

EJEMPLO 2: PROYECTO I+D “AUTOMATIZACIÓN DE PROCESOS”

En diciembre del año 2003 una sociedad, que no había realizado actividades de I+D en ejercicios anteriores, comienza a realizar un proyecto de investigación que cumple los requisitos para la aplicación de la deducción fiscal por I+D y para cuya ejecución contrata la colaboración de la Universidad de León. La sociedad recibe una subvención de 101.651 euros para la financiación de este proyecto, cuyo presupuesto final asciende a 382.055 euros.

DATOS DEL PROYECTO

- La duración del proyecto es de 8 meses.
- Los gastos efectuados en los años 2003 y 2004 ascienden a 318.880 euros de acuerdo con el siguiente detalle:

Gastos I+D	2003	2004	TOTAL
Gastos de personal:			
- Con dedicación exclusiva I+D	0	0	0
- Con dedicación parcial I+D	10.000	14.000	24.000
Amortización aparatos y equipos (20%)	4.580	15.680	20.260
Material fungible	21.375	149.625	171.000
Colaboraciones externas:			
- Universidad de León	6.725	81.960	88.685
Otros gastos	3.000	17.000	20.000
Total gastos I+D	45.680	278.265	323.945

- Las amortizaciones incluidas como gasto en los años 2003 y 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 esos años son las siguientes:

Inversiones en activos fijos	2003	2004	TOTAL
Aparatos y equipos	22.900	55.500	78.400

- Las subvenciones imputadas como ingreso en los ejercicios 2003 y 2004 ascienden a 40.661 euros.

Subvención imputada como ingreso (*)	2003	2004	TOTAL
	20.330	20.330	40.661

(*) Imputación en cinco años (20% anual)

CÁLCULO DE LA DEDUCCIÓN FISCAL POR I+D

- Deducción por gastos I+D

	2003	2004	TOTAL
Media gastos I+D dos años anteriores	0	16.233	
Gastos I+D realizados en el periodo	45.680	278.265	
Minoración por subvenciones	-13.215	-13.215	
Base de deducción	34.465	265.050	
a) Deducción general:			
- Sobre la media dos años anteriores	30%	0	4.870
- Sobre el exceso de esa media	50%	16.233	124.409
b) Deducción adicional UNIVERSIDADES	20%	1.345	16.392
Total Deducción por gastos I+D	17.578	145.671	163.248

- Deducción por inversiones en activos fijos afectos en exclusiva a la actividad de I+D

	2003	2004	TOTAL
Inversión en aparatos y equipos	22.900	55.500	78.400
Minoración por subvenciones	65%	-13.216	-13.216
Base de deducción	9.686	42.286	58.578
Total deducción por inversiones I+D	10%	969	4.229
			5.197

CONCLUSIÓN: Las actividades de I+D realizadas por la sociedad en los años 2003 y 2004 con la colaboración de la Universidad de León, han significado la aplicación de una deducción fiscal en tales ejercicios por importe total de 168.445 euros