



## Δαπάνες Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας

---



### Φορολογικά Κίνητρα Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας

# 01

## Τι είναι η Επιστημονική & Τεχνολογική Έρευνα;

Είναι όλες εκείνες οι εργασίες που αναλαμβάνονται σε συστηματική βάση με σκοπό την αύξηση του αποθέματος της γνώσης, την τεκμηρίωση και τη χρήση αυτού του αποθέματος για την επινόηση νέων εφαρμογών.

# 02

## Ποιες δραστηριότητες ανήκουν στην Επιστημονική & Τεχνολογική Έρευνα;

- **Ο σχεδιασμός, η κατασκευή ενός ή περισσότερων πρωτοτύπων και οι σχετικές δοκιμές.** (εξαιρείται η τυχόν κατασκευή στη συνέχεια σειράς πρωτοτύπων για την ικανοποίηση άλλων αναγκών)
- **Η κατασκευή & λειτουργία πιλοτικών έργων σε πειραματική φάση για να αποκτηθεί εμπειρία και να συνδυαστούν κατασκευαστικές μελέτες και άλλα δεδομένα για τη δημιουργία προδιαγραφών νέων προϊόντων, τον σχεδιασμό ειδικού εξοπλισμού και δομών καθώς και για την προετοιμασία οδηγιών λειτουργίας και εγχειριδίων διαδικασιών και μεθόδων.**
- **Οι εργασίες βιομηχανικού σχεδιασμού** μόνον αν είναι απαραίτητες για την υλοποίηση δραστηριοτήτων επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας. (εξαιρείται ο σχεδιασμός που αφορά τη διαδικασία παραγωγής)
- **Οι εργασίες βιομηχανικής μηχανικής** μόνον αν για την επιτυχή υλοποίησή τους απαιτηθεί περαιτέρω έρευνα.
- **Η ανάπτυξη προγραμμάτων πρωτότυπου και καινοτομικού λογισμικού** μόνο αν επιφέρουν ουσιαστική επιστημονική ή τεχνολογική πρόοδο και αν ο σκοπός του κάθε έργου είναι η συστηματική επίλυση μιας επιστημονικής ή τεχνολογικής αβεβαιότητας. Η ανάπτυξη αυτών έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση του αποθέματος της γνώσης.  
Στις Δραστηριότητες Ανάπτυξης Λογισμικού περιλαμβάνονται:
  - Ανάπτυξη τεχνολογιών πληροφορικής στο επίπεδο λειτουργικών συστημάτων, αλγορίθμων, γλωσσών προγραμματισμού, διαχείρισης δεδομένων, λογισμικού επικοινωνιών, εργαλείων ανάπτυξης λογισμικού.
  - Ανάπτυξη τεχνολογιών διαδικτύου.
  - Έρευνα σε μεθόδους σχεδιασμού, ανάπτυξης, εκμετάλλευσης ή συντήρησης λογισμικού.
  - Ανάπτυξη εργαλείων λογισμικού ή τεχνολογιών πληροφορικής σε εξειδικευμένες περιοχές της πληροφορικής όπως image processing, γεωγραφικά δεδομένα, τεχνητή νοημοσύνη, αναγνώριση χαρακτήρων κ.λπ.).Από τις Δραστηριότητες Ανάπτυξης Λογισμικού εξαιρούνται:

- Δραστηριότητες με χρήση γνωστών μεθόδων και εργαλείων για ανάπτυξη εφαρμογών.
- Αναβαθμίσεις, προσθήκες ή αλλαγές σε υπάρχοντα συστήματα.
- Υποστήριξη υπαρχόντων συστημάτων.
- Μετατροπή ή προσαρμογή γλωσσών προγραμματισμού ή εργαλείων ανάπτυξης/βιβλιοθηκών.
- Προσαρμογές υπαρχόντων προγραμμάτων και οι προσθήκες λειτουργιών για τους χρήστες εφαρμογών.
- Εντοπισμός και απομάκρυνση σφαλμάτων σε υπάρχουσες εφαρμογές

- **Οι κλινικές δοκιμές φάσεων 1,2 & 3 νέων φαρμάκων, εμβολίων και θεραπειών.** Οι κλινικές δοκιμές φάσης 4 που συνεχίζουν τη δοκιμή φαρμάκων, εμβολίων ή θεραπειών, έπειτα από την έγκριση και παραγωγή ή εφαρμογή αυτών, εκλαμβάνονται ως δραστηριότητες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας μόνο εάν επιφέρουν περαιτέρω επιστημονική & τεχνολογική πρόοδο.

