

Tax Alert

20 Iulie 2016

În acest număr:

Noile norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil

Noile norme au fost aprobate prin Ordinul comun nr. 1056/4435/2016. Modificările aduc atât o serie de clarificări cât și unele elemente de noutate așteptate de mediul de afaceri.



Noile norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil

Noile norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil au fost aprobate prin Ordinul comun nr. 1056/4435/2016. Modificările aduc atât o serie de clarificări cât și unele elemente de noutate așteptate de mediul de afaceri.

Ordinul comun nr. 1056/4435/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal a fost publicat în Monitorul Oficial 526 / 13.07.2016. Acesta abrogă vechiul Ordin 2086/4504/2010.

Ordinul aduce modificări normelor metodologice pentru aplicarea deducerii fiscale pentru activitățile de cercetare – dezvoltare ("C&D") prevăzute de Codul Fiscal în vigoare (Art. 20).

Principalele modificări aduse normelor actuale prin noul ordin sunt următoarele:

- A fost exclusă prevederea conform căreia facilitatea se acordă și contribuabililor care desfășoară activități de C&D printr-un acord de alocare la nivelul grupului, dacă primesc din partea grupului drepturi depline de a folosi rezultatele cercetării în activitățile lor.
- Definiția "valorificării rezultatelor cercetării" a fost extinsă prin includerea situației în care acestea sunt utilizate în prestarea de servicii ori executarea de lucrări.
- A fost exclusă prevederea conform căreia dacă o parte din activitățile de C&D sunt efectuate de un terț, la comandă, stimulentele fiscale se acordă numai inițiatorului comenzii.
- În schimb, noul ordin reglementează situația în care realizarea activităților de C&D se face în colaborare/asociere/acord cu mai mulți contribuabili. În acest caz, stimulentele fiscale se acordă fiecăruia, în baza cheltuielilor eligibile efectuate dar fără a permite ca aceleași cheltuieli eligibile să fie luate în considerare de mai mulți contribuabili pe lanț.
- De asemenea, dacă o parte din activitățile de C&D efectuate de un contribuabil sunt efectuate de un terț, la comandă, stimulentele fiscale se acordă terțului, dacă sunt îndeplinite condițiile din prezentele norme, iar contribuabilul beneficiar nu va lua în considerare la calculul propriului stimulent fiscal cheltuielile înregistrate din partea terțului.
- Ordinul specifică faptul că în situația nerealizării obiectivelor proiectului de C&D, deducerile nu se recalculează.
- Se aduc clarificări privind anumite activități care nu sunt considerate activități de C&D (e.g., programe curente de testare și analiză în scopul controlului calității sau cantității care nu sunt efectuate în vederea soluționării obiectivelor activităților de C&D, cercetarea operațională dinainte de începerea activităților de C&D).
- Opțiunea contribuabililor de a solicita efectuarea unei expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a facilității a fost eliminată, noul ordin menționând faptul că pentru încadrarea activităților ca fiind de C&D se va constitui Registrul experților pe domenii de C&D.
- Se introduce o restricție privind mijloacele fixe pentru care se poate aplica metoda amortizării accelerate i.e., mijloacele fixe prevăzute în subgrupele 2.1 și 2.2 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Pe lângă Manualul Frascati emis de OCDE, Ordinul face trimiteri la acte legislative adiționale (i.e., Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică și Regulamentul UE nr. 651/2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare compatibile cu piața internă în aplicarea articolelor 107 și 108 din tratat).

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Dan Bădin

Partener
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com

Silviu Sandache

Tax Senior Manager
+40 21 207 53 19
ssandache@deloittece.com

Laura Bobar

Tax Manager
+ 40 21 207 53 84
giancu@deloittece.com



Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul cărora fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară - deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în peste 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil în societate.