KPMG

People Services Newsflash

Issue 70

Order 2326/2855 on the income tax exemption for employees carrying out research-development and innovation activities

On 5 September 2017, Order 2326/2855 (hereafter "the Order") was published, updating the application norms for the income tax exemption for employees carrying out research-development and innovation activities, according to the latest changes of the relevant provisions of the Fiscal Code.

The new Order eliminates some of the previous requirements and exclusions, such as:

- It is no longer required for the employee to be hired in a research and development structure or to have a university diploma.
- The employer is no longer required to have research and development and / or technological development activities as part of its main activities.
- Fewer documents are required in order to support the income tax exemption.

However, the applicability of this income tax exemption remains partial – only income derived by the employee from actually working on R&D and innovation projects is eligible for the tax exemption. Moreover, there has been no simplification of the required payroll calculation process, and the administrative effort needed to apply the exemption is just as great.

It should be noted that the Order no longer defines the activities considered eligible for applying the income tax exemption, keeping only the reference to the definitions presented by Government Ordinance no. 57/2003 on scientific research and technological development.

The Order introduces the concept of "project result indicators" which should be included in the description of the research-development and innovation project.

Moreover, the new Order no longer provides for a methodology for calculating the taxable net income.

Ordinul 2326/2855 privind scutirea de impozit pentru angajații implicați în activități de cercetare-dezvoltare și inovare

În data de 5 septembrie 2017 s-a publicat Ordinul 2326/2855 (în continuare "Ordinul"), care actualizează normele de aplicare privind scutirea de impozit pentru angajații implicați în activități de cercetare-dezvoltare și inovare, aliniindu-le la ultimele prevederi incluse în Codul Fiscal referitor la această facilitate.

Noul Ordin elimină o parte din cerințele și excluziunile anterioare, cum ar fi:

- Nu mai este necesar ca angajații să fie încadrați într-un compartiment de cercetare-dezvoltare sau să aibă studii superioare.
- Nu mai este necesar ca angajatorul să aibă în obiectul de activitate și activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.
- Se solicită mai puține documente justificative pentru încadrarea persoanelor fizice scutite de la plata impozitului.

Aplicarea scutirii de impozit rămâne însă parțială – aceasta se acordă, în continuare, doar pentru venitul obținut de angajați din realizarea efectivă de activități în cadrul unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare. În același timp, complexitatea procesului de calcul salarial și efortul administrativ necesar pentru aplicarea scutirii rămân la fel de mari.

De remarcat este faptul că Ordinul nu mai definește activitățile eligibile pentru aplicarea scutirii, păstrând doar trimiterea către definițiile prezentate în Ordonanța Guvernului nr. 57/2003 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică.

Se introduce și noțiunea de "indicatori de rezultat definiți în proiect", care ar trebui incluși în descrierea proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare.

De asemenea, nu se mai oferă nici o metodologie de calcul a venitului net considerat pentru determinarea impozitului.

© 2017 KPMG Romania S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Procedure approved for applying the health and social security exemption when the monthly earnings are below the minimum wage level and there are several labor contracts.

The procedures for applying the provisions of art. 140, paragraph(3), letter e) of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code has been approved under Order no. 2343 dated 5 September 2017, published in the Official Journal of Romania no. 717 (hereinafter "the Order").

The procedure applies to employees who, during the same month, receive salary income or income assimilated to salary on the basis of two or more individual labour contracts for which the cumulative monthly calculation base is at least equal to the national minimum wage in force during the respective month. In this case, the employers or entities/individuals assimilated to them owe the pension contribution and the health contribution on the actual gross income and not to the gross minimum wage, corresponding to the number of working days in the month in which the contract was active.

The procedure provides for the following:

- Employees in this situation are required to submit monthly to each employer from whom they receive a gross salary less than the gross minimum wage, corresponding to the number of days worked in the month, an affidavit, according to the model included in the Order no later than the 5th of the month following the month for which the salary income is paid.
- Employers are required to issue, upon request, a document demonstrating the gross income earned in order to assist the employee in calculating the cumulative gross income received during that month, as well as to register and keep records of the employees' statements.
- If the employee does not submit these statements and the gross income is below the gross minimum wage corresponding to the number of working days in the month in which the contract was active, the employer shall establish the monthly base for the calculation of pension and health contributions at the level of the gross minimum wage.
- The monthly base for the calculation of pension and health contributions is calculated at the level of the gross minimum wage corresponding to the number of working days from the month concerned during which the employment contract was active, meaning it was not suspended as per the provisions of Law 53/2003 – the Labour Code.

Procedura pentru scutirea de la plata contribuțiilor sociale de pensie și sănătate atunci când câștigul lunar este sub nivelul salariului minim pe economie și există mai multe contracte de muncă

Prin Ordinul nr. 2343 din data de 5 septembrie 2017 (în continuare „Ordinul"), publicat în Monitorul Oficial nr. 717 a fost aprobată procedura de aplicare a prevederilor art. 140 alin. (3), lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Procedura se aplică în cazul salariaților care realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă pentru care baza lunară de calcul cumulată este cel puțin egală cu nivelul salariului minim brut pe țară în vigoare în luna în care au fost realizate. În acest caz, angajatorii sau persoanele asimilate acestora datorează contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul venitului brut realizat efectiv și nu la nivelul salariului minim brut pe țară, corespunzător numărului de zile lucrătoare în luna în care contractul a fost activ.

Procedura prevede următoarele aspecte:

- Salariații aflați în această situație au obligația de a depune lunar la fiecare angajator sau persoană asimilată acestuia la care realizează un venit brut lunar mai mic decât salariul minim brut, corespunzător numărului de zile lucrate în lună, o declarație pe proprie răspundere conform modelului inclus în Ordin până la data de 5 a lunii următoare celei pentru care se constituie drepturile salariale.
- Angajatorii au obligația de a elibera, la cerere, un document din care să rezulte venitul brut realizat pentru a facilita salariatului calcularea venitului brut cumulat realizat în luna respectivă, precum și de a înregistra și ține evidența declarațiilor depuse de salariați.
- În cazul în care salariatul nu depune aceste declarații, iar venitul brut realizat este sub nivelul salariului minim brut corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna în care contractul a fost activ, angajatorul stabilește baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate la nivelul salariului minim brut.
- Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește la nivelul salariului minim brut corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ, adică nu este suspendat potrivit Legii nr. 53/2003 – Codul muncii.

© 2017 KPMG Romania S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

For August, the deadline for submitting the statements has been set as 10 September.

The Order also contains numerical examples to clarify the above mentioned procedure for different practical situations.

Pentru veniturile aferente lunii august, termenul de transmitere al declarațiillor a fost stabilit la 10 septembrie.

Ordinul cuprinde și o serie de exemple numerice menite să clarifice prezenta procedură în diferite situații practice.

For more details, please contacts us:

Mădălina Racoviţan
Partner, Head of People Services
mracovitan@kpmg.com
Tel: +40 372 377 782

KPMG Romania S.R.L.
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

© 2017 KPMG Romania S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.