

# El incentivo económico a la I+D+i patent box (art. 23 TRLIS, cesión intangibles)

**Valencia, 25 de febrero de 2013**

***Subdirección General de Fomento de la Innovación Empresarial***  
***Dirección General de Innovación y Competitividad***



# INCENTIVOS FISCALES A LA I+D+i INDICE

**1. INNOVACIÓN: CONTEXTO**

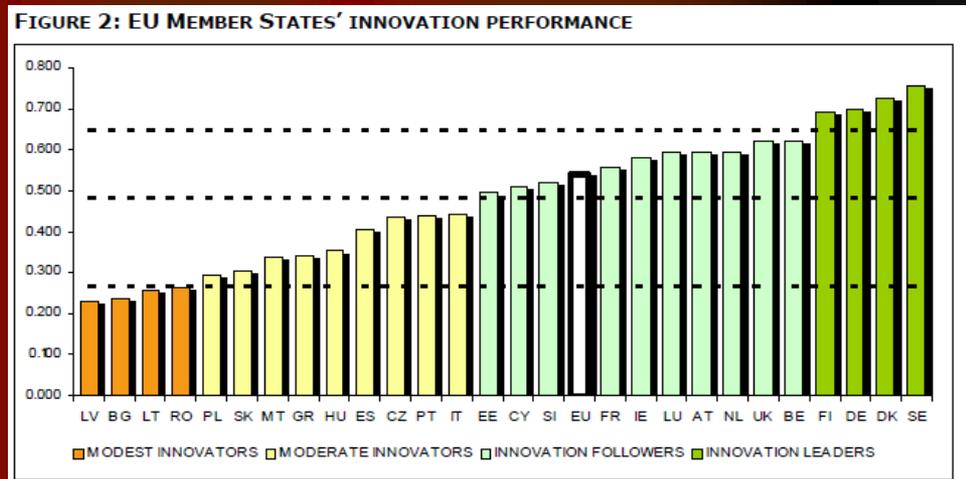
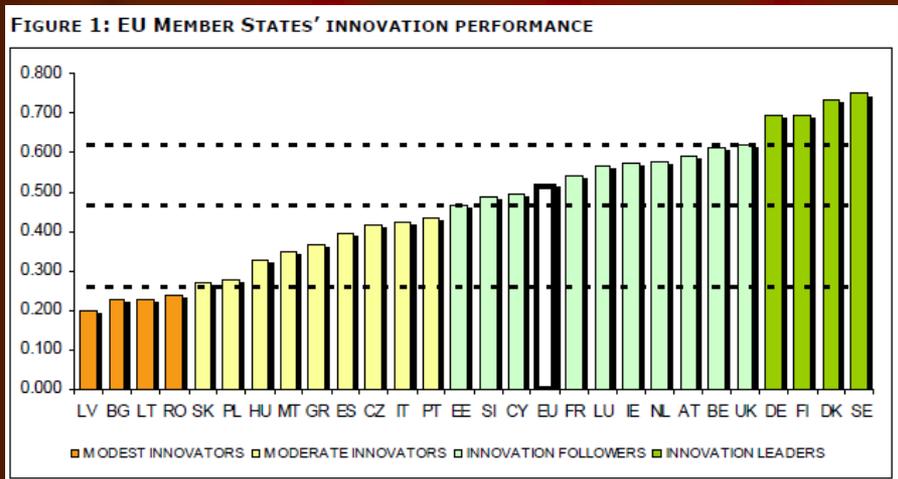
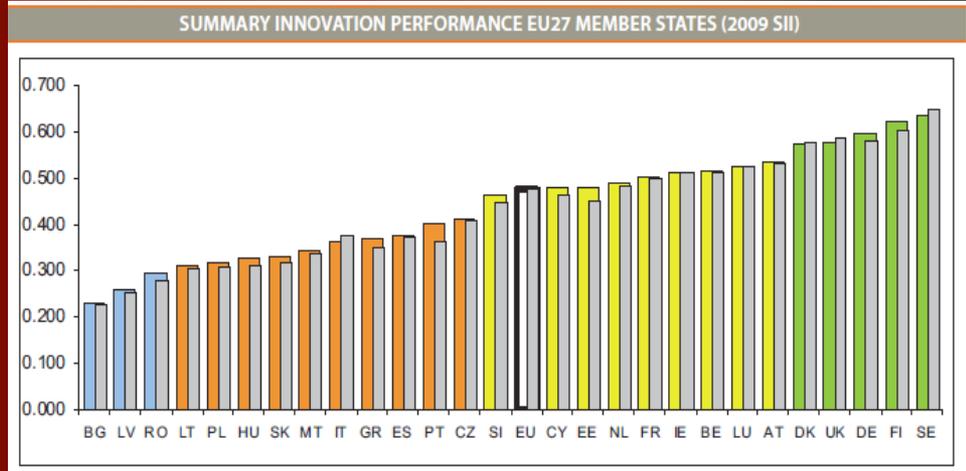
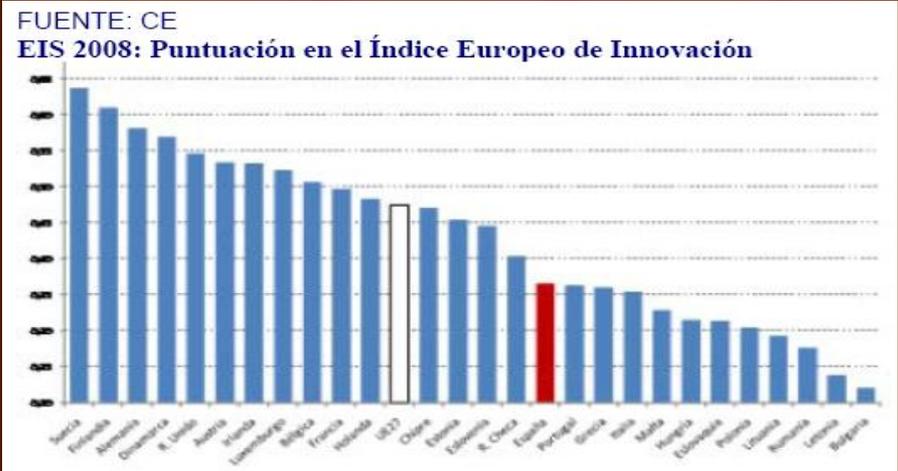
**2. DEDUCCIONES FISCALES (Introducción)**

