

Aplicação dos incentivos fiscais da Lei do Bem

- Dispendios classificáveis como despesas pela legislação do IRPJ;
- Identificação dos projetos de Inovação Tecnológica;
- Caracterização de um novo produto ou novo processo ou melhorias em produto ou processos existentes;
- Parecer de enquadramento sob os preceitos das atividades de C, T & I;
- Dossiê de controle dos projetos e dos incentivos utilizados;
- Exemplo de aplicação dos incentivos fiscais;

Dispêndios contratadas com instituição de pesquisa

- Dispêndios com pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica contratadas com instituição de pesquisa
 - § 1º. O disposto no inciso I do caput deste artigo [*refere-se ao Art. 3º, I do Decreto*] aplica-se também aos dispêndios com pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica contratadas no País com **universidade, instituição de pesquisa** ou inventor independente de que trata o inciso IX do art. 2º da Lei no 10.973, de 2 de dezembro de 2004, desde que a pessoa jurídica que efetuou o dispêndio fique com a responsabilidade, o risco empresarial, a gestão e o controle da utilização dos resultados dos dispêndios.

Atividades de pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica da Lei do Bem

- **Pesquisa básica dirigida:** os trabalhos executados com o objetivo de adquirir conhecimentos quanto à compreensão de novos fenômenos, com vistas ao desenvolvimento de produtos, processos ou sistemas inovadores;
- **Pesquisa aplicada:** os trabalhos executados com o objetivo de adquirir novos conhecimentos, com vistas ao desenvolvimento ou aprimoramento de produtos, processos e sistemas;
- **Desenvolvimento experimental:** os trabalhos sistemáticos delineados a partir de conhecimentos pré-existentes, visando a comprovação ou demonstração da viabilidade técnica ou funcional de novos produtos, processos, sistemas e serviços ou, ainda, um evidente aperfeiçoamento dos já produzidos ou estabelecidos;
- **Tecnologia industrial básica:** aquelas tais como a aferição e calibração de máquinas e equipamentos, o projeto e a confecção de instrumentos de medida específicos, a certificação de conformidade, inclusive os ensaios correspondentes, a normalização ou a documentação técnica gerada e o patenteamento do produto ou processo desenvolvido; e
- **Serviços de apoio técnico:** aqueles que sejam indispensáveis à implantação e à manutenção das instalações ou dos equipamentos destinados, exclusivamente, à execução de projetos de pesquisa, desenvolvimento ou inovação tecnológica, bem como à capacitação dos recursos humanos a eles dedicados;).

Dispêndios classificáveis como despesas pela legislação do IRPJ

- Art. 349. Serão admitidas como **operacionais** as **despesas com pesquisas científicas ou tecnológicas**, inclusive com experimentação para criação ou aperfeiçoamento de produtos, processos, fórmulas e técnicas de produção, administração ou venda (Lei nº 4.506, de 1964, art. 53).
 - § 1º Serão igualmente dedutíveis as despesas com prospecção e cubagem de jazidas ou depósitos, realizadas por concessionários de pesquisa ou lavra de minérios, sob a orientação técnica de engenheiro de minas (Lei nº 4.506, de 1964, art. 53, § 1º).
 - § 2º **Não serão incluídas como despesas operacionais as inversões de capital** em terrenos, instalações fixas ou equipamentos adquiridos para as pesquisas referidas neste artigo (Lei nº 4.506, de 1964, art. 53, § 2º).
 - § 3º Nos casos previstos no parágrafo anterior, poderá ser deduzida como despesa a depreciação ou o valor residual de equipamentos ou instalações industriais no período de apuração em que a pesquisa for abandonada por insucesso, computado como receita o valor do salvo dos referidos bens (Lei nº 4.506, de 1964, art. 53, § 3º).

Caracterização de um novo produto ou novo processo ou melhorias em produto ou processos existentes

- Identificação dos projetos de Inovação Tecnológica considerando a definição de inovação tecnológica da Lei do Bem

