

Extinderea aplicării scutirii de impozit pe veniturile din salarii și pentru **activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică**

Începând cu data de **1 august 2016**, scutirea de impozit pe veniturile din salarii se aplică și pentru activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

Activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică include:

- cercetare aplicativă/industrială, definită ca cercetare sau investigație critică, planificată, în scopul dobândirii de cunoștințe și competențe noi pentru elaborarea unor noi produse, procese ori servicii sau pentru realizarea unei îmbunătățiri semnificative a produselor, proceselor sau serviciilor existente. Aceasta cuprinde crearea de părți componente pentru sisteme complexe și poate include construcția de prototipuri în laborator sau într-un mediu cu interfețe simulate ale sistemelor existente, precum și de linii-pilot, atunci când acest lucru este necesar pentru cercetarea industrială și, în special, pentru validarea tehnologiilor generice;
- dezvoltare experimentală definită ca dobândirea, combinarea, modelarea și utilizarea unor cunoștințe și competențe relevante existente de ordin științific, tehnologic, de afaceri și altele, cu scopul de a dezvolta produse, procese sau servicii noi sau îmbunătățite. Aceasta poate include, de exemplu, și activități care vizează definirea, planificarea și documentarea conceptuală a noilor produse, procese sau servicii. Dezvoltarea experimentală poate include crearea de prototipuri, demonstrarea, crearea de proiecte-pilot, testarea și validarea unor produse, procese sau servicii noi ori îmbunătățite în medii reprezentative pentru condițiile de funcționare reale, în cazul în care obiectivul principal este de a aduce îmbunătățiri tehnice produselor, proceselor sau serviciilor care nu sunt definitive în mod substanțial. Aceasta poate include dezvoltarea unui prototip sau pilot utilizabil comercial care este în mod obligatoriu produsul comercial final și a cărui producție este prea costisitoare pentru ca acesta să fie utilizat exclusiv în scopuri demonstrative și de validare. Dezvoltarea experimentală nu include modificările de rutină sau periodice aduse produselor, liniilor de producție, proceselor de fabricație, serviciilor existente și altor operațiuni în curs, chiar dacă modificările respective ar putea reprezenta ameliorări;
- activitățile de testare efectuate în vederea soluționării incertitudinilor științifice și tehnologice și a atingerii obiectivelor activităților de cercetare-dezvoltare (de exemplu, testarea rezultatelor intermediare sau a prototipurilor);
- dezvoltarea tehnologică este formată din activitățile de inginerie a sistemelor și de inginerie tehnologică, prin care se realizează aplicarea și transferul rezultatelor cercetării către operatorii economici, precum și în plan social, având ca scop introducerea și materializarea de noi tehnologii, produse, sisteme și servicii, precum și perfecționarea celor existente, și care cuprinde:
- cercetarea precompetitivă, ca activitate orientată spre transformarea rezultatelor cercetării aplicative în planuri, scheme sau documentații pentru noi produse, procese ori servicii, incluzând fabricarea modelului experimental și a prototipului, care nu pot fi utilizate în scopuri comerciale;
- cercetarea competitivă, ca activitate orientată spre transformarea rezultatelor cercetării precompetitive în produse, procese și servicii care pot răspunde, în mod direct, cererii pieței, incluzând și activitățile de inginerie a sistemelor, de inginerie și proiectare tehnologică.

Nu se încadrează în categoria de activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile următoarele activități:

- a) programe curente de testare și analiză în scopul controlului calității sau cantității;
- b) modificări de natură cromatică sau estetică asupra produselor, serviciilor ori proceselor existente, chiar dacă aceste modificări reprezintă îmbunătățiri;