**3. NUEVO INCENTIVO FISCAL: PATENT BOX**



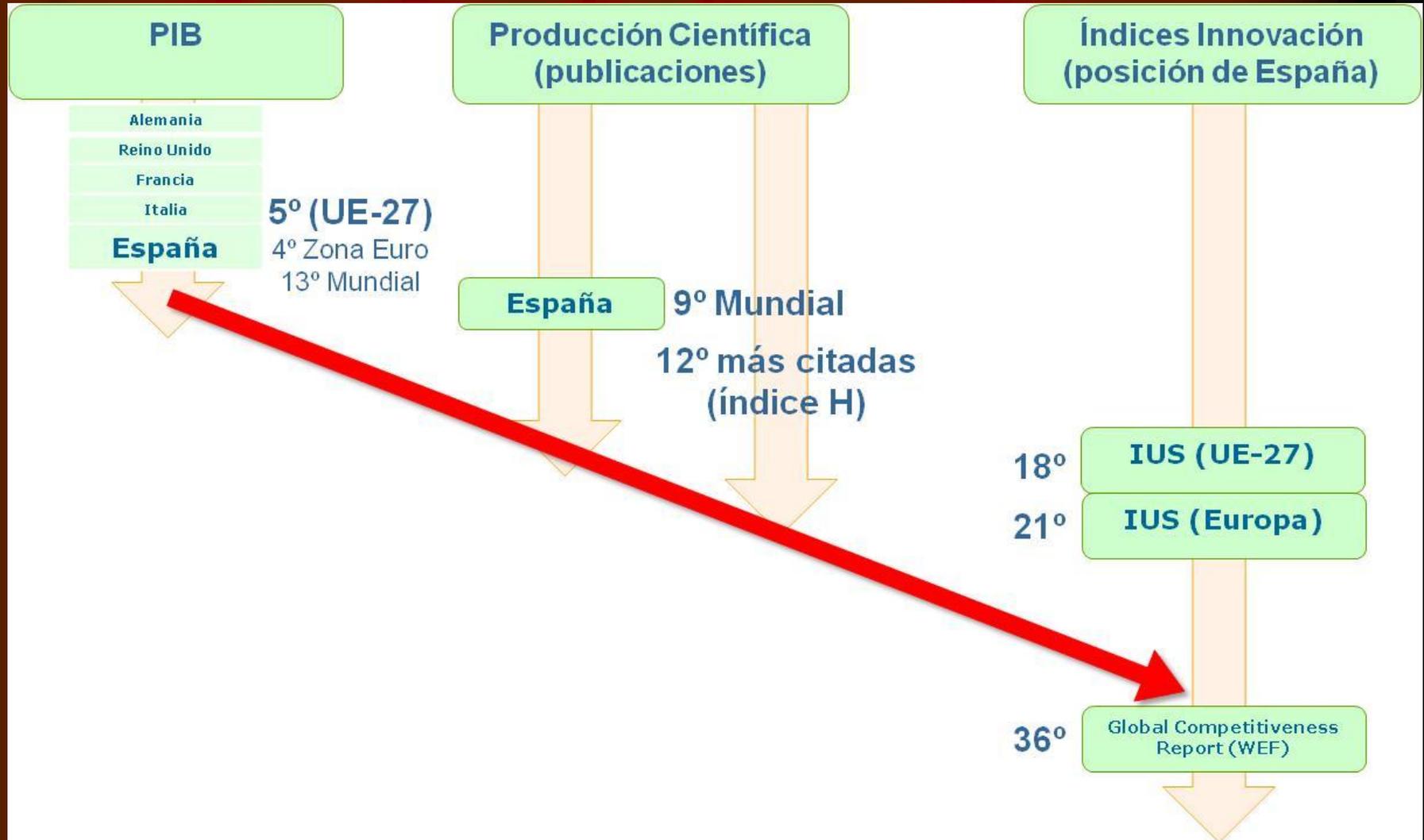
# 1. El contexto de la innovación y la capacidad emprendedora

## INNOVACIÓN Y CAPACIDAD PARA EMPRENDER: DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN EN ESPAÑA vs UE-27 EIS (IUS) 2008-2011

