Proyectos CT+I

Beneficios Tributarios 2016

Bogotá, Noviembre 4 de 2015

COLCIENCIAS

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

Su uso es una práctica mundial

1. 27 de los 34 países de la OECD lo utilizan.

2. Los países con los mayores montos en deducción tributaria, exhiben altos niveles de inversión en I+D privada.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las deducciones tributarias **reducen el costo de inversión** de proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación, por medio de financiación indirecta

Por cada $100 pesos de inversión

↓

Deduce de su declaración de renta $175 pesos

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

No es una novedad en Colombia

La deducción tributaria por inversión en I+D+i se implantó desde 1992.
Sus principales impactos se evidencian con el incremento en:

Generación de productos nuevos entre el

10% y 36,9%

Productividad total de la empresa entre el

4,45% y 16,2%

Desarrollo de tecnologías entre el

5% y 7%

Fuente: PARRA M. Evaluación del caso colombiano. BID 2013. Evaluación para el período 2000 – 2010.

Grandes retos

IGC 2014-2015: Puesto 66 entre 144

Factores de Innovación: 77

Sofisticación de los negocios: 62

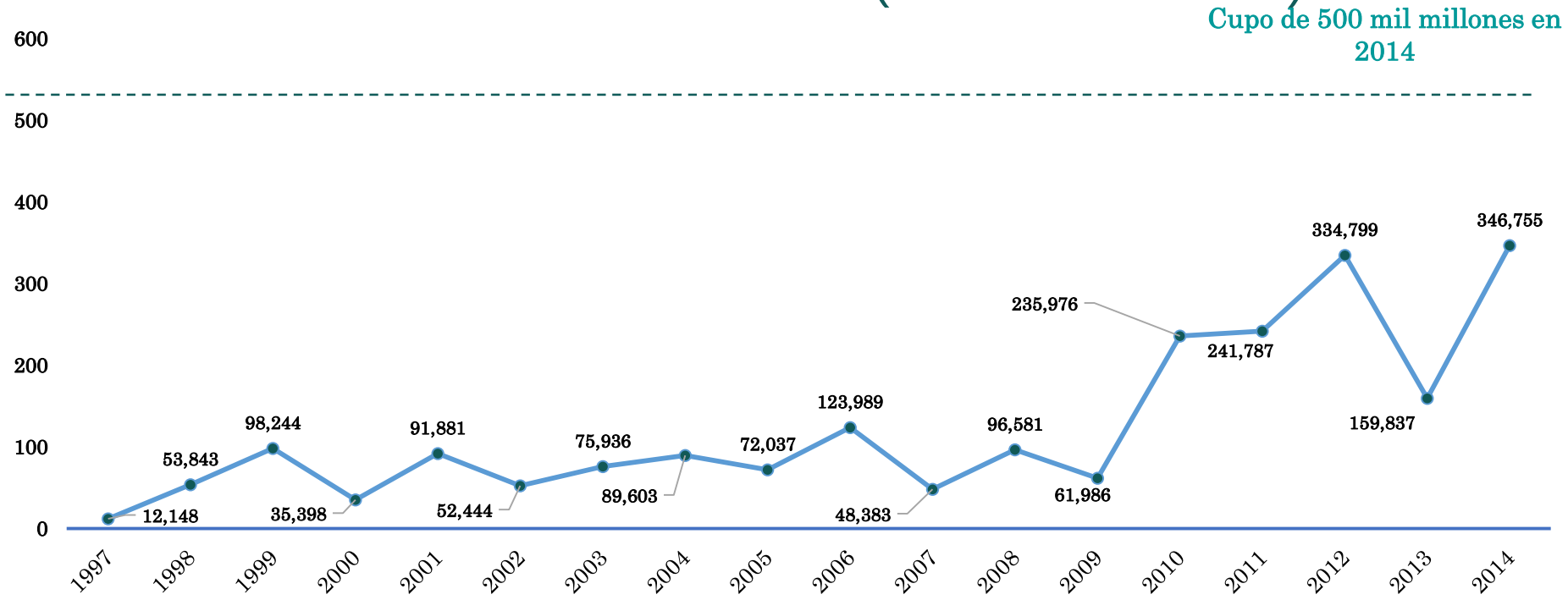
Inversión promedio ACTI

0,47% PIB y sólo 0,20% en actividades específicas de I+D

- 58,4% Sector público (COP 3,5 billones)
- 37,5% Sector privado (COP 2,6 billones)
- 2,1% Actores internacionales