*\*Οι ανωτέρω δοκιμές των φάσεων 1,2,3 & 4 αναγνωρίζονται με την προϋπόθεση ότι διενεργούνται με τη διαδικασία που προβλέπεται από την Εθνική νομοθεσία.*

## 03

### Τι είναι οι φορολογικές απαλλαγές για Έρευνα & Τεχνολογία;

Είναι εκπτώσεις στο φορολογητέο εισόδημα μιας επιχείρησης που επενδύει σε **Επιστημονική & Τεχνολογική Έρευνα** και αποτελεί μια σημαντική εξοικονόμηση στο συνολικό φόρο που αυτή καταβάλλει.

## 04

### Ποιες επιχειρήσεις μπορούν να επωφεληθούν από τις φορολογικές απαλλαγές για Έρευνα & Τεχνολογία;

Όλες οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους (πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες & μεγάλες) που αναπτύσσουν έργα Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας.

## 05

### Υπάρχουν περιορισμοί για μια επιχείρηση που θέλει να υποβάλλει αίτημα φοροαπαλλαγών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας;

Οι δραστηριότητες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας πρέπει να συνδέονται με έργα αποκλειστικά αυτοχρηματοδοτούμενα που υλοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση.

*Εξαιρούνται τα έργα που συγχρηματοδοτούνται από οποιοδήποτε άλλο εθνικό, ευρωπαϊκό ή διεθνή φορέα.*

## Ποιες δαπάνες είναι επιλέξιμες;

Οι ακόλουθες δαπάνες που σχετίζονται αποκλειστικά με την εκτέλεση δραστηριοτήτων Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας:

- Αποσβέσεις δαπανών αγοράς, κατασκευής ή επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης κτιρίων.
- Αποσβέσεις δαπανών αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού & οργάνων εργαστηριακής υποδομής για το χρονικό διάστημα που χρησιμοποιούνται για ερευνητικούς σκοπούς.
- Αποσβέσεις δαπανών αγοράς άυλων περιουσιακών στοιχείων, αποσβέσεις δαπανών, αγοράς αδειών χρήσης εξειδικευμένων επιστημονικών «πακέτων»/προγραμμάτων Η/Υ που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση της έρευνας. Εξαιρείται σύνηθες λογισμικό γενικής χρήσεως, μη εστιασμένο στις ιδιαίτερες υπολογιστικές ανάγκες του συγκεκριμένου έργου.
- Τρέχουσες λειτουργικές δαπάνες (ενοίκια, λειτουργική μίσθωση, λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, σταθερής & κινητής τηλεφωνίας, ταχυδρομικά έξοδα κ.λ.π. που σχετίζονται αποκλειστικά με δραστηριότητες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας.
- Αμοιβές κάθε βαθμίδας προσωπικού (εργαζόμενοι με σύμβαση εξαρτημένης σχέσης εργασίας, αορίστου ή ορισμένου χρόνου ή μίσθωσης έργου).
- Δαπάνες για μετακινήσεις εσωτερικού & εξωτερικού για συνεργασία με εργαστήρια κ.λ.π
- Δαπάνες για αναλώσιμα (πχ χημικά & μικροβιολογικά αντιδραστήρια, μικροεξαρτήματα, όργανα μιας χρήσης ή περιορισμένου αριθμού χρήσεων).
- Δαπάνες για αγορά διπλώματος ευρεσιτεχνίας στην Ελλάδα και το εξωτερικό.
- Δαπάνες για έκδοση διπλώματος ευρεσιτεχνίας στην Ελλάδα και το εξωτερικό.
- Δαπάνες σύνδεσης με βάσεις δεδομένων, εθνικά και διεθνή δίκτυα γνώσης, ηλεκτρονικές βιβλιοθήκες ή άλλες ηλεκτρονικές πηγές παροχής εξειδικευμένων γνώσεων και πληροφόρησης.
- Ανάθεση με σύμβαση σε εξωτερικούς συνεργάτες ή φορείς.
- Δαπάνες αγοράς άυλων περιουσιακών στοιχείων, τεχνογνωσίας, εγκριτικών παραβόλων και παραβόλων διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας των υπό ανάπτυξη και παραγωγή στην Ελλάδα σκευασμάτων των έργων έρευνας και τεχνολογίας που έχουν υποβληθεί προς πιστοποίησης από φαρμακευτικές εταιρείες.