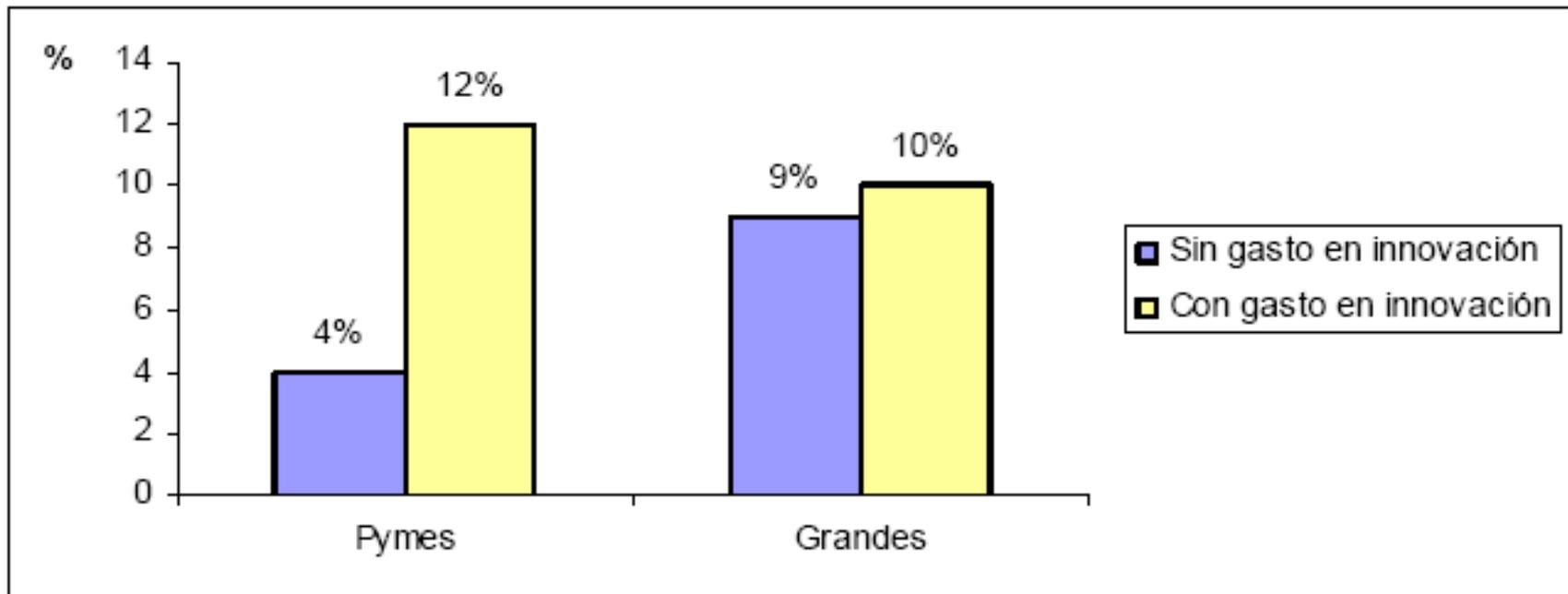


# 1. El contexto de la innovación y la capacidad emprendedora

## INNOVACIÓN Y CAPACIDAD PARA EMPRENDER: DIAGNÓSTICO DE SITUACIÓN EN ESPAÑA



Tasa media de variación de las ventas en el periodo 2005-2006: comparación entre empresas innovadoras y no innovadoras



Fuente: CDTI (Estudio "Impacto de la I+D+i en el sector productivo español")

# 1. El contexto de la innovación y la capacidad emprendedora

## Proceso de innovación

- **Innovación y estrategia empresarial**
- **Innovación = Proceso**
- **Resultados => protegerse / produzcan retorno:**
  - - al explotarse,
  - - transferirse o cederse
- ***Transferencia de tecnología en España: asignatura pendiente?***

Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.  
(RD Legislativo 4/2004): INCENTIVOS



En base

En cuota

- 1º **Libertad de amortización** (art. 11.2.c), d) TRLIS
  - Activos afectos a actividades de I+D
  - Gastos activados de actividades de I+D
- 2º **Reducción de ingresos por cesión de determinados intangibles “Patent box”** (art. 23 TRLIS)
- 3º **Deducibilidad de gastos de proyectos de I+D con entidades vinculadas** (art. 16.6 TRLIS): “Cost Sharing”.
- 4º **Deducción por actividades de I+D+IT** (art. 35 TRLIS).

## 8 2. DEDUCCIONES FISCALES POR ACTIVIDADES DE I+D+i

Es una de las principales vías para incentivar la innovación empresarial. Ofrece las siguientes ventajas:

- Efectos económicos equiparables a la subvención, pero no tributa.
- Es compatible con otras formas de ayuda (minoración base deducible en caso de subvenciones para el mismo proyecto).
- La aplicación es libre y general, al no estar sometido a concurrencia competitiva con un presupuesto predefinido, y al dirigirse a cualquier actividad definida como de I+D+i.
- La deducción fiscal es proporcional a las actividades de I+D+i desarrolladas. Además cabe su utilización en ejercicios posteriores (18 años).
- No se requiere el éxito del proyecto.

Base legal

Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades  
(R.D. Legislativo 4/2004)

¿Cuánto se puede deducir?

COSTE DEDUCIBLE	I+D	i
Gastos asociados al proyecto	25 %	12 %
Personal investigador con dedicación exclusiva I+D (+17%)	42%	
Inversiones en inmovilizado <sup>(1)</sup>	8%	
Gn – [(Gn-2+Gn-1)/2] <sup>(2)</sup> (+17%)	42 %	

<sup>(1)</sup> Bienes afectos exclusivamente a I+D. Excluidos inmuebles y terrenos

<sup>(2)</sup> Gn. Gasto asociado a proyectos de I+D o i el año “n”

Límite = 35% cuota (60% si gastos en I+D > 10% cuota)\*

Plazo de aplicación: 18 años

\*Temporalmente (2012-2013) limitado al 25% (RDL 12/2012) y al 50% (Ley 2/2011).

## 2.- DEDUCCIONES FISCALES

### Formas de deducirse: el Informe Motivado



## REGULACIÓN de la emisión de informes motivados

### **DEDUCCIONES FISCALES**

**Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre.**

Relativo al cumplimiento de requisitos científicos y tecnológicos a efectos de la aplicación e interpretación de deducciones fiscales por actividades de I+D e i.

