

## **SIPOCA 27**

# **Dezvoltarea capacității administrative a MCI de implementare a unor acțiuni stabilite în Strategia Națională de Cercetare Dezvoltare Tehnologică și inovare 2014-2020**

## **R2.3 GHID AL APLICĂRII NORMELOR PRIVIND DEDUCERILE PENTRU CHELTUIELILE DE CERCETARE-DEZVOLTARE LA CALCULUL REZULTATULUI FISCAL**

### **Raport R 2.3.3 Elaborarea ghidului pentru solicitantul de servicii de expertizare a activităților de cercetare-dezvoltare**

**Dalina DUMITRESCU**

**Cornelia MURARU**

**Romeo SUSAN-RESIGA**

Martie 2017

### Graficul de desfășurare a activității de elaborare a livrabilului R 2.3

Activitatea	Nov. 2016	Dec. 2016	Ian. 2017	Feb. 2017	Mar. 2017	Apr. 2017	Mai 2017	Iun. 2017	Observații
A 2.3.1.									
A 2.3.2									
A 2.3.3									
A 2.3.4									
A 2.3.5									

#### Descrierea activităților și livrabilele

Activitatea	Denumirea activității	Descrierea activității
A 2.3.1.	Analiza cadrului legal național și a bunelor practici la nivel internațional pentru certificarea activităților de cercetare-dezvoltare ale agenților economici	Identificarea actelor normative în vigoare relevante pentru aplicarea deducerilor fiscale. Identificarea documentelor cu definiții și bune practici pentru identificarea activităților de cercetare-dezvoltare și aplicarea deducerilor fiscale LIVRABIL: Raport R 2.3.1 (31 ian. 2017)
A 2.3.2	Elaborarea metodologiei și a ghidului expertului evaluator	Elaborare metodologie de evaluare /certificare activități cercetare-dezvoltare eligibile pentru deduceri fiscale (ghidul expertului evaluator) LIVRABIL: Raport R 2.3.2 (28 feb. 2017)
A 2.3.3	Elaborarea ghidului pentru solicitantul de servicii de expertizare a activităților de cercetare-dezvoltare	Elaborarea metodologiei de identificare/documentare activități de cercetare-dezvoltare eligibile pentru deduceri fiscale (ghidul contribuabilului/solicitantului) LIVRABIL: Raport R 2.3.3 (31 mar. 2017)
A 2.3.4	Pilotarea metodologiei de expertizare pentru 3 agenți economici	Identificarea a trei agenți economici care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare; Pilotarea metodologiei: i) elaborarea documentației la agentul economic cu privire la activitățile de cercetare-dezvoltare; ii) elaborarea raportului de certificare a activităților de cercetare-dezvoltare; iii) concluzii, observații și propuneri de definitivare a metodologiei LIVRABIL: Raport R 2.3.4 (31 mai 2017) cu cele trei studii de caz.
A 2.3.5	Elaborare Ghid al aplicării normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului	<i>Ghidul va cuprinde analiza cadrului legal național, metodologia de certificare a activității de cercetare-dezvoltare, ghidul expertului evaluator, ghidul solicitantului, precum și exemple de bune practici la nivel internațional, studii de caz, rezultatul pilotării metodologiei pentru 3 agenți</i>

	<b>fiscal</b>	<b><i>economici</i></b> <b>LIVRABIL: Ghid al aplicării normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal</b> <b>(30 iunie 2017)</b>
--	---------------	---

Prezentul raport corespunde sub-activității A 2.3.3, definită de colectivul de experți care elaborează Livrabilul R2.3 - *Ghid al aplicării normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal*, și include elaborarea ghidului pentru solicitantul de servicii de expertizare a activităților de cercetare-dezvoltare.

Contribuabilul care dorește să beneficieze de deducerea suplimentară a cheltuielilor de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal trebuie să poată pune la dispoziția inspectorului fiscal (și după caz expertului C-D) informații cu privire la proiectele de cercetare-dezvoltare, respectiv activitățile incluse în fiecare proiect, pentru verificarea/certificarea eligibilităților acestora.