## 07

### **Πότε επωφελείται η επιχείρησή μου μέσω των φοροαπαλλαγών;**

Κάθε έτος, σε συνέχεια σχετικής πρόσκλησης η οποία αναρτάται στον ιστότοπο της ΓΓΕΚ, οι επιχειρήσεις υποβάλλουν τα αιτήματά τους, που αφορούν στο προηγούμενο κλεισμένο φορολογικό έτος και το οποίο αναφέρεται σαφώς στην εκάστοτε πρόσκληση.

## 08

### **Τι κερδίζει η επιχείρησή μου;**

Στην πράξη κερδίζει **σημαντική εξοικονόμηση στο φόρο που καλείται να καταβάλει.**

Επωφελείται από την **ένταξη στον κόσμο της καινοτομίας**, την πρόσβαση σε **δίκτυα συνεργασίας με ερευνητικά κέντρα & Πανεπιστήμια** και την ενίσχυση της **ανταγωνιστικότητάς** της στην αγορά.

Επιπλέον, αποκτά **διασύνδεση με διεθνείς αγορές, συμμετοχές σε ερευνητικά έργα** καθώς και διαρκής **εξέλιξη και προσαρμογή στις σύγχρονες τεχνολογικές τάσεις.**

## 09

### **Ποιες είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησής μου για να εφαρμοστούν οι φορολογικές εκπτώσεις;**

Πρέπει να τηρεί **ξεχωριστό λογαριασμό στα λογιστικά της αρχεία, όπου θα καταγράφονται οι δαπάνες για επιστημονική & τεχνολογική έρευνα.**

Πρέπει να διαφυλάσσει τις σχετικές αποφάσεις αρμόδιων οργάνων (**Διοικητικό Συμβούλιο, Γενικός Διευθυντής κα.**) για τις εν λόγω δαπάνες για όσο διάστημα ορίζουν οι νόμοι 4174/2013 & 4308/2014.

## 10

**Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθήσει η επιχείρησή μου για να υποβάλλει αίτημα για φοροαπαλλαγές Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας;**

Όταν υποβάλει την Ετήσια Φορολογική της Δήλωση ενσωματώνει τη φορολογική έκπτωση που αφορά στην υλοποίηση των δαπανών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας και υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας & Καινοτομίας φάκελο με όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες που διενεργήθηκαν στο πλαίσιο επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας, όπως αυτά ορίζονται στην σχετική πρόσκληση, η οποία αναρτάται στον ιστότοπο της ΓΓΕΚ.

## 11

**Τι γίνεται αφού η επιχείρησή μου υποβάλλει αίτημα για φοροαπαλλαγές Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας;**

Η Γενική Γραμματεία Έρευνας & Καινοτομίας αναθέτει την Πιστοποίηση του φυσικού αντικειμένου σε Εμπειρογνώμονα.

Ο οικονομικός έλεγχος διενεργείται από έναν πιστοποιητή οικονομικού αντικειμένου, ο οποίος δύναται να είναι στέλεχος της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Καινοτομίας ή να προέρχεται από το Μητρώο Πιστοποιητών / Προμηθευτών της ΓΓΕΚ, είτε εκτός Μητρώου.

Με το πέρας της άνωθεν διαδικασίας η Γενική Γραμματεία Έρευνας & Καινοτομίας εκδίδει σχετική Βεβαίωση Χαρακτηρισμού Δαπανών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας που αποστέλλεται στην εταιρεία και κοινοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή.