### **BONIFICACIONES EN COTIZACIONES SEGURIDAD SOCIAL**

**Real Decreto 278/2007**

***DEROGADO (RDL 20/2012); RECUPERADO (Ley 17/2012), a falta de regulación.***

*Los regímenes de bonificaciones y deducciones fiscales son compatibles en los casos en que el personal por el que se pretende bonificarse, no intervenga en actividades por las que se practicarán deducciones (separación de proyectos e investigadores). Se estudian otras compatibilidades.*

### **COMPETENCIA: MINECO (R.D. 345/2012 de 10 de febrero)**

La Dirección General de Innovación y Competitividad es el órgano competente, con carácter general, para la emisión de los Informes motivados.

## 2.- LOS INFORMES MOTIVADOS

Método operacional: Entidades Certificadoras

**EMPRESA**

Solicita Informe técnico

**CERTIFICADORAS**

(Acreditadas por ENAC)

Recibe Informe técnico no vinculante

**Año 2003 y 2004.**

1. AIDIT. Agencia de Certificación de la I+D+i. Constituida por la UPM y UPC.
2. AENOR-certificación

**Año 2005.**

3. Cámara de Comercio de Madrid-servicio certificación
4. EQA. *European Quality Assurance*. Entidad privada de certificación.
5. ACIE. Agencia de Certificación Innovación Española. Entidad privada de certificación.

**Año 2006.**

6. CERTIMAR (antiguo INNOVAMAR-2006 y CERFITSA-2005)
7. IVAC. Instituto de Certificación (actualmente, no acreditada)

**Año 2007.**

8. IMPIVA. Institución pública de la Generalidad Valenciana.

**Año 2008**

9. BUREAU VERITAS Certificación, antes ECA Cert. (actualmente, no acreditada)

**Año 2009.**

9. ZIURTEK. Entidad privada (actualmente, no acreditada)

**Año 2010.**

10. GLOBAL CERTIFICATION SPAIN S.L. Entidad privada

**Año 2012.**

10. TÜV Entidad privada
11. SGS Entidad privada

## 2. INFORMES MOTIVADOS. EVOLUCIÓN DEL SISTEMA

Distribución por entidades de certificación (solicitudes 2010, provisional).

2010 EF 2009	Informes	% sobre total	Aceptados	% Aceptación informe EC	Modificados (calif y/o importe)	Modif calif	Modif calif (% sobre no aceptados)
ACIE	908	37,8%	836	92%	72	53	74%
AENOR	173	7,2%	172	99%	1	0	0%
AIDIT	341	14,2%	291	85%	50	11	22%
BUREAU V.	3	0,1%	1	33%	2	2	100%
Cámara Com.	19	0,8%	17	89%	2	1	50%
CERTIMAR	45	1,9%	36	80%	9	3	33%
EQA	834	34,7%	765	92%	69	36	52%
GLOBAL	23	1,0%	18	78%	5	5	100%
IMPIVA	12	0,5%	10	83%	2	0	0%
INNOVAMAR	16	0,7%	13	81%	3	0	0%
ZIURTEK *	30	1,2%	-	-	-	-	-



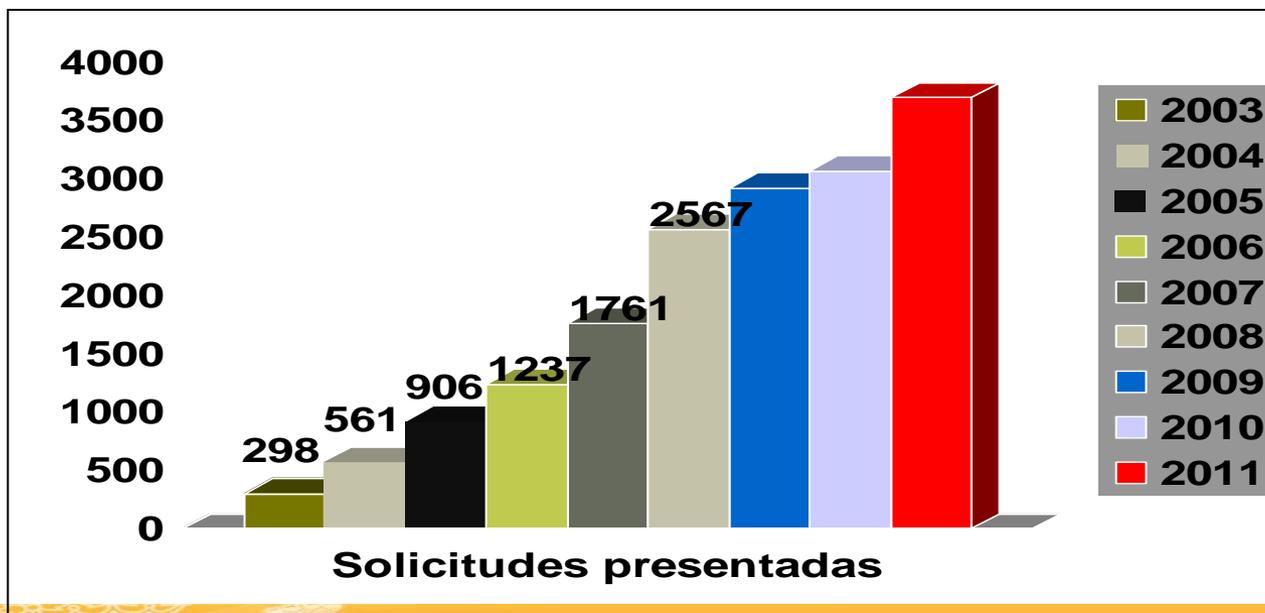
	Año n (Ejercicio fiscal)				Año n+1 (Declaración del impuesto de sociedades)						
	Sept.	Octubre	Nov.	Diciem.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	25 Julio
Empresa	Preparación y selección de proyectos										
											Pres. I.S
Entidad Acreditada			Estudio de proyecto; informe técnico.								
						Auditoria de gastos					
						Emisión del certificado					
MINECO								Emisión del informe motivado			