Sin embargo, no lo hemos aprovechado al máximo

Inversiones calificadas como CTeI por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (miles de millones)



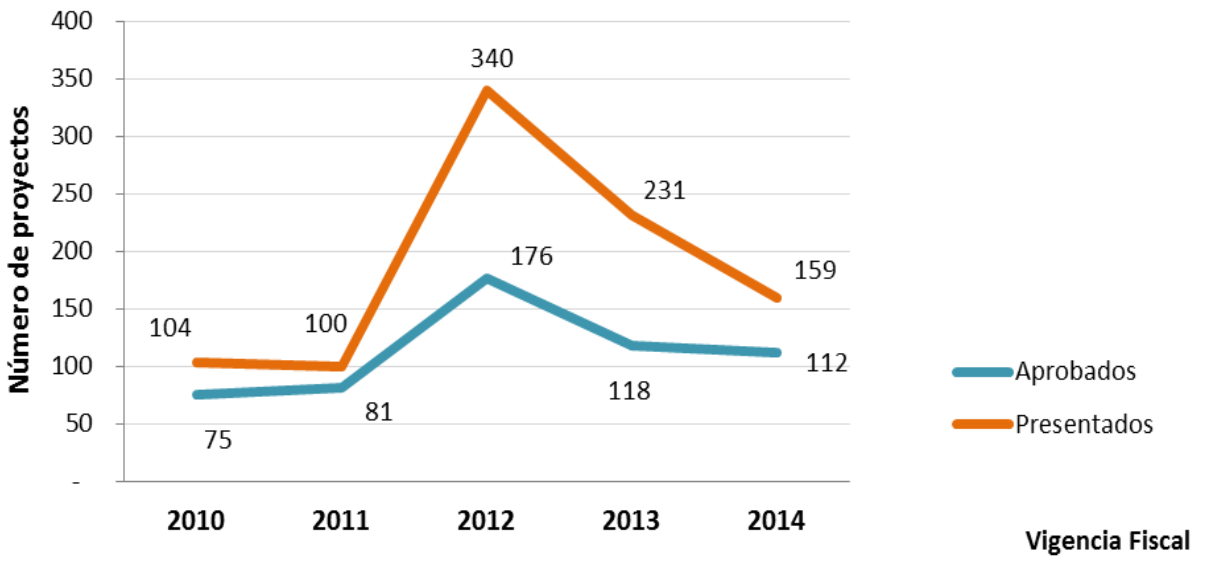
Fuente: Cálculos DNP-COLCIENCIAS

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Además, para el empresario ha resultado difícil beneficiarse de este instrumento.

Proyectos presentados vs aprobados 2010-2014



Fuente: Informe Colciencias para el CNBT 2014.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

Dificultades para acceder al Beneficio Tributario

COLCIENCIAS

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

Dificultades para el uso del instrumento

i) Poco conocimiento del instrumento por parte de potenciales beneficiarios.

ii) Limitaciones de la plataforma electrónica de operación del instrumento.

