

REGIMURI DE TIP IP BOX

Calea către o economie inovatoare și complexă.



Conținut

1. Rezumat Executiv
2. Obiectivele studiului
3. Istoria Regimurilor de tip IP Box
4. Modelul Irlandez
5. Comparația regimurilor IP Box din Europa
6. Recomandările OECD
7. Modelul Israelian
8. Recomandări pentru România
9. Concluzii
10. Anexă

I. Rezumat executiv

Acest document analizează posibilitatea implementării unui regim de tip IP box în România, inspirându-se din modelele de succes din mai multe țări și motivat de necesitatea creșterii capacității de inovare a economiei românești. **Regimurile de tip IP box sunt regimuri care oferă rate reduse de impozitare a veniturilor obținute din proprietate intelectuală și au ca scop stimularea inovării și atragerea investițiilor în cercetare și dezvoltare.** Acest document explică ce este un regim IP box și discută variațiile unui astfel de regim la nivel mondial, concentrându-se pe sistemul polonez și pe soluția implementată de Israel. Documentul pledează pentru un regim personalizat de tip IP box în România, care să sprijine inovarea locală, respectând în același timp standardele internaționale. Această abordare ar putea cataliza creșterea sectorului de cercetare și dezvoltare din România, poziționând țara într-o poziție favorabilă pe piața mondială și asigurând conformitatea cu OCDE pe măsură ce țara se îndreaptă spre aderare la această organizație.

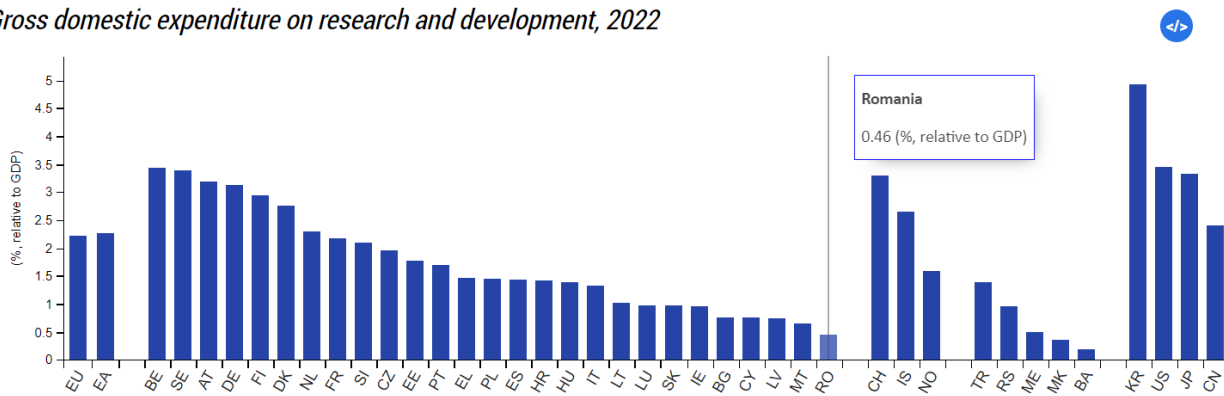
Adoptarea unui regim IP box în România reprezintă o oportunitate strategică pentru a consolida peisajul inovativ al țării. Un astfel de regim nu numai că ar alinia România la cele mai bune practici mondiale în materie de impozitare a proprietății intelectuale (PI), dar ar stimula, de asemenea, companiile locale și străine să investească în cercetare și dezvoltare pe teritoriul țării. Acest lucru ar putea duce la un progres tehnologic mult mai rapid, la crearea de locuri de muncă în sectoarele de înaltă tehnologie și la o propagare a efectelor pozitive în întreaga economie. În plus, pe măsură ce România progresa în procesul de aderare la OCDE, implementarea unei casete de impozitare a PI conforme cu standardele internaționale ar demonstra angajamentul său față de politici fiscale orientate spre creștere economică și care încurajează inovarea. Punerea în aplicare a unui regim IP box ar fi utilă pentru România în contextul în care economia este marcată de un nivel relativ scăzut de inovare. Instituirea acestui regim nu numai că ar reduce decalajul față de principalii competitori economici (precum Polonia) și ar valorifica, de asemenea, puterea sectorului TIC pentru a promova progrese tehnologice mai ample și o creștere economică bazată pe inovare.