***El plazo de solicitud ante el MINECO de informes "Tipo a" coincide con el de declaración del Impuesto de Sociedades (25 de julio, o 6 meses y 25 días para EF distintos al año natural).***

## 2. LOS INFORMES MOTIVADOS

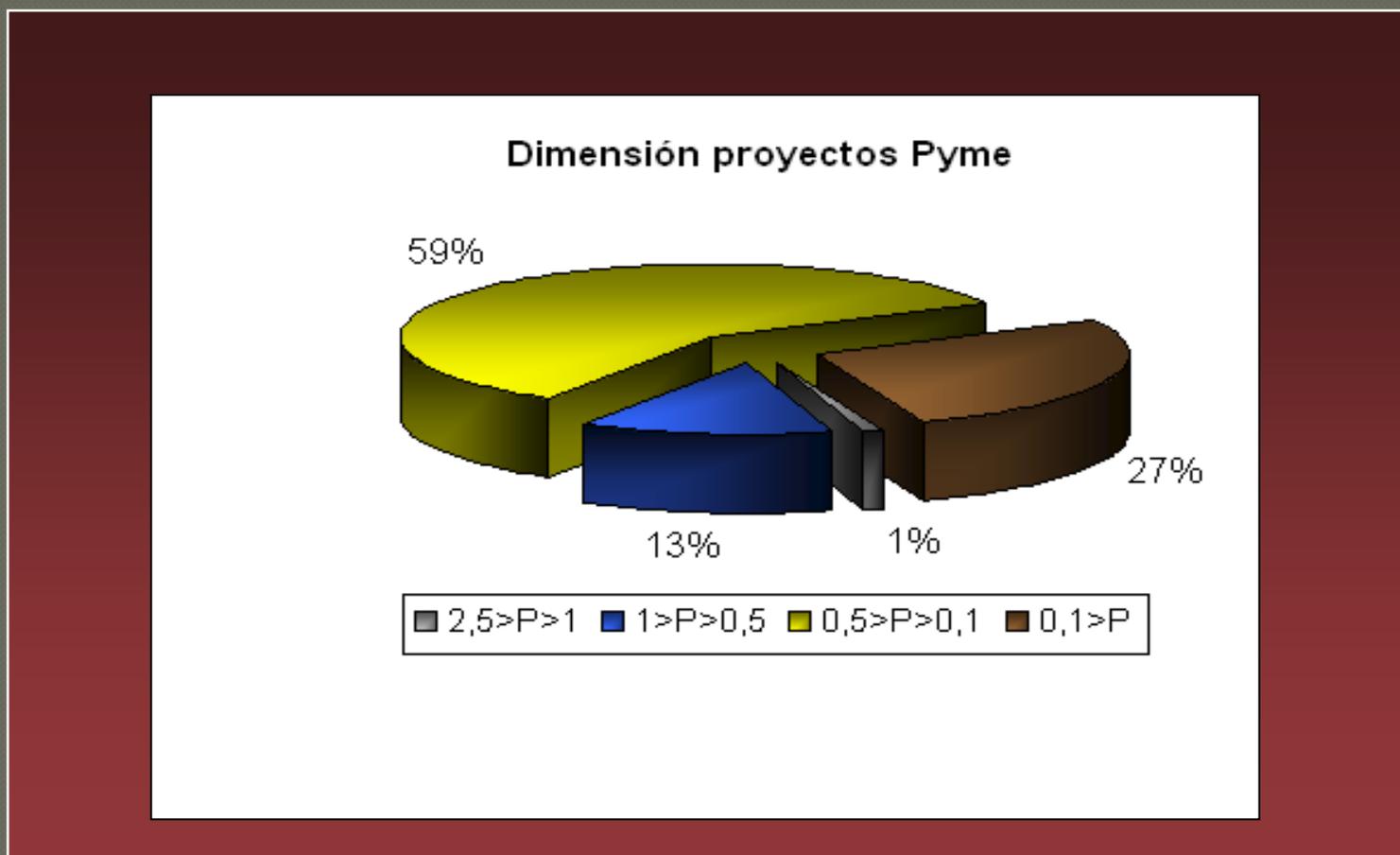
Evolución del sistema: solicitudes presentadas

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
EF 2003	EF 2004	EF 2005	EF 2006	EF 2007	EF 2008	EF 2009	EF 2010	EF 2011
298	561	906	1.237	1.761	2.567	2.920	3.070	3.700



## 2. INFORMES MOTIVADOS. Datos Ejercicio fiscal 2006

### Dimensión de los proyectos calificados. Pymes.



## Informes Solicitados por Comunidad Autónoma.

### Evolución Solicitudes 2004-2011 (EF 2003-2010)

	2004 (EF2003)	2005 (EF 2004)	2006 (EF 2005)	2007 (EF 2006)	2008 (EF 2007)	2009 (EF 2008)	2010 (EF 2009)	2011 (EF 2010)
Andalucía	2	30	52	60	99	156	187	174
Aragón	13	17	22	32	29	46	52	59
Baleares	0	0	1	0	7	22	18	31
Canarias	4	1	1	2	2	10	15	14
Cantabria	1	6	10	20	18	28	28	26
Castilla La Mancha	1	3	4	8	24	35	54	69
Castilla León	14	59	79	99	122	108	124	117
Cataluña	76	137	170	212	273	440	456	<b>496</b>
Com. Valenciana	32	48	91	179	223	334	395	412
Extremadura	1	1	2	3	1	9	11	9
Galicia	17	26	49	82	101	118	157	167
La Rioja	4	2	8	24	43	33	31	41
Madrid	118	213	370	409	643	969	1127	1175
Murcia	2	2	4	8	9	19	25	33
Navarra	0	2	9	23	29	36	39	40
País Vasco	4	1	17	42	97	168	161	142
Pdo. Asturias	9	13	18	34	41	36	41	65
<b>TOTAL</b>	298	561	906	1237	1761	2567	2921	3071