***În conformitate cu Art. 4, lit. a) din OM 1056-4435/05.07.2016, fiecare activitate de cercetare-dezvoltare eligibilă pentru acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal trebuie să fie cuprinsă într-un proiect de cercetare-dezvoltare. Conform prezentei metodologii, expertul evaluator va examina proiectele de cercetare-dezvoltare prezentate de contribuabil***

Un proiect de cercetare-dezvoltare va conține distinct cel puțin următoarele elemente:

- Obiectivul proiectului. Potrivit Art. 1, alin. (5), deducerile NU se recalculează în cazul nerealizării obiectivului proiectului de cercetare-dezvoltare (riscul cercetării).
- Perioada de desfășurare a proiectului.
- Domeniul de cercetare-dezvoltare în care se încadrează proiectul (lista domenii C-D)
- Sursele de finanțare ale proiectului
- Rezultatul proiectului și categoria în care se încadrează (lista tipuri de rezultate și descriere)
- Caracterul inovativ al rezultatului proiectului (definire și modalitate de argumentare)

În cadrul proiectului sunt incluse activitățile de cercetare-dezvoltare, pentru fiecare activitate fiind distinct evidențiate:

- Scurtă descriere a activității și contribuția adusă la atingerea obiectivului proiectului din care face parte.
- Durata activității (data de începere și data de finalizare, cf. diagramei Gantt) și corelarea intervalului de derulare cu celelalte activități ale proiectului.
- Livrabilul (sau livrabilele) activității și contribuția adusă la obținerea rezultatului proiectului (dacă și cum este corelat rezultatul preliminar al activității cu obiectivul proiectului)

- Personalul care contribuie la derularea activității și numărul estimat de om/ore.
- Cheltuielile eligibile luate în calcul pentru deducerea suplimentară, Cf. Art. 3 alin (1) (eventual și cheia de repartizare, cf. Art. 3 alin (2))
- Aparatele și echipamentele proprii prevăzute a fi utilizate la derularea activității

## Ghidul contribuabilului. Proiectul de cercetare-dezvoltare

### P1. Obiectivul proiectului

Obiectivul proiectului trebuie enunțat clar și succint, permițând identificarea clară a problemei ce urmează a fi soluționată în proiect, în concordanță cu titlul proiectului. Nu se vor utiliza obiective generice, sau formulări generale, care nu permit diferențierea proiectelor. Este posibil ca proiecte diferite să aibă obiective similare dar abordări diferite.

### P2. Perioada de desfășurare a proiectului

- În baza aprobării organului de conducere al contribuabilului, se precizează perioada determinată pe care se va realiza proiectul de cercetare, prin indicarea datei de începere și a celei de finalizare a acestuia.
- În forma agreată de contribuabil (ex: Diagrama Gantt sau alte forme de documentare de proces) se fundamentează perioada de desfășurare a proiectului prin prezentarea , pentru fiecare activitate identificată în proiect, estimarea în unități calendaristice, a duratei acesteia , precum și succesiunea activităților pentru realizarea obiectivelor proiectului.

### P3. Domeniul de cercetare-dezvoltare în care se încadrează proiectul

- În corelare cu obiectivul proiectului se precizează un domeniu de cercetare-dezvoltare în care se încadrează proiectul.
- Domeniul de cercetare-dezvoltare în care este încadrat proiectul este în corelare cu sectorul/sectoarele economic(e) al(e) contribuabilului din punctul de vedere al plauzabilității valorificării rezultatelor proiectului (Nomenclatorul codurilor CAEN 2017 revizia 2)

<b>Agricultură, silvicultură și pescuit</b>	<b>Hoteluri și restaurante</b>
<b>Industria extractivă</b>	<b>Informații și comunicații</b>
<b>Industria prelucrătoare</b>	<b>Intermedieri financiare și asigurări</b>
<b>Producția și furnizarea de energie electrică și termică</b>	<b>Activități profesionale, științifice și tehnice</b>
<b>Distribuția apei, salubritate, gestionare deșeuri</b>	<b>Învățământ</b>
<b>Construcții</b>	<b>Sănătate și asistență socială</b>
<b>Transport și depozitare</b>	<b>Activități de spectacole, culturale și recreative</b>

#### **P4. Sursele de finanțare ale proiectului**

Contribuabilul precizează existența sursei/surselor de finanțare alocate pentru finanțarea integrală a proiectului.

#### **P5. Rezultatul proiectului și categoria în care se încadrează**

Contribuabilul precizează rezultatul proiectului de cercetare-dezvoltare corespunzător următoarelor categorii:

- planuri, scheme;
- tehnologii;
- procedee, metode;
- produse informatice;
- rețete, formule;
- obiecte fizice/produse.

Categoria rezultatului proiectului de cercetare-dezvoltare precizat de contribuabil este corelată cu activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerilor suplimentare.

Contribuabilul precizează stadiul de dezvoltare al rezultatelor proiectului de cercetare-dezvoltare corespunzător următoarelor nivele de maturitate tehnologică:

- soluție/model conceptual (TRL 2 - Formularea conceptului tehnologic și a aplicației)
- model experimental/funcțional (TRL 3 - Demonstrarea funcționalității conceptului, în raport cu funcționalitățile critice ale sistemului, prin studii analitice și experimentale, TRL 4 - Validarea în condiții de laborator a componentelor și/sau ansamblului/sistemului)
- prototip (TRL 5 - Validarea modelului de laborator, la scară redusă sau mărită, după caz, cu reproducerea prin similitudine a condițiilor reale de funcționare, TRL 6 - Validarea prototipului (sistemul la scară reală) într-un mediu relevant (condiții de funcționare similare celor reale).
- instalație pilot sau echivalent (TRL 7 - Demonstrarea funcționalității prototipului (sistemul la scară reală) în condiții reale/relevante de funcționare).

