

Στις 11 Ιουλίου του 2017, δημοσιεύθηκε (ΦΕΚ Β' 2351) η κοινή Υπουργική απόφαση υπ' αριθμόν 109343/12/29.6.2017, η οποία παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τα κριτήρια χαρακτηρισμού δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας των επιχειρήσεων (R&D).

Εισαγωγικές παρατηρήσεις

- Η απόφαση αυτή δημοσιεύθηκε στο πλαίσιο του άρθρου 22Α του ισχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) που επιτρέπει στις επιχειρήσεις να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προσαυξημένες κατά 30% και αντικατέστησε την προϊσχύουσα υπουργική απόφαση υπ' αριθμόν 12962 (ΠΟΛ) 2029/3.11.1987 (Β'743/1987).
- Η απόφαση φαίνεται να ακολουθεί πιο στενά τους ορισμούς και κανόνες του Frascati Manual του ΟΟΣΑ.

Πεδίο εφαρμογής δραστηριοτήτων

- Προσδιορίζονται τα βασικά κριτήρια για τη διάκριση των δραστηριοτήτων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας σύμφωνα με το άρθρο 22Α του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013) σε σχέση με συναφείς δραστηριότητες και παρέχονται οι περιπτώσεις υπαγωγής ή εξαιρέσης από τις δραστηριότητες αυτές.

Σημαντικές αλλαγές

- Η απόφαση προβλέπει ρητά την υπαγωγή στις δραστηριότητες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας:
 - ✓ την ανάπτυξη των προγραμμάτων πρωτότυπου και καινοτομικού λογισμικού εφόσον επιφέρουν ουσιαστική επιστημονική ή τεχνολογική πρόοδο και εφόσον ο σκοπός του κάθε έργου είναι η συστηματική επίλυση μιας επιστημονικής ή τεχνολογικής αβεβαιότητας. Συγκεκριμένα, η απόφαση αναφέρει περιπτώσεις που υπάγονται και περιπτώσεις που εξαιρούνται.
 - ✓ τις κλινικές δοκιμές (μελέτες) νέων φαρμάκων εμβολίων και θεραπειών φάσεων 1,2 και 3 -καθώς και 4 υπό την προϋπόθεση ότι επιφέρει περαιτέρω επιστημονική ή τεχνολογική πρόοδο-.
- Αντίθετα, δεν φαίνεται να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας οι δραστηριότητες υλοποίησης έργων επίδειξης ("demonstration projects") καθώς και η εκτέλεση μελετών αγοράς και εμπορίας ("marketing") νέων προϊόντων.
- Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι οι δραστηριότητες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας πρέπει να συνδέονται με έργα αποκλειστικά αυτοχρηματοδοτούμενα που υλοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση, εξαιρώντας τυχόν έργα που συγχρηματοδοτούνται από οποιοδήποτε άλλο φορέα (εναλλακτική που ήταν επιτρεπτή με την προηγούμενη υπουργική απόφαση).

Πλαίσιο δαπανών

- Ορίζεται το περιοριστικό πλαίσιο των δαπανών που σχετίζονται με την εκτέλεση δραστηριοτήτων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

- Διευκρινίζεται ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση των δαπανών είναι η αποκλειστική συνάφεια/άμεση σχέση τους με το εκτελούμενο έργο επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.
- Προστίθενται στο πλαίσιο των δαπανών για την εκτέλεση δραστηριοτήτων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας:
 - ✓ Αποσβέσεις δαπανών αγοράς, κατασκευής, συντήρησης, ανακαίνισης κτιρίων κ.λπ.
 - ✓ Τρέχουσες λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης όπως ενδεικτικά, ενοίκια ή χρηματοοικονομικές μισθώσεις κ.λπ.
 - ✓ Δαπάνες σύνδεσης με βάσεις δεδομένων, δίκτυα γνώσεων, ηλεκτρονικές βιβλιοθήκες κ.λπ.
 - ✓ Ανάθεση με σύμβαση σε εξωτερικούς συνεργάτες ή φορείς (*Πλέον προβλέπονται πέραν φορέων του Δημοσίου και ιδιωτικοί φορείς, Α.Ε.Ι. κ.λπ.*).
- Αφορά ζητήματα χαρακτηρισμού των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας του φορολογικού έτους 2017 και επόμενων.
- Διευκρινίζεται ότι για τις αντίστοιχες δαπάνες του φορολογικού έτους 2016 εξακολουθούν και παραμένουν σε ισχύ οι διατάξεις της υπ. αριθ. 12962 (ΠΟΛ) 2029/3.11.1987 (Β'743/1987) υπουργικής απόφασης.

**Έναρξη
ισχύος**

Οι εξειδικευμένοι σύμβουλοι της PwC, είναι στην διάθεση σας προκειμένου να σας παρέχουν ολοκληρωμένες υπηρεσίες για τη βέλτιστη αξιοποίηση του καθεστώτος υπερέκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων.

Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

*Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



© 2017 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.