**ANEXA 3.5**

**RAPORT DE EXPERTIZĂ - MODEL CADRU**

|  |
| --- |
| Nr.[[1]](#footnote-1). .................. / .......................... |
|

**RAPORT DE EXPERTIZĂ**

pentru proiectul de cercetare-dezvoltare cu denumirea **……………………………………………………………………………….**

**SECȚIUNE A**

1. **Date de identificare ale contribuabilului**

|  |  |
| --- | --- |
| **Denumire contribuabil** |  |
| **CUI** |  |
| **Clasificație CAEN[[2]](#footnote-2)** |  |
| **Adresa[[3]](#footnote-3):** |  |
| **Telefon:** |  |
| **E-mail:** |  |
| **Reprezentant legal[[4]](#footnote-4):** |  |

1. **Date de identificare ale expertului**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nume și prenume** |  |
| **Grad științific / Funcție didactică** |  |
| **Domeniul de cercetare-dezvoltare[[5]](#footnote-5)** |  |
| **Date de contact (telefon, e-mail etc)** |  |

**3. Informații despre comanda expertizei**

|  |  |
| --- | --- |
| **Obiectul expertizei** | Verificarea eligibilității activităților de cercetare-dezvoltare desfășurate în cadrul proiectului de cercetare-dezvoltare la nivelul contribuabilului, pentru acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal |
| **Numărul și data de înregistrare pentru comanda de expertiză** |  |
| **Locul realizării expertizei** |  |
| **Perioada de realizare a expertizei** |  |
| **Valoarea[[6]](#footnote-6) totală a cheltuielilor eligibile conform datelor primite de la contribuabil** |  |
| **Valoarea totală, estimată, a facilității fiscale asociată proiectului, conform datelor primite de la contribuabil** |  |
| **Denumirea proiectului de cercetare-dezvoltare** |  |
| **Domeniul[[7]](#footnote-7) de cercetare-dezvoltare** |  |
| **Scopul proiectului** |  |
| **Obiectivul/obiectivele proiectului** |  |
| **Perioada de desfășurare a proiectului** |  |

