño necesario para las actividades de I+D. Se excluye el diseño para los procesos de producción.
Ingeniería industrial y puesta a punto de maquinaria y herramientas.	Se incluyen en I+D sólo en parte	Se incluye la I+D "retroactiva" y las actividades de puesta a punto de maquinaria y herramientas e ingeniería industrial asociadas a la elaboración de nuevos productos y procesos. Se excluyen las relacionadas con los procesos de producción.

**+
ejemplos**

Ejemplos de que es I+D



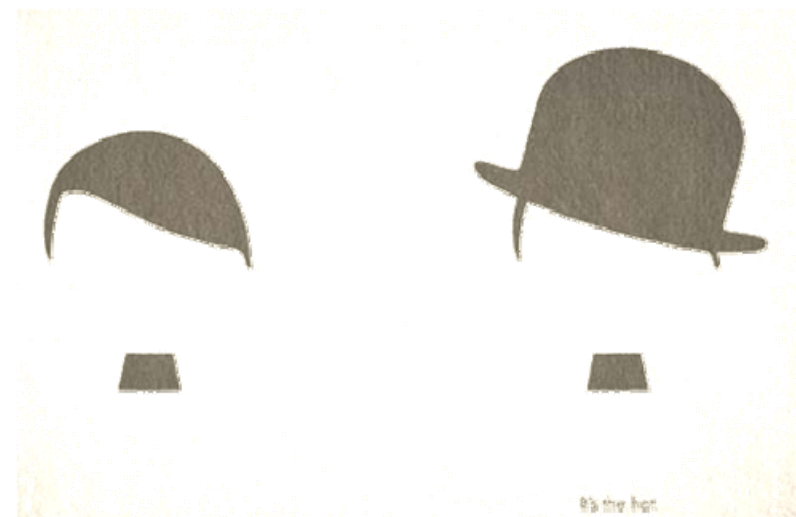
Ejemplo 1. Campo de la medicina

- Una autopsia rutinaria para conocer las causas de un fallecimiento, responde a la práctica médica corriente

→ NO ES I+D

- Una autopsia efectuada para estudiar un caso de mortalidad particular con el fin de establecer los efectos secundarios de cierto tratamiento contra el SIDA, sí es I+D.

→ SI ES I+D



Ejemplos de que es I+D



Ejemplo 2. Dibujo técnico - Ingeniería

- Las actividades de diseño y dibujo técnico, cálculos, proyectos, planos e instrucciones de funcionamiento para una producción normalizada en la que no existe el azar.

→ NO ES I+D

- Las actividades de diseño y dibujo técnico, cálculos, proyectos, planos e instrucciones de funcionamiento se realizan para la construcción y puesta en marcha de plantas piloto y de prototipos,

→ SI ES I+D

Proyectos I+D de pymes



Nuevo producto/proceso: Mangueras polivalentes traspaso productos químicos

PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

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

Problemática: 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 (sobre coste, falta de productividad)
- Falta de estanqueidad de las juntas (pérdidas por empalmes)



Proyectos I+D de pymes



Nuevo producto: Telesalud



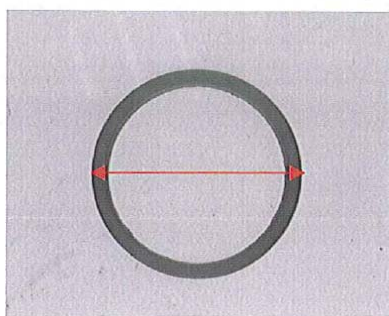
PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

La dificultad de atención médica especializada oftalmológica en poblaciones rurales dispersas.

El objetivo principal del proyecto es desplegar un Servicio Avanzado de Telecomunicaciones que ofrezca una solución, sobre todo en personas con movilidad reducida.

