



evergrant
GESTIÓN DE PROYECTOS

Jornada sobre ayudas públicas para inversiones e innovación

Crevillent, 22 de enero de 2019



evergrant
GESTIÓN DE PROYECTOS

- 1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I**
- 2. BONIFICACIONES EN CUOTAS SS**



evergrant

GESTIÓN DE PROYECTOS

1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Art. 35 y 39 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

¿Qué se entiende por actividades de I+D+i?

- Investigación. Generación de conocimiento
- Desarrollo. Generación de nuevos productos o diseño de nuevos procesos desde un punto de vista tecnológico. La novedad ha de ser SECTORIAL.
- Innovación.
 - Generación de productos mejorados o diseño de procesos mejorados desde un punto de vista tecnológico. La novedad ha de ser SUBJETIVA.
 - Muestrarios de los sectores: textil, calzado, curtido, marroquinería, juguete, mueble y madera.



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Art. 35 y 39 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

¿Qué incentivos generan estas actividades?

- Deducción fiscal en el IS. Ahorro de impuestos.
- % sobre los gastos incurridos para la realización de las actividades

| | I+D | IT |
|--|---------|-----|
| Deducción general | 42%-25% | 12% |
| Deducción adicional personal 100% | 12% | 0% |
| Deducción adicional inmovilizado 100% | 8% | 0% |



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Art. 35 y 39 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

¿Qué gastos forman parte de la base deducible?

| TIPO DE GASTO | I+D+i | MUESTRARIOS |
|------------------------------------|---|---|
| Personal | <i>Dedicación personal interno</i> | <i>Diseño y defincion de nuevos modelos</i> |
| Subcontrataciones | <i>Organismos publicos de investigación</i> | <i>Elaboración de la ficha técnica</i> |
| | <i>Empresas privadas</i> | <i>Elaboración de prototipos iniciales.</i> |
| | <i>Autonomos / freelance</i> | <i>Coste de moldes</i> |
| Materiales | <i>Materias primas</i> | <i>Ensayos y validaciones</i> |
| | <i>Material laboratorio</i> | <i>Materialización del muestrario.</i> |
| | <i>Pequeños equipos</i> | <i>Fotografiado y trabajos de diseño gráfico.</i> |
| Inmovilizado (amortización) | <i>Equipos laboratorio</i> | <i>Gastos de impresión</i> |
| | <i>Equipos industriales</i> | |
| | <i>Plantas piloto</i> | |
| Otros gastos | <i>Viajes</i> | |
| | <i>Asistencia a jornadas técnicas</i> | |
| | <i>Alquiler de instalaciones</i> | |
| | <i>Etc...</i> | |



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Art. 35 y 39 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Ejemplos:

| I+D | DESCRIPCION | GASTO ANUAL | DEDUCCIÓN GENERAL | DEDUCCION ADICIONAL | TOTAL DED. |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Personal 100% | 2 personas | 60.000,00 € | 25.200,00 € | 10.200,00 € | 75.600,00 € |
| Personal % parcial | 4 personas al 50% | 60.000,00 € | 25.200,00 € | - € | |
| Subcontrataciones | OPI / empresa | 15.000,00 € | 6.300,00 € | - € | |
| Materiales | Materia prima | 11.000,00 € | 4.620,00 € | - € | |
| Inmovilizado (amortización) | Equipo laborat. | 3.000,00 € | 1.260,00 € | 2.400,00 € | |
| Otros gastos | Viajes | 1.000,00 € | 420,00 € | - € | |
| TOTAL | | 150.000,00 € | 63.000,00 € | 12.600,00 € | |

| IT | DESCRIPCION | GASTO ANUAL | DEDUCCIÓN GENERAL | DEDUCCION ADICIONAL | TOTAL DED. |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Personal 100% | 2 personas | 60.000,00 € | 7.200,00 € | - € | 18.000,00 € |
| Personal % parcial | 4 personas al 50% | 60.000,00 € | 7.200,00 € | - € | |
| Subcontrataciones | OPI / empresa | 15.000,00 € | 1.800,00 € | - € | |
| Materiales | Materia prima | 11.000,00 € | 1.320,00 € | - € | |
| Inmovilizado (amortización) | Equipo laborat. | 3.000,00 € | 360,00 € | - € | |
| Otros gastos | Viajes | 1.000,00 € | 120,00 € | - € | |
| TOTAL | | 150.000,00 € | 18.000,00 € | - € | |



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Art. 35 y 39 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

¿Cómo se aplica?