## **P6. Caracterul inovativ al rezultatului proiectului**

Caracterul inovativ al proiectului este precizat în raport cu stadiul actual utilizat sau la care are acces contribuabilul. Pentru a argumenta caracterul inovativ al proiectului de cercetare-dezvoltare se vor avea în vedere următoarele aspecte:

- Elementele de noutate specifice rezultatului, în raport cu stadiul anterior derulării proiectului
- Componenta creativă înglobată în rezultat
- Elementele de incertitudine ce urmează a fi eliminate prin derularea proiectului

## **Ghidul contribuabilului. Activitățile de cercetare-dezvoltare incluse în proiect**

### **A1. Scurtă descriere a activității**

- Pentru fiecare activitate inclusă în proiect contribuabilul prezintă o descriere succintă, cu evidențierea caracterului de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.
- Pentru fi eligibilă ca activitate de cercetare-dezvoltare, activitatea trebuie să includă un demers sistematic ce conduce la rezultate transferabile/utilizabile și reproductibile.
- Nu sunt considerate activități de cercetare-dezvoltare activitățile precizate expres la Art. 4 lit. b din OM 1056-4435/05.07.2016.

### **A2. Durata activității**

- Pentru fiecare dintre activitățile identificate în proiect, contribuabilul precizează durata acestora pornind de la numărul de perioade calendaristice de lucru necesare

pentru finalizarea activității, corelat cu resursele estimate corespunzătoare realizării obiectivelor pe activitate.

### **A3. Livrabilul activității**

- Fiecare activitate de cercetare-dezvoltare din cadrul unui proiect trebuie să aibă asociat un set de livrabile distinct și clar precizate. Livrabilele trebuie să fie în corelare cu descrierea activității și să contribuie la atingerea obiectivului proiectului.

### **A4. Personalul care contribuie la derularea activității**

- Pentru fiecare dintre activitățile de cercetare-dezvoltare identificate în proiect, contribuabilul precizează personalul necesar.
- Pentru fiecare membru al echipei proiectului contribuabilul precizează: total om/ore, rol și responsabilități, astfel încât să rezulte justificarea cheltuielilor cu personalul care participă la activitate.

### **A5. Cheltuielile eligibile luate în calcul pentru deducerea suplimentară**

- Pentru fiecare activitate declarată ca fiind de cercetare dezvoltare se specifică tipurile de cheltuieli preliminate eligibile pentru deducerea suplimentară.

### **A6. Aparatele și echipamentele proprii prevăzute a fi utilizate la derularea activității**

- Pentru fiecare activitate declarată ca fiind de cercetare dezvoltare contribuabilul precizează, după caz, aparatura și echipamentele utilizate pentru desfășurarea activității respective, aflate în proprietatea contribuabilului sau închiriate de acesta, precum și brevetele de invenție, pentru care aplică metoda de amortizare accelerată conform prevederilor art. 28 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Pentru acestea contribuabilul precizează perioada de utilizare a imobilizărilor corporale și necorporale la activitatea respectivă.
- În situația în care acestea nu sunt utilizate în totalitate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, contribuabilul precizează cheia de repartizare stabilită de contribuabil.
- Aparatura și echipamentele precizate de contribuabil sunt din categoria celor prevăzute în subgrupele 2.1 și 2.2 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.





**Doamnei SARA WECHSLER**  
**DIRECTOR**  
**DATSA TEXTIL SRL, Strada Bazalt, Nr. 7, BUZAU**

**Stimată Doamnă DIRECTOR,**

Ministerul Cercetării și Inovării (MCI), în parteneriat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) și cu Institutul Național de Cercetare Științifică în domeniul Muncii și Protecției Sociale (INCSMPS), derulează **proiectul Dezvoltarea capacității administrative a MCI de implementare a unor acțiuni stabilite în Strategia Națională de Cercetare Dezvoltare Tehnologică și Inovare 2014-2020 - Cod SIPOCA 27**, finanțat prin Programul Operațional Capacitate Administrativă 2014-2020.

În cadrul acestui proiect a fost elaborat Ghidul aplicării Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal prevăzute în Legea 227/2015, Art.20, cu norme de aplicare conform OM nr. 1056-4435/5.07.2016.

