



BDO GREECE

**ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΡΘΡΟ 22Α Ν 4172/2013**

Νικόλαος Παπάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Senior Manager
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Σύμφωνα με μελέτες που έχουν διεξαχθεί κατά καιρούς από ερευνητές της λογιστικής, έχουν δείξει την θετική σχέση που υφίσταται μεταξύ τους ύψους των δαπανών Επιστημονικής και τεχνολογικής Έρευνας με την αξία της επιχείρησης. Ως συνήθως, αφορά επιχειρήσεις τεχνολογίας αιχμής, όπως χημικές, φαρμακευτικές και εταιρείες Η/Υ και ανάπτυξης λογισμικού. Προς αυτή την κατεύθυνση, δηλαδή, της αύξησης της αξίας της επιχείρησης, κινείται και η φορολογική νομοθεσία και συγκεκριμένα το άρθρο 22Α Ν 4172/2013.

ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Οι δαπάνες που διενεργούνται για την πραγματοποίηση της τεχνολογικής και επιστημονικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τον χρόνο πραγματοποίηση τους προσαυξημένες κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Οι προσαυξημένες δαπάνες δηλώνονται μόνο στον κωδικό 503 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Εάν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσοστού, αυτές οι ζημίες μεταφέρονται σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν 4172/2013.

Σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 100335/2019 όπως αυτή ισχύει, μετά την τροποποίησή της από την Κ.Υ.Α. 79230/15.07.2021, στις επιλέξιμες δαπάνες περιλαμβάνονται :

- 1) Αποσβέσεις δαπανών αγοράς, κατασκευής ή επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης κτιρίων και κατά το σκέλος αυτών, μετά από επιμερισμό, που σχετίζεται αποκλειστικά με δραστηριότητες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.
- 2) Αποσβέσεις αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού και οργάνων εργαστηριακής υποδομής για το χρονικό διάστημα που χρησιμοποιούνται για ερευνητικούς σκοπούς, όπως συσκευές, εργαλεία, επιστημονικά όργανα, διατάξεις και τα εξαρτήματά τους (εργαστηριακής ή ημιβιομηχανικής κλίμακας) καθώς και εγκαταστάσεις ημιβιομηχανικών (επιδεικτικών) δοκιμών. Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής μπορεί να περιλαμβάνουν τυχόν πρόσθετα κόστη μεταφοράς και εγκατάστασης του εξοπλισμού καθώς και εκπαίδευσης του προσωπικού στη χρήση του. Ο συντελεστής απόσβεσης των εν λόγω δαπανών ανέρχεται σε 40%.
- 3) Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων όπως πχ προγράμματα Η/Υ τα οποία χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της έρευνας. Δεν περιλαμβάνεται σύνηθες λογισμικό γενικής χρήσεως, το οποίο δεν χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση του συγκεκριμένου έργου.
- 4) Τρέχουσες λειτουργικές δαπάνες, όπως ενοίκια, λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος, μεταφορικά έξοδα και λοιπές δαπάνες οι οποίες όμως άπτονται με δραστηριότητες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.
- 5) Αμοιβές προσωπικού, όπως εξειδικευμένοι επιστήμονες, μεταπτυχιακοί σπουδαστές, τεχνικοί και βοηθητικό διοικητικό προσωπικό στον βαθμό που απασχολούνται με το συγκεκριμένο έργο. Θα πρέπει να τονιστεί σε αυτό το σημείο ότι οι δαπάνες τεχνικού-διοικητικού προσωπικού της επιχείρησης, δεν δύναται να υπερβαίνουν σε ποσοστό το 20%, επί του συνόλου των δαπανών μισθοδοσίας της εγκεκριμένης ερευνητικής ομάδας του έργου.


- 6) Δαπάνες μετακίνησης με σκοπό την συνεργασία με ερευνητικά κέντρα.
- 7) Δαπάνες για αναλώσιμα όπως μικροβιολογικά αντιδραστήρια, μικροεξαρτήματα κλπ.
- 8) Δαπάνες για αγορά ή έκδοση διπλώματος ευρεσιτεχνίας στην Ελλάδα και το εξωτερικό.
- 9) Δαπάνες αγοράς ή σύνδεσης με βάσεις δεδομένων, ηλεκτρονικές βιβλιοθήκες. Απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση των δαπανών αυτών είναι η αποκλειστική συνάφεια τους με το φυσικό αντικείμενο του εκτελούμενου έργου επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.
- 10) Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων τεχνογνωσίας, εγκριτικών παράβολων και παράβολων διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας των υπό ανάπτυξη και παραγωγή στην Ελλάδα σκευασμάτων των έργων Ε&Τ που έχουν υποβληθεί προς πιστοποίηση από φαρμακευτικές εταιρείες, με την προϋπόθεση ότι πραγματοποιήθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση.
- 11) Συμβάσεις υπεργολαβίας με εξωτερικούς συνεργάτες, όπως ιδιωτικά και δημόσια εργαστήρια και ερευνητικά κέντρα οι οποίες συμβάσεις να αναφέρουν σαφώς το τμήμα του έργου επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Οι συμβάσεις υπεργολαβίας δεν θα πρέπει να ξεπερνούν το 70% του προϋπολογισμού του ερευνητικού κέντρου.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν 4965/2022, για επιλέξιμες δαπάνες άνω των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, η επιχείρηση ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης υποβάλλει στην Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας (Γ.Γ.Ε.Κ) τα απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία συνοδεύονται υποχρεωτικά από έκθεση διασφάλισης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Η εν λόγω έκθεση καταρτίζεται σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 με τίτλο: «ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ», και αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι εκθέσεις ελέγχου διασφάλισης της παρ. 3 της Κ.Υ.Α. 79239/15.07.2021 υπόκεινται ετησίως σε δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργείται από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ Γ.Γ.Ε.Κ

Στην περίπτωση όπου η Γ.Γ.Ε.Κ, προβαίνει σε έλεγχο επί του φυσικού αντικείμενου, ήτοι ελέγχει εάν οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες αφορούν σε δραστηριότητες έρευνας και τεχνολογίας. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών, διενεργούνται από την αρμόδια Υπηρεσία μέσα σε χρονικό διάστημα έξι (6) μηνών. Μετά από την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί.



Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

© BDO 2023.

www.bdo.gr