# INFORMES MOTIVADOS. DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL.

## Informes Notificados por Comunidad Autónoma.

### Evolución 2004-2010 (EF 2003-2009)

	2004 (EF2003)	2005 (EF 2004)	2006 (EF 2005)	2007 (EF 2006)	2008 (EF 2007)	2009 (EF 2008)	2010 (EF 2009)	2010 (EF 2009) %
Andalucía	2	28	41	57	93	141	157	6%
Aragón	5	12	15	25	23	39	44	2%
Baleares	0	0	1	0	7	21	17	1%
Canarias	4	1	0	2	2	9	12	0%
Cantabria	0	6	10	18	18	24	26	1%
Castilla La Mancha	1	3	4	7	23	31	45	2%
Castilla León	13	55	70	82	103	66	94	4%
Cataluña	70	121	152	191	249	383	379	16%
Com. Valenciana	24	43	85	146	181	274	279	12%
Extremadura	0	1	2	1	1	8	8	0%
Galicia	12	24	40	69	95	107	133	5%
La Rioja	0	2	8	22	27	23	22	1%
Madrid	113	194	297	355	566	814	978	40%
Murcia	1	2	4	7	7	14	20	1%
Navarra	0	0	10	21	29	34	38	2%
País Vasco	4	0	13	42	93	153	134	6%
Pdo. Asturias	6	11	14	25	39	36	40	2%
TOTAL	254	503	766	1070	1556	2177	2426	

## 2. INFORMES MOTIVADOS. DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL.

### Importes Calificados por Comunidad Autónoma

#### Evolución 2006-2010 (EF 2005-09)

	I+D					i				
	2006 (EF 2005)	2007 (EF 2006)	2008 (EF 2007)	2009 (EF 2008)	2010 (EF 2009)	2006 (EF 2005)	2007 (EF 2006)	2008 (EF 2007)	2009 (EF 2008)	2010 (EF 2009)
<b>Andalucía</b>	22.401.955	55.597.741	55.544.213	72.041.398	81.335.066	6.878.710	2.678.546	7.958.390	28.633.948	34.236.747
<b>Aragón</b>	5.962.538	7.780.995	13.659.488	11.500.628	13.905.483	14.137.133	8.052.389	12.609.422	16.574.666	13.710.496
<b>Baleares</b>	35.172	0	1.388.108	354.044	776.791	0	0	10.736.037	11.816.068	27.292.622
<b>Canarias</b>	0	941.133	37.993	1.019.036	305.536	0	0	1.627.598	1.312.104	3.898.256
<b>Cantabria</b>	3.119.463	3.667.676	3.483.385	1.962.317	1.804.314	3.396.071	8.637.795	9.079.266	9.193.999	8.009.424
<b>Castilla La Mancha</b>	671.560	3.988.072	7.886.391	14.682.935	35.971.500	752.039	397.506	6.887.965	11.799.257	10.444.313
<b>Castilla y León</b>	28.554.511	31.109.881	53.944.873	70.614.784	55.069.315	4.602.840	7.480.837	17.036.790	11.261.223	18.146.144
<b>Cataluña</b>	110.844.868	165.480.565	266.781.714	219.798.249	211.728.691	30.975.845	34.325.091	59.452.236	93.410.526	86.283.263
<b>C. Valenciana</b>	34.391.816	54.045.666	76.592.300	107.810.270	90.483.184	11.415.346	21.760.844	25.681.567	29.632.524	35.684.738
<b>Extremadura</b>	203.910	0	0	1.729.031	876.019	0	0	0	373.231	1.157.251
<b>Galicia</b>	9.064.539	10.772.779	18.333.573	18.603.898	43.983.854	11.840.120	27.226.898	42.881.771	56.108.521	57.440.298
<b>La Rioja</b>	1.959.315	4.165.793	3.639.113	3.848.539	2.439.938	0	926.623	211.497	560.532	995.622
<b>Madrid</b>	116.127.401	150.235.042	287.057.431	305.862.579	322.687.430	127.030.621	90.027.921	160.111.773	255.538.569	342.739.247
<b>Murcia</b>	163.442	1.417.254	2.190.686	4.028.282	4.694.338	872.731	509.759	5.067.202	11.547.148	11.943.687
<b>Navarra</b>	866.548	14.282.073	23.102.845	21.169.917	20.599.624	5.414.380	6.086.322	4.210.872	6.496.386	2.996.071
<b>País Vasco</b>	2.832.368	10.813.685	42.675.592	44.337.937	36.240.650	3.754.054	7.473.927	50.678.096	73.268.612	102.134.389
<b>Pdo. Asturias</b>	2.276.271	9.953.107	6.839.702	4.301.336	6.057.824	2.966.628	5.618.728	14.730.954	18.210.797	9.745.579

