

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Cabinet Secretar de Stat  
Nr. 270672/05.03.2007

M. Ed. C - A.N.C.S.  
PRESEDINTE  
Nr. 344/05.03.2007  
Intrare/iesire

10164/19.03.2007

MINISTERUL EDUCATIEI SI CERCETARI

\* Autoritatea Nationala pentru Cercetare Stiintifica

Domnului Anton ANTON - Presedinte  
Str. Mendelur nr. 21-25, sector 1, Bucuresti  
C.P. 010362

Urmare adresei dvs. nr. 138/2007 prin care solicitati precizari privind regimul taxei pe valoarea adaugata aplicabil activitatii de cercetare - dezvoltare, va comunicam urmatoarele:

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificat si completat prin Legea nr. 343/2006, sunt considerate operatiuni impozabile in Romania operatiunile care, in conditiile legii, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata si pentru care locul este considerat a fi in Romania, realizate de o persoana impozabila. De asemenea, livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor trebuie sa rezulte din una din activitatile economice prevazute de lege.

Potrivit pct. 2 alin. (2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, o livrare de bunuri/prestare de servicii trebuie sa se efectueze cu plata. Conditia referitoare la "plata" implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta. O operatiune este impozabila in conditiile in care aceasta operatiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obtinuta este aferenta avantajului primit, dupa cum urmeaza:

a) conditia referitoare la existenta unui avantaj pentru un client este indeplinita in cazul in care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajeaza sa furnizeze bunuri si/sau servicii determinabile persoanei ce efectueaza plata, sau in absenta plății, când operatiunea a fost realizata pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Aceasta conditie este

compatibilă cu faptul că serviciile au fost colective, nu au fost măsurabile cu exactitate sau au făcut parte dintr-o obligație legală;

b) condiția existenței unei legături între operațiune și contrapartidă obținută este îndeplinită chiar dacă prețul nu reflectă valoarea normală a operațiunii, respectiv ia forma unor cotizații, bunuri sau servicii, reduceri de preț, sau nu este plătit direct de beneficiar ci de un terț.

Din adresa dvs. rezulta ca finanțarea activității de cercetare- dezvoltare de la bugetul de stat poate fi considerată:

- o acțiune indirectă, situație în care rezultatele activității de cercetare – dezvoltare aparțin executanților (contractorilor, respectiv unitățile care realizează aceste activități)

Potrivit art. 75 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare, rezultatele cercetărilor obținute pe baza derulării unui contract finanțat din fonduri publice aparțin persoanelor juridice executante și ordonatorului principal de credite, în egală măsură, dacă prin contract nu s-a prevăzut altfel.

În acest caz, în măsura în care există contracte între finanțator și contractor (executant) în care se specifică expres ca rezultatele sau consecințele activității de cercetare – dezvoltare aparțin executanților și aceste rezultate nu sunt transferate către finanțator, apreciem că nu se întrunesc condițiile pentru ca activitatea de cercetare-dezvoltare să fie considerată o prestare de servicii cu plată și, în consecință, aceste operațiuni nu se cuprind în sfera taxei pe valoarea adăugată.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate de unitățile care realizează activități de cercetare – dezvoltare, utilizate în scopul realizării proiectelor de cercetare – dezvoltare care nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, nu este deductibilă, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (2) din Codul fiscal.

- o acțiune directă, situație în care rezultatele sau consecințele activității de cercetare – dezvoltare aparțin finanțatorului

În acest caz, apreciem că se realizează o operațiune în sfera taxei pe valoarea adăugată, întrucât este evident că are loc un transfer al rezultatelor de la executant către finanțator și fiind îndeplinită condiția referitoare la plată.

Contractorul, respectiv unitatea care realizeaza activitatea de cercetare – dezvoltare, are dreptul de a-si deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri sau servicii, utilizate in vederea realizarii acestor proiecte de cercetare – dezvoltare care reprezinta actiuni directe, conform art. 145 alin. (2) din Codul fiscal.

SECRETAR DE STAT

Catalin BOICU

