

Certificarea proiectelor de R&D

In urma auditului sustinut de consultantii de proiect externi am ajuns in momentul in care putem incepe implementarea scutirii de taxe pentru activitati de R&D. Multumim Laurentiu si colegilor din P&E pentru munca sustinuta depusa in ultimele luni pe acest proiect!

Ce s-a facut pana acum:

- ✓ **Analiza tuturor proiectelor** unde au fost implicati colegi din P&E RO, pe perioada anului fiscal curent (Iulie 23 – Iunie 24), incluzand Product roadmaps, QW Epics si a timesheet-urilor angajatilor din P&E
- ✓ Pe fiecare produs, **identificarea si clasificarea activitatilor** care se inscriu in criteriile de eligibilitate, si **gruparea produselor in grupuri de proiecte divizionale**, pentru pregatirea certificarii de R&D
- ✓ **Identificarea si clasificarea colegilor** care se inscriu in criteriile de eligibilitate pentru luna Iunie 2024.

Ce urmeaza sa facem:

- ❑ **Documentarea proiectelor divizionale si sustinerea auditului de certificare pentru anul fiscal FY24**, efectuat de experti desemnati de Ministerul Cercetarii, Inovarii si Digitalizarii, cu scopul de a crea premisele de acordare a acestei scutiri de acum inainte.
- ❑ **Definirea si documentarea activitatilor specifice pentru anul fiscal FY25** pentru a justifica acordarea scutirii si pregatirea certificarii
 - ❑ **Definirea elementelor de documentare pentru certificarea la nivelul proiectelor divizionale**
 - ❑ **Definirea si implementarea unui proces si metoda de pontaj** care sa permita trasabilitatea ceruta de normativele de acordare a facilitatii fiscale si cerintele de audit.



Scutirea de impozit pentru R&D

LA CINE SE APLICA:

In urma analizei criteriilor de eligibilitate, in luna **Iunie** vor beneficia de scutirea de R&D un numar de **401** colegi din P&E RO. Acestia indeplinesc urmatoarele criterii:

- **Desfasoara activitati identificate ca fiind eligibile** pe unul sau mai multe dintre grupurile de proiecte divizionale
- Sunt angajati inainte de **1 Mai 2024**.
- Cei angajati in Mai 2024 devin eligibili la 1 Iulie 2024, iar cei angajati in Iunie 2024 devin eligibili la 1 August 2024
- Pentru noii angajati: pe perioada primelor 2 luni se va aplica scutirea de impozit IT, iar din a 3 luna se trece la facilitatea de R&D

CRITERII de aplicare:

In lunile ce urmeaza, pornind de la intelegerea de pana acum a criteriilor de eligibilitate si a modalitatilor curente de pontaj, scutirea de taxe pe criterii de R&D se va aplica lunar, daca sunt indeplinite conditiile:

- Angajatul desfasoara activitate eligibila pe unul dintre proiectele divizionale
- **luna calendaristica a3a a desfasurarii contractului de munca** (fiind luata in considerare o perioada de maxim 2 luni calendaristice ca fiind o perioada acceptabila de catre auditor pentru activitatile de integrare organizationala si dobandirea cunostintelor specifice produsului care sa permita desfasurarea de activitati eligibile R&D).
- Scutirea de R&D se va face pe baza pontajului efectuat local

IMPORTANT de avut in vedere:

- In oricare luna un coleg poate sa beneficieze ori de scutirea de R&D, ori de scutirea de impozit IT (pana la 10000 RON brut) (daca sunt indeplinite conditiile aferente). **Cele doua nu se aplica concomitent, respectiv nu se poate trece de la una la alta**
- In spectrul de activitati eligibile se incadreaza **activitatile pe proiect, respectiv concediul de odihna**. Alte tipuri de activitati, beneficii sau bonusuri, care nu sunt specifice proiectului (e.g. training, workshops, tichete de masa, Benefit 7 etc), respectiv alte zile libere in afara concediului de odihna nu sunt eligibile.
- Pe masura ce aprofundam intelegerea normelor de acordare a acestei facilitati fiscale, respectiv constatarile auditului, **vom continua sa rafinam procesul de aplicare**, urmarind sa avem o **transparenta si predictibilitate tot mai mare a acestui beneficiu**.

Scutirea de impozit pentru R&D

Cui se aplica?

401 colegi din P&E RO

Cei angajati inainte de 1 Mai 2024

Cei angajati dupa luna Mai 2024 devin eligibili dupa 2 luni de la data angajarii

Daca esti nou angajat, in primele 2 luni se va aplica scutirea de impozit IT, iar din a 3 luna se trece la facilitatea de R&D

Criterii

Activitate pe unul din proiectele divizionale

Scutirea de R&D se va face pe baza pontajului local

Luna a 3-a a contractului de muncă (maxim 2 luni acceptate de auditor pentru integrare și dobândirea cunoștințelor necesare pentru activități R&D eligibile)

Important

Poti beneficia ORI de scutirea de R&D, ori de scutirea de impozit IT (pana la 10000 RON brut)

Nu se poate trece de la scutirea de R&D la cea de impozit IT

Activități, beneficii și bonusuri nespecifice proiectului și zile libere în afara concediului de odihnă nu sunt eligibile

Exemplu comparativ

Scenariul 1 - Facilitate R&D 100% (scutire impozit)

*** fara termen maxim de aplicare

Luna	Venit brut	Activitate	Pondere	Venit activitate	CAS	CASS	Venit impozabil	Total impozit	Impozit scutit	Impozit de plata	Rest de plata
Jun-24	20,000		100%	20,000	5,000	2,000	13,000	1,300	1,300	-	13,000
		SW R&D	100%	20,000	5,000	2,000	13,000	1,300	1,300	-	13,000
		SW non R&D	0%	-	-	-	-	-	-	-	-

Scenariul 2 - Facilitate Software 100% (CAS redus, scutire de impozit pana in 10.000 lei),

***disponibil pana in 2028

Luna	Venit brut	Activitate	Pondere	Venit activitate	CAS	CASS	Venit impozabil	Total impozit	Impozit scutit	Impozit de plata	Rest de plata
Jun-24	20,000		100%	20,000	4,525	2,000	13,475	1,348	674	674	12,801
		SW R&D	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
		SW non R&D	100%	20,000	4,525	2,000	13,475	1,348	674	674	12,801

- cheltuieli cu salariile si asimilate salariilor neeligibile pentru R&D: concediile medicale (calculul si impozitarea indemnizatiilor pentru concediu medical respecta prevederile in vigoare), avantajele in natura, bonusurile (altele decat cele acordate pentru activitatea de R&D), zilele libere platite conform prevederilor legale si a celor interne Access, zilele de delegatie pentru pregatire profesionala, orele de training
- noii angajati care activeaza in aria R&D devin eligibili pentru scutire din a treia luna de la luna angajarii, pentru primele doua luni de contract nu se acorda scutirea de la plata impozitului pe venit