

ORDIN Nr.

pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal

În temeiul prevederilor art. 20 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 13 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 26/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice,

ministrul finanțelor publice și ministrul educației naționale și cercetării științifice, emit următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal, prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală legislație Cod fiscal și reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Inovare din cadrul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 4

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 2086/4504/2010 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la determinarea profitului impozabil, publicat în Monitorul Oficial nr. 573 din 12 august 2010, cu modificările și completările ulterioare.

Ministrul Finanțelor Publice

Anca Dana DRAGU

Gabriel BIRIȘ
Secretar de Stat

Roxana-Cezarina BĂNICĂ, Secretar General

*Direcția generală legislație Cod fiscal
și reglementări vamale*

Mariana VIZOLI, Director general

Elena IORDACHE, Director general adjunct
Serviciul legislație impozit pe profit și alte impozite directe
Șef serviciu, Gheorghiu TOMA

**Ministrul Educației Naționale
și Cercetării Științifice**

Adrian CURAJ

Dragoș DOROȘ
Președinte ANAF

Direcția generală juridică

Ciprian Sebastian BADEA, Director general

Anexa

NORME

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

ART. 1

(1) Contribuabilii plătitori de impozit pe profit beneficiază de stimulentele fiscale prevăzute de art.20 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, definite prin prezentele norme, desfășurate prin mijloace proprii sau în colaborare/asociere/acord, potrivit obiectului lor de activitate, în scopul valorificării.

(2) Stimulentele fiscale se acordă și contribuabililor care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare printr-un acord de alocare a acestor activități în cadrul grupului, în situația în care și aceștia primesc din partea grupului drepturi depline de a folosi rezultatele cercetării în activitățile lor.

(3) Stimulentele fiscale pentru activitățile de cercetare-dezvoltare reprezintă reducerea rezultatului fiscal de care pot beneficia contribuabilii, prin deducerea suplimentară, în proporție de 50%, a cheltuielilor efectuate de aceștia în anul fiscal respectiv, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, precum și prin aplicarea metodei de amortizare accelerată în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.

ART. 2

(1) Stimulentele fiscale se acordă pentru activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European.

(2) Valorificarea se poate realiza atât în folosul propriu, prin preluarea în activitatea proprie a rezultatelor cercetării, conform cerințelor activității industriale sau comerciale desfășurate de contribuabil, cât și prin vânzarea rezultatelor cercetării sau exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală rezultate.

(3) În situația în care activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate în cadrul unui proiect sunt realizate prin participarea mai multor contractori, stimulentele fiscale se acordă fiecăruia dintre aceștia, pe baza cheltuielilor eligibile efectuate. Cheltuielile eligibile efectuate de un contractor nu sunt luate în calcul la stabilirea stimulentele fiscale acordate celorlalți contractori. Contractorii sunt obligați să-și comunice reciproc, în scris, activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate și valoarea cheltuielilor pentru care se aplică stimulentele fiscale.

(4) Deducerile nu se recalculează în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.

ART. 3

(1) Cheltuielile eligibile luate în calcul la acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal sunt următoarele:

a) 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;

b) 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);

c) cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale și necorporale prevăzute la lit. a);

d) 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;

e) 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:

1. în categoria cheltuielilor de regie alocate direct pot fi incluse costurile pentru: chiria locului unde se desfășoară activitățile de cercetare-dezvoltare, asigurarea utilităților, cum sunt: apă curentă, canalizare, salubritate, energie electrică și termică, gaze naturale corespunzătoare suprafeței utilizate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, precum și cheltuieli pentru consumabile și birotică, multiplicare și fotocopiare, servicii poștale și de curierat, telefon, facsimile, internet, transport, depozitare, aferente activităților de cercetare-dezvoltare necesare pentru obținerea rezultatelor cercetării;

2. în categoria cheltuielilor de regie alocate prin cheie de repartizare pot fi incluse costurile pentru: servicii administrative și de contabilitate, servicii poștale și telefonice, servicii pentru întreținerea echipamentelor și sistemelor IT, multiplicare și fotocopiare, consumabile și birotică, chiria locației unde se desfășoară activitățile proiectului, asigurarea utilităților, cum sunt: apă curentă, canalizare, salubritate, energie electrică și termică, gaze naturale, și alte cheltuieli necesare pentru implementarea proiectului.

(2) În situația în care cheltuielile prevăzute la alin. (1) lit. a) - d) nu sunt înregistrate în totalitate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, acestea vor fi alocate prin utilizarea unei chei de repartizare stabilite de contribuabil.

(3) În situația în care cheltuielile de dezvoltare se capitalizează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, deducerea fiscală se poate aplica în perioada fiscală în care acestea sunt înregistrate sau în perioada în care sunt transferate drept cheltuieli în contul de profit și pierdere.