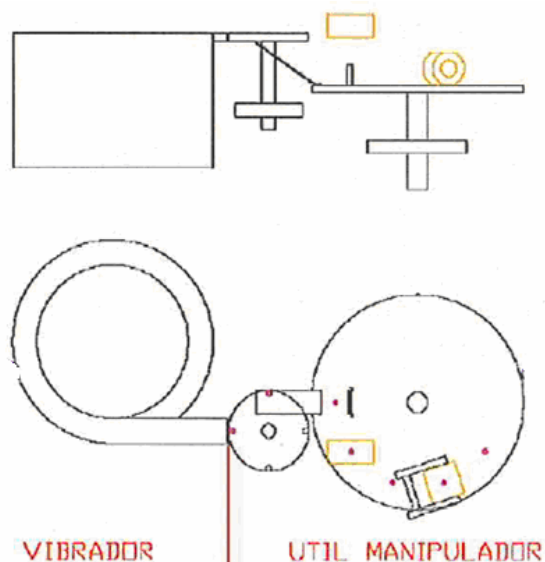


Nuevos sistemas: Control de procesos



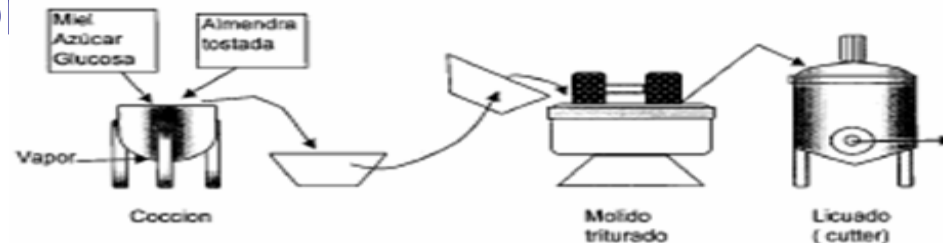
PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

1. Dificultad de control dimensional sobre los diámetros externos e internos en procesos cerrados
2. Dificultad de control dimensional sobre el espesor
3. Imposibilidad de control de características de calidad atributos (rebabas, manchas, no uniformidad material, ..)
4. Imposibilidad de realización de control preventivo mediante gráficos de control (variables / atributos)



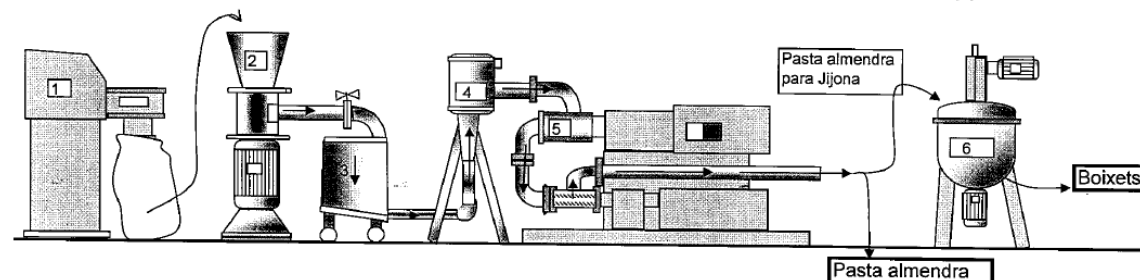
Proyectos I+D de pymes

Automatización línea productiva sector alimentación



PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

- Bajas productividades
- Falta de equilibrado fases del proceso (cuellos de botella, stocks intermedios).
- Contaminación del proceso al ser abierto
- Falta de uniformidad en el producto, al realizarse de forma manual.
- La realización manual de controles de peso y detección de metales



Proyectos I+D de pymes

Mecanizado metales duros: titanio



PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

- Las herramientas actuales para el procesado del titanio, fabricadas en metal duro (carbono de tungsteno con recubrimientos), son muy caras.
- Las placas tienen una vida muy corta, aprox. 2-3 horas según pieza/material.
- Los materiales de desbaste (fresas, taladros, etc.) son específicos para el acero inoxidable y no para el titanio.

Es pues objetivo del presente proyecto el investigar sobre nuevos materiales específicos para el procesado del titanio, que con un menor precio consigan iguales o mayores prestaciones.