## 12

**Σύμφωνα με ποια/ες νομοθεσία/ες προβλέπονται τα φορολογικά κίνητρα δαπανών Ε&Τ;**

Άρθρο 22Α του ν. 4172/2013 (Α'167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 46 του ν. 4712/2020 (Α'146), το άρθρο 12 του ν. 4965/2022 (Α' 162) και το άρθρο 35 του ν. 5162/2024 (Α' 198), το οποίο έχει έναρξη ισχύος από το φορολογικό έτος 2025.

## 13

### Υπάρχουν κάπου αναρτημένες όλες οι πληροφορίες που χρειάζομαι;

Μπορείτε να βρείτε όλες τις πληροφορίες για το θεσμικό πλαίσιο για την παροχή φορολογικών απαλλαγών στις επιχειρήσεις που υλοποιούν έργα Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας εδώ:

<https://gsri.gov.gr/protovoulies-drasesis/pistopoiisi-dapanon-et-erevna-ton-epicheiriseon/>

Επίσης, όλα τα δικαιολογητικά & τις επεξηγήσεις για την πιστοποίηση δαπανών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας μπορείτε να τα κατεβάσετε ως αρχείο κάνοντας κλικ εδώ:

<https://gsri.gov.gr/anakoinosi-gia-tin-ypovoli-aitiseon-pistopoiisis-dapanon-epistimonikis-kai-technologikis-erevna-ton-epicheiriseon-chrisis-2024-kai-chorigisi-schetikis-vevaiosis/>

## 14

### Που και πότε υποβάλλω το αίτημα της επιχείρησής μου για την

Η Γενική Γραμματεία Έρευνας & Καινοτομίας αναρτά στον επίσημο ιστότοπό της σχετική ανακοίνωση για την έναρξη υποβολής αιτήσεων πιστοποίησης δαπανών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας για την καθορισμένη χρήση.

Εν συνεχεία οι επιχειρήσεις δύνανται να καταθέσουν στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας το αίτημα τους με αίτηση, (διαβιβαστικό), του ενδιαφερόμενου σε ψηφιακή και έντυπη μορφή (υπογεγραμμένο και με τη σφραγίδα της επιχείρησης), προκειμένου να λάβει αριθμό πρωτοκόλλου.

Οι δικαιούχοι πρέπει να υποβάλουν, **αποκλειστικά και μόνο, σε Ενιαίο Σειριακό Δίαυλο (Universal Serial Bus) / usb**, φάκελο με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, στη Γενική Γραμματεία Έρευνας & Καινοτομίας (ΓΓΕΚ) / Διεύθυνση Υποστήριξης Δράσεων Έρευνας & Καινοτομίας / Τμήμα Γ' Καινοτομίας & Επιχειρηματικότητας.



## Για το φορολογικό έτος 2025, τι προβλέπει η νέα νομοθεσία για τα ποσοστά φορολογικής έκπτωσης για δαπάνες Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας;

### 1η Περίπτωση:

Οι δαπάνες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, **εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, προσαυξημένες κατά ποσοστό 100%.**

### 2η Περίπτωση:

Οι δαπάνες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας που καταβάλλονται για την παροχή έργου ή υπηρεσίας προς:

- επιχειρήσεις εγγεγραμμένες στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων του άρθρου 47 του ν. 4712/2020 (Α' 146),
- ερευνητικά κέντρα ή ινστιτούτα ή τεχνολογικούς φορείς του άρθρου 13Α του ν. 4310/2014 (Α' 258) ή Πανεπιστημιακά Κέντρα Έρευνας και Καινοτομίας (ΠΑ.Κ.Ε.Κ.) ή Κοινά Ερευνητικά Ινστιτούτα (Κ.Ε.Ι.) ή Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα (Ε.Π.Ι.) των άρθρων 131 και 134 και του Κεφαλαίου ΚΘ' του ν. 4957/2022 (Α' 141), Ινστιτούτα ή Τεχνολογικούς Φορείς.

