

Clarifications on the application of the salary income tax exemption for applied research and/or technological development activities

Order no. 4947/899/2018/1840/906 on applied research and/or technological development activities (hereinafter "the Order"), was published in the Official Journal of Romania no. 718 of 16 September 2016. The Order clarifies the application of Art. 60 point 3 of the Fiscal Code as introduced by Ordinance no. 32, approved by the Government of Romania in July 2016. According to this new provision, which aims to encourage the private sector to invest more in research and development activities, salary income earned as a result of carrying out research and development activities is exempt from personal income tax. The provision has been in force since 1 August 2016.

The Order defines the types of activities that are considered as applied research and/or technological development, sets the conditions for granting this tax incentive, and defines the procedure for determining the taxable base as well as the documents which are required to apply this tax exemption to employees who carry out these activities.

I. The types of applied research and/or technological development activities which are eligible are defined in a general manner, as the Order does not give any industry specific details. These are:

Modul de aplicare a scutirii de impozit pentru venitul salarial obținut de angajații implicați în activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică

Ordinul nr. 4947/899/2018/1840/906 pentru reglementarea aspectelor privind încadrarea în activitatea de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică (în continuare „Ordinul”) a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 718 din 16 septembrie 2016. Acesta clarifică modul de aplicare a prevederilor art. 60 pct. 3 din Codul Fiscal introdus prin Ordonanța de Urgență nr. 32 aprobată de Guvernul României în iulie 2016. Conform acestei prevederi, prin care se dorește încurajarea sectorului privat să investească în activități de cercetare-dezvoltare, veniturile din salarii și asimilate salariilor obținute de persoanele fizice din desfășurarea activităților de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau dezvoltare tehnologică sunt scutite de impozit pe venit. Prevederea este aplicabilă începând cu data de 1 august 2016.

Ordinul definește tipurile de activități ce se încadrează în categoria activităților eligibile de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, stabilind totodată condițiile de aplicare, procedura de determinare a bazei de calcul a impozitului și documentele justificative necesare la încadrarea persoanelor scutite de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activităților de cercetare-dezvoltare.

I. Tipurile de activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică sunt definite de o manieră generală, Ordinul neaducând detalii specifice fiecărei industrii. Acestea sunt:

- Applied/ industrial research.
- Experimental development.
- Testing activities carried out to solve scientific and technological uncertainties and achieve the objectives of research and development activities.
- Technological development.

The Order also stipulates activities which are not considered as applied research and/or technological development and for which the tax exemption cannot be applied.

II. The type of applied research and/or technological development project which is eligible is defined:

The minimum mandatory elements which should be included in the project description are its purpose, the research and development area and activities, the project's objectives, the deployment period, type of financing source, as well as the budget for the project (with separate presentation of estimated salary costs for the employees involved), type of result expected and why it would be considered new/innovative.

III. Both employee and employer must cumulatively meet certain conditions in order for a company to apply this tax exemption.

The employee must:

- Be employed in a unit specializing in research and development within the employer's organization, such as: department, office, etc.
- Carry out applied research and/or technological development activities within at least one formally defined applied research and/or technological development project.
- Hold a bachelor's degree or diploma which acknowledges the completion of long-term university studies.

- Cercetare aplicativă/industrială
- Dezvoltare experimentală
- Activități de testare efectuate în vederea soluționării incertitudinilor științifice și tehnologice și a atingerii obiectivelor activităților de cercetare-dezvoltare
- Dezvoltare tehnologică

De asemenea, Ordinul menționează activitățile care nu se încadrează în categoria de activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile.

II. Proiectul de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică - elementele minime pe care trebuie să le conțină descrierea proiectului sunt scopul proiectului, domeniul de cercetare-dezvoltare, obiective, activități de cercetare-dezvoltare, perioada de desfășurare, tipul sursei de finanțare, bugetul proiectului cu precizarea explicită a venitului salarial prevăzut pentru personalul alocat pe proiect, categoria rezultatului, caracterul de noutate și/sau inovativ al rezultatului.