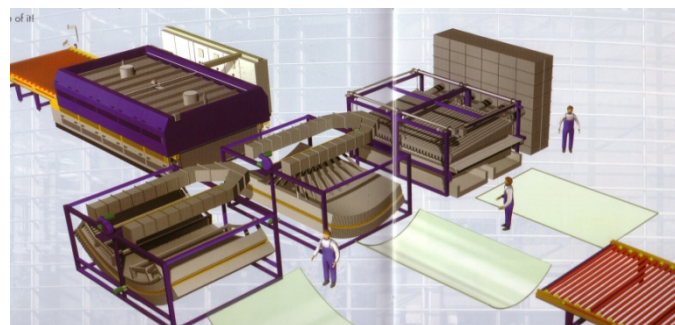
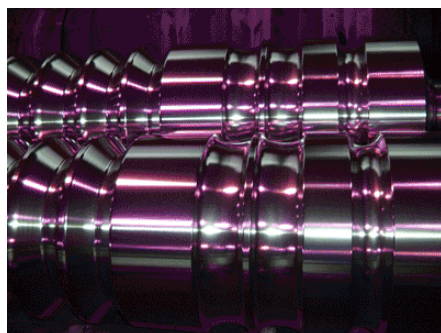


Proyectos I+D de pymes



OTROS PROYECTOS:

- No existencia maquinaria específica mecanización tablero fenólico.
- Métodos muy caros para el curvado del vidrio.
- No existencia sistema post conformado envases metálicos.



- No existencia transporte para vidrio/madera curvada grandes dimensiones
- No polivalencia maquinaria impresión rotativa/plana.
- No sistemáticas almacenes inteligentes productos no uniformes.
- Plantas pilotos para la experimentación de nuevos procesos / productos (metal, textil, ...)

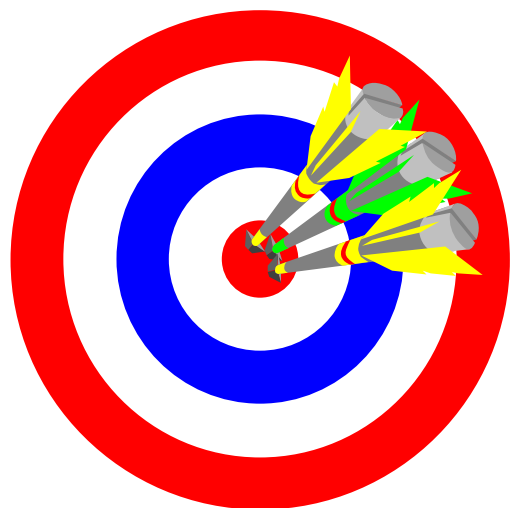
Proyectos I+D de pymes

OTROS PROYECTOS:



- Desarrollo de nuevos sistemas inteligentes para la toma de decisiones.
- Sistemas automatizados extracción piezas fundición gran tamaño.
- Tejidos luminosos basados en tramas de fibra óptica
- Sistemas de pigging (limpieza) de tuberías no contaminantes (aire a presión)
- Sistemas de prensa incluidos en hornos
- Análisis y diagnóstico del modelo turístico residencial, modelización, diseño y prueba de propuestas de reestructuración"
- La gestión del conocimiento como herramienta para la formulación de estrategias de alcance organizacional para el desarrollo, adquisición y aplicación de la mejora continua de los procesos de negocio.

¡VIVA! Mi empresa hace I+D



Un importante número de empresas hacen actividades de I+D y no son conscientes de ello.

Ello conlleva una pérdida apreciable de competitividad

Esfera I+D+i



La sección de I+D gestionó, coordinó y realizó **32 proyectos** que obtuvieron el informe motivado en el ejercicio 2008 (aprox. un 3% del total nacional)

Respecto al ejercicio 2009, a día de la fecha se está trabajando en 38 proyectos.