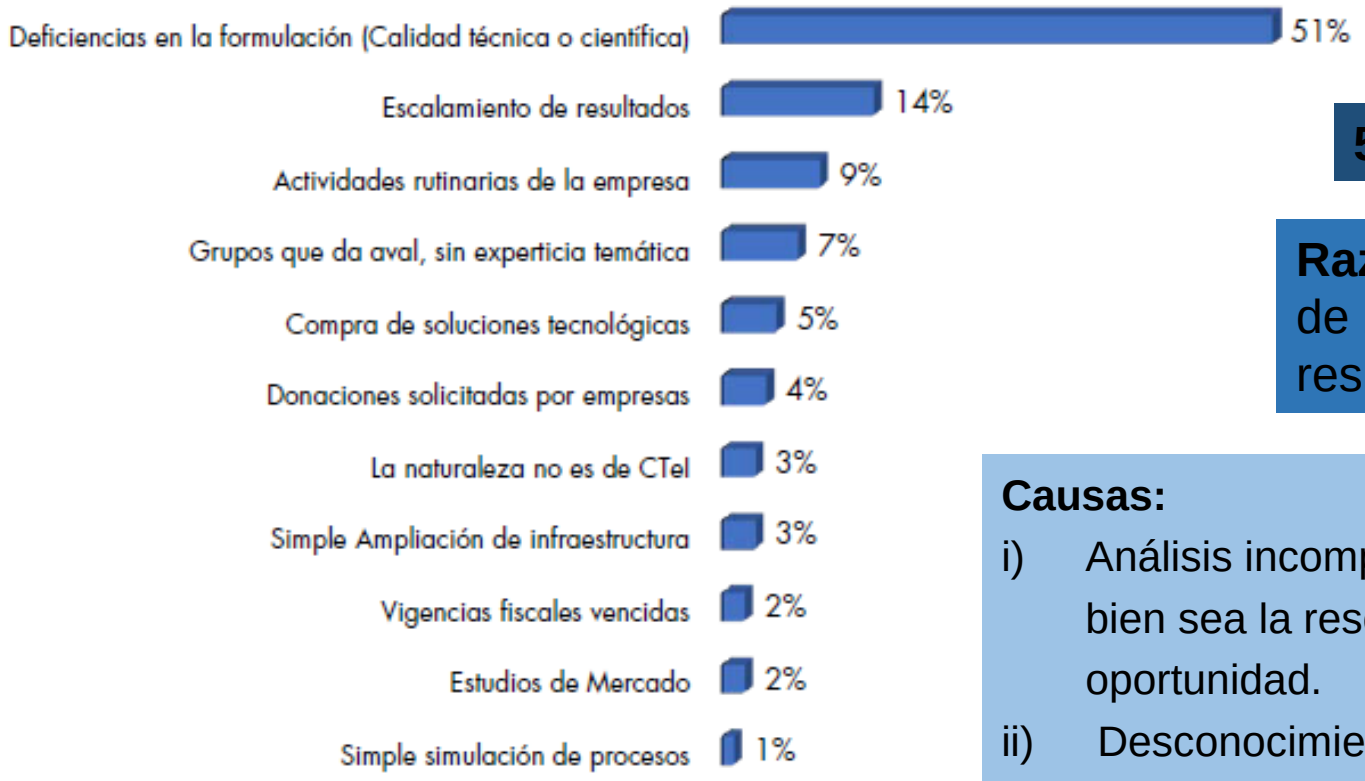
iii) Requerimiento de articulación con un investigador, grupo o centro de investigación reconocido por COLCIENCIAS.

iv) Bajos niveles de aprobación de los proyectos presentados debido a dificultades en su preparación de acuerdo con los requisitos exigidos.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Razones de Rechazo



Fuente: Informe COLCIENCIAS para el CNBT, 2015.

51% se debió a deficiencias en su formulación.

Razones: Poca claridad en la definición de líneas de base o estado del arte, objetivos, metodología, resultados o impactos esperados.

Causas:

i) Análisis incompletos de la situación general que motiva el proyecto, bien sea la resolución de un problema o necesidad o el uso de una oportunidad.

ii) Desconocimiento del estado del arte.

iii) Uso de referencias bibliográficas altamente desactualizadas.

iv) Dificultades para distinguir entre objetivos, actividades y metas.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las deducciones tributarias por inversión en I+D+i deben tener un balance entre simplicidad y efectividad.

¿Qué propone el CONPES?

Implementar grandes cambios:

1. Generar nuevas alternativas para el acceso al beneficio tributario.
2. Ampliar el alcance del instrumento.
3. Mejorar las condiciones y los procesos para el acceso al beneficio.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

¿Qué propone el CONPES?

