

EJEMPLO 3: PROYECTO I+D “TICS”

En enero el año 2004 una sociedad, que no había realizado actividades de I+D en ejercicios anteriores, comienza a realizar un proyecto de I+D para cuya ejecución contrata la colaboración de la Universidad de León. La sociedad no recibe subvenciones para la financiación de este proyecto, cuyo presupuesto final asciende a 247.321 euros.

DATOS DEL PROYECTO

- La duración del proyecto es de 1 año.
- Los gastos efectuados en el año 2004 ascienden a 247.321 euros de acuerdo con el siguiente detalle:

Gastos I+D	<u>2004</u>	<u>TOTAL</u>
Gastos de personal:		
- Con dedicación exclusiva I+D	0	0
- Con dedicación parcial I+D	113.602	113.602
Amortización aparatos y equipos (20%)	2.760	2.760
Material fungible	149.625	149.625
Colaboraciones externas:		
- Universidad de León	24.519	24.519
Otros gastos	95.400	95.400
Total gastos I+D	<u>236.282</u>	<u>236.282</u>

- Las amortizaciones incluidas como gasto en el año 2004 se corresponden con inversiones en activos fijos afectos en exclusiva a la actividad de I+D, cuyo coeficiente de amortización es el 20%. Las inversiones realizadas en ese año son las siguientes:

Inversiones en activos fijos	<u>2004</u>	<u>TOTAL</u>
Aparatos y equipos	<u>13.800</u>	<u>13.800</u>

- No se han concedido subvenciones para la financiación de este proyecto.

	<u>2004</u>	<u>TOTAL</u>
Subvención imputada como ingreso	<u>0</u>	<u>0</u>

CÁLCULO DE LA DEDUCCIÓN FISCAL POR I+D

		<u>2004</u>	<u>TOTAL</u>
- Deducción por gastos I+D			
Media gastos I+D dos años anteriores		0	
Gastos I+D realizados en el periodo		236.282	
Minoración por subvenciones		0	
Base de deducción		236.282	
a) Deducción general:			
- Sobre la media dos años anteriores	30%	0	
- Sobre el exceso de esa media	50%	118.141	
b) Deducción adicional UNIVERSIDADES	20%	<u>4.904</u>	
Total Deducción por gastos I+D		<u>123.045</u>	<u>123.045</u>
- Deducción por inversiones en activos fijos afectos en exclusiva a la actividad de I+D			
		<u>2004</u>	<u>TOTAL</u>
Inversión en aparatos y equipos		13.800	13.800
Minoración por subvenciones		0	0
Base de deducción		<u>13.800</u>	<u>13.800</u>
Total deducción por inversiones I+D	10%	<u>1.380</u>	<u>1.380</u>

CONCLUSIÓN: Las actividades de I+D realizadas por la sociedad en el año 2004 con la colaboración de la Universidad de León, han significado la aplicación de una deducción fiscal en dicho ejercicio por importe total de 124.425 euros.