

SMART UPDATE

16/09/2016

***Buletin informativ de noutati legislative
referitoare la legislatia muncii, reglementari fiscale si alte acte normative care vizeaza
managementul resurselor umane***

***Legislative new bulletin
Referring to labour legislation, fiscal legislation and other laws
for HR management***

Începând cu data de 16 septembrie 2016, prin **Ordinul comun** al ministrului educației naționale și cercetării științifice, Viceprim-ministru, ministrul economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri, ministrul finanțelor publice, ministrul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, ministrul agriculturii și dezvoltării rurale, **nr. 1840/4947/ 2018/ 899/ 906 din 5 septembrie 2016**, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 718/16.09.2016, **sunt reglementate condițiile de aplicare a facilităților fiscale acordate pentru activități și /sau proiecte de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, date în aplicarea Articolului I din O.U.G. nr. 32 din 2016 pentru completarea Legii nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 488 din 30 iunie 2016.**

În activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică se include:

1.(i)cercetare aplicativă/industrială

definită - 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.

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;

2.(ii)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.

cuprinde – de exemplu, și activități care vizează definirea, planificarea și documentarea conceptuală a noilor produse, procese sau servicii,

- 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 definitivitate 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.

Atenție! 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.

3.(iii)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);

4.(iv) dezvoltarea tehnologică

definită - 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

cuprinde - **a)**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; **b)**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.

Prin proiectul de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică se reglementează modalitatea de atingere a unui obiectiv al unui program, cu un scop propriu bine stabilit, care este prevăzut să se realizeze într-o perioadă determinată utilizând resursele alocate și care conține cel puțin următoarele elemente: scopul proiectului, domeniul de cercetare-dezvoltare, obiective, activități de cercetare-dezvoltare, perioada de desfășurare, tipul sursei de finanțare (public/privat/național/extern), bugetul proiectului cu precizarea explicită a cheltuielilor corespunzătoare veniturilor din salarii și asimilate salariilor aferente personalului alocat pe proiect, categoria rezultatului, caracterul de noutate și/sau inovativ al rezultatului.

Atenție! Următoarele activități nu se încadrează în categoria de activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică 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, țigări 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.*

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 nr. 57/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, **beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, în 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.**

Documentele 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 art. 2 lit. a);
- 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 art. 1 lit. B;
- 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.

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.

Contribuabilul obține în cursul aceleiași luni, 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 de contribuții 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;
- d) venitul net luat în calcul la determinarea impozitului se stabilește proporțional cu ponderea venitului brut lunar supus impunerii.

Pentru determinarea bazei de calcul al impozitului, 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 supus impunerii;
- 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 nu se fracționează în funcție de nivelul veniturilor scutite.

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 sau revine persoanei fizice, în cazul contribuabililor care realizează venituri asimilate salariilor (art. 82 Cod fiscal).

În cazul persoanelor fizice detașate care desfășoară activitate de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică în România, sarcina îndeplinirii condițiilor revine plătitorului de venituri/entității la care angajatul desfășoară în România activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile.

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.

ENGLISH VERSION

Starting with September 16th, 2016, by **Joint Order** of the Minister of Education and Science, Deputy Prime Minister, Minister of Economy, Trade and relations with business, Finance Minister, Minister of Labour, Family, Social Protection and the elderly, Minister agriculture and rural development, no. **1840/4947/2018/899/906 of September 5th, 2016**, published in the Official Gazette, Part I, no. 718 / 09.16.2016, **are reglemntated conditions to apply tax arrangements for activities and / or applied research and development projects and / or technological development, on the application of Article I of O.U.G. no. 32 of the 2016 Law no. 227 of 2015 regarding the Fiscal Code, published in the Official Gazette no. 488 of June 30, 2016**, as follows:

In applied research and development and/or technological development activity is included:

1. (i) applied/industrial research

defined as a research or critical investigation, planned in order to acquire knowledge and new skills for developing new products, processes or services or for making a significant improvement of products, processes or services.

2. (ii) experimental development

defined as the acquiring, combining, shaping and using of knowledge and existing relevant scientific skills, technological, business and others in order to develop products, processes, new or improved services.

Warning! *Experimental development does not include routine or periodic changes made to products, production lines, manufacturing processes, existing services and other operations in progress, even if those changes may represent improvements.*

3. (iii) testing activities conducted to address scientific and technological uncertainties and achieving research and development objectives (for example, testing of intermediate results or prototypes);

4. (iv) technological development

defined as the activities of systems engineering and engineering technology, through which the application and transfer of research results to the economic operators, and socially, focusing on the introduction and materialization of new technologies, products, systems and services, and improving the existing ones

The project of applied research and development and/or technological development regulates the way of achieving an objective of a program, with its own well established purpose, which is expected to be fulfilled in a given period, using allocated resources, and containing at least the following elements: the purpose of the project, the research and development field, objectives, research and development activities, the period of deployment, the type of financing source (public /private /national/external) the budget of the project specifying the related expenses regarding the incomes from wages and the wages of staff assigned to the project outcome, the category of result, the novelty and/or innovative character of the result.