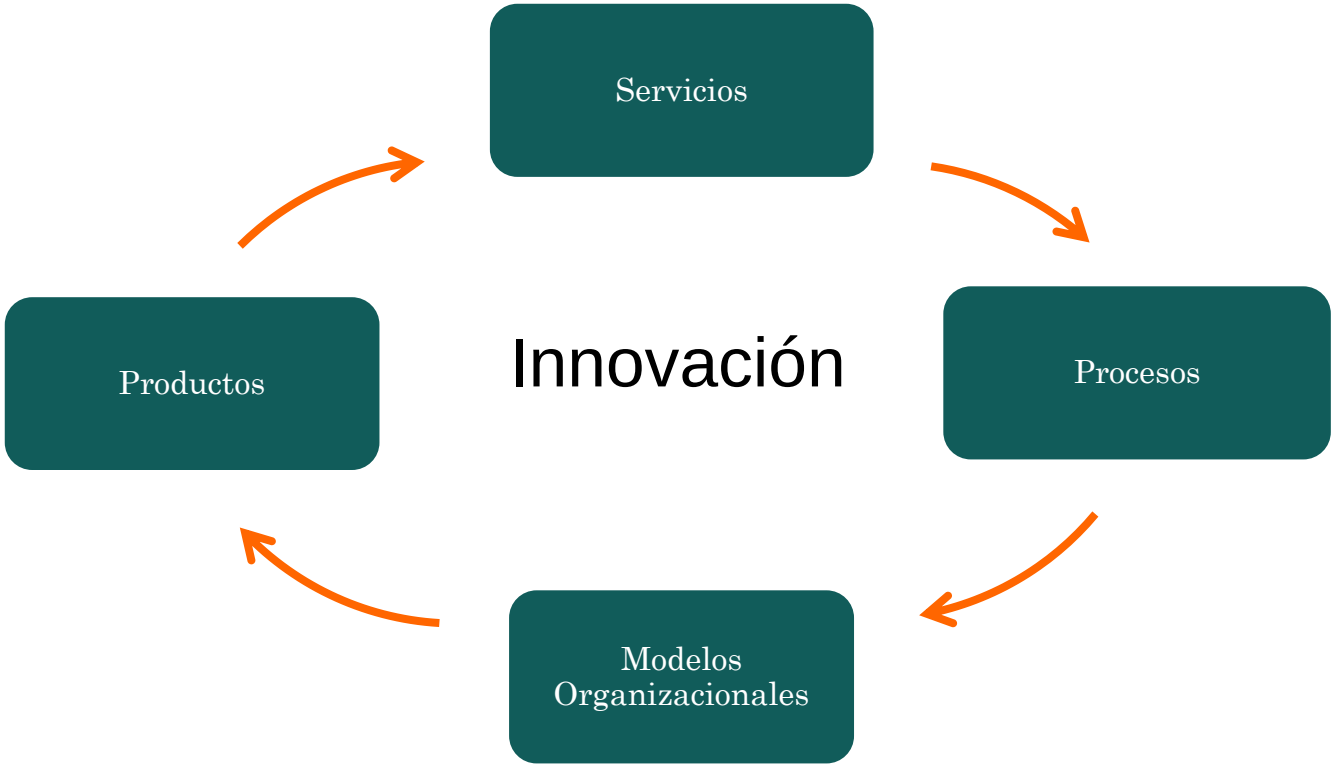
Estrategia 1: Generar alternativas para el acceso al beneficio tributario

- Definir criterios y procedimiento para el reconocimiento de unidades empresariales de I+D+i
- Reconocimiento de Empresas Altamente Innovadoras: Plan piloto

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Estrategia 2:
Ampliar el alcance del instrumentos de deducciones tributarias en CTeI



Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Estrategia 3:
Mejorar las condiciones y los procesos para el acceso al instrumento

Generar retroalimentación en el proceso de evaluación.

- Fortalecer las capacidades de formulación de proyectos.
- Realizar jornadas de difusión de los beneficios.

Acompañamiento a PYMES para el uso y aprovechamiento del instrumento.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS Ciencia, Tecnología e Innovación

¿Qué esperamos?

Los beneficios tributarios de CTeI cuentan con un amplio potencial para estimular la inversión privada en ACTI …

Plan Nacional de Desarrollo 2014 – 2018
"Todos por un nuevo país"

	Meta 1	Meta 2	Meta 3
	Incrementar inverCTI como %PIB	Incrementar % empresas innovadoras	Asignación del cupo para deducción tributaria
2014	0.50%	22.5%	69.5%
2018	1%	30%	100%

1 peso público apalanca 4 privados

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Los incentivos tributarios permitirán incrementar la inversión privada en I+D+i mediante….

1. Más y mejores condiciones y mecanismos para el acceso y uso del instrumento.
2. La reducción del costo de las inversiones en I+D+i.
3. Un ambiente favorable para las decisiones de inversión en I+D+i.

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

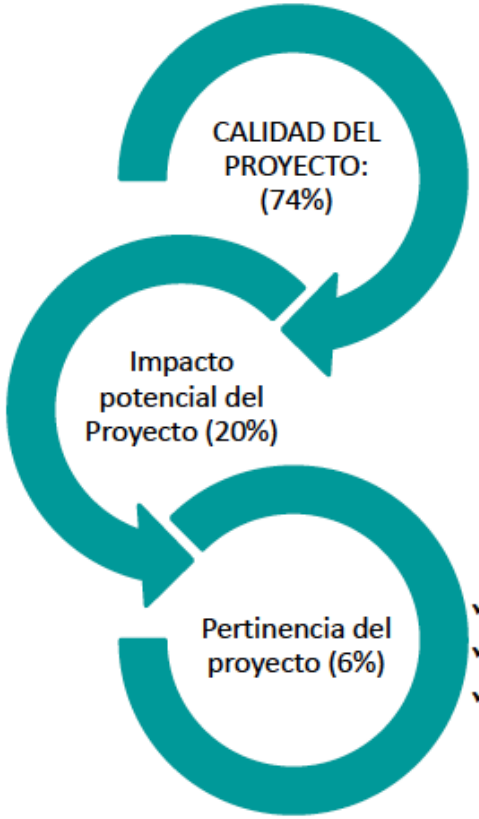
Criterios de Evaluación

COLCIENCIAS

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

Criterios de evaluación de los pro

El Proyecto se evaluará:



