



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr.118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511
int. 3346, 3343
Asistenta.AG@mfinante.ro
Program de lucru
Luni-Joi : 8.00 – 16.30
Vineri : 8.00 – 14.00

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

• referitor la scutirea de impozit pe veniturile din salarii pentru activitatea de cercetare-dezvoltare aplicată sau dezvoltare tehnologică

Începând cu **1 august 2016**, o dată cu intrarea în vigoare a *Ordinului ministrului finanțelor publice, al ministrului educației naționale și cercetării științifice, al viceprim ministrului al ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr.2018 / 4947 / 899 / 906 / 2016*, publicat în **M.O. nr.718/16.06.2016**, persoanele fizice ce efectuează lucrări de cercetare-dezvoltare aplicată sau dezvoltare tehnologică beneficiază de **scutire la impozitul pe venitul din salarii și asimilate salariilor**.

Prin acest ordin **se reglementează** :

- **activitățile eligibile de cercetare dezvoltare aplicată și dezvoltare tehnologică,**
- **activitățile ce nu se încadrează în sfera activităților ce beneficiază de scutire.**

Astfel:

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

a) 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.

b) 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.

c) 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);

d) dezvoltarea tehnologică, 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.

*Următoarele activități **nu se încadrează** în categoria de activități eligibile:

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, țiței 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.

► ***Se detaliază condițiile pe care trebuie să le îndeplinească persoanele ce realizează venituri din salarii pentru a beneficia de scutire, precum și documentele justificative ce se au în vedere la încadrarea acestora la scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.***

► ***Se stabilește 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 cât și din alte activități.***

► Acordarea scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor **constituie responsabilitatea >**

- angajatorului / plătitorului de venit
- persoanei fizice, în cazul contribuabililor care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate.

► **Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, numai pentru veniturile obținute în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, cuprinse în fiecare proiect în parte, în limita bugetului alocat pentru proiectul respectiv. În cazul în care în bugetul alocat proiectului sunt cuprinse și sume reprezentând indemnizații de concedii de odihnă, veniturile respective sunt scutite de la plata impozitului pe venit.**

► În situația în care, în cursul aceleiași luni, contribuabilul obține atât venituri scutite de la plata impozitului, cât și venituri supuse impunerii, în vederea determinării venitului net luat în calculul pentru determinarea impozitului se procedează astfel:

a) se determină **ponderea venitului brut lunar supus impunerii** în **totalul venitului brut** care include atât venituri supuse impunerii, cât și venituri scutite de la plata impozitului;

b) se stabilesc **contribuțiile sociale** obligatorii datorate/contribuția individuală la bugetul de stat datorată potrivit legii prin aplicarea **cotelor** asupra **bazei de calcul** corespunzătoare atât veniturilor supuse impunerii, cât și veniturilor scutite de la plata impozitului;

c) **venitul net** se calculează prin deducerea din **venitul brut**, care include atât **veniturile supuse impunerii**, cât și **veniturile scutite de la plata impozitului**, a **contribuțiilor sociale** obligatorii/contribuția individuală bugetul de stat datorată potrivit legii aferente/aferentă unei luni, determinate potrivit lit. b);

d) **venitul net luat în calcul la determinarea impozitului** se stabilește proporțional cu **ponderea venitului brut lunar supus impunerii** determinată potrivit lit. a).

► Pentru determinarea **bazei de calcul al impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor**, în situația în care în cursul aceleiași luni contribuabilul obține atât venituri scutite de la plata impozitului, cât și venituri supuse impunerii, sunt aplicabile următoarele **reguli**:

a) **venitul net luat în calcul la determinarea impozitului** este cel stabilit potrivit prevederilor alin. (2) lit. d);

b) nivelul **deducerii personale** și **cotizația sindicală** plătită în luna respectivă se stabilesc **numai** în funcție de nivelul **venitului brut lunar supus impunerii**;

c) plafoanele prevăzute la art. 78 alin. (2) cu privire la *contribuțiile la fondurile de pensii facultative* (400 euro/an) potrivit Legii nr. 204/2006 și la *primele de asigurare voluntara de sanatate* (400 euro/an) potrivit Legii nr. 95/2006 nu se fracționează în funcție de nivelul veniturilor scutite.

► **Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor** se acordă chiar și în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

► Pentru **validarea încadrării activităților pentru care se acordă scutirea de impozit** pe veniturile din salarii și asimilate salariilor **ca fiind de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile**, angajatorul, angajatul sau **autoritățile fiscale pot solicita rapoarte de expertiză** elaborate de **experți înscrși în Registrul experților pe domenii de cercetare-dezvoltare**, prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului educației naționale și cercetării științifice nr. 1.056/4.435/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal.

A.J.F.P. ARGES

10.10.2016