

SUMARIO

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS	17
I. CONSIDERACIONES GENERALES. CONTENIDO DE LOS INCENTIVOS A LA I+D+ITEC	19
II. ANÁLISIS ESPECÍFICO DE LA LIBERTAD DE AMOR- TIZACIÓN DENTRO DEL MARCO DE LAS ACTIVIDA- DES DE I+D	25
1. Contenido del incentivo tributario	25
2. Análisis del ámbito objetivo	27
3. Análisis del mecanismo de reversión y de los requisitos que han de cumplirse	33
III. LA DEDUCCIÓN EN LA CUOTA DEL IS RESULTANTE DE LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE I+D+ITEC	37
1. Consideraciones previas: alcance y modalidades. Evolu- ción normativa	37
2. Análisis específico de la deducción por actividades de I+D	41
2.A. Concepto de I+D	41
2.B. Análisis de los diversos conceptos específicos existentes	43

	Página
2.b.1) Aspectos que han de considerarse expresamente incluidos dentro del concepto de I+D	44
2.b.1.1) La materialización de los nuevos productos o procesos en un plano, esquema o diseño	44
2.b.1.2) La creación de un primer prototipo no comercializable	45
2.b.1.3) Los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, en aquellos casos en los que los mismos no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial	48
2.b.1.4) El diseño y elaboración del muestrario para el lanzamiento de nuevos productos	49
2.b.1.5) La concepción de software avanzado	52
2.b.1.6) Análisis de otros aspectos que inciden en la delimitación del concepto de I+D	58
2.C. ¿Qué sujetos adquieren la consideración de destinatarios de la aplicación de la deducción?	62
2.D. Porcentajes generales de deducción aplicables: análisis del mecanismo previsto para su aplicación	63
2.E. Porcentajes de deducción especiales susceptibles de ser aplicados	65
2.F. Tratamiento de los gastos de personal de la entidad correspondiente a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de I+D y de los gastos correspondientes a proyectos de I+D con- tratados con universidades, organismos públicos de investigación y centros de innovación y tecnología	65

2.G. Inversiones en determinados elementos de inmovilizado	69
2.g.1) Principales criterios de determinación de la base de deducción	72
2.g.1.1) Determinación de los gastos efectuados	73
2.g.1.2) Subvenciones que integran la base imponible	80
3. La deducción por actividades de innovación tecnológica	82
3.A. Delimitación del concepto de innovación tecnológica	82
3.a.1) Análisis de la definición general	82
3.a.2) Análisis de los diversos conceptos específicos susceptibles de ser aplicados	85
3.a.2.1) Proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, y muestrarios textiles, siempre y cuando los mismos no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial	86
3.a.2.2) Actividades de diagnóstico tecnológico	86
3.B. Determinación de la base de deducción	88
3.b.1) Consideraciones generales	88
3.b.1.1) Actividades de diagnóstico tecnológico tendentes a la identificación, la definición y la orientación de soluciones tecnológicas avanzadas	89
3.b.1.2) Diseño industrial e ingeniería de procesos de producción	89
3.b.1.3) Adquisición de tecnología avanzada en forma de patentes, licencias, know-how y diseños	90

	Página
3.b.1.4) Obtención del certificado de cumplimiento de las normas de aseguramiento de la calidad de la serie ISO 9000, GMP o similares	92
3.C. Porcentajes de deducción susceptibles de ser aplicados y tratamiento de las subvenciones	93
IV. ANÁLISIS DE DIVERSOS ASPECTOS COMUNES A LA APLICACIÓN DE LAS DEDUCCIONES POR I+D+ITEC ..	95
1. La operatividad del límite conjunto a la aplicación de ambas deducciones	95
2. Alcance de otros requisitos exigibles al efecto	96
2.A. Relación directa e individualización por proyectos ..	96
2.B. La trascendencia de la determinación del lugar de realización	97
2.C. Análisis de las diversas formas de realización de las actividades de I+D+ITEC	103
2.D. Alcance del requisito relativo a la afectación	104
2.E. Obligaciones formales y registro contable	105
3. ¿Qué actividades se encuentran excluidas del concepto de I+D+ITEC?	106
4. Actuaciones susceptibles de ser llevadas a cabo ante la administración tributaria	109
V. MEDIDAS FISCALES PARA EL FOMENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	121
1. Deducción para el fomento de las tecnologías de la información y las comunicaciones	121
1.A. Introducción	121
1.B. Criterios de cuantificación del crédito fiscal para la aplicación de la deducción. Especial referencia al porcentaje de deducción aplicable y a los mecanismos de articulación	122
1.C. Determinación de las actuaciones objeto de la deducción	129

