

## ZACHĘTY DLA INNOWACYJNOŚCI W HISZPANII

### Wstęp

Zachęty podatkowe i ulgi w składkach ZUS są jednymi z głównych instrumentów stymulujących innowacje biznesowe. W Hiszpanii odliczenie podatku CIT jest dozwolone na pokrycie kosztów inwestycji w projekty badawczo-rozwojowe i innowacje technologiczne. Z kolei ulgi są również przewidziane do składek na ubezpieczenie społeczne pracowników zaangażowanych w projekty badawcze.

### Główne inicjatywy podatkowe

Odliczenia podatkowe w projektach badawczych + rozwój + innowacje technologiczne (zwane dalej "B+R+i") stanowią z jednej strony jeden z najlepszych sposobów promowania działalności B+R+i, szczególnie poprzez obniżenie należnego podatku.

Hiszpańska ustawa CIT ustanawia środki podatkowe wspierające m.in. inwestycje w nowe spółki oraz w badania i rozwój. Art. 35 hiszpańskiej ustawy 27/2014 z dnia 27 listopada o opodatkowaniu osób prawnych (ustawa CIT) reguluje w szczególności ulgi podatkowe na badania i rozwój, podczas gdy art. 39 tej samej ustawy reguluje ich zastosowanie.

W tym celu badanie uznaje się za planowane dochodzenie, które ma na celu zgłębienie wiedzy, jak i lepsze zrozumienie dziedziny naukowej, technologicznej oraz rozwoju. Zakresem badań jest objęte zastosowanie wyników badań do wytwarzania nowych materiałów lub produktów, czy też do projektowania nowych procesów lub systemów produkcyjnych, a także do znacznej poprawy technologicznej wcześniej istniejących materiałów, produktów, procesów lub systemów.

Jest również uważane za działalność badawczą i rozwojową:

- Projekt i przygotowanie próbek do uruchomienia nowych produktów.
- Materializacja nowych produktów lub procesów w planie, schemacie lub projekcie, jak również stworzenie pierwszego niezwykłego prototypu i pierwszych projektów demonstracyjnych lub projektów pilotażowych, pod warunkiem, że nie można ich przekształcić ani wykorzystać do zastosowań przemysłowych lub komercyjnych.
- Tworzenie, łączenie i konfigurowanie zaawansowanego oprogramowania, poprzez nowe twierdzenia i algorytmy lub systemy operacyjne, języki, interfejsy i aplikacje do opracowywania nowych lub znacznie ulepszonych produktów, procesów lub usług.

Koncepcja jest zrównana z oprogramowaniem zaprojektowanym w celu ułatwienia dostępu do usług informacyjnych osobom niepełnosprawnym, jeśli jest ono realizowane w celach niekomercyjnych. Regularne lub rutynowe czynności związane z konserwacją oprogramowania lub drobnymi aktualizacjami nie są uwzględniane.

System ulg podatkowych w Hiszpanii na badania, rozwój i innowacje jest bardzo atrakcyjny i pokrywa do 42% wydatków inwestycyjnych. Należy wyróżnić następujące zalety ulg podatkowych:

- Mają skutki ekonomiczne podobne do dotacji, przy czym nie podlegają opodatkowaniu.
- Mogą być wykorzystane przez przedsiębiorstwa o dowolnej wielkości i działalności gospodarczej.
- Odliczenia nie podlegają systemowi porównania złożonych wniosków o wstępnie zdefiniowanym budżecie, ale są generowane przez każde przedsiębiorstwo, gdy prowadzi działalność w zakresie badań, rozwoju i innowacji, zgodnie z ustawą CIT.

Ponadto istnieje możliwość skorzystania z tzw. „czeku podatkowego” w celu poprawy opodatkowania. Najważniejsza zmiana polega na tym, że nie zostaną utracone odliczenia wygenerowane i nieuwzględnione przy nieosiągnięciu limitu kwotowego. Jednakże dla niektórych firm ten system może nie być atrakcyjny pod względem B+R+i (nowo powstałe firmy, firmy nastawione wyłącznie na innowacje itp.).

W tej sytuacji hiszpańska ustawa 14/2013 z 27 września o wspieraniu przedsiębiorców i ich internacjonalizacji znowelizowała ustawę CIT, pozwalając w niektórych przypadkach na to, że podatnik może nawet odliczyć sobie 100% podatku, lub zażądać od urzędu skarbowego zwrotu w chwili złożenia deklaracji podatku CIT.