εφόσον αυτές δεν είναι συνδεδεμένες με τον λήπτη του έργου ή της υπηρεσίας, καθώς και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, **εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών, κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους, προσαυξημένες κατά ποσοστό εκατόν πενήντα τοις εκατό (150%).**

### 3η Περίπτωση:

Οι δαπάνες για τις πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜμΕ), όπως αυτές ορίζονται στο Παράρτημα της Σύστασης της Επιτροπής 2003/361/ΕΚ της 6ης Μαΐου 2003, **εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, προσαυξημένες κατά 200%.**

**Προϋπόθεση για τη λήψη της προσαύξησης: οι δαπάνες Επιστημονικής Έρευνας & Τεχνολογίας να αντιστοιχούν σε ποσοστό ανώτερο του 20% επί του συνόλου των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν το ίδιο έτος.**

Στην περίπτωση κατά την οποία οι εν λόγω δαπάνες, εντός ενός φορολογικού έτους υπερβαίνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών των 2 προηγούμενων ετών, η επιχείρηση λαμβάνει επιπλέον προσαύξηση κατά 15%.

Επισημαίνεται ότι, εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους (άρθρο 27, ν.4172/13, Α' 167).

**Επισημαίνεται ότι τα ως άνω αναφερόμενα (σημείο 15) έχουν εφαρμογή για το φορολογικό έτος 2025.**

## 16

### **Μπορείς να μου δώσεις ένα παράδειγμα υπολογισμού φορολογικής απαλλαγής για δαπάνες Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας;**

Ας υποθέσουμε ότι η επιχείρησή σου για το φορολογικό έτος 2024 πραγματοποίησε δαπάνες Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας ύψους **100.000,00 ευρώ**.

Ο φορολογικός συντελεστής είναι 22% και η προσαύξηση η οποία θα λάβει είναι σε ποσοστό 100%.

Άρα, το ποσό που εξοικονομεί η επιχείρησή σου στη φορολογία της είναι:

$$(100.000 \text{ ευρώ} \times 22\%) \times 2 = 44.000 \text{ ευρώ}$$

Με άλλα λόγια, αν η επιχείρησή σου πραγματοποιήσει δαπάνες Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας ύψους 100.000 ευρώ, τότε από τα φορολογητέα κέρδη θα αφαιρεθεί ποσό ύψους 44.000 ευρώ!

## 17

**Τι θα συμβεί αν η επιχείρησή μου εμφανίσει ζημιά εντός του φορολογικού έτους;**

Αν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημιά εντός του φορολογικού έτους, η ζημιά αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.

*Η ζημιά του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους. (άρθρο 27, ν.4172/13, Α' 167)*

## 18

**Επηρεάζεται η επιχείρησή μου εάν ενταχθεί και σε άλλο καθεστώς φοροαπαλλαγών;**

Η επιχείρηση δεν μπορεί να χρηματοδοτηθεί από άλλο καθεστώς φοροαπαλλαγών για το/α υποβαλλόμενο/α έργο/α.

## 19

**Οι δαπάνες που εμπεριέχονται σε ευρωπαϊκά προγράμματα εντάσσονται στις δαπάνες για φορολογικά κίνητρα;**

Δεν μπορούν να ενταχθούν στις δαπάνες για φορολογικά κίνητρα, δαπάνες από ευρωπαϊκά προγράμματα.

## 20

**Πρέπει στα τιμολόγια που υποβάλλονται για τις φοροαπαλλαγές να αναγράφεται η υπαγωγή στο μέτρο 22Α?;**

Η επιχείρηση πρέπει να κρατά ξεχωριστό λογαριασμό στα λογιστικά της αρχεία, όπου θα καταγράφονται οι δαπάνες για επιστημονική & τεχνολογική έρευνα.

## 21

**Μπορούν οι επιχειρήσεις να καταθέτουν από κοινού ένα αίτημα για δαπάνες Έρευνας & Τεχνολογίας ;**

Δεν μπορούν οι επιχειρήσεις από κοινού **να καταθέτουν ενιαίο αίτημα για δαπάνες επιστημονικής & τεχνολογικής έρευνας.**

## 22

**Η επιχείρηση που καταθέτει το αίτημα πρέπει να έχει ελληνικό ΑΦΜ;**

Μια επιχείρηση που αιτείται να ενταχθεί στο καθεστώς φοροαπαλλαγών Επιστημονικής & Τεχνολογικής Έρευνας **πρέπει να διαθέτει ελληνικό ΑΦΜ.**

**Τέλος επισημαίνεται ότι η ΓΓΕΚ δεν είναι αρμόδια για ζητήματα που άπτονται φορολογικού ενδιαφέροντος.**