Síntese do Enquadramento

SÍNTESE DO ENQUADRAMENTO

Questão 1: o projeto refere-se a produto ou processo?	Produto Processo
Questão 2: o projeto refere-se a um novo produto/processo ou em melhoria de um produto/processo existente?	Novo Melhoria em existente
Questão 3: o resultado do projeto é considerado inovação tecnológica em relação ao ...? Justifique.	Mundo Mercado/Setor Empresa
Questão 4: se novo produto/processo, o projeto agrega novas funcionalidades ou características ao portfólio de produtos/processos da empresa que implique melhorias incrementais ao portfólio? Quais?	Sim Não Não aplicável
Questão 5: se produto/processo existente, o projeto agrega novas funcionalidades ou características ao produto/processo existente que implique em melhorias incrementais ao produto/processo? Quais?	Sim Não Não aplicável
Questão 6: o projeto implica em efetivo ganho de qualidade para a empresa? Quais?	Sim Não Não aplicável
Questão 7: o projeto implica em efetivo ganho de produtividade, para a empresa? Quais?	Sim Não Não aplicável
Questão 8: o projeto resulta em maior competitividade da empresa no mercado? Justifique.	Sim Não

Parecer de Enquadramento

<u>ÍNDICE</u>	3
<u>1. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO</u>	4
<u>2. OBJETIVO</u>	4
<u>3. PROGRAMA DE INOVAÇÃO TECNOLÓGICA DA EMPRESA</u>	4
<u>4. DESCRIÇÃO DO PROJETO</u>	4
<u>5. DISPÊNDIOS DO PROJETO</u>	4
<u>5.1. Atividades Internas de P&D</u>	4
<u>5.2. Aquisição Externa de P&D</u>	5
<u>5.3. Aquisição de tecnologia e know-how não incorporados</u>	5
<u>5.4. Aquisição de tecnologia incorporada</u>	5
<u>5.5. Aquisição de software</u>	5
<u>5.6. Tecnologia Industrial Básica</u>	5
<u>5.7. Serviço de Apoio Técnico</u>	5
<u>6. PARTES ENVOLVIDAS NO PROJETO</u>	5
<u>6.1. Diretorias</u>	5
<u>6.2. Superintendências</u>	5
<u>6.3. Gerências</u>	5
<u>6.4. Empresas Parceiras</u>	5
<u>6.5. Pessoas consultadas para elaboração do parecer</u>	5
<u>7. CONCLUSÕES</u>	6
<u>8. REFERÊNCIAS</u>	6
<u>Anexo: SÍNTESE DO ENQUADRAMENTO</u>	7

Dossiê de Enquadramento

DOSSIÊ DE ENQUADRAMENTO POR PROJETO		
SECÇÃO	Documento	Observações
CAPA	Capa	
INFORMAÇÕES SOBRE O PROJETO	Parecer de Enquadramento do projeto	
	Questionário de Levantamento de Dados preenchido	
	Especificação do projeto	
CARACTERIZAÇÃO DOS DISPÊNDIOS	Planilha com resumo dos dispêndios	
	Cópia das fichas de horas do RH envolvido no projeto	
	Cópia das NFs de dispêndios contratados	
	Cópia de RFI, RFQ e RFP utilizada para contratação de dispêndios	
	Cópia de contratos relacionados à dispêndios do projeto	
CARACTERIZAÇÃO DOS GANHOS	Planilha com resumo dos ganhos	Planilha da contabilidade informando ganhos da aplicação da lei
ANEXOS	Documentação Técnico do Projeto	
	Folders do produto ou processo, caso exista, objeto do projeto	

Exemplo de aplicação: Lei do Bem

Projeto Modelo:	IPI (Alíquota de 10%)	100.000,00	
	Desconto de 50%: (Art.: 3º, Inc.: II):		50.000,00
Compra de Equipamentos: 1.000.000,00	Depreciação acelerada:		
Serviços de Terceiros: 600.000,00	Normal 10%:	100.000,00	
RH da empresa alocado ao projeto 300.000,00	Acelerada 2 x (Art.: 3º, Inc.: III):	200.000,00	
Remessa de Royalties ao exterior: 100.000,00	IR - 25%:	50.000,00	
	Ganho financeiro 12% a.a.:		6.000,00
Total de dispêndios dedutíveis IR do Projeto: 1.000.000,00	IRRF remessas ao exterior:		
Total de dispêndios do Projeto: 2.000.000,00	IR sobre remessa -15%:	15.000,00	
	Ganho redução a zero:		15.000,00
	Exclusão da BC do IR:		
	60% dos dispêndios dedutíveis IR: (Caput Art.8º)	600.000,00	
	IR - 25%:		150.000,00
	Exclusão da BC da CS:		
	60% dos dispêndios dedutíveis IR: (Caput Art.8º)	600.000,00	
	CS - 9%:		54.000,00
	Ganho total na operação:		275.000,00
			13,75 %