

ANEXO II

GUIA PARA EL CALCULO DE I+D+i

Incentivos Fiscales para I+D+i

En virtud de lo dispuesto por el Artículo 23° Lit. C de la Ley N° 18.083 del 26/12/06 (que fuera reglamentada por el Decreto 150/2007) se comete a la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII) el asesoramiento al Poder Ejecutivo en la aprobación de proyectos de investigación científica y desarrollo tecnológico (I+D+i) para proceder con las deducciones incrementadas que dicha norma establece.

De acuerdo con la precitada Ley:

“...serán computables por una vez y media su monto real [...] los gastos en que se incurra para financiar proyectos de investigación y desarrollo científico y tecnológico siempre que dichos proyectos sean aprobados por el Poder Ejecutivo con el asesoramiento de la Agencia Nacional de Innovación y de la Comisión de Aplicación (COMAP) creada por el artículo 12 de la Ley N°16.906, de 7 de enero de 1998”

Corresponde por tanto proceder a la definición de los conceptos técnicos relacionados con la aplicación de dicho incentivo fiscal al desarrollo de actividades de I+D+i por parte de las empresas.

- Conceptos:

Se entiende por I+D+i todo trabajo creativo realizado en forma sistemática con el objetivo de aumentar el acervo de conocimientos humanos, culturales y sociales y el uso de esos conocimientos para derivar nuevas aplicaciones.

Dentro de la I+D+i pueden distinguirse tres grandes categorías:

- Investigación básica: consiste en trabajos experimentales o teóricos que se emprenden fundamentalmente para obtener nuevos conocimientos acerca de los fundamentos de fenómenos y hechos observables, sin pensar en darles ninguna aplicación o utilización determinada.
- Investigación aplicada: consiste en trabajos originales realizados para adquirir nuevos conocimientos; está dirigida fundamentalmente hacia un objetivo práctico específico.
- Desarrollo experimental: son trabajos sistemáticos basados en los conocimientos existentes, derivados de la investigación y/o la experiencia práctica, dirigidos a la producción de nuevos materiales, productos o dispositivos; al establecimiento

de nuevos procesos, sistemas y servicios; o a la mejora sustancial de los ya existentes.

A los efectos de lo dispuesto en el Art.23° (lit. C) de la Ley N° 18.083 se consideran gastos en Investigación y Desarrollo (I+D+i) los gastos e inversiones realizados en el territorio nacional mientras sean destinados directa y exclusivamente a la ejecución de proyectos propios del contribuyente que se encuentren focalizados en el desarrollo de productos, materiales o procesos de producción y que incorporen un avance científico o tecnológico.

Los gastos a que refiere el párrafo anterior comprenden tanto a los realizados directamente por el contribuyente para la ejecución de un proyecto del que es titular o cotitular, como a los aportes a entidades públicas y/o privadas que ejecuten dichos proyectos bajo la forma de redes de innovación, convenios, servicios tecnológicos, consorcios, incubadoras de empresas, fondos de capital semilla para financiar empresas de base tecnológica, u otras modalidades institucionales que determine el Poder Ejecutivo.

- Inversión y costos elegibles

Se consideran deducibles las siguientes categorías de gastos, siempre que se refieran a actividades de I+D+i, tal como fue definido en el numeral anterior:

- Adquisición de inmuebles, a excepción de terrenos, siempre que estén directamente afectados a la realización de actividades de I+D+i sobre una base continua.
- Gastos en personal directamente afectado a la realización de actividades de I+D+i (investigadores, técnicos u otro personal de apoyo para las actividades de investigación)
- Gastos en maquinaria, equipamiento e instrumentos, siempre que estén directamente afectados a la realización de actividades de I+D+i sobre una base continua.
- Gastos relativos a la contratación de consultorías y servicios equivalentes para las actividades de I+D+i a entidades públicas y/o privadas cuya idoneidad en materia de investigación y desarrollo sea reconocida a nivel nacional.
- Gastos de registro y mantenimiento de patentes, así como de búsqueda de patentes y de vigilancia tecnológica.
- Gastos de adquisición de patentes siempre que sean predominantemente destinadas a la realización de actividades de I+D+i
- Gastos de auditoría a la I+D+i

- Gastos generales adicionales incurridos directamente como resultado de las actividades de investigación
- Otros gastos operativos (por ejemplo, costos de materiales, suministros y productos similares) incurridos directamente como resultado de las actividades de investigación.
- Gastos de investigación de mercado para la colocación de los productos, procesos, sistemas y/o servicios resultantes de las actividades de I+D+i realizadas.

El beneficio tributario será aplicable en el ejercicio en el cual se haya incurrido en el gasto o se haya efectivizado el aporte, siempre que esté dentro del período indicado en la resolución de COMAP.

- Obligaciones accesorias

Las entidades interesadas en recurrir al sistema de deducciones fiscales a los gastos en I+D+i previsto en la Ley 18.083 deberán justificar su solicitud por declaración comprobatoria de que las actividades ejercidas o a ejercer corresponden efectivamente a acciones de I+D+i, de los respectivos rubros y montos involucrados, así como de otros elementos considerados pertinentes, a integrar en el proceso de documentación fiscal del contribuyente. Asimismo, deberán aceptar someterse a las auditorías tecnológicas a ser determinadas por la autoridad competente.

