

Deducerea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare în determinarea profitului impozabil

15 aprilie 2016

Ministerul Finanțelor Publice

Rezultatul fiscal

- **Rezultatul fiscal** se calculează ca diferență între **veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile**, din care se scad veniturile neimpozabile **și deducerile fiscale** și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art.31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- La calculul profitului impozabil, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare se acordă următoarele stimulente fiscale:
 - **deducerea suplimentară** la calculul profitului impozabil, **în proporție de 50%**, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual;
 - aplicarea **metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor** destinate activităților de cercetare-dezvoltare
- **Deducerile prevăzute de acest articol nu se recalculează în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.**

- .

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- Stimulentele fiscale se acordă pentru activitățile de cercetare-dezvoltare care:
 - 1 conduc la obținerea de rezultate ale cercetării, **valorificabile** de către contribuabili,
 - 2 efectuate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European.

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- desfășoară activități de cercetare-dezvoltare, prin **mijloace proprii** sau în **colaborare/asociere/acord**, potrivit obiectului lor de activitate, în **scopul valorificării**;
- 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;

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- **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**.
- În situația în care o parte din activitățile de cercetare-dezvoltare sunt efectuate de un terț, la comandă, stimulentele fiscale se acordă **inițiatorului comenzii**.

cheltuieli eligibile exemple


- cheltuielile **cu amortizarea** sau cu închirierea imobilizărilor corporale și necorporale;
- 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 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/bunuri similare folosite la activități de cercetare-dezvoltare;

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

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

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- **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);
- sunt din categoria cercetării industriale sau a dezvoltării experimentale.



Cercetarea aplicativă - investigația originală desfășurată pentru dobândirea de cunoștințe în vederea unui obiectiv practic, specific.

Dezvoltarea experimentală - activitatea sistematică, plecând de la cunoștințe rezultate din cercetare și/sau de la experiența practică, care urmărește producerea de noi materiale, produse sau dispozitive, instituirea de noi procese, sisteme și servicii sau îmbunătățirea substanțială a celor existente.

Ordonanța Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- certificări/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 și Cercetării Științifice, pe baza propunerilor Colegiului Consultativ pentru Cercetare-Dezvoltare și Inovare.
- Constituirea registrului și metodologia de certificare/expertizare se stabilesc prin ordin al ministrului educației și cercetării științifice.

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- activități de cercetare-dezvoltare* - activități creative, sistematice, cu scopul de a crește nivelul de cunoaștere pentru a crea aplicații noi.
- criteriul de bază pentru a distinge activitățile de cercetare-dezvoltare de alte activități **este prezența unui element semnificativ de noutate în soluționarea unei probleme incerte științific sau tehnologic**, soluția nefiind evidentă pentru cineva familiarizat cu cunoștințele și tehnicile uzuale din domeniu.

Deduceri pentru cercetare -dezvoltare

- rezultatele cercetării
- a) documentații, studii, lucrări, planuri, scheme și altele asemenea;
- b) tehnologii, procedee, produse informatice, rețete, formule, metode și altele asemenea;
- c) obiecte fizice, inclusiv modele experimentale, prototipuri, precum și instalații-pilot;
- d) colecții și baze de date conținând înregistrări analogice sau digitale, izvoare istorice, eșantioane, specimene, fotografii, observații, roci, fosile și altele asemenea, împreună cu informațiile necesare arhivării, regăsirii și precizării contextului în care au fost obținute.

Exemplu

- Cheltuieli cercetare trim I 2016 = 200.000 lei
- Deducere suplimentară (50%) = 100.000 lei
- Impozitul aferent deducerii = 16.000 lei



- Întrebări?

- Vă mulțumesc.