- ✓ *Formulación según tipología*
- ✓ *Calidad de los conceptos propuestos.*
- ✓ *Calidad y eficiencia de la planeación del proyecto*

- ✓ *Resultados esperados*
- ✓ *Aporte de resultados (aporte al conocimiento, desarrollo o grado de innovación)*

- ✓ *Fortalecimiento de la investigación o desarrollo del país*
- ✓ *Aporte a la competitividad del sector*
- ✓ *Coherencia de los recursos presupuestados.*

Tomado de Colciencias: Criterios de evaluación de proyectos

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Proceso general para presentar proyectos

1. Revisión de requisitos
2. Registrar y radicar el proyecto en Colciencias
3. Evaluación
4. Asignación de cupos de deducibilidad por el CNBT
5. Presentación de informes

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Revisión de requisitos: Primero lo primero

1. Tipologías de proyectos
2. Roles en los proyectos
3. Impacto económico esperado
4. Identificar proyectos potenciales
5. Definir proyecto a trabajar

Tipologías de proyectos

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipologías de proyectos

Acuerdo 9 de 2014

Investigación Básica

Investigación Aplicada

Desarrollo Experimental

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipologías de proyectos

Acuerdo 9 de 2014

Desarrollo Tecnológico

Innovación en Producto

Innovación en Proceso

Innovación Organizacional

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipologías de proyectos

Acuerdo 9 de 2014

Proyectos de Investigación científica

Investigación básica

- Genera nuevo conocimiento acerca de los fundamentos de los fenómenos y hechos.
- NO tiene como PROPÓSITO una aplicación o utilización determinada.

Investigación aplicada

- Genera nuevo conocimiento o usa conocimiento existente EN RESPUESTA a una necesidad identificada.
- SI tiene como PROPÓSITO una aplicación o utilización determinada de manera inmediata.

Desarrollo experimental

- Validación del conocimiento ya generado.
- Utilización del conocimiento dirigido a la producción de nuevos productos, procesos y servicios o mejora de los ya existentes.

Tomado de Colciencias: Tipologías de proyectos

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipologías de proyectos

Acuerdo 9 de 2014

Proyectos de Desarrollo Tecnológico

- Creación, diseño, o mejora significativa desde el punto de vista tecnológico de servicios, procesos productivos y/o productos mediante la materialización de resultados concretos.

- Desarrollo de nuevas funcionalidades o características para un producto, proceso, o servicio que impliquen mejoras técnicas demostrables.

- Prototipos, plantas piloto
- Mejora de calidad de servicios / bienes.
- Reducción de consumo de energía / materias primas.
- Cumplimiento de estándares técnico industriales.
- Reducción de impactos industriales
- Mejora de condiciones de seguridad industrial y salud ocupacional.

Tomado de Colciencias: Tipologías de proyectos

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipologías de proyectos

Acuerdo 9 de 2014

Proyectos de Innovación

Innovación de Producto

- Introducción de nuevos bienes o servicios al mercado.
- Mejora significativa de la funcionalidad y características de uso de bienes/servicios
- Desarrollo de nuevos usos para un productos
- Adición de nuevas funciones o características a servicios existentes

Innovación de Proceso

- Implementación de nuevos métodos de producción o distribución, significativamente mejorados.
- Métodos nuevos o significativamente mejorados para la creación o provisión de servicios.