Avem plăcerea să vă invităm să participați la procesul de pilotare a metodologiei prevăzute în ghidul menționat, împreună cu experții SIPOCA 27 care au elaborat acest ghid: doamna Dalina DUMITRESCU, doamna Cornelia MURARU-IONEL, domnul Florin Romeo RESIGA SUSAN.

În acest sens vă propunem o întâlnire cu experții SIPOCA 27 la sediul DATSA TEXTIL SRL în data de 16.06.2017 începând cu ora 10.00 a.m.

Răspunsul dumneavoastră vă rugăm să-l transmiteți doamnei Narcisa Melania TĂNASE - manager proiect SIPOCA 27 - narcisa.tanase@research.gov.ro și tel: 0749264000.

În speranța unui răspuns favorabil vă asigurăm de întreaga noastră considerație!

Cu deosebită considerație,

**Manager proiect SIPOCA 27,**  
**Narcisa-Melania TANASE**



**MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII**

**Domnului Virgil RACIOVSCHI**  
**DIRECTOR GENERAL**  
**ICPE SA, Splaiul Unirii, nr. 313, sector 3, BUCUREȘTI**

**Stimate Doamne DIRECTOR GENERAL,**

Ministerul Cercetării și Inovării (MCI), în parteneriat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) și cu Institutul Național de Cercetare Științifică în domeniul Muncii și Protecției Sociale (INCSMPS), derulează **proiectul Dezvoltarea capacității administrative a MCI de implementare a unor acțiuni stabilite în Strategia Națională de Cercetare Dezvoltare Tehnologică și Inovare 2014-2020 - Cod SIPOCA 27**, finanțat prin Programul Operațional Capacitate Administrativă 2014-2020.

În cadrul acestui proiect a fost elaborat Ghidul aplicării Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal prevăzute în Legea 227/2015, Art.20, cu norme de aplicare conform OM nr. 1056-4435/5.07.2016.

Avem plăcerea să vă invităm să participați la procesul de pilotare a metodologiei prevăzute în ghidul menționat, împreună cu experții SIPOCA 27 care au elaborat acest ghid: doamna Dalina DUMITRESCU, doamna Cornelia MURARU-IONEL, domnul Florin Romeo RESIGA SUSAN.

În acest sens vă propunem o întâlnire cu experții SIPOCA 27 la sediul ICPE SA în data de 22.06.2017 începând cu ora 10.00 a.m.

Răspunsul dumneavoastră vă rugăm să-l transmiteți doamnei Narcisa Melania TĂNASE - manager proiect SIPOCA 27 - narcisa.tanase@research.gov.ro și tel: 0749264000.

În speranța unui răspuns favorabil vă asigurăm de întreaga noastră considerație!

Cu deosebită considerație,

**Manager proiect SIPOCA 27,**  
**Narcisa-Melania TANASE**



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII

Manager proiect SIPOCA 27,  
Narcisa-Melania TANASE

Cu deosebita considerație,

În speranța unui răspuns favorabil va asigurăm de întreaga noastră considerație!  
TÂNASE - manager proiect SIPOCA 27 - narcisa.tanase@research.gov.ro și tel: 0749264000.  
Răspunsul dumneavoastră va rugăm să-l transmiteți doamnei Narcisa Melania  
GASPARDO ROMANIA SRL în data de 29.06.2017 începând cu ora 10.00 a.m.  
În acest sens va propunem o întâlnire cu experții SIPOCA 27 la sediul MASCHIO  
SUSAN.

doamna Dalina DUMITRESCU, doamna Cornelia MURARU-IONEL, domnul Florin Romeo RESIGA  
prezente în ghidul menționat, împreună cu experții SIPOCA 27 care au elaborat acest ghid:  
Avem plăcerea să vă invităm să participați la procesul de pilotare a metodologiei

4435/5.07.2016.

prezente în Legea 227/2015, Art.20, cu norme de aplicare conform OM nr. 1056-  
deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal  
În cadrul acestui proiect a fost elaborat Ghidul aplicării Normelor privind  
Administrativă 2014-2020.

*Inovare 2014-2020 - Cod SIPOCA 27, finanțat prin Programul Operațional Capacitate  
unor acțiuni stabilite în Strategia Națională de Cercetare Dezvoltare Tehnologică și  
derulează proiectul Dezvoltarea capacității administrative a MCI de implementare a  
Institutul Național de Cercetare Științifică în domeniul Muncii și Protecției Sociale (INCSMPS),  
Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) și cu  
Ministerul Cercetării și Inovării (MCI), în parteneriat cu Unitatea Executivă pentru*

*Stimate Doamnă DIRECTOR GENERAL,*

*MASCHIO GASPARDO ROMANIA, Str. Înfrățirii 155, Chișineu-Criș, Arad*

*DIRECTOR GENERAL*

*Domnului Paolo ROCCHI*