- Deducción sobre cuota en el Impuesto de Sociedades

¿Y si no tengo cuota?

- Posibilidad de aplicar durante 18 ejercicios inmediatos y sucesivos, sin necesidad de abrir ejercicio.
- Cash-back. Monetización con una quita del 20%.



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

| Modelo | NF | Apellidos y nombre o razón social | | 2017 | |
|--|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| 200 | | | | Página 17 | |
| Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24°.3 LIS)'''' | | | | | |
| | Limite conjunto | Limite año | Deducción pendiente/generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
| 1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2014/15'''' | 00774 | 00775 | |
| 2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2015/16'''' | 00780 | 00781 | 00782 |
| 2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2016/17'''' | 00786 | 00787 | 00788 |
| 2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2017/18'''' | 00766 | 00767 | 00833 |
| 2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2018/19'''' | 00198 | 00896 | 00897 |
| 2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 | | 2019/20'''' | 00288 | 00289 | 00290 |
| 2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 | | 2020/21'''' | 00466 | 00467 | 00468 |
| 2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004. | | 2021/22'''' | 00061 | 00498 | 00586 |
| 2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004. | | 2022/23'''' | 00472 | 00473 | 00478 |
| 2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004. | | 2023/24'''' | 00180 | 00181 | 00182 |
| 2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004. | | 2024/25'''' | 00531 | 00532 | 00533 |
| 2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 | | 2025/26'''' | 00945 | 00946 | 00947 |
| 2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 | | 2026/27'''' | 00960 | 00961 | 00962 |
| 2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 | | 2027/28'''' | 00183 | 00185 | 00186 |
| 2013: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 (excepto I+D+i) | | 2028/29 | 00966 | 00967 | 00968 |
| 2013: Investigación y desarrollo (CT)..... | | 2031/32 | 00457 | 00458 | 00459 |
| 2013: Innovación tecnológica (IT)..... | | 2031/32 | 00460 | 00461 | 00462 |
| 2014: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 (excepto I+D+i) | | 2029/30 | 01063 | 01064 | 01065 |
| 2014: Investigación y desarrollo (CT)..... | | 2032/33 | 01066 | 01067 | 01068 |
| 2014: Innovación tecnológica (IT)..... | | 2032/33 | 01069 | 01070 | 01071 |
| 2015: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95, RDL 4/2004 y LIS (excepto I+D+i) | | 2030/31 | 00813 | 00814 | 00815 |
| 2015: Investigación y desarrollo (CT)..... | | 2033/34 | 00986 | 00810 | 00507 |
| 2015: Innovación tecnológica (IT)..... | | 2033/34 | 00557 | 00591 | 00594 |
| 2016: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95, RDL 4/2004 y LIS (excepto I+D+i) | | 2031/32 | 01614 | 01615 | 01616 |
| 2016: Investigación y desarrollo (CT)..... | | 2034/35 | 01617 | 01618 | 01619 |
| 2016: Innovación tecnológica (IT)..... | | 2034/35 | 01620 | 01621 | 01622 |
| 2017 ¹ : Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95, RDL 4/2004 y LIS (excepto I+D+i) | 25% / 30% | 2032/33 | 01360 | 01361 | 01362 |
| 2017 ¹ : Investigación y desarrollo (CT)..... | | 2035/36 | 01363 | 01364 | 01365 |
| 2017 ¹ : Innovación tecnológica (IT)..... | | 2035/36 | 01366 | 01367 | 01368 |
| 2017: Investigación y desarrollo (CT) | | 2035/36 | 00798 | 00799 | 00800 |
| 2017: Innovación tecnológica (IT) | | 2035/36 | 00096 | 00698 | 00713 |
| 2017: Producciones cinematográficas españolas (PC)..... | | 2032/33 | 00807 | 00808 | 00809 |