III. Pentru a beneficia de scutire, atât angajatul care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare eligibile, cât și angajatorul trebuie să îndeplinească cumulativ anumite condiții.

Angajatul trebuie:

- Să fie încadrat pe un post care face parte dintr-un compartiment de cercetare-dezvoltare, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: departament, birou, etc.
- Să desfășoare activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile, cuprinse într-un proiect de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.
- Să dețină o diplomă de licență sau o diplomă echivalentă care să dovedească că a absolvit cel puțin ciclul I de studii universitare, sau o formă de învățământ superior de lungă durată.

The employer must:

- Present the salary related expenses separately in the applied research and/or technological development project's budget.
- The company's object of activity must include applied research and/or technological development activities.

The Order also provides the list of documents required to apply the tax exemption.

IV. Other provisions

- The tax exemption is also granted in cases when the objectives of the research and development project are not met.
- The Order clarifies the manner for determining the taxable base, if during the same month the employee earns both salary from exempt activities as well as taxable salary income. Hence, unlike employees involved in software development-related activities, for whom the income tax exemption applies for the whole of their salary income, depending on the situation, research and development employees may only benefit from the tax exemption for the relevant part of their salary.
- One of the main difficulties in applying the existing measures related to research and development activities is the lack of clarity as to how research and development activities are defined. To solve this, the Ministry of Education will set up a Research and Development Experts Registry. Companies, employees and the tax authorities will be able to consult with registered experts to assess whether certain research and development projects qualify as applied research and/or technological development.

Angajatorul trebuie:

- Să prevadă distinct în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică cheltuielile cu salariile și asimilate salariilor.
- Să aibă în obiectul de activitate și activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

Ordinul prevede și lista documentelor justificative necesare pentru aplicarea scutirii.

IV. Alte prevederi

- Scutirea se acordă chiar și în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.
- Ordinul aduce clarificări legate de determinarea bazei de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru cazul în care, în cursul aceleiași luni, contribuabilul obține atât venituri scutite de la plata impozitului, cât și venituri supuse impunerii. Astfel, spre deosebire de angajații implicați în activitățile de creație de programe pentru calculator, pentru care scutirea de impozit pe venit se aplică pentru totalitatea veniturilor din salarii sau asimilate salariilor realizate, în funcție de situație, angajații din cercetare-dezvoltare pot beneficia de scutire doar pentru o parte din venitul salarial.
- Una dintre principalele dificultăți în aplicarea facilităților fiscale existente până acum cu privire la activitățile de cercetare-dezvoltare este lipsa de claritate în definirea tipului de activități pentru care se acordă facilitățile. Pentru a rezolva această problemă, Ministerul Educației va înființa un Registru al Experților pe domenii de cercetare-dezvoltare. Companiile, angajații și autoritățile fiscale vor putea consulta experții înregistrați în acest registru, cu privire la încadrarea proiectelor de cercetare-dezvoltare realizate în categoria proiectelor de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau dezvoltare tehnologică.



V. KPMG comments

Although the Order does not specifically require the employer to keep a file which includes the documents required for applying this tax exemption (as would be required to apply the income tax exemption for employees involved in software development related activities), we recommend that the employer prepares the relevant documents ahead of time so that they are readily available during tax audits.

V. Comentariu KPMG

Deși Ordinul nu prevede în mod specific obligativitatea angajatorului de a întocmi un dosar care să cuprindă documentele justificative pentru aplicarea acestei scutiri, așa cum este necesar în cazul aplicării scutirii de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru angajații care desfășoară activități de creație de programe pe calculator, este recomandabil ca angajatorul să pregătească din timp documentele relevante, pentru ca acestea să fie disponibile în caz de control.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro

Madălina Racovițan

Partner,
KPMG Romania
mracovitan@kpmg.com

Daniela Oprescu

Director,
KPMG Romania
doprescu@kpmg.com

Simona Duncă

Manager,
KPMG Romania
sdunca@kpmg.com

Bogdan Dincă

Manager,
KPMG Romania
bdinca@kpmg.com