



DEDUCCIONES FISCALES POR ACTIVIDADES DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA POR MUESTRARIOS.

Introducción. Definiciones

Los muestrarios de sectores tradicionales como Innovación Tecnológica

La Ley 23/2005, del 18 de noviembre, de reformas en materia tributaria para el impulso de la productividad, en su artículo primero (modificación del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades), determina en el punto 2 la posibilidad de incluir los muestrarios de las industrias textil y calzado dentro del concepto de innovación tecnológica.

Posteriormente, la Ley 4/2008 amplía la lista, incluyendo los muestrarios de las industrias del curtido, de la marroquinería, del juguete, del mueble y de la madera.

Definición de muestrario

Se entiende por muestrario el resultado de las actividades realizadas para el desarrollo de un conjunto de prototipos potencialmente convertibles en un nuevo producto. Cada proyecto de muestrario engloba un conjunto de colecciones que se agrupan temporalmente, generalmente en dos periodos anuales (muestrario primavera/verano, muestrario otoño/invierno). Sin embargo en un mismo ejercicio fiscal, el sujeto pasivo puede presentar tantos proyectos de muestrario como considere oportuno.

Un muestrario consta de cuatro fases que engloban un conjunto diverso de actividades:

- Fase 1: Concepción y captación de tendencias.
Actividades destinadas a la captación de las tendencias de la moda. Comprende los viajes a las ferias de preselección, suscripciones a revistas, cuadernos de tendencias y otras fuentes de información para la preparación de las colecciones.
- Fase 2: Diseño y definición.
*Esta fase conlleva el trabajo de diseñadores externos o dedicación de los internos en la creación de nuevas colecciones.
Diseñado el producto, hay que adaptarlo a las necesidades del mercado o las características de trabajo de la empresa. No todos los diseños originales acaban convirtiéndose en prototipos. Algunos no son aceptados. Los diseños seleccionados se definen hasta dar como resultado el conjunto de fichas técnicas de la primera versión de los correspondientes prototipos.*
- Fase 3: Materialización de los prototipos.
*A partir de las fichas técnicas resultado de la segunda fase, se fabricarán las primeras versiones de los prototipos. Estos pueden sufrir modificaciones, fruto de diferentes pruebas y ensayos, que se materializan en distintas versiones del prototipo hasta dar lugar a la versión final del mismo.
Esta versión final del prototipo podrá immortalizarse en un catálogo.*
- Fase 4: Preserie, marketing y distribución.
La preserie es una serie de pequeña tirada que se utilizará para mostrar a distribuidores, en ferias, etc. Los gastos de marketing engloban desde la realización de catálogos hasta la campaña de publicidad. Finalmente el muestrario es distribuido.



Informe Motivado para deducciones fiscales por actividades de Innovación Tecnológica

La aplicación de los informes motivados puede ser determinante para que las empresas del sector se acojan al beneficio fiscal desde una situación de seguridad.

De las cuatro fases que constituyen un muestrario, sólo serán objeto del Informe Motivado, y deducibles, los gastos correspondientes a las Fases 2 y 3.

- *Fase 1: No se considera deducible fiscalmente al estar explícitamente excluida en el punto 3 del artículo 35 del Texto Refundido del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS), donde se excluye como innovación la prospección en materia de ciencias sociales y los estudios de mercado.*
- *Fase 4: No se considera deducible fiscalmente al estar explícitamente excluida en el punto 3 del artículo 35 del Texto Refundido del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS).*
 - ✓ *Se excluye como innovación tecnológica las actividades de comercialización, concretamente "el establecimiento de redes o instalaciones para la comercialización."*
 - ✓ *El Marketing no se considera una actividad innovadora puesto que como se indica en el punto 2 a) del mismo artículo, su resultado no es un avance tecnológico en la obtención de nuevos productos o procesos de producción o mejoras sustanciales de los ya existentes.*

Se considerará fiscalmente deducible el gasto asociado a la inmortalización del muestrario, entendido como tal el fotografiado de la colección y los trabajos de diseño gráfico.