Warning! The following activities are not included in the category of applied research and development and/or technological development eligible activities:

- a) current testing programs and analysis of quality or quantity control purposes;
- b) color or aesthetic changes on products, services or existing processes, even if such changes represent improvements;
- c) operational research, such as management studies or efficiency studies that are taken before a research or development activity starts;

- d) actions to prevent the damage that has occurred in the commercial production of a product;
- e) legal and administrative activities related to the application, and patent disputes related to the sale or patenting of inventions;
- f) activities, including design and engineering in construction related to the construction, relocation, rearrangement or commissioning of facilities or equipment other than facilities or equipment used totally and exclusively for the purposes of the undertaking of research -development activity;
- g) market research studies, testing and market development, sales promotion or consumption;
- h) prospection, exploration, drilling or production of minerals, oil or gas;
- i) commercial and financial activities necessary for market research, commercial production or distribution of a material, product, device, process, system or service that is new or improved;
- j) administrative and general support not taken totally and exclusively in connection with an applied research and development activity and / or technological development, such as: transportation, storage, cleaning, repair, maintenance and security insurance.

Employees who carry out applied research and development and / or technological development activity in Romania under an individual employment contract, service report, a special status provided by the law or act of detachment conducted with / at a unit / public or private institution, included in the national research and development system in accordance with the provisions of Government Ordinance no. 57/2002, approved with amendments and completions by Law no. 324/2003, including subsequent amendments and additions benefit from the exempt from the tax on income and assigned to wages under the following conditions:

- a) the position is part of a research and development department, highlighted in the flowchart of the employer, such as direction, department, agency, service, office, department, laboratory or other similar to these;***
- b) the employee engaged in applied research and development and/or eligible technological development activity, included in an applied research and development and/or technological development project;***
- c) the employee has completed at least the first cycle of university or some form of higher education and holds a bachelor's degree or equivalent to this, conferred by an accredited institution of higher education in Romania, or a diploma on completion of university studies degree from accredited institutions of higher education abroad, recognized and equated the Ministry of National Education and Scientific Research;***
- d) the expenses with the wages are provided in the budget of applied research and development and/or technological development project;***
- e) the employer has in the object of activity and applied research and development and / or technological development.***

The supporting documents that are taken into consideration at the employment of persons that are exempted from tax on income from wages and salaries assimilated by conducting applied research and development and / or eligible technological development activities are:

- a) the articles of association or, where appropriate, the foundation documents of the employer;
- b) the employer's organizational structure with emphasis on research and development set out in art. 2 letter a);
- c) a copy of bachelor's degree or equivalent document, certified in accordance with the original one;
- d) document containing identification data of applied research and development project and / or technological development according to Art. 1 letter B;
- e) copy of individual contract of employment certified in accordance with the original one, or any other document showing the legal relationship or act of posting;
- f) job description;
- g) time sheet associated with the project;
- h) document which highlights the related components of wages and salaries assimilated, obtained by each employee from activities in the project.

Exempt on income from salaries and assimilated to salaries paid monthly, only the returns on an individual contract employment, service report, act of detachment or a special status provided by law, included in each project in allocated budget for the project. If the budget allocated to the project are summarized amounts representing allowances holidays, those earnings are exempted from income tax.

The taxpayer obtained during the same month, both from tax exempt income and income subject to taxation, the determination of net income taken into calculation for determining the tax proceed as follows:

- a) it is determined the share of gross monthly income subject to taxation in the total gross income which includes both taxable income and income exempt from tax;
- b) shall be mandatory the social contributions payable / individual contribution owed to the state budget law by applying contribution rates corresponding to the calculation base both taxable income and income exempt from tax;
- c) net income is calculated by deducting from gross income, which includes both taxable income, and income exempted from tax, mandatory social contributions/individual contribution owed the state budget law related / associated a month;
- d) net income taken into account in determining the tax is determined in proportion to the share of gross monthly income subject to taxation.

To determine the basis for calculating the tax, if the taxpayer obtained during the same month as income exempt from tax and taxable income, the following rules are applied:

- a) net income taken into account in determining the tax is the taxed one;
- b) the deduction of union dues paid personal in that month shall be determined solely by the gross monthly income subject to taxation;
- c) ceilings are not split by the exempt income.

Exemption from tax on income from wages and similar wages by hiring in research and development and/or eligible technological development activity is the responsibility of the employer/payer of income or returns for individuals, the taxpayers ask performed similar income (art. 82 tax Code).

For individuals seconded to carry out applied research and development and/ or technological development in Romania, the task of fulfilling the conditions is the responsibility of the payer of income/entity where the employee carries in Romania applied research and development and/or eligible technological development activities.

Tax relief on income from wages and assimilated to wages is granted even in case of not achieving the objectives of the applied research-development and / or technological development project.

To validate the enrollment of activities for granting tax exemption on income from salaries and assimilated to salaries as being applied research and development and/or eligible technological development, the employer, the employee or the tax authorities may require expert reports drawn up by experts enrolled in the Registry experts on areas of research and development.

*

* *