

INCENTIVOS FISCALES A LA INNOVACIÓN:

Casos prácticos de deducciones fiscales por MUESTRARIO



www.proyectainnovacion.com

24 Enero 2013

Ana Pérez

a.perez@proyectainnovacion.com



Contenido

- Breve **introducción** a las deducciones fiscales por muestrario
- Caso 1: Muestrario Juguete
- Caso 2: Muestrario Textil



=



Introducción deducciones fiscales por muestrario

Apoya el desarrollo de muestrarios de las industrias textil y calzado, del curtido, de la marroquinería, del juguete, del mueble y de la madera.

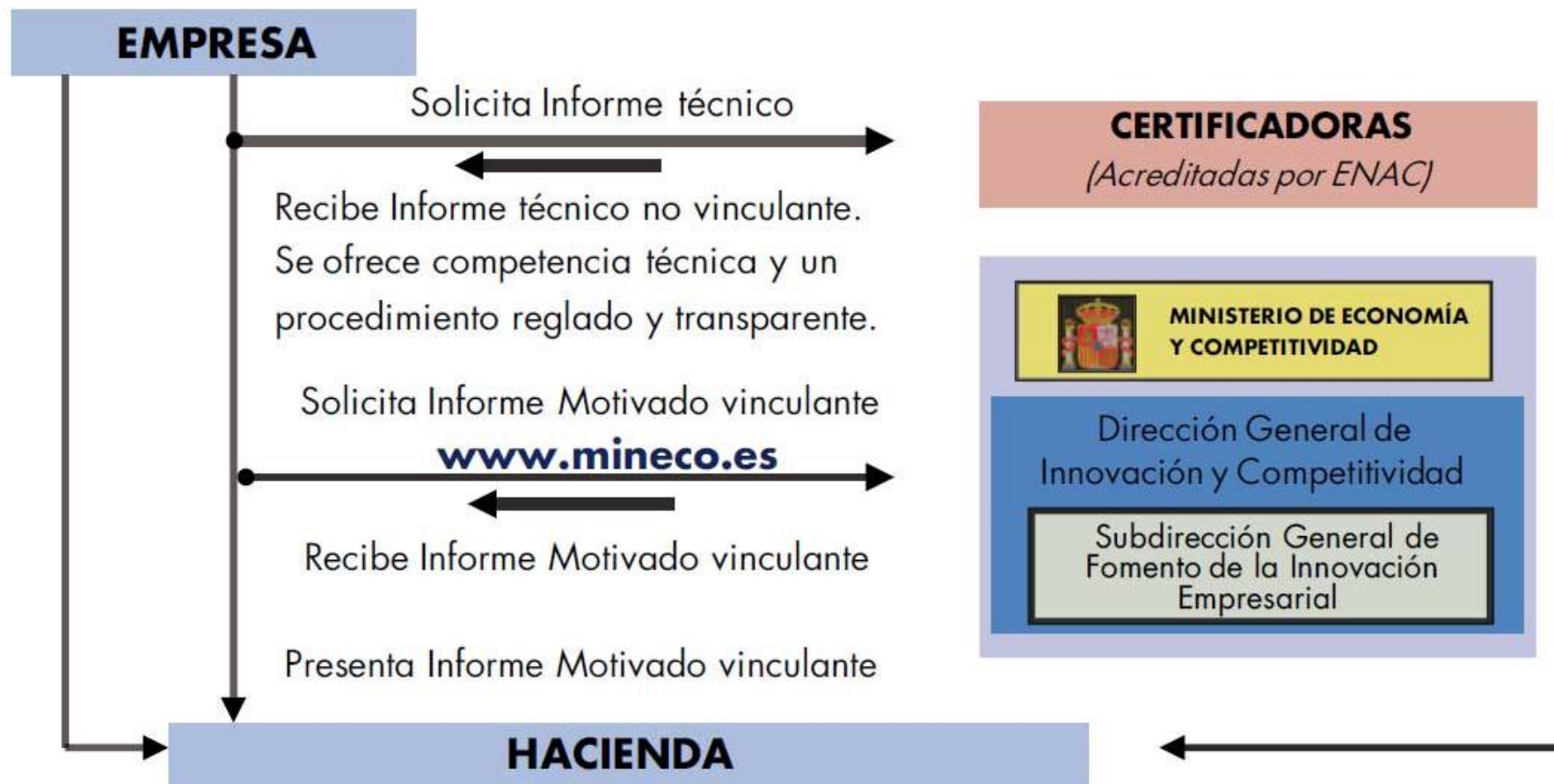
Deducción en cuota
Ayuda: **12 % del gasto**



- ✓ La empresa tiene hasta **18 años** para aplicarse la deducción.
- ✓ Es totalmente **vinculante** con Hacienda.
- ✓ Incluye una **partida de gastos** bastante amplia.
- ✓ El **calendario** es claro (periodo vencido).
- ✓ Son **un derecho** para empresas de determinados sectores.
- ✓ Se pueden desarrollar varios muestrarios en un ejercicio fiscal.