En el caso de que durante un ejercicio fiscal no se haya terminado un proyecto de muestrario (porque parte del mismo se desarrolla a lo largo del siguiente ejercicio), la empresa podrá deducirse las actividades ejecutadas siempre que se demuestre la realización de las mismas (por ejemplo mediante la presentación de las fichas técnicas.) Es decir, se contemplarán: los gastos de terminar colecciones iniciadas en el ejercicio anterior; los gastos de las colecciones desarrolladas durante el ejercicio; y los gastos realizados en colecciones iniciadas en el ejercicio en cuestión y todavía no terminadas.



GUÍA - ÍNDICE PARA LA ELABORACIÓN DE LA MEMORIA TÉCNICA

1. Necesidad y novedad del muestrario en la industria.

1.1. Descripción sintética de la empresa.

Breve descripción de los datos realmente relevantes de la empresa para una correcta contextualización de los evaluadores (técnicos, contables y fiscales).

1.2. Necesidad del desarrollo del muestrario.

Descripción de la necesidad estratégica, de mercado de la empresa para desarrollar el muestrario.

1.3. Novedad del muestrario.

Identificación de las tendencias y novedades que introduce el muestrario. No se trata de justificar limitaciones técnicas; simplemente es un ejercicio de plasmación de la aportación original del muestrario respecto a colores, tramas, apariencias, estructuras, ligamientos, estampados, acabados u otros procesos.

EXTENSIÓN ACONSEJABLE DEL APARTADO 1: Dos páginas

2. Planificación.

2.1. Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario.

Breve descripción de las fases y actividades necesarias para el desarrollo del muestrario. Todo muestrario ha de componerse de forma general de las siguientes fases:

A. Fase 1: Concepción y captación de tendencias.

B. Fase 2: Diseño y definición.

C. Fase 3: Materialización de los prototipos.

D. Fase 4: Preserie, marketing y distribución.

2.2. Planificación o esquema temporal e interacción de fases y actividades.

Indicación de las fechas de inicio y fin, y duración total de cada fase.

2.3. Descripción de los recursos humanos asociados a cada fase.

Enumeración y descripción del personal implicado en cada fase.

2.4. Descripción de los recursos materiales asociados a cada fase.

Enumeración y descripción de los recursos materiales utilizados en cada fase.

2.5. Descripción de los recursos externos asociados a cada fase.

Enumeración y descripción de los recursos externos, realizar a nivel de fase.

2.6. Descripción de otros recursos asociados a cada fase.

Enumeración y descripción de otros recursos necesarios para el desarrollo del muestrario y que no se pueden englobar en las categorías anteriores.

2.7. Identificación de la procedencia de los recursos.

Detalle de la procedencia interna o externa de la totalidad de recursos utilizados.

2.8. Uso del muestrario posterior a su desarrollo.

Definir claramente la finalización de la fase de desarrollo del muestrario, anterior a la de su posible explotación comercial. Para aquellos casos en que sea útil, necesario o posible realizar algún mecanismo de protección de la propiedad, esta circunstancia se debe explicar en este apartado.

EXTENSIÓN ACONSEJABLE DEL APARTADO 2: Dos páginas



3. Presupuesto

3.1. Estimación de los gastos a incurrir, por conceptos, en cada actividad.

Estimación económica de los gastos por tipo de concepto (personal, activos materiales e inmateriales, fungibles, colaboraciones externas y otros) por cada actividad y agrupados por fases.

EXTENSIÓN ACONSEJABLE DEL APARTADO 3: Una página

4. Evidencias del desarrollo.

4.1. Dibujos, esquemas, patrones, análisis y ensayos, prototipos, muestras, documentación técnica y otra documentación de soporte.

Aportación de algunas pruebas fehacientes que den solidez y evidencien el desarrollo del muestrario.

EXTENSIÓN ACONSEJABLE DEL APARTADO 4: Una página más anexos

5. Gastos por conceptos.

5.1. Tabla de imputación de gastos por conceptos.

Esta tabla resume los gastos incurridos durante el desarrollo del muestrario, organizada por fases. Agrupa los conceptos de gasto siguientes:

5.1.1. Gastos de personal. *Descripción de los cálculos de las dedicaciones horarias y de los costes horarios del personal interno implicado en el muestrario.*