**SECȚIUNEA B**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Cadru normativ aplicabil**
 | **PREZENTARE** |
| **Reglementări generale[[8]](#footnote-8)** |  |
| **Reglementări specifice[[9]](#footnote-9)** |  |
| **RAPORTUL DE EXPERTIZĂ NU ȚINE LOC DE ANALIZĂ/EXPERTIZĂ DE NATURĂ FISCALĂ** |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Metode și instrumente de lucru pentru realizarea expertizei[[10]](#footnote-10)**
 | **DESCRIERE**  |
| **Etape și metode de lucru** |  |
| **Instrumente[[11]](#footnote-11) de lucru** |  |
| **Informații privind necesitatea utilizării de mijloace tehnice de analiză/verificare a informațiilor și a datelor prezentate de contribuabil, dacă este cazul**  |  |
| **Informații privind rapoarte de cercetare / încercări / verificări / validări şi alte documente supuse analizei;** |  |
| **Informații / documente suplimentare, relevante pentru expertiză, care nu se regăsesc în documentele transmise de către contribuabil;** |  |
| **Elemente care justifică efectuarea unei vizite la sediul contribuabilului**; |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Analiza[[12]](#footnote-12) documentelor anexate comenzii de expertiză**
 | **DA** | **NU** | **ANALIZĂ ȘI CONSTATARE** |
| 1. **anexa cu lista personalului implicat în activitatea de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*)..[[13]](#footnote-13) |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor corporale achiziționate în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*)..[[14]](#footnote-14) |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor corporale închiriate în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor necorporale achiziționate în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor necorporale închiriate în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor corporale dezvoltate de către solicitant în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexa cu lista imobilizărilor necorporale dezvoltate de către solicitant în vederea desfășurării activității de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexa cu lista activităților de cercetare-dezvoltare care sunt efectuate de contribuabil sau de către un terț (la comandă);**
 |  |  | \*).. |
| 1. **anexă cu prezentarea și fundamentarea cheltuielilor asociate activităților de cercetare-dezvoltare realizate în cadrul proiectului;**
 |  |  | \*)..[[15]](#footnote-15) |
| 1. **anexa cu devizul de calcul asociat activităților de cercetare-dezvoltare realizate în cadrul proiectului**
 |  |  |  |
| 1. **anexă cu certificat constatator / furnizare informații eliberat de ONRC**
 |  |  |  |
| 1. **anexă cu alte documente[[16]](#footnote-16) și informații relevante**
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Analiza documentelor solicitate suplimentar**
 | **DA** | **NU** | **ANALIZĂ ȘI CONSTATARE** |
| 1. ......)[[17]](#footnote-17)
 |  |  |  |
| 1. ......)
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Analiza documentelor și informațiilor la sediul contribuabilului**
 | **DA** | **NU** | **ANALIZĂ ȘI CONSTATARE** |
| 1. ......)[[18]](#footnote-18)
 |  |  |  |
| 1. ......)
 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Analiza activităților proiectului, conform comenzii de expertiză și documentelor și informațiilor prezentate de contribuabil**
 | **ANALIZA SI CONSTATARE** |
| **Criterii[[19]](#footnote-19) de analiză a activităților de cercetare-dezvoltare[[20]](#footnote-20):** | **DA** | **NU** |
| 1. **clasificația Cod CAEN pentru obiectul (principal / secundar) este specifică activităților de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  | ….[[21]](#footnote-21) |
| 1. **activitățile proiectului de cercetare-dezvoltare sunt corelate cu domeniul[[22]](#footnote-22) de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  |  |
| 1. **denumirea, scopul și obiectivele proiectului sunt definite;**
 |  |  |  |
| 1. **obiectivele proiectului de cercetare dezvoltare sunt cuantificabile;**
 |  |  | …. [[23]](#footnote-23) |
| 1. **sursa/sursele de finanțare este/sunt identificate;**
 |  |  |  |
| 1. **echipamentele de cercetare-dezvoltare utilizate și personalul de cercetare-dezvoltare sunt adecvate activităților de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  |  |
| 1. **perioada de desfășurare a activităților de cercetare-dezvoltare este evidențiată și corelată cu complexitatea acestora;**
 |  |  |  |
| 1. **activitatea/activitățile de cercetare-dezvoltare este/sunt realizate în baza unor protocoale de cercetare sau proceduri specifice;**
 |  |  |  |
| 1. **activitatea/activitățile de cercetare-dezvoltare are/au caracter de noutate;**
 |  |  |  |
| 1. **activitate/activitățile de cercetare-dezvoltare are/au caracter de creativitate;**
 |  |  |  |
| 1. **activitatea/activitățile de cercetare-dezvoltare are/au caracter de incertitudine;**
 |  |  |  |
| 1. **activitatea/activitățile de cercetare-dezvoltare are/au caracter de demers sistematic;**
 |  |  |  |
| 1. **activitatea/activitățile de cercetare-dezvoltare are/au caracter de reproductibilitate/transferabilitate;**
 |  |  |  |
| 1. **rezultatul/rezultatele activităților de cercetare-dezvoltare este/sunt evidențiate și realizate;**
 |  |  |  |
| 1. **rezultatul/rezultatele activității de cercetare-dezvoltare are/au caracterul inovativ;**
 |  |  |  |
| 1. **rezultatul/rezultatele activității de cercetare-dezvoltare este/sunt clar definit și corect încadrat pe categorii conform OG 57/2002;**
 |  |  |  |
| 1. **rezultatul/rezultatele activității de cercetare-dezvoltare este valorificat/valorificabil;**
 |  |  | .... [[24]](#footnote-24) |
| 1. **bugetul proiectului este fundamentat și defalcat pe categorii de cheltuieli și sunt corelate cu activitățile de cercetare-dezvoltare descrise;**
 |  |  |  |
| 1. **informațiile/documentele prezentate/solicitate suplimentar sunt relevante[[25]](#footnote-25) pentru activitatea de cercetare-dezvoltare;**
 |  |  |  |
| 1. **prezentarea și fundamentarea aspectelor care conduc la imposibilitatea soluționării complete a comenzii expertizei, după caz**
 |  |  |  |
| **Constatări** | **Prezentarea activității** | **Fundamentarea constatării** |
| **Activități de CD eligibile** |  |  |
| **Activități de CD neeligibile** |  |  |

**SECȚIUNEA C**

1. **Concluzia expertului**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile** pentru acordarea deducerii suplimentare la calculul rezultatului fiscal îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții: | **DA** | **NU** | **CONCLUZIE[[26]](#footnote-26)** |
| 1. **Activitățile sunt cuprinse într-un proiect, care conține cel puțin următoarele elemente;**
 |  |  | ACTIVITĂȚILE SUPUSE EXPERTIZEI **SUNT** / **NU SUNT** ÎNCADRATE ÎN CATEGORIA ACTIVITĂȚILOR DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU CARE **SE ACORDĂ** / **NU SE ACORDĂ** CERTIFICAREA ÎN VEDEREA APLICĂRII FACILITĂȚII FISCALE PREVĂZUTE LA ART. 20 DIN LEGEA 227/2015 PRIVIND CODUL FISCAL CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE  |
| obiectiv stabilit : |  |  |
| perioada de desfășurare: |  |  |
| domeniul de cercetare-dezvoltare:  |  |  |
| categoria rezultatului (lor) de cercetare-dezvoltare: |  |  |
| caracterul inovativ al rezultatului(lor) de cercetare-dezvoltare: |  |  |
| sursa(ele) de finanțare: |  |  |
| rezultatele de cercetare-dezvoltare sunt valorificabile: |  |  |
| **B. Activitățile sunt din categoria activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică;** |  |  |

**SECȚIUNEA D**

1. **Lista[[27]](#footnote-27) cu documentele analizate în cadrul procesului de expertiză, pe baza cărora s-a realizat expertiză**