Ley 23/2005 y Ley 4/2008

Introducción deducciones fiscales por muestrario



Introducción deducciones fiscales por muestrario

FASES DEL MUESTRARIO

Fase 1: Concepción y captación de tendencias.

Fase 2: Diseño y definición.

Trabajo de diseñadores externos o personal interno en la creación de nuevas colecciones

Fase 3: Materialización de los prototipos.

Fabricación de las primeras versiones de los prototipos.

Estos pueden sufrir modificaciones, fruto de pruebas y ensayos, que se materializan en distintas versiones del prototipo, hasta dar lugar a la versión final del mismo.

Esta versión final del prototipo podrá inmortalizarse en un catálogo.

Fase 4: Preserie, marketing y distribución.

INCENTIVOS FISCALES A LA INNOVACIÓN: Casos prácticos deducciones fiscales por MUESTRARIO



CALZADO

FASE 2. Diseño y definición.

MARROQUINERÍA

2.1 Diseño de nuevos modelos. Costo diseñador.	2.1 Diseño de nuevos modelos. Coste de diseño.
2.2 Ajuste a las hormas de los nuevos modelos.	2.2 Definición de características propias y distintas de los nuevos modelos.
2.3 Sacado de piezas.	2.3 Elaboración de la ficha técnica de cada artículo.
FASE 3. Materialización de los prototipos	
3.1 Fabricación.	3.1 Elaboración de prototipos iniciales.
Horma Piso Tacón o cuña	Elaboración de los patrones y utillaje Trabajos auxiliares
3.2. Materiales	3.2 Materialización del muestrario.
Materiales de empeine, forrería y adornos: Piel, tejidos, materiales sintéticos, adornos exclusivos,...	Materiales: pieles, tejidos, adornos (diseño, desarrollo y prototipado), embalaje exclusivo, ... Mano de Obra: cortado, preparación de piezas, costura, modelado, terminación, escandallo,... Inmortalización del muestrario:
3.3 Mano de obra	
Trabajos: cortado, aparatado, montado, acabado y escandallado Fabricaciones especiales y trabajos auxiliares	
3.4. Inmortalización del muestrario.	
Fotografiado de la colección y trabajos de diseño gráfico.	

¿Qué gastos son deducibles?

- ✓ Personal
- ✓ Gastos de fabricación de los prototipos
- ✓ Gastos de pruebas o ensayos sobre los prototipos
- ✓ Inmortalización del catálogo (diseño, fotografías, etc.)
- ✓ Amortización de activos: hormas, moldes,...
- ✓ Actividades subcontractadas: diseñadores, ...
- ✓ Actividades realizadas por Centros tecnológicos
- ✓ Materiales
- ✓ Otros gastos directos



Límites orientativos

	Facturación anual (Millones €)				
	< 3 M€	3 - 6 M€	6 - 9 M€	9 - 18 M€	18 - 24 M€
€ Mustrario CALZADO	130.000 €	165.000 €	205.000 €	335.000 €	
€ Mustrario MARROQUINERÍA	115.000 €	145.000 €	175.000 €		
€ Mustrario JUGUETE	245.000 €	310.000 €	380.000 €	335.000 €	
€ Mustrario MUEBLE	205.000 €	445.000 €	720.000 €	985.000 €	1.310.000 €
€ Mustrario TEXTIL	155.000 €	270.000 €	470.000 €	690.000 €	1.050.000 €

Caso 1: MUESTRARIO JUGUETE

ANTECEDENTES

- Empresa **líder** a nivel nacional dedicada a la fabricación de juguetes. (Facturación anual aprox. **40 M€**)



LÍMITES EN SECTOR JUGUETES	Facturación anual (Millones €)			
	< 3 M€	3 - 6 M€	6 - 9 M€	9 - 18 M€
Muestuario	130.000	185.000	220.000	340.000

???

- La empresa **factura** mucho más que lo establecido en los límites de muestrario de juguetes, por tanto, se aceptaron unos gastos mucho más elevados

Caso 1: MUESTRARIO JUGUETE

¿QUÉ SE HIZO?

- Identificar otras actividades de I+D+i que estaba haciendo la empresa, además de las incluidas en el proyecto puro de muestrario: juguetes con materiales novedosos, ...
- Estructuración del proyecto.
- Elaboración de las memorias técnicas y económicas.
- Elaboración de las solicitudes y seguimiento de las mismas.