(4) Cheltuielile eligibile sunt cele înregistrate în contabilitate, pe baza documentelor justificative, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

ART. 4

Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

a) sunt cuprinse într-un proiect, care conține cel puțin următoarele elemente: obiectivul stabilit, perioada de desfășurare, domeniul de cercetare, sursele de finanțare, categoria rezultatului (de exemplu: studii, scheme, tehnologii, produse informatice, rețete și altele asemenea), caracterul inovativ (de exemplu: produs nou/modernizat, tehnologie nouă/modernizată, serviciu nou/modernizat);

b) sunt din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică. Nu sunt considerate activități de cercetare-dezvoltare, următoarele:

1. cercetare în domeniul științelor sociale (incluzând științele economice, de management al afacerilor și științele comportamentale), arte sau relații umane;
2. programe curente de testare și analiză în scopul controlului calității sau cantității;
3. modificări de natură cromatică sau stilistică asupra produselor, serviciilor ori proceselor existente, chiar dacă aceste modificări reprezintă

- îmbunătățiri;
4. cercetare operațională, cum sunt studiile de management sau de eficiență care nu sunt întreprinse în totalitate ori exclusiv în scopul unei activități de cercetare sau de dezvoltare;
 5. acțiuni de corectare în legătură cu deteriorări apărute în producția comercială a unui produs;
 6. activități juridice și administrative în legătură cu aplicarea, brevetarea și soluționarea litigiilor legate de invenții și vânzarea sau brevetarea invențiilor;
 7. 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;
 8. studii de cercetare a pieței, de testare și dezvoltare a pieței, de promovare a vânzărilor sau de consum;
 9. prospectarea, explorarea, sondarea ori producerea de minereuri, țigăi sau gaze naturale;
 10. 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;
 11. servicii administrative și de asistență generală (cum ar fi: transportul, depozitarea, curățarea, repararea, întreținerea și asigurarea securității) care nu sunt întreprinse în totalitate și exclusiv în legătură cu o activitate de cercetare-dezvoltare.

ART. 5

Pentru definitivarea valorii stimulentei fiscale la calculul rezultatului fiscal într-un an fiscal, contribuabilii pot solicita efectuarea unei expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a acestora, de către experți incluși în Registrul experților pe domenii de cercetare-dezvoltare, constituit de către Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice, pe baza propunerilor Colegiului Consultativ pentru Cercetare-Dezvoltare și Inovare. Constituirea registrului și metodologia de expertizare se stabilesc prin ordin al ministrului educației și cercetării științifice.

Propunere MECS

Pentru validarea valorii stimulentei fiscale la calculul rezultatului fiscal într-un an fiscal, calculate de către contribuabil, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) poate solicita efectuarea unei expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a acestora, de către experți incluși în Registrul experților pe domenii de cercetare-dezvoltare, denumit în continuare Registrul, constituit de către Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice, prin Autoritatea Națională pentru cercetare Științifică (ANCSI) pe baza propunerilor Colegiului Consultativ pentru Cercetare-Dezvoltare și Inovare. Constituirea Registrului și metodologia de expertizare se stabilesc prin ordin al ministrului educației și cercetării științifice la propunerea președintelui Autorității Naționale pentru Cercetare Științifică și Inovare; Criteriile de selecție a experților pentru includerea în Registrul și structura programului de instruire al acestora se stabilesc de către ANCSI după consultarea ANAF; Cheltuielile legate de realizarea, întreținerea, actualizarea Registrului precum și plata experților pentru activitatea efectiv depusă și confirmată de către

ANAF se face de către MENCS prin ANCSI;
Modelul contractului cadru care va fi încheiat de ANCSI cu experții nominalizați de ANAF pentru efectuarea de expertize în aplicarea prezentelor norme se aprobă prin decizie a președintelui ANCSI, după consultarea ANAF;
Plata experților se realizează în sistem Voucher, în acest mod desemnarea persoanelor care vor realiza expertiza, după consultarea Registrului, stabilirea mandatului și cerințelor în realizarea activităților și raportului de expertiză precum și acceptarea acestora se fac exclusiv de către ANAF;
ANAF poate dispune efectuarea unei expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a deducerii, în termen de maximum 12 luni de la depunerea declarației și solicitării deducerii de către contribuabil;
Contribuabilul poate solicita ANAF efectuarea unei expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a deducerii înainte de depunerea declarației și solicitării deducerii, sau în termenul de rectificare a bilanțului.

ART. 6

În vederea determinării sumei ce reprezintă deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, cheltuielile eligibile prezentate la art. 3 se însumează și se vor înscrie în registrul de evidență fiscală.

ART. 7

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 privind Codul fiscal. Aparatura și echipamentele sunt cele prevăzute în subgrupele 2.1 și 2.2 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

ART. 8

În sensul prezentelor norme, expresiile sau termenii folosiți au înțelesul din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare, precum și din Regulamentul UE nr. 651/2014 al Comisiei din 17 iunie 2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare compatibile cu piața internă în aplicarea articolelor 107 și 108 din tratat.