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I

Deducciones I + D + i excluidas de limite. Opción art. 39.2 LIS (**)

| | Deducción pendiente/generada | | Deducción reducida | | Aplicado en esta liquidación | | Importe abonado por insuficiencia de cuota |
|---|------------------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------------------|--|--|
| 2013: Investigación y desarrollo (CTE)..... | 00918 | 00919 | 00574 | 00580 | | | |
| 2013: Innovación tecnológica (ITE)..... | 00589 | 00976 | 00977 | 00978 | | | |
| 2014: Investigación y desarrollo (CTE)..... | 00822 | 00823 | 00824 | 00231 | | | |
| 2014: Innovación tecnológica (ITE)..... | 00232 | 00233 | 00850 | 00851 | | | |
| 2015: Investigación y desarrollo (CTE)..... | 01123 | 01124 | 01125 | 01126 | | | |
| 2015: Innovación tecnológica (ITE)..... | 01127 | 01128 | 01129 | 01130 | | | |
| 2016: Investigación y desarrollo (CTE)..... | 01426 | 01427 | 01428 | 01429 | | | |
| 2016: Innovación tecnológica (ITE)..... | 01430 | 01431 | 01432 | 01433 | | | |
| 2017 ^(*) : Investigación y desarrollo (CTE)..... | 01710 | 01711 | 01712 | 01713 | | | |
| 2017 ^(*) : Innovación tecnológica (ITE)..... | 01714 | 01715 | 01716 | 01717 | | | |
| Total | 00517 | 00081 | 00082 | 01234 | | | |

(*) Sólo debe cumplimentarse esta fila si la entidad tiene deducciones pendientes de aplicar, correspondientes a un período impositivo anterior iniciado en 2017.

(**) Entre otros requisitos, será necesario que transcurra, al menos, uno año desde la finalización del período impositivo en que se generó la deducción, sin que la misma haya sido objeto de aplicación.



1. INCENTIVOS FISCALES POR I+D+I
- 2. BONIFICACIONES EN CUOTAS SS**



evergrant

GESTIÓN DE PROYECTOS

2. BONIFICACIONES EN CUOTAS SS

Real Decreto 475/2014, de 13 de junio, sobre bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador

¿En qué consiste el incentivo?

- Bonificación del 40% en las aportaciones empresariales a las cuotas de la SS para el personal investigador.
- Trabajadores incluidos en los grupos 1, 2, 3 y 4 de cotización al RGSS con dedicación exclusiva a I+D+i, admitiéndose un 15% de dedicación a tareas asimilables.

¿Qué ventajas tiene?

- Aplicación inmediata y mantenida mes a mes
- Compatibilidad de este incentivo con las deducciones fiscales por I+D+i en el caso de "pymes innovadoras"

¿Cómo se aplica?

- Se notifica a la TGSS en los documentos de cotización mensual.



2. BONIFICACIONES EN CUOTAS SS

Real Decreto 475/2014, de 13 de junio, sobre bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador

Ejemplos:

| BASE MENSUAL (salario medio) | BASE ANUAL CONTINGENCIAS COMUNES | SEGURIDAD SOCIAL CC (23,6%) | BONIFICACION 40% |
|---------------------------------|--|--------------------------------|------------------|
| 1.800,00 € | 21.600,00 € | 5.097,60 € | 2.039,04 € |

| NUMERO TRABAJADORES | BONIFICACION 40% |
|------------------------|------------------|
| 1 | 2.039,04 € |
| 5 | 10.195,20 € |
| 10 | 20.390,40 € |
| 15 | 30.585,60 € |
| 30 | 61.171,20 € |



evergrant
GESTIÓN DE PROYECTOS

¡ MUCHAS GRACIAS !

Mar Moreno

mar.moreno@evergrant.com

Tel. 678 631 457

Placido Montero

tecnico@evergrant.com

Tel. 665 589 726