5.1.2. Gastos en activos materiales e inmateriales.

5.1.3. Gastos en material fungible.

5.1.4. Gastos en colaboraciones externas con Universidades, Organismos públicos de Investigación o Centros tecnológicos.

5.1.5. Gastos en colaboraciones externas.

5.1.6. Otros gastos.

Gastos por conceptos en fases y actividades

| | Fase 2. Diseño y definición | Fase 3. materialización de los prototipos | TOTAL MUESTRARIO (año fiscal) |
|---------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|
| Personal | | | |
| Activos materiales e inmateriales | | | |
| Material fungible | | | |
| Colaboración con Universidades | | | |
| Colaboración con OPIS | | | |
| Colaboración con Centros Tecnológicos | | | |
| Otras colaboraciones externas | | | |
| Otros gastos | | | |
| TOTAL | A | B | A+B |

EN LAS PÁGINAS SIGUIENTES SE EXPONEN LAS PARTICULARIDADES EN LA ELABORACIÓN DE LA MEMORIA, PARA LOS DISTINTOS TIPOS DE MUESTRARIOS: TEXTIL, CALZADO, MADERA Y MUEBLE, JUGUETE Y MARROQUINERÍA (NO SE DESARROLLA PARA MUESTRARIOS DE CURTIDO, PUES HABITUALMENTE QUEDA ENGLOBALADO O SE ADAPTA A LOS OTROS TIPOS DE MUESTRARIOS).



MUESTRARIOS TEXTILES: PARTICULARIDADES.

Para la realización de la memoria sobre muestrarios textiles, además de completar todos los puntos mencionados anteriormente en la guía general, dentro del **Apartado 1: “Necesidad y novedad del muestrario en la industria”**, hay que incluir el punto siguiente:

1.4 Tipología de muestrario y sus particularidades.

Identificación del tipo de muestrario (confección, hilatura, tejeduría, acabados) y sus particularidades (por ejemplo, moda, técnico, otros).

Por otra parte, el guión a seguir en relación a las fases 2 y 3 que componen el muestrario textil y que son deducibles fiscalmente, dentro del **Apartado 2.1: ‘Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario’**, debe ser el siguiente:

B. Fase 2. Diseño y definición.

- B.1. Diseño de nuevos modelos. Coste de diseño.**
- B.2. Definición de modelos (hilados, tejidos, tintes y estampados, fornituras, etc.).**
- B.3. Elaboración del patrón.**
- B.4. Elaboración de la ficha técnica**

C. Fase 3. Materialización del prototipo.

- C.1. Materiales.**
- C.2. Personal.**
- C.3. Colaboraciones externas.**
- C.4. Inmortalización del prototipo.**



MUESTRARIOS DE CALZADO: PARTICULARIDADES.

Dentro de los muestrarios de calzado, el guión a seguir en relación a las fases 2 y 3 deducibles fiscalmente, dentro del **Apartado 2.1: 'Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario'**, es el siguiente:

B. Fase 2: Diseño, ajuste y sacado de piezas.

B.1. Diseño, ajuste y sacado de piezas.

Trabajo de diseñadores externos o dedicación de los internos en la creación de nuevas colecciones. Ajuste a las hormas de los modelos seleccionados (hormas nuevas o de temporadas anteriores) y obtención de las piezas que constituyen el modelo, en dos dimensiones.

C. Fase 3: Materialización del prototipo.

C.1. Fabricación:

C.1.1 Horma.

Un par del número de muestra por cada línea diferente, para la realización del primer contrato. En algunos casos implica el desarrollo de más de un par por línea, si las pruebas de calce iniciales no son satisfactorias y los primeros pares de hormas para poder montar el conjunto de prototipos. Digitalización de hormas, para proceso informatizado de diseño.

C.1.2. Pisos.

En el caso de pisos moldeados de diseño exclusivo para una empresa, el diseño, la maqueta y la fabricación del par de moldes correspondiente al número de muestra, mas la vulcanización, moldeo o inyección de los pares necesarios para los prototipos. En el caso de pisos prefabricados, el ajuste necesario para confeccionar las muestras y la fabricación de los pisos para el conjunto de prototipos. Análisis sobre la calidad de los pisos resultantes.

C.1.3. Tacón o cuña.

El diseño del modelista. Los moldes para el número de muestra y sus tapas y la fabricación de los tacones y tapas para el conjunto de prototipos. Análisis previos de la calidad de los tacones o las cuñas y las tapas.

