

Tax Alert

18 martie 2015

În acest număr:

Noutăți Legislative

Normele privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil, aprobate prin Ordinul comun 2086/4504/2010 au fost modificate printr-un nou ordin, publicat în Monitorul Oficial în 16 martie 2015. Modificarile aduc atât o aliniere la Codul Fiscal cât și o serie de elemente de noutate.

Monitorul Oficial nr. 178 / 16.03.2015 conține noul ordin comun emis de Ministerul Finanțelor Publice (Ordinul nr. 256 / 10.03.2015) și Ministerul Educației și Cercetării Științifice (Ordinul nr. 3331/10/03/2015).

Ordinul conține normele metodologice pentru aplicarea deducerii fiscale pentru activitățile de cercetare – dezvoltare ("R&D") introduse de Codul Fiscal (Art. 19^M).

Principalele modificări aduse legislației actuale de acest nou ordin sunt următoarele:

- Rata aplicabilă pentru deducerea suplimentară pentru cheltuielile eligibile de R&D a fost actualizată la 50%, pentru alinierea cu Codul Fiscal.
- **Cercetarea fundamentală** a fost eliminată dintre activitățile eligibile, pentru alinierea cu Codul Fiscal.
- Activitățile de R&D trebuie să fie activități creative care aduc un element semnificativ de noutate în soluționarea unei probleme incerte științific sau tehnologic; soluția nu trebuie să fie evidentă pentru un specialist în domeniul respectiv.
- Pentru efectuarea analizei privind eligibilitatea cheltuielilor de R&D trebuie avut în vedere **Manualul Frascati** emis de OCDE.
- Activitățile de R&D trebuie să fie cuprinse într-un **proiect** care detaliază obiectivul, perioada de desfășurare, domeniul de cercetare, sursele de finanțare, categoria rezultatului, caracterul inovativ .

- Facilitatea pentru activitățile de R&D se acordă contribuabililor care:
 - desfășoară activități de R&D, **prin mijloace proprii sau în colaborare/asociere/acord**, în scopul **valorificării**.
 - desfășoară activități de R&D printr-un **acord de alocare** la nivelul grupului, dacă primesc din partea grupului **drepturi depline de a folosi rezultatele** cercetării în activitățile lor.
- **Valorificarea rezultatelor din R&D** poate fi obținută de către contribuabili prin: **utilizarea rezultatelor** în folosul propriu, prin **vânzarea rezultatelor** sau **exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală** corespunzătoare.
- Dacă o parte din activitățile de R&D sunt efectuate de un terț, la comandă, **stimulentele fiscale se acordă inițiatorului comenzii** (i.e., entitatea care subcontractează parte din activitățile de R&D).
- Lista cheltuielilor eligibile a fost extinsă cu diverse tipuri de cheltuieli, cea mai importantă categorie fiind cheltuielile cu serviciile prestate de terți.
- Facilitatea este aplicabilă și atunci când cheltuielile cu R&D sunt capitalizate conform reglementărilor contabile, aceasta putând fi aplicată și la momentul capitalizării.
- Contribuabilii pot solicita efectuarea unei certificări/expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a facilității. Un registrul al experților va fi constituit de către Ministerul Educației și Cercetării Științifice.

Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați în cazul în care aveți nevoie de informații suplimentare:

Dan Bădin

Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice
+40 21 207 53 92

Silviu Sandache

Senior Manager – Impozite directe
+40 21 207 53 19



Pentru mai multe informații, vă rugăm să ne contactați la Romania@deloittece.com sau să vizitați pagina web: www.deloitte.com/ro/tax-alerts

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale – audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.