

# ?6

**¿Quines diferències hi ha entre el tractament comptable de les despeses d'investigació i de les despeses de desenvolupament, quan en tots dos casos es compleixen els requisits per a la seva activació?**

	<b>Despeses d'investigació</b>	<b>Despeses de desenvolupament</b>
<b>1</b> Activació: voluntària o obligatòria?	Activació voluntària	Activació obligatòria
<b>2</b> En quin moment s'han d'activar?	Quan es compleixen els requisits per a la seva activació Norma 6a, apartat 2 Resolució ICAC 28/05/2013 <sup>1</sup>	Quan es compleixen els requisits per a la seva activació Norma 6a, apartat 3 Resolució ICAC 28/05/2013 <sup>1</sup>
<b>3</b> Quan s'ha d'iniciar la seva amortització?	Des del moment de la seva activació	A partir de la data de finalització del projecte
<b>4</b> Vida útil?	Màxim 5 anys	Màxim 5 anys, tret de prova en contrari
<b>5</b> Quan s'obté la corresponent patent: poden formar part del cost de la propietat industrial?	No	Si

<sup>1</sup> Veure resum condicions a la pàgina següent

**Base normativa:** Resolució de 28 de maig de 2013, de l'ICAC, per la qual es dicten normes de registre, valoració i informació a incloure en la memòria de l'immobilitzat intangible.

**Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del [CCJCC](#)**

**Les preguntes publicades fins a la data estan disponibles al [web del Col·legi](#)**



## Requisits establerts en la Resolució de 28 de maig de 2013, de l'ICAC per a l'activació de les despeses d'investigació i desenvolupament:

### Despeses d'investigació

Les despeses en investigació es poden activar des del moment en què es compleixin les següents condicions:

- a) Estar específicament individualitzades per projectes i el seu cost clarament establert perquè pugui ser distribuït en el temps.
- b) Es pugui establir una relació estricta entre «projecte» d'investigació i objectius perseguits i obtinguts. L'apreciació d'aquest requisit es realitzarà genèricament per a cada conjunt d'activitats interrelacionades per l'existència d'un objectiu comú.

### Despeses de desenvolupament

Les despeses de desenvolupament de l'exercici s'activen des del moment en què es compleixin totes les condicions següents:

- a) Existència d'un projecte específic i individualitzat que permeti valorar de manera fiable el desemborsament atribuïble a la realització del projecte.
- b) L'assignació, imputació i distribució temporal dels costos de cada projecte han d'estar clarament establertes.
- c) En tot moment hi ha d'haver motius fundats d'èxit tècnic en la realització del projecte, tant per al cas en què l'empresa tingui la intenció de la seva explotació directa, com per al de la venda a un tercer del resultat del projecte una vegada conclòs, si hi ha mercat.
- d) La rendibilitat econòmic-comercial del projecte ha d'estar raonablement assegurada.
- e) El finançament dels diferents projectes ha d'estar raonablement assegurat per completar la seva realització. A més ha d'estar assegurada la disponibilitat dels adequats recursos tècnics o d'un altre tipus per completar el projecte i per utilitzar o vendre l'actiu intangible.
- f) Hi ha d'haver una intenció de completar l'actiu intangible en qüestió, per usar-lo o vendre'l.

El compliment de totes les condicions assenyalades en els apartats anteriors es verificarà durant tots els exercicis en què es realitzi el projecte, sent l'import a activar el que es produeixi a partir del moment en què es compleixin aquestes condicions. En cap cas es podran activar els desemborsaments reconeguts inicialment com a despeses de l'exercici i que posteriorment compleixin les condicions esmentades per a la seva activació.