Innovación Organizacional

- otras firmas, de nuevos métodos organizacionales en las prácticas de negocio
- Nuevos métodos para organizar rutinas y procedimientos de trabajo.
- Nuevos métodos para distribuir responsabilidades e incrementar

Tomado de Colciencias: Tipologías de proyectos

Roles de los participantes en los proyectos

Las entidades que participan

Ejecutor

Co-ejecutor

Supervisor técnico

Personal científico y personal que realiza actividades directas de CT+I

Investigador principal
Director / líder

Co-investigador
Experto temático

Asesor
Consultor externo

Personal del proyecto
Personal directo vinculado

Personal de apoyo

- Auxiliares de investigación
- Personal de campo
- Apoyo laboratorio
- Operarios
- Técnicos
- Estudiantes en general

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

El papel del grupo de Investigación

Ejecución del proyecto de CT+I

- ¿Con qué capacidades cuento para desarrollar el proyecto? Personas, recursos técnicos, equipos y pruebas, presupuesto.
- ¿Qué tipo de servicios de apoyo externo requiero? Consultoría, servicios tecnológicos, capacitación, certificaciones.

Visión de Futuro

- Posibilidades de proyectos conexos.
- Plataforma tecnológica, familia de productos.
- Estrategia corporativa: Crecimiento, margen e impacto

El papel del grupo de Investigación

Co-ejecutor: El grupo participa en forma directa en el cumplimiento de los objetivos y resultados planteados para el proyecto de CT+I, bajo la coordinación directa o indirecta del ejecutor, mediante aportes de contrapartida definidos contractualmente.

Supervisor técnico: El grupo ejerce actividades técnicas especializadas y tiene como fin fundamental, orientar, apoyar y asegurar el cumplimiento de los compromisos científicos, técnicos y presupuestales durante todo el ciclo de vida del proyecto de CT+I. Todo supervisor debe contar con el reconocimiento de Colciencias y EXPERTICIA en el área temática del proyecto.

Rubros Financiables

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Rubros que pueden acceder al Beneficio Tributario

- Personal
- ✓ De apoyo
- ✓ Científico
- Adquisición de Equipos
- Materiales e Insumos
- Software
- Servicios Tecnológico
- Consultoría Especializada
- Convenio especial de cooperación técnica y científica
- Capacitación
- Viajes
- Salidas de campo
- Bibliografía
- Difusión de resultados
- Gastos de propiedad intelectual
- Adecuación de infraestructura
- Certificaciones
- Gastos de administración

Cálculo del potencial de ahorro

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Deducciones por inversión en CTeI

Deducción del 175% del valor invertido en el proyecto de CTeI calificado, afectando la renta , generando de esta manera un menor impuesto.

	SIN BENEFICIO	CON BENEFICIO
INGRESOS	$20.000.000	$20.000.000
(-) EGRESOS	$15.000.000	$15.000.000
(-) Inversión proyectos ACTI	$200.000	$-
RENTA BRUTA	$4.800.000	$5.000.000
Deducción beneficio	$-	$350.000 (-) Inversión ACTI $200.000
RENTA LIQUIDA	$4.800.000	$4.650.000
	Impuesto (1)	Impuesto (2)
25% Impuesto	$1.200.000	$1.162.500

Diferencia (1) y (2)	$37.500
Ahorro frente al proyecto	18,75%

Deducciones por inversión en CTeI

- Renta Líquida: 1.000.000.000
- Valor Inversión: 200’000.000
- Ahorro en renta: 87’500.000

El 175% del valor invertido se incluye como un gasto en el cálculo de la renta gravable del periodo en que se realizó la inversión, lo que genera un beneficio tributario. El límite de la deducción por este tipo de donación es de 40% de la renta líquida, y se calcula antes de restar el valor de la inversión.

	Sin deducción	Con deducción
Renta líquida	1.000’000.000	1.000’000.000
(-)Deducción por donación	0	(175%x200’000.000) 350’000.000
Renta Gravable	1.000’000.000	650’000.000
Impuesto de renta 25%	250’000.000	162’500.000
Ahorro sobre la inversión	0	87’500.000

Otros Beneficios

Proyectos CT+I Beneficios Tributarios 2016

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

Exención de Iva

- Centros de Investigación y Desarrollo Tecnológico reconocidos por Colciencias
- Instituciones de educación reconocidas por el MEN
- Importación de Equipos destinados a proyectos de CTeI

Ingresos No constitutivos de renta o Ganancia Ocasional

- Remuneración de las personas naturales que desarrollen labores de CTeI
- El CNBT define los criterios y condiciones para acceder a tal fin.

Renta Exenta por nuevo software

- Nuevo Software desarrollado en Colombia con alto contenido científico y tecnológico
- Las ventas del Software calificado por el CNBT, se encuentra exento de renta.

Para mayor información:

COLCIENCIAS
Ciencia, Tecnología e Innovación

www.colciencias.gov.co
@Colciencias
deduccionestributarias@Colciencias.gov.co