El éxito de la sección de I+D radica en que en Esfera nos la jugamos con el cliente, no siendo NUNCA un gasto para la empresa

...nuestra forma de trabajar

Según necesidades del cliente:

1. Se realiza una **memoria previa** que determina las posibilidades del proyecto
2. En caso positivo, la **memoria técnica y económica**, así como el material adicional necesario, son realizadas por personal de Esfera
3. Las cantidades a cobrar dependen de los **resultados** conseguidos
4. Período de pago coincidente con **término de plazo del impuesto de sociedades**



**La gestión de la I+D no
supone NINGÚN COSTE para
su empresa**

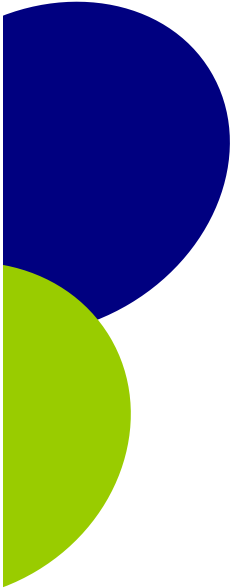
El efecto de la experiencia



¿Qué dicen las empresas que aplican deducciones fiscales a la I+D+i?

- Es el incentivo “estrella” entre los que solicitan.
- El 90% de las empresas lo aplican regularmente en los años siguientes.
- Un 45% accede a nuevos proyectos financiados en convocatorias públicas
- Es un factor que influye positivamente en la incorporación a los presupuestos de partidas para I+D+i
- A diferencia de otros incentivos, el calendario para preparar y aplicar las deducciones es muy claro.





La evolución de las empresas

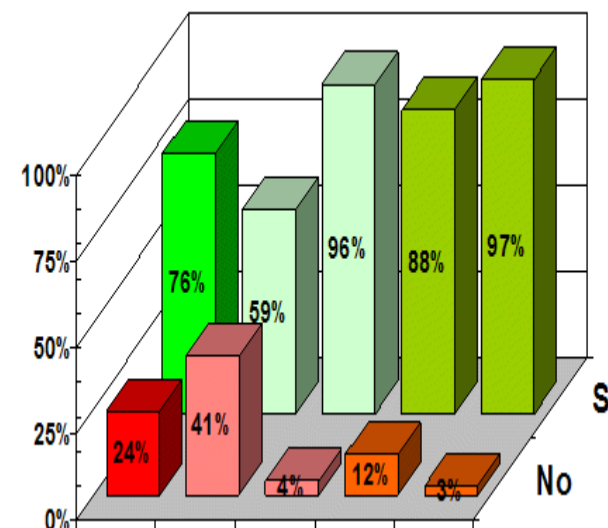


- El 65% de las empresas que no tenían departamento de I+D lo crean.
- Se incrementa la contratación de personal técnico-investigador en un 30%.
- Un 26% de las empresas determinan el estado de la técnica o arte de la investigación antes de iniciar el proyecto.
- Un 18% inician procesos de vigilancia tecnológica – inteligencia competitiva.
- Un 15% de las empresas:
 - Adecúan u orientan su organización hacia la innovación (estructura matricial frente a departamental y/o por proyectos)
 - Utilizan metodologías para la generación y selección de proyectos
 - Idem. para la planificación y control de proyectos
 - Idem. para la revisión y cierre de proyectos

... algunas estadísticas (1)



- En 2008 **se consideró I+D el 64%** de las actividades incluidas en proyectos presentados, el 31% IT
- El importe medio ascendió a **650.000 euros**
- Los gastos por personal supusieron un 18% del gasto total aprobado para los proyectos industriales, alcanzando una media del 37% para las de base tecnológica





**El autobús de la I+D pasa vacío por delante
de su empresa y abre sus puertas.**

**Si lo pierde ahora, quizás no lo pueda
volver a coger**



MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

www.esferadenegocios.com

**COMUNIDAD VALENCIANA - MADRID – CATALUÑA – ANDALUCÍA –
MURCIA – PAIS VASCO**