Prezentul raport de expertiză este întocmit în doua exemplare cu caracter de original, câte unul pentru fiecare parte

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ÎNTOCMIT**  | **Nume și Prenume** | **Funcție** | **Data** | **Semnătura** |
| **EXPERT** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LUAT LA CUNOȘTINȚĂ**  | **Nume și Prenume** | **Funcție** | **Data** | **Semnătura** | **OBSERVAȚII[[28]](#footnote-28)** |
| **CONTRIBUABIL** |  |  |  |  |  |

1. date înregistrarea raport expertiză la CONTRIBUABIL [↑](#footnote-ref-1)
2. autorizat, după caz, conform certificat ONRC [↑](#footnote-ref-2)
3. județul/municipiul/orașul/comuna/satul/sectorul/cod poștal/strada/nr., [↑](#footnote-ref-3)
4. funcție /nume și prenume [↑](#footnote-ref-4)
5. conform REXCD [↑](#footnote-ref-5)
6. conform informațiilor din comanda expertizei [↑](#footnote-ref-6)
7. conform încadrării de către contribuabil [↑](#footnote-ref-7)
8. din categoria actelor normative primare (legi, OUG, OG etc); [↑](#footnote-ref-8)
9. din categoria actelor normative secundare (HG, OM, instrucțiuni etc) [↑](#footnote-ref-9)
10. identificarea și fundamentarea informațiilor și documentelor prezentate de către contribuabil cât și a celor solicitate suplimentar de către expert, care sunt relevante pentru formularea concluziilor [↑](#footnote-ref-10)
11. ex. chestionare, interviuri etc. [↑](#footnote-ref-11)
12. daca documentul din tabel există anexat solicitării, se marchează cu x in coloana DA, dacă nu există, se marchează cu x în coloana cu NU; la coloana ”analiză și constatare” se trec inclusiv aprecierile cantitative/calitative privind conținutul anexei; [↑](#footnote-ref-12)
13. se consemnează conformitatea cu prevederile cap. 2 din Legea 319/2003 privind statutul personalului de cercetare-dezvoltare [↑](#footnote-ref-13)
14. se consemnează dacă imobilizările corporale/necorporale sunt în legătură cu activitățile de cercetare-dezvoltare, așa cum sunt prezentate de către contribuabil; [↑](#footnote-ref-14)
15. se consemnează corelarea (justificarea) cheltuielilor efectuate cu activitățile de cercetare-dezvoltare așa cum sunt prezentate de către solicitant. [↑](#footnote-ref-15)
16. se specifică conținutul anexelor (ex. rapoarte de cercetare, rapoarte de încercare, rapoarte de validare etc.) [↑](#footnote-ref-16)
17. se menționează toate documentele (informațiile solicitate suplimentar); prin DA/NU se consemnează dacă acestea au fost transmise de către contribuabilul; [↑](#footnote-ref-17)
18. se menționează toate documentele (informațiile solicitate suplimentar); prin DA/NU se consemnează dacă acestea fost puse la dispoziția expertului la sediul contribuabilului; [↑](#footnote-ref-18)
19. criteriile prezentate sunt minimale, nu sunt limitative, funcție de specificul proiectului de cercetare-dezvoltare, se pot introduce criterii suplimentare; [↑](#footnote-ref-19)
20. se marchează cu x in coloana DA, dacă nu există, se marchează cu x în coloana cu NU; la observații se trec aprecierile cantitative/calitative privind conținutul din obiectul expertizei. [↑](#footnote-ref-20)
21. se analizează în conformitate cu certificatul constatator ONRC [↑](#footnote-ref-21)
22. conform încadrării contribuabilului în comanda expertizei [↑](#footnote-ref-22)
23. se precizează atât obiectivele realizate cât și cele în curs de realizare / nerealizate în concordanță cu indicatorii asociați [↑](#footnote-ref-23)
24. se prezintă modalitatea/modalitățile de valorificare (valorificarea se poate realiza atât în folosul propriu, prin preluarea în activitatea proprie a rezultatelor cercetării, conform cerințelor activității industriale sau comerciale desfășurate de contribuabil, cât şi prin vânzarea rezultatelor cercetării sau exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală rezultate); [↑](#footnote-ref-24)
25. ex. rezultatele cercetării sunt protejate/sunt în curs de protejare prin drepturi de proprietate intelectuală şi industrială: brevete de invenţie, certificate de înregistrare a desenelor şi modelelor industriale, procedură pentru stabilirea valorii rezultatelor de cercetare-dezvoltare și evidențiere în contabilitate, ,sistem de managementul inovării implementat; procedură privind exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală; colaborarea cu UCD și entități de inovare și transfer tehnologic; audit și prognoză tehnologică, altele asemenea; [↑](#footnote-ref-25)
26. concluzia trebuie să corespundă cu informațiile și datele analizate se prezintă clar, concret şi bazat pe date obiective şi incontestabile; [↑](#footnote-ref-26)
27. se anexează [↑](#footnote-ref-27)
28. se anexează raportului de expertiză [↑](#footnote-ref-28)