Ponadto, mamy możliwość skorzystania z tzw. skrzynki patentowej („Patent Box”). Zgodnie z art. 23 ustawy CIT jest to zmniejszenie podstawy opodatkowania dochodów uzyskiwanych z cesji (lub sprzedaży) niektórych wartości niematerialnych. Jest zatem zachętą do promowania wyceny i transferu wiedzy i technologii dotyczących pewnych wartości niematerialnych, takich jak:

- Patenty, rysunki lub modele, plany, formuły lub tajne procedury. Prawa dotyczące informacji związanych z doświadczeniami przemysłowymi, handlowymi lub naukowymi (na przykład *know-how*).
- Przeniesienie aktywów niematerialnych w taki sposób, aby technologia nie pozostała w firmie, która ją rozwinęła. Pozwala zadeklarować tylko 40% dochodu, aby zachęcić do jej przeniesienia.

## Ulgi ZUS dla B+R+i

Z drugiej strony istnieje inny rodzaj zachęt dostępnych dla firm, a mianowicie zniżki na składki na ubezpieczenie społeczne personelu naukowego, który wykonuje wyłączne zadania w zakresie badań i rozwoju technologicznego. Nie jest to zachęta podatkowa, ale wiąże się z zatrudnieniem i utrzymaniem zatrudnienia w celu innowacyjnym. Ta zachęta została opracowana w hiszpańskim Dekrecie Królewskim 475/2014, w sprawie ulg dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne pracowników naukowych. Jego najważniejsze aspekty to:

- Jest to ulga w wysokości 40% na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne dla pracowników naukowych, ale tylko w przypadku pokrycia świadczenia chorobowego (nie obejmuje wypadków zawodowych, bezrobocia itp.). Jedynie pracownicy, którzy poświęcają się wyłącznie pracy związanej z B+R+i podlegają tym zachętom.
- Istnieje pełna zgodność tego bonusu z ulgami podatkowymi na badania, rozwój i innowacje w przypadku tzw. małych i średnich przedsiębiorstw innowacyjnych.

Oczywiście, aby zakwalifikować się do tych ulg, muszą zostać spełnione pewne wymagania, w szczególności niewykluczenie z dostępu do ulg w związku z popełnieniem bardzo poważnych naruszeń oraz spełnienie ogólnych warunków wymaganych do nabycia i utrzymania świadczeń w składce na ubezpieczenie społeczne. Wreszcie, musimy pamiętać, że te ulgi nie będą miały miejsca, między innymi, w następujących przypadkach:

- W odniesieniu do pracowników, którzy poświęcają tylko część swojego czasu pracy na realizację badań, rozwoju lub innowacji technologicznych.
- Odnośnie pracowników, którzy pracują dla pracodawców realizujących projekty badawcze, rozwojowe lub innowacje technologiczne, których praca polega na działaniach innych niż działania wskazane w art. 35 ustawy CIT. Są to między innymi administracja, zarządzanie zasobami ludzkimi, marketing, usługi ogólne, jak i zarządzanie.
- Stosunki pracy o szczególnym charakterze.
- W odniesieniu do personelu zatrudnionego przez firmy lub organizacje, których zatrudnienie w zakresie działalności badawczo-rozwojowej i innowacji technologicznych jest wyraźnie subsydiowane lub finansowane ze środków publicznych, pod warunkiem, że takie finansowanie obejmuje także składki na ubezpieczenie społeczne składane przez pracodawcę.

Madryt, marzec 2018 r.

---

Niniejsze opracowanie ma charakter ogólnowo-wprowadzający i wyłącznie informacyjny, nie wyczerpując wszystkich kwestii poruszonych w nim zagadnień. Nie stanowi ono porady prawnej w ścisłym znaczeniu i nie jest podstawą do podjęcia poszczególnych decyzji. Kancelaria EJSI SERTRYC, SL, nie bierze odpowiedzialności za skutki działań podjętych na podstawie niniejszego opracowania. EJSI SERTRYC, SL, jest zwolnione z odpowiedzialności w zakresie dotyczącym kompletności i dokładności niniejszego opracowania. W razie potrzeby wyjaśnienia konkretnego zagadnienia, radzimy zwrócić się o szczegółową poradę do hiszpańskiego prawnika lub doradcy podatkowego.

SERRANO INTERNACIONAL / EJSI SERTRYC SL

c/ Velázquez, 53 – 4ª, Madrid • 28001 Tel. +34 915 769 439

[mbp@ejsi.es](mailto:mbp@ejsi.es)