C.1.4. Palmilla.

Ajuste a cada horma y tipo de fabricación nuevos. Y la cantidad necesaria para los prototipos.

C.1.5. Topes y contrafuertes.

Ajuste a cada horma y tipo de fabricación, así como la tirada necesaria para los prototipos.

C.2. Materiales.

C.2.1. Materiales de empeine, forrería y adornos.

Pieles, tejidos o materiales sintéticos en las correspondientes gamas de colores de la temporada. En el caso de adornos exclusivos, el diseño, desarrollo de moldes y fabricación de los prototipos. Ensayos previos para el aseguramiento de la calidad de los materiales empleados.

C.3. Mano de obra.

C.3.1. Trabajos dedicados

Mano de obra de todas las operaciones dedicadas exclusivamente a la fabricación de los prototipos: cortado, aparado, montado y acabado, así como el trabajo de escandallado de precios.

C.3.2. Fabricaciones especiales y trabajos auxiliares.

Subcontratación de talleres especializados para trabajos no habituales a nivel interno: Serigrafías, timbrados, guarnicionería de adorno, montados especiales y otros trabajos habitualmente subcontratados para los muestrarios, por la necesidad de especialización.



A modo de ejemplo se muestran en rojo y cursiva conceptos a rellenar en la tabla de un muestrario de Calzado:

| | Fase 2: Diseño y definición | Fase 3: Materialización de los prototipos | TOTAL MUESTRARIO (año fiscal) |
|---------------------------------------|--|---|----------------------------------|
| Personal | <i>Personal del departamento</i> | <i>Personal de fabricación y administración</i> | |
| Activos materiales e inmateriales | <i>Software de diseño</i> | <i>Hormas, moldes para inyectar</i> | |
| Material Fungible | <i>Cartulinas, instrumental dibujo</i> | <i>Pieles, pisos, tacones, palmillas</i> | |
| Colaboración con Universidades | | | |
| Colaboración con OPIS | | | |
| Colaboración con Centros Tecnológicos | | | |
| Otras colaboraciones externas | <i>Diseñadores externos, Técnicos externos</i> | <i>Trabajos externos</i> | |
| Otros gastos | <i>Parte de amortizaciones</i> | <i>Parte de amortizaciones</i> | |
| TOTAL | | | |



MUESTRARIOS DE MADERA Y MUEBLE: PARTICULARIDADES.

En cuanto a los muestrarios de madera y mueble, el guión a seguir en relación a las fases 2 y 3 que son deducibles fiscalmente, dentro del **Apartado 2.1: 'Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario'**, es el siguiente:

B. Fase 2: Diseño y definición.

B.1. Diseño y conceptualización de nuevos modelos. Coste del diseño/diseñador.

Gastos de diseño.

B.2. Modelos 3D.

*Elaboración de los modelos 3D en programas de dibujo por ordenador.
Renderizado de los modelos para ver apariencia final.*

B.3. Preparación del dossier técnico del prototipo.

Realización de la documentación técnica del producto para la obtención de planos, y soluciones técnicas de fabricación.

B.4. Estudio y desarrollo embalaje del producto.

*Definición de las especificaciones necesarias
Realización del embalaje del producto.*

B.5. Creación ficha técnica y escandallos.

*Realización de las fichas de producción.
Realización de escandallos.*

C. Fase 3: Creación de prototipos.

C.1. Digitalización de piezas y texturas.

Digitalización de piezas nuevas y texturas para proceso informatizado de diseño.

C.2. Moldes. Coste del molde.

Realización de moldes de nuevas piezas.

C.3. Materiales.

Búsqueda de los materiales adecuados, identificación, elección y compra.

C.4. Realización del prototipo.

Tiempos de máquina empleados en la realización del prototipo.

C.5. Personal.

Mano de obra del personal dedicado a la fabricación del prototipo.

C.6. Colaboraciones externas.

Realización de piezas o componentes para el prototipo y otros servicios necesarios durante su desarrollo.

C.7. Fabricación de preserve.

Realización de modelos dentro de la cadena productiva para verificación del proceso.

C.8. Ensayos de seguridad/calidad.