2. Deducción por formación del personal en las tecnologías de la información y de las comunicaciones	131
ANEXO I. SENTENCIAS DEL TRIBUNAL SUPREMO	137
1. Sentencia del TS de 3 de noviembre de 1994 (RJ 1994, 8658)	137
2. Sentencia del TS de 10 de octubre de 2008 (RJ 2009, 333)	141
ANEXO II. SENTENCIAS DE LA AUDIENCIA NACIONAL ..	151
1. Sentencia de la Audiencia Nacional de 18 de septiembre de 2008 (JT 2008, 1109)	151
2. Sentencia de la Audiencia Nacional de 16 de mayo de 2002 (JUR 2003, 50595)	154
3. Sentencia de la Audiencia Nacional de 10 de febrero de 2005 (JT 2005, 1526)	157
4. Sentencia de la Audiencia Nacional de 10 de febrero de 2005 (JT 2005, 1296)	160
5. Sentencia de la Audiencia Nacional de 11 de octubre de 2006 (JUR 2006, 257006)	163
ANEXO III. SENTENCIAS DE LOS TRIBUNALES SUPERIORES DE JUSTICIA	177
1. Sentencia del TSJ de Cataluña de 13 de septiembre de 1995 (JT 1995, 1084)	177
2. Sentencia del TSJ de La Rioja de 16 de marzo de 2001 (JT 2001, 794)	178
3. Sentencia del TSJ de La Rioja de 9 de abril de 2001 (JT 2001, 982)	181
4. Sentencia del TSJ del País Vasco de 12 de septiembre de 2003 (JT 2003, 1485)	182
5. Sentencia del TSJ del País Vasco de 8 de marzo de 1995 (JT 1995, 342)	187
6. Sentencia del TSJ del País Vasco de 26 de enero de 2004 (JUR 2004, 101603)	189
7. Sentencia del TSJ del País Vasco de 30 de mayo de 2003 (JUR 2003, 183022)	194

	Página
8. Sentencia del TSJ del País Vasco de 22 de julio de 2002 (JUR 2003, 98094)	198
9. Sentencia del TSJ del País Vasco de 28 de febrero de 2002 (JUR 2002, 219807)	203
ANEXO IV. RESOLUCIONES DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL	211
1. Resolución del TEAC de 12 de junio de 2008 (JUR 2008, 319734)	211
2. Resolución del TEAC de 15 de octubre de 2004 (JUR 2005, 48926)	224
3. Resolución del TEAC de 25 de marzo de 1999 (JT 1999, 1544)	232
4. Resolución del TEAC de 23 de octubre de 1996 (JT 1996, 1549)	234
5. Resolución del TEAC de 9 de septiembre de 1999 (JT 1999, 1763)	237
6. Resolución del TEAC de 11 de septiembre de 1996 (JT 1996, 1303)	240
7. Resolución del TEAC de 19 de enero de 2001 (JT 2001, 188)	241
8. Resolución del TEAC de 7 de marzo de 2003 (JT 2003, 1120)	244
9. Resolución del TEAC de 20 de abril de 1994 (JT 1994, 658)	247
10. Resolución del TEAC de 14 de septiembre de 2001 (JUR 2002, 145917)	249
ANEXO V. CONTESTACIONES A CONSULTAS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS	255
1. Contestación a Consulta de 28 de junio de 1999 (JUR 2001, 231978)	255
2. Contestación a Consulta de 19 de julio de 1999 (JUR 2001, 215752)	256
3. Contestación a Consulta de 23 de julio de 1997	257
4. Contestación a Consulta de 23 de diciembre de 1997 ...	258

	Página
5. Contestación a Consulta de 23 de diciembre de 1997 ...	259
6. Contestación a Consulta de 30 de abril de 2001 (JUR 2002, 48509)	260
7. Contestación a Consulta de 13 de junio de 2001 (JUR 2002, 48539)	262
8. Contestación a Consulta de 13 de junio de 2001 (JUR 2002, 48540)	266
9. Contestación a Consulta de 10 de julio de 2001 (JUR 2002, 48550)	268
10. Contestación a Consulta de 25 de julio de 2001 (JUR 2002, 48564)	270
11. Contestación a Consulta de 27 de diciembre de 2002 (JT 2003, 176)	274
12. Contestación a Consulta de 26 de diciembre de 2000 (JUR 2002, 61046)	277
13. Contestación a Consulta de 1 de febrero de 2005 (JUR 2005, 79582)	279
14. Contestación a Consulta de 9 de marzo de 2005 (JUR 2005, 96145)	282
15. Contestación a Consulta de 1 de junio de 2005 (JUR 2005, 184537)	284
16. Contestación a Consulta de 2 de agosto de 2005 (JUR 2005, 227085)	286
17. Contestación a Consulta de 20 de septiembre de 2005 (JT 2005, 1294)	288
18. Contestación a Consulta de 9 de febrero de 2006 (JT 2006, 443)	291
19. Contestación a Consulta de 8 de febrero de 2007 (JUR 2007, 97961)	296
20. Contestación a Consulta de 7 de septiembre de 2007 (JUR 2007, 333866)	298
21. Contestación a Consulta de 24 de septiembre de 2007 (JUR 2007, 334033)	301
22. Contestación a Consulta de 26 de septiembre de 2007 (JUR 2007, 334084)	305

	<u>Página</u>
23. Contestación a Consulta de 9 de enero de 2008 (JUR 2008, 64221)	306
24. Contestación a Consulta de 16 de enero de 2008 (JT 2008, 103)	307
25. Contestación a Consulta de 19 de junio de 2008 (JUR 2008, 306023)	312
26. Contestación a Consulta de 3 de noviembre de 2008 (JUR 2009, 24449)	314
27. Contestación a Consulta de 20 de enero de 2009 (JUR 2009, (JT 2008, 111436)	316
28. Contestación a Consulta de 13 de mayo de 2009 (JUR 2009, 367668)	319