# INCENTIVOS FISCALES POR ACTIVIDADES DE I+D+i

20

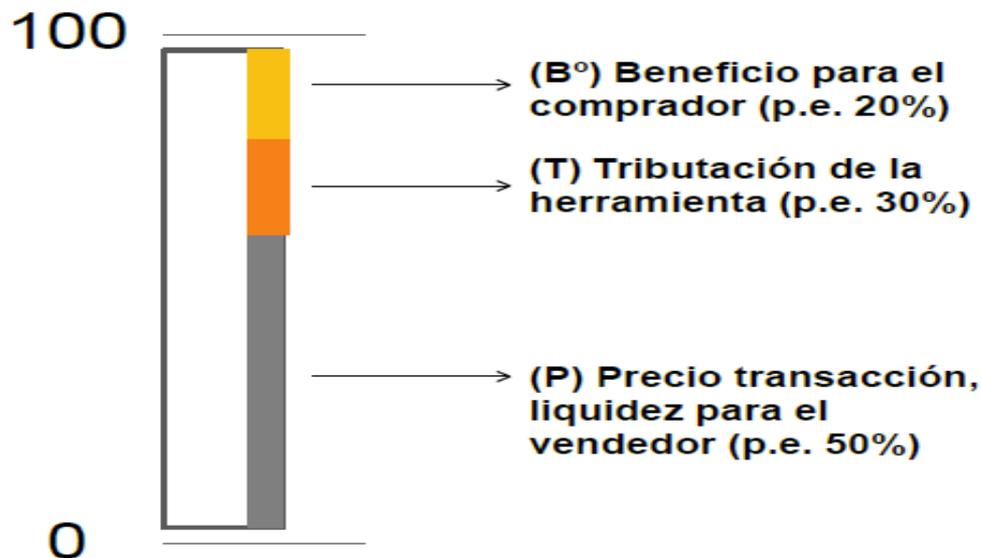
Deducciones fiscales: Estímulo de la I+D+i

*Compra – Venta (cesión) de deducciones fiscales con Informe Motivado*

**Grupo de trabajo** para el desarrollo de una Herramienta de apoyo a la I+D+i a través de la posibilidad de vender las deducciones fiscales generadas, no practicadas y garantizadas a través de un Informe Motivado Vinculante.



**Hipótesis  
(a modo de ejemplo)**



Deducción fiscal generada por la actividad de I+D+i de una empresa que no puede practicar deducciones fiscales

## CUESTIONES DE DEBATE

- Tiene interés desde un punto de vista fiscal.
- Cómo se ponen de acuerdo comprador y vendedor (Precio libre o fijo), rentabilidad de la operación.
- Precio objetivo.
- Tributación de la operación (Pagador)
- Gestión de la información (confidencialidad)
- Son gastos deducibles en PyG la tributación y el pago para el vendedor, y como ingreso para la parte compradora.
- Reinversión en I+D+i
- Posible intermediación.
- Limitaciones para vendedor/comprador.
- Una única operación.

## Por qué artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)?

### Disminución ayudas públicas

- paulatina desaparición subvenciones
- préstamos, a condiciones cada vez menos ventajosas
- Pendiente recuperación bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social por personal investigador en exclusiva a I+D+i (PGE 2013)

Incentivos públicos a la I+D+i? => Deducciones fiscales + art. 23 TRLIS + Compra Pública Innovadora

Reducción de ingresos por la cesión de determinados activos intangibles

### Artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)

· **Mecanismo relativamente nuevo y desconocido** (introducido Ley 16/2007), pero muy prometedor: el concepto recogido de “intangible” es más amplio que el derivado de I+D+i...

· QUÉ ES?

**Reducción de un 50% de los ingresos a integrar en la base imponible (<=> exención de impuestos inmediata), procedentes de la cesión (uso o explotación) de:**

-- Derecho de uso o de explotación de **patentes, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos**

-- Derechos sobre **informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas.**=> INCLUYE KNOW-HOW

### Artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)

#### -LÍMITE APLICACIÓN:

-La reducción no se aplicará a partir del período impositivo siguiente a aquel en que los ingresos procedentes de la cesión de cada activo, computados desde el inicio de la misma y que hayan tenido derecho a la reducción, superen el coste del activo creado, multiplicado por seis

-Lo anterior implica...

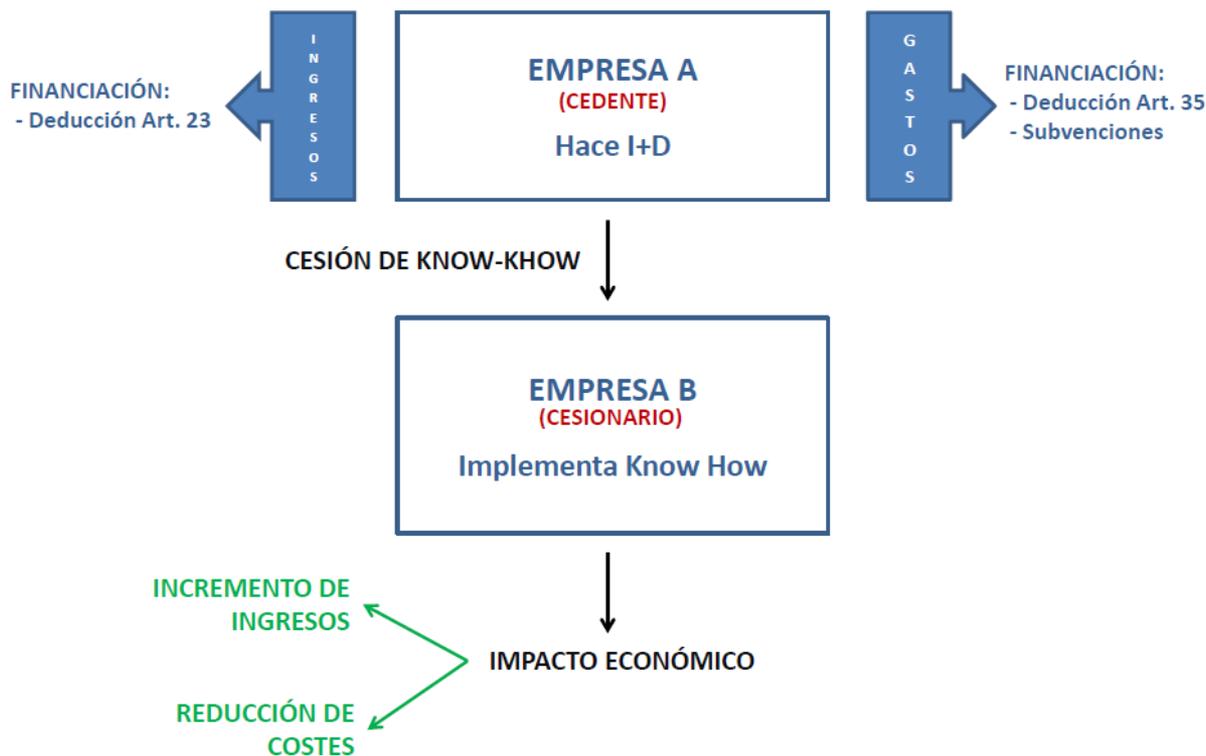
-1.- DERIVADO DE CESIÓN INTANGIBLE: **retorno de hasta el 90 % del coste de creación**, vía art 23