Ley de Promoción de Inversiones
Evaluación del Componente Tecnológico

En virtud de lo dispuesto en el Decreto Reglamentario N° 455/07 de la Ley de Promoción y Protección de Inversiones (Ley N° 16.906 de 07/01/98), el Poder Ejecutivo otorgará beneficios tributarios a proyectos de inversión y a actividades sectoriales específicas que cumplan con objetivos en materia de progreso técnico, aumento y diversificación de exportaciones, generación de empleo productivo, facilitación de la integración, fomento de las pequeñas y medianas empresas, mejora del proceso de descentralización y/o utilización de tecnologías limpias.

A los efectos de la evaluación de los proyectos de inversión en su componente tecnológico, se considerará si el mismo prevé la realización de actividades de innovación, adoptando para ello un criterio amplio. A estos efectos se definen las siguientes actividades de innovación:

- 1) **I+D+i interna:** Todo trabajo creativo emprendido dentro de la empresa de forma sistemática con el objetivo de aumentar el acervo de conocimientos humanos, culturales y sociales, y el uso de este conocimiento para desarrollar nuevas aplicaciones, tales como bienes/ servicios o procesos nuevos o significativamente mejorados. Incluye investigación básica, estratégica y aplicada y desarrollo experimental.
 - Investigación básica: consiste en trabajos experimentales o teóricos que se emprenden fundamentalmente para obtener nuevos conocimientos acerca de los fundamentos de fenómenos y hechos observables, sin pensar en darles ninguna aplicación o utilización determinada.
 - Investigación aplicada: consiste en trabajos originales realizados para adquirir nuevos conocimientos; está dirigida fundamentalmente hacia un objetivo práctico específico.
 - Desarrollo experimental: son trabajos sistemáticos basados en los conocimientos existentes, derivados de la investigación y/o la experiencia práctica, dirigidos a la producción de nuevos materiales, productos o dispositivos; al establecimiento de nuevos procesos, sistemas y servicios; o a la mejora sustancial de los ya existentes.
- 2) **I+D+i externa:** Las mismas actividades anteriores pero realizadas por otras empresas (incluyendo empresas del mismo grupo) u otras organizaciones de investigación públicas o privadas.
- 3) **Adquisición de Bienes de Capital:** Adquisición de máquinas y equipos de avanzada específicamente destinados a introducir cambios, mejoras y/o innovaciones en productos (bienes o servicios), procesos, técnicas organizacionales y/o de comercialización.

- 4) **Adquisición de Hardware:** Adquisición de hardware específicamente destinado a introducir cambios, mejoras y/o innovaciones en productos(bienes o servicios), procesos, técnicas organizacionales y/o de comercialización.
- 5) **Adquisición de Software:** Adquisición de software específicamente destinado a introducir cambios, mejoras y/o innovaciones en productos (bienes o servicios), procesos, técnicas organizacionales y/o de comercialización.
- 6) **Transferencias de Tecnología y Consultorías:** Adquisición de derechos de uso de patentes, inventos no patentados, licencias, marcas, diseños, know-how, asistencia técnica, consultorías y otros servicios científicos y técnicos contratados a terceros (que no hayan sido incluidos en I+D+i externa).
- 7) **Ingeniería y Diseño Industrial:** Diseño industrial y otras preparaciones técnicas para la producción y distribución de bienes y/o servicios no incluidas en I+D+i. Incluye planos y gráficos para la definición de procedimientos, especificaciones técnicas y características operativas; instalación de maquinaria; ingeniería; y puesta en marcha de la producción.
- 8) **Diseño Organizacional y Gestión:** Diseño e implementación de modelos de organización productiva que modifiquen significativamente la estructura organizacional de la empresa (por ej. la división del trabajo, la departamentalización, el esquema de control y/o la coordinación). Programas de mejoramiento en la gestión y organización de la producción, logística de la distribución y comercialización.
- 9) **Capacitación:** Capacitación interna o externa del personal de la empresa. Se incluye tanto la capacitación tecnológica como en gestión.

Se valorará especialmente los proyectos de inversión que presenten un balance entre el desarrollo de actividades de innovación exógenas (adquisiciones de bienes de capital, hardware y software, transferencia de tecnología y consultorías y/o I+D+i externa), con el desarrollo de actividades de innovación endógenas (ingeniería y diseño industrial, diseño organizacional y gestión, capacitación y/o I+D+i interna).

En los casos de contratación de I+D+i externa a la empresa y/o de transferencia de tecnología y consultorías, se favorecerá los proyectos de inversión que permitan movilizar capacidades nacionales (por ejemplo, a través de la contratación de servicios de consultoría a agentes nacionales).

Las exigencias en términos de la importancia del componente tecnológico del proyecto aumentarán conforme aumente el monto previsto de la inversión, de acuerdo a la clasificación establecida en el Art. 4º del Decreto Reglamentario N° 455/007.