PATENT BOX

PATENT BOX

Sentido del régimen

Rentas objeto de reducción

- Cesión derecho de uso o de explotación de
 - Patentes
 - Dibujos o modelos, planos
 - Formulas o procedimientos secretos
 - Informaciones sobre experiencias industriales, comerciales o científicas

PATENT BOX

- Transmisión (pero a no vinculados)
- Relación con deducción I+D
 - Compatible con la deducción por I+D+i
 - Todo resultado de I+D será susceptible de cesión
 - Pero no toda cesión reducible es susceptible de deducción por I+D

PATENT BOX

- No aplicable a la cesión de:
 - Marcas
 - Obras literarias, artísticas o científicas
 - Derechos de imagen
 - Programas informáticos
 - Cesión de equipos

PATENT BOX

Entidades susceptibles de aplicación del régimen

- Titulares de propiedad industrial cedentes de derechos de uso
- Otras entidades, industriales, comerciales o de servicios. Pasos:
 - Identificación de la existencia de intangibles bonificables. Documentación.
 - Cesión separada de uso de los intangibles
 - Incluso previa segregación de actividades

PATENT BOX

- Ejemplos de derechos bonificables
 - Cánones por la cesión del resultado de I+D.
 - Creación de nuevos productos de bollería (DGT V0149/2015)
 - Cesión de know-how por franquiciadora de hamburgueserías a franquiciados (DGT V0510/2015)
 - Experiencias comerciales respecto a la explotación de tiendas cedidos a las filiales (V3526/2015)
 - Diseños de juguetes materializados en dibujos o modelos (V3309/2013)
 - Gestión y organización de empresas, uso de know-how (V0030/2015)

PATENT BOX

Requisitos de aplicación

- El cesionario utiliza los derechos en una actividad económica
 - o No se materializa en bienes o servicios prestados al cedente vinculado
- El cesionario no reside en paraíso fiscal
 - o Salvo UE y motivos validos
- En contratos mixtos (con prestaciones de servicios accesorios) en el contrato se diferencia la contraprestación
- El cedente dispone de registros contables necesarios para determinar ingresos y gastos directos

PATENT BOX

Cuantificación de la reducción

- Ajuste permanente en la base imponible
- Ingresos menos gastos directos
- Reducción: 60 % ponderado por resultado de fracción (máximo la unidad):
 - Numerador: Gastos incurridos por la creación de activo. No por subcontratación con vinculados. El importe se incrementa en un 30 %
 - Denominador: el importe anterior más subcontratación con vinculados y coste de adquisición del activo. No se incrementa el 30 %

PATENT BOX

- Aplicación entre empresas del grupo.
 - Válida excepto la transmisión
 - En consolidación fiscal se elimina la renta y se bonifica a la incorporación: ventas a terceros
- Posibilidad de acuerdos previos con la Administración
 - De valoración del canon
 - De la calificación de los intangibles cedidos

PATENT BOX

Casos reales

Caso 1: Experiencias comerciales. DGT V3526/2015

Grupo de sociedades en consolidación fiscal. Las filiales explotan supermercados

Se pretende centralizar en la matriz los conocimientos y experiencias comerciales y luego

ésta ceder el know-how a las filiales

PATENT BOX

Conclusiones de la consulta:

- Valido para bonificación
- Aplicación cuando la renta se incorpore en el grupo: demostrar la incorporación al ingreso de tercero
- No valido el know-how generado por las filiales

PATENT BOX

Caso 2: Franquicia de hamburgueserías. DGT V0510/2015

La Sociedad fabrica las hamburguesas y franquicia los establecimientos

Pretende separar la actividad de fabricación:

- Facturar know-how al fabricante escindido
- Facturar know-how a los franquiciados

PATENT BOX

Conclusiones de la consulta:

- Valida ambas prestaciones para la bonificación
- Identificación clara de la contraprestación por know-how a los franquiciados
- Cesión de fórmulas al fabricante también válido.
- Intangibles no activados: no es problema para la bonificación
 - o ¿Cálculo de la renta? : no se pronuncia

PATENT BOX

Caso 3: Fabricación de bollería. DGT V0149/2015

Grupo fiscal. Las dos filiales fabrican e investigan nuevos productos.

Pretenden obtener un nuevo bollo con más ingrediente de frutas. Lo realiza una filial con el apoyo de la otra. Prestaciones de servicios cruzadas

PATENT BOX

Conclusiones de la consulta:

- Validas ambas prestaciones cruzadas
- No es necesaria la inscripción en registro público de los intangibles
- Pregunta, con redacción actual: cuantificación de la reducción al existir subcontratación?

PATENT BOX

Caso 4: Separación del departamento de I+D

Grupo fiscal. Una filial investiga y fabrica. Otras filiales son comercializadoras en España y en el extranjero.

Objetivo: separar departamento I+D y facturar al fabricante por cesión.

Posibilidades:

- Escisión fabrica: elevados costes
- Escisión I+D: Plusvalías latentes muy elevadas. Cuantificación posible por futuros royalties

PATENT BOX

Acuerdo adoptado:

- Escisión I+D
- Acogimiento a régimen especial fusiones, escisiones...
- Consulta DGT: se mantiene el empleo. No condiciona la aplicación de la bonificación

PATENT BOX

Riesgos de la operación y coberturas:

- Riesgo inaplicación del régimen especial: tributación de la plusvalía latente (valor intangibles)
- Régimen consolidación:
 - Eliminación plusvalía
 - Incorporación a la teórica amortización del intangible: cinco años