-2.- DERIVADO DE LA CREACIÓN DEL INTANGIBLE: De forma añadida, **Compatibilidad con los incentivos a proyectos**

Reducción de ingresos por la cesión de determinados activos intangibles

### Artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)

-Es decir, se **ATENÚA** el tradicionalmente alegado problema de “incertidumbre en el retorno de la inversión en I+D+i”, ofreciendo un incentivo al éxito, **alternativo/complementario** a la explotación propia...



### Artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)

#### REQUISITOS:

- Que la entidad cedente haya creado los activos objeto de cesión.
- Que el cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el **desarrollo de una actividad económica**.
- Que el cesionario no resida en un país considerado como paraíso fiscal.
- Que la entidad disponga de los registros contables necesarios para poder determinar los ingresos y gastos, directos e indirectos, correspondientes a los activos objeto de cesión (no es necesario su activación contable).
- Documento Comisión Europea y consultas vinculantes DGT: que exista actividad previa innovadora (y eminentemente tecnológica, según preámbulo de Ley 16/2007)

### Artículo 23 del RDL 4/2004 (TRLIS)

#### LIMITACIONES Y EXCLUSIONES:

- No se admite la cesión de derecho de uso o de explotación de marcas, obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen, programas informáticos, equipos industriales, comerciales o científicos, ni de cualquier otro derecho o activo distinto de los señalados en el apartado 1.
- Es una **cesión de uso o de explotación**, admite licencias propiedad industrial, incluidos modelos utilidad o diseño industrial => No se admite transmisión
- **Sí** cesiones calificadas como **arrendamiento operativo (norma de registro y valoración 8ª PGC)** => No se admite arrendamiento financiero
- **Sí** el **Know-how** => No se admiten las asistencias técnicas (separar contratos, en su caso)

\* Reducción de base imponible a partir de ingresos procedentes de determinados activos intangibles, que puede ayudar a crear sinergias entre empresas generadoras de conocimiento, y empresas cuyo "core business" (línea de negocio) sea la explotación y comercialización de productos y resultados.

\* Fomenta el interés general en que las empresas españolas compartan conocimiento y se transfiera tecnología, en el contexto empresarial de "win-win situation" (ambas partes ganan), que redundará en la competitividad del sector empresarial español y en el crecimiento económico global, además de rentabilizar los apoyos públicos creados al respecto.

Por lo tanto:

- a) Atraer y fomentar generación intangibles en España
- b) Transferir y rentabilizar conocimiento entre empresas, ya sean complementarias o relacionados en la cadena de valor (e. g. plataformas tecnológicas), o bien cuyo conocimiento sea susceptible de aplicación en otro sector

Aspectos a tener en cuenta:

**SINERGIA:**

- **CREACIÓN ACTIVO intangible: incentivos y ayudas.**
- **Éxito => CESIÓN ACTIVO como alternativa o de forma simultánea a explotación propia: para generar actividad económica (+ ingresos ó - costes).**
- Plena compatibilidad con deducciones y otros incentivos; carácter no acumulable como tal, pero no hace falta, porque se aplica, aunque genere base negativa
- Concepto intangible, + amplio que I+D+i; es necesario que se defina como activo, no es imprescindible que esté activado.

### 3. PATENT BOX: Situación actual

- **Cifras** (declarantes y *millones €*, *ajuste negativo resultado contable por art. 23*):

EF 2008: 142 decl - 97 M €

EF 2009: 98 decl - 179 M €

EF2010: 250 M €

- **Iniciativa parlamentaria seguridad jurídica**

### 3. PATENT BOX: Situación actual

- **Postura positiva de esta Dirección General para su empleo y a su canalización a través del sistema de informes motivados vinculantes:**
  - **Propuesta normativa**
  - **Grupo de trabajo con consultoras y EC**

### 3. PATENT BOX: Situación actual

- Norma UNE166.008 “transferencia de tecnología”
  - y Patent box:
- *Presente* => posible criterio o referencia a seguir
- *Futuro* => posible germen sistema informes motivados
- (analogía con las deducciones por proyectos de I+D+i)

# 32 3. FINANCIACIÓN PÚBLICA INTEGRAL



• Ayudas Públicas  
 +  
 • Deducciones Fiscales  
 +  
 • Patent Box

**Σ FINANCIACIÓN INTEGRAL**

Una adecuada planificación de los referidos incentivos puede optimizar la inversión en actividades de innovación.

**Muchas gracias por su  
atención**

**SUBDIRECCIÓN GENERAL DE  
FOMENTO DE LA INNOVACIÓN EMPRESARIAL**  
[sgfomentoinnovacion@mineco.es](mailto:sgfomentoinnovacion@mineco.es)