*Análisis de la calidad en los materiales.
Análisis de la calidad, seguridad y ergonomía del modelo.
Análisis de la calidad y seguridad del embalaje.*

C.9. Inmortalización del prototipo.

*Muestrario físico:
Realización fotos
Diseño gráfico
Tarifa técnica
Gastos de impresión*

*Muestrario electrónico:
Imagen
Diseño gráfico
Mallado virtual
Tarifa técnica*

C.10. Protección del diseño.

Costes de consultoría y registro del modelo.



MUESTRARIOS DE JUGUETES: PARTICULARIDADES.

Con respecto a los muestrarios de juguetes, el guión a seguir en relación a las fases 2 y 3, que son deducibles fiscalmente, dentro del **Apartado 2.1: 'Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario'**, es el siguiente:

B. Fase 2: Diseño y definición.

B.1. Diseño de nuevos modelos. Coste de diseño.

Adquisición estudios de tendencias y mercado, vigilancia tecnológica, diseñadores y colaboraciones externas, etc.

B.2. Definición de características propias y distintas de los nuevos modelos.

Negociación y adquisición de licencias.

Diseño 3D componentes, prototipado virtual, colores, adhesivos, accesorios, diseño de componente y electrónica etc.

B.3. Elaboración de la ficha técnica de cada artículo.

Elaboración de dossier técnico, estudio de viabilidad económica, etc.

C. Fase 3: Materialización de los prototipos.

C.1. Elaboración de prototipos iniciales.

C.1.1. Fabricación de un primer prototipo (prototipo inicial).

Prototipado de piezas y componentes plásticos / metálicos, mecanismos y componentes electrónicos, envases, utillajes, etc.

C.1.2. Ensayo y validación.

Test de producto, ensayos de seguridad, etc.

C.2. Materialización del muestrario.

C.2.1. Componentes y Accesorios.

Series prototipo, desarrollo de componentes según formatos, gamas y acabados.

Personalización a clientes; diseño, desarrollo y fabricación de prototipos a medida. Customización.

Desarrollo de embalaje exclusivo.

Ensayos previos. Garantizar calidad de componentes.

C.2.2. Montaje y finalización. Mano de obra y colaboraciones externas.

Trabajos dedicados; Mano de obra para todas las operaciones del proceso: preparación de piezas, costura, montado, terminación, escandallo, etc.

Fabricación especial y trabajos auxiliares.

Colaboraciones externas para muestrario.

Ensayos Normativa de seguridad.

C.2.3. Catalogación. Inmortalización del muestrario.

Fotografiado y trabajos de diseño gráfico.



MUESTRARIOS DE MARROQUINERÍA: PARTICULARIDADES.

Y dentro de los muestrarios de marroquinería, el guión a seguir en relación a las fases 2 y 3, que son deducibles fiscalmente, dentro del **Apartado 2.1: 'Descripción de las fases y actividades de desarrollo del muestrario'**, es el siguiente:

B. Fase 2: Diseño y definición.

B.1. Diseño de nuevos modelos. Coste de diseño.

Adquisición de cuadernos de tendencias, apoyo de diseñadores, colaboraciones externas, etc.

B.2. Definición de características propias y distintas de los nuevos modelos.

Hilos, fornituras, sellos, accesorios, etc.

B.3. Elaboración de la ficha técnica de cada artículo.

Licencias de software específico de escandallos.

C. Fase 3: Materialización de los prototipos.

C.1. Elaboración de prototipos iniciales.

C.1.1. Elaboración de los patrones y utillaje.

Adquisición de materiales propios para los prototipos.

C.1.2. Trabajos auxiliares.

Gastos de gabinetes de patronaje y de alta especialización.

C.2. Materialización del muestrario.

C.2.1. Materiales.

Pieles, tejidos o materiales sintéticos correspondientes, etc.

Adornos exclusivos; diseño, desarrollo y fabricación de prototipos.

Embalaje exclusivo.

Ensayos previos. Garantizar la calidad.

C.2.2. Mano de Obra.

Trabajos dedicados; Mano de obra para todas las operaciones del proceso: cortado, preparación de piezas, costura, montado, terminación, escandallo, etc.

Fabricación especial y trabajos auxiliares.

Trabajos externos para el muestrario.

C.2.3. Inmortalización del muestrario.

Fotografiado y trabajos de diseño gráfico.