- c) cercetare operațională, cum sunt studiile de management sau de eficiență care sunt întreprinse înainte de începerea unei activități de cercetare sau de dezvoltare;
- d) acțiuni de corectare în legătură cu deteriorări apărute în producția comercială a unui produs;
- e) activități juridice și administrative în legătură cu aplicarea, brevetarea și soluționarea litigiilor legate de invenții și vânzarea sau brevetarea invențiilor;
- f) activități, inclusiv design și inginerie în construcții, legate de construirea, reamplasarea, rearanjarea sau darea în funcțiune a instalațiilor ori a echipamentelor, altele decât instalațiile sau echipamentele care sunt folosite în totalitate și exclusiv în scopul desfășurării de către întreprindere a activităților de cercetare-dezvoltare;
- g) studii de cercetare a pieței, de testare și dezvoltare a pieței, de promovare a vânzărilor sau de consum;
- h) prospectarea, explorarea, sondarea ori producerea de minereuri, țitei sau gaze naturale;
- i) activitățile comerciale și financiare necesare pentru cercetarea pieței, producția comercială sau distribuirea unui material, produs, aparat, proces, sistem ori serviciu care este nou sau îmbunătățit;
- j) servicii administrative și de asistență generală care nu sunt întreprinse în totalitate și exclusiv în legătură cu o activitate de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, cum ar fi: transportul, depozitarea, curățarea, repararea, întreținerea și asigurarea securității.

Care sunt condițiile pentru a beneficia de scutire?

Angajații care desfășoară activitate de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică în România în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, a unui statut special prevăzut de lege sau act de detașare încheiat cu/la o unitate/instituție de drept public sau de drept privat, cuprinse în sistemul național de cercetare-dezvoltare în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului 57/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, **dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

- a) postul face parte dintr-un compartiment de cercetare-dezvoltare, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcție, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment, laborator sau altele similare;
- b) angajatul desfășoară activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile, cuprinse într-un proiect de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică;
- c) angajatul a absolvit cel puțin ciclul I de studii universitare sau o formă de învățământ superior de lungă durată și deține o diplomă de licență sau echivalentă, conferită de o instituție acreditată de învățământ superior din România, sau o diplomă obținută la absolvirea studiilor universitare de licență la instituții acreditate de învățământ superior din străinătate, recunoscută și echivalată de Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice;
- d) cheltuielile cu salariile și asimilate salariilor sunt prevăzute în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică;
- e) angajatorul are în obiectul de activitate și activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

Documente justificative care se au în vedere la încadrarea persoanelor scutite de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibilă sunt :

- a) actul constitutiv sau, după caz, documentele de înființare ale angajatorului;
- b) organigrama angajatorului cu evidențierea structurii de cercetare-dezvoltare prevăzute la articolul 2 litera a) din Ordinul 4947/899/2018/1840/906/2016 ;
- c) copia diplomei de licență sau a actului echivalent, certificată pentru conformitate cu originalul;
- d) document care conține datele de identificare ale proiectului de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică conform prevederilor articolului 1 litera B din Ordinul 4947/899/2018/1840/906/2016 ;
- e) copia contractului individual de muncă, certificată pentru conformitate cu originalul, sau a oricărui altui document din care rezultă raportul juridic sau a actului de detașare;
- f) fișa postului;
- g) fișa de pontaj asociată proiectului;

h) documentul în care se evidențiază componentele aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul respectiv.

Observație:

- Acordarea scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prin încadrarea în activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibilă constituie responsabilitatea angajatorului/plătitorului de venit, în cazul persoanelor fizice detașate care desfășoară activitate de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică în România revine plătitorului de venituri/entității la care angajatul desfășoară în România activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile, sau revine persoanei fizice, în cazul contribuabililor care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate.
- S-a reglementat procedura de acordare a scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și procedura aplicabilă în cazul în care o persoană obține venituri atât din cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică cât și din alte activități la articolul 5 din Ordinul 4947/899/2018/1840/906/2016.

Baza legală:

- articol 60 punct 3 din *Legea 227/2015 privind Codul fiscal*, astfel cum a fost modificat de *Ordonanța de Urgență 32/2016*;
- *Ordinul comun al ministrului educației naționale și cercetării științifice, ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri, ministrului finanțelor publice și ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 4947/899/2018/1840/906/2016 privind încadrarea în activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.*