Caso 1: MUESTRARIO JUGUETE

PRESUPUESTO

GASTOS PRESENTADOS POR EL SOLICITANTE	IMPORTE (€)		
	FASE 2	FASE 3	TOTAL
Personal	184.526,54	242.163,45	426.689,99
Activos materiales e inmateriales	29.562,25	60.224,14	89.786,39
Material Fungible	8.256,25	126.351,12	134.607,37
Centros reconocidos y registrados (RD 2609/1996)	21.526,25	3.741,86	25.268,11
Universidades	0,00	0,00	0,00
Organismos públicos de investigación	0,00	0,00	0,00
Otras colaboraciones externas	85.214,36	59.622,49	144.836,85
Otros Gastos	4.625,36	2.477,41	7.102,77
TOTAL COSTES/GASTOS	333.711,01	494.580,48	828.291,49

Caso 1: MUESTRARIO JUGUETE

RESULTADO

Total proyecto: 828.291,49 €

Gasto aceptado en IT: 806.639,72 €

Deducción alcanzada: 8 % de
806.639,72 → 64.531,18 €

¡Ahora sería al 12% y no al 8%!
(96.796,77 €)

GASTOS ACEPTADOS POR MINECO	IMPORTE (€)		
	FASE 2	FASE 3	TOTAL
Personal	180.836,01	230.055,28	410.891,29
Activos materiales e inmateriales	28.675,38	58.417,42	87.092,80
Material Fungible	8.256,25	126.351,12	134.607,37
Centros reconocidos y registrados (RD 2609/1996)	21.496,00	3.741,86	25.237,86
Universidades	0,00	0,00	0,00
Organismos públicos de investigación	0,00	0,00	0,00
Otras colaboraciones externas	84.562,55	59.622,49	144.185,04
Otros Gastos	4.625,36		4.625,36
TOTAL COSTES/GASTOS	328.451,55	478.188,17	806.639,72

Caso 2: MUESTRARIO TEXTIL

ANTECEDENTES

La empresa factura sobre **4,5 M€**.
No es una empresa puntera en el sector.



LÍMITES SECTOR TEXTIL	Facturación anual (Millones €)				
	< 3 M€	3 - 6 M€	6 - 9 M€	9 - 18 M€	18 - 24 M€
Diseño y definición (€)	70.000	130.000	250.000	360.000	550.000
Creación de prototipos y muestrario (€)	85.000	140.000	220.000	330.000	500.000

Caso 2: MUESTRARIO TEXTIL

¿QUÉ SE HIZO?

- Estructuración del proyecto.
- Elaboración de las **memorias técnicas y económicas**.
- Elaboración de las **solicitudes y seguimiento** de las mismas.



Caso 2: MUESTRARIO TEXTIL

PRESUPUESTO

	Fase 2: Diseño y definición	Fase 3: Materialización de los prototipos
Personal	93.866,65 €	84.919,15 €
Amortización de Activos Materiales e Inmateriales)	12.561,00 €	16.800,00 €
Colaboraciones Externas (RD 2609/1996)	7.562,00 €	
Material fungible	6.641,00 €	55.326,25 €
Actividades en el exterior		
Otras colaboraciones externas	24.240,00 €	2.563,00 €
Otros Gastos		
TOTAL COSTES / GASTOS	144.870,65 €	159.608,40 €

Total: 304.479,05 €

Caso 2: MUESTRARIO TEXTIL

RESULTADO DEL PROYECTO

TOTAL PROYECTO → 304.479,05 €

Gastos IT aceptados → 299.812,11 €

Deducción alcanzada:

23.984,97 € → 8 %

35.977,45 € (Ahora sería al 12 %)

<i>GASTOS ACEPTADOS</i>	<i>Fase 2: Diseño y definición</i>	<i>Fase 3: Materialización de los prototipos</i>
<i>Personal</i>	91.989,32 €	83.220,77 €
<i>Amortización de Activos Materiales e Inmateriales)</i>	12.309,78 €	15.960,00 €
<i>Colaboraciones Externas (RD 2609/1996)</i>	7.562,00 €	0,00 €
<i>Material fungible</i>	6.641,00 €	55.326,25 €
<i>Actividades en el exterior</i>	0,00 €	0,00 €
<i>Otras colaboraciones externas</i>	24.240,00 €	2.563,00 €
<i>Otros Gastos</i>	0,00 €	0,00 €
<i>TOTAL COSTES / GASTOS</i>	142.742,10 €	157.070,02 €

VENTAJAS DEDUCCIONES FISCALES POR MUESTRARIO

- La empresa logra **resultados excepcionales**.
- Da **continuidad y estabilidad** a la realización de proyectos de innovación en la empresa.
- Permite a la empresa apostar por nuevas iniciativas que le permiten **ser más competitiva**.
- Implanta la **cultura de la I+D+i** en la organización.

La empresa sigue haciendo lo mismo...

¡Pero consigue un retorno económico adicional del 12 % del gasto incurrido en el muestrario!





MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

www.projectainnovacion.com

Ana Pérez

a.perez@projectainnovacion.com