



## Material informativ

### Procedura privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate prin mijloace proprii sau în colaborare/asociere/acord, în scopul valorificării, beneficiază de următoarele **stimulente fiscale** la calculul rezultatului fiscal :

- **deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor efectuate în anul fiscal respectiv, eligibile pentru aceste activități.**
- **aplicarea metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.**

Deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual. În cazul în care se realizează pierdere fiscală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, aceasta se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile **activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea desfășurată** de către contribuabili și trebuie să îndeplinească simultan următoarele condiții:

- sunt cuprinse într-un proiect, care conține cel puțin următoarele elemente:obiectivul stabilit, perioada de desfășurare, domeniul de cercetare-dezvoltare, sursele de finanțare, categoria rezultatului.
- sunt din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

- **valorificarea rezultatelor cercetării** se poate realiza atât în folosul propriu, prin preluarea acestora în activitatea proprie, conform cerințelor activității industriale sau comerciale desfășurate de contribuabil, cât și prin vânzarea rezultatelor cercetării sau utilizarea acestora în prestarea de servicii ori executarea de lucrări, precum și prin exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală rezultate.

- în situația în care activitățile de cercetare-dezvoltare sunt desfășurate de mai mulți contribuabili prin colaborare/asociere/acord, **stimulentele fiscale se acordă fiecăruia dintre aceștia**, pe baza cheltuielilor eligibile efectuate. Cheltuielile eligibile efectuate de un contribuabil nu sunt luate în calcul la stabilirea stimulentei fiscale acordate celorlalți contribuabili.

- în situația în care o parte dintre activitățile de cercetare-dezvoltare efectuate de un contribuabil sunt efectuate de un terț, la comanda sa, **stimulentele fiscale se acordă acestuia**, iar contribuabilul beneficiar nu va lua la calculul propriului stimulent fiscal cheltuielile înregistrate din partea acestui terț.

- stimulentele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat.

- **deducerile nu se recalculează în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.**

**Cheltuielile eligibile luate în calcul la acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal sunt următoarele:**

- cheltuielile cu amortizarea sau cu închirierea imobilizărilor corporale și necorporale sau o parte din aceste cheltuieli aferentă perioadei de utilizare a imobilizărilor corporale și necorporale la activități de cercetare-dezvoltare;
- cheltuielile cu personalul care participă la activități de cercetare-dezvoltare, inclusiv la activități conexe în sprijinul acestora (documentare, efectuarea de studii, experimente, măsurători, încercări, schimb de experiență);
- cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale și necorporale;
- cheltuielile de exploatare, inclusiv: cheltuieli cu serviciile executate de terți, cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu materiile prime, piese, module, componente, cheltuieli privind animalele de experiment, precum și alte produse, procese sau servicii similare folosite la activități de cercetare-dezvoltare;
- cheltuielile de regie, care pot fi alocate direct rezultatelor cercetării sau proporțional, prin utilizarea unei chei de repartizare; cheia de repartizare este cea folosită de contribuabili pentru repartizarea cheltuielilor comune

În situația în care cheltuielile eligibile nu sunt înregistrate în totalitate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, acestea vor fi alocate prin utilizarea unei chei de repartizare stabilite de contribuabil.

Amortizarea accelerată în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare se realizează conform prevederilor art. 28 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea determinării sumei ce reprezintă stimulentele fiscale, **cheltuielile eligibile se însumează și se vor înscrie în registrul de evidență fiscală.**

ORDIN Nr. 1056/4435/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal  
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

D.G.R.F.P Iași- Serviciul Asistență pentru contribuabili  
17.02.2020