II. Obiectivele studiului

Scopul acestei cercetări este de a investiga fezabilitatea și impactul potențial al implementării unui regim de IP box în România. Studiul își propune să analizeze modelele existente în țări precum Polonia și Israel, să evalueze compatibilitatea acestora cu liniile directoare ale OCDE și să exploreze modul în care un astfel de regim ar putea fi adaptat la contextul românesc. Un accent deosebit este pus pe necesitatea de a promova inovarea în economia României, care, în ciuda unui sector TIC puternic, prezintă niveluri relativ scăzute de inovare generală. Cercetarea urmărește să propună un cadru care ar putea stimula activitățile de cercetare și dezvoltare, ar putea atrage investiții străine și ar alinia România la cele mai bune practici internaționale în materie de impozitare a proprietății intelectuale. Această inițiativă este crucială pe măsură ce România avansează pe calea aderării la OCDE, asigurând conformitatea cu standardele globale și promovând în același timp creșterea economică prin inovare.

Economia românească este caracterizată de investiții foarte scăzute în cercetare și dezvoltare, înregistrând în 2022 cheltuieli de 0,46% din PIB, față de media europeană de 2,2% și mult sub Polonia (1,46%) sau Cehia (1,96%).

Gross domestic expenditure on research and development, 2022



O analiză AmCham¹ din 2021 arăta că la acel moment, dintre statele Europei Centrale și de Est, doar România și Slovacia înregistrau o tendință multianuală de scădere a cheltuielilor cu cercetarea-dezvoltarea.

Investițiile scăzute în cercetare și dezvoltare într-o țară pot avea implicații semnificative, inclusiv o creștere economică redusă și o diminuare a competitivității globale. Aceasta duce

¹<https://www.amcham.ro/download?file=committeePaper/uaSvaWw.pdf&filename=Position%20Paper%20regarding%20the%20IP/Patent%20Box%20System%20in%20Romania>

adesea la o lipsă de inovare, limitând dezvoltarea de noi tehnologii și industrii. Acest lucru poate duce la o dependență de procese și tehnologii învechite, reducând eficiența și productivitatea. În plus, investițiile scăzute în cercetare și dezvoltare pot împiedica crearea de locuri de muncă în sectoarele de înaltă tehnologie, având un impact asupra calității și ratelor generale de ocupare a forței de muncă. De asemenea, poate împiedica capacitatea unei țări de a răspunde la noile provocări și oportunități globale, afectând poziția sa pe piețele internaționale. În contextul dublei tranziții verzi și digitale, ce se desfășoară într-un climat internațional extrem de dificil, capacitatea economiei de a inova, de a se adapta și de a progresa rapid este esențială.

Aceeași analiză AmCham citată mai sus arată și că legislația actuală din România oferă câteva facilități fiscale specifice pentru stimularea activităților de cercetare-dezvoltare (R&D) de către contribuabili. Printre aceste facilități se numără scutirea de impozit pe profit pentru o durată de 10 ani pentru entitățile care se ocupă exclusiv de activități de cercetare-dezvoltare-inovare. De asemenea, contribuabilii care desfășoară astfel de activități pot beneficia de o deducere suplimentară de 50% pentru cheltuielile eligibile la calculul impozitului pe profit. În plus, se aplică metoda de amortizare accelerată pentru activele utilizate în cadrul activităților de cercetare-dezvoltare. Cu toate acestea, analiza AmCham arată că aceste facilități nu pot fi aplicate în totalitate, întrucât scutirea de impozit pe profit pentru contribuabilii ce desfășoară activități de cercetare-dezvoltare nu are cadrul legal necesar aprobat în ceea ce privește natura de ajutor de stat. În plus, există încă multe incertitudini în legătură cu documentația necesară cu privire la deducerea suplimentară de 50%. Prin urmare, implementarea unui regim IP Box simplu și clar definit ar veni în sprijinul activităților de proprietate intelectuală, creând astfel un cadru fiscal propice pentru investițiile în inovație, cercetare și dezvoltare.

În acest context, acest document are 3 obiective:

- Explorarea potențialului de implementare a unui regim IP box în România pentru a spori inovarea și investițiile în cercetare și dezvoltare.
- Analiza modelelor de succes de IP box din țări precum Polonia și Israel, în contextul alinierii la orientările OCDE.
- Propunerea unui cadru IP box adaptat pentru România, cu scopul de a stimula economia locală și de a se alinia la standardele fiscale internaționale.

III. Istoria regimurilor de tip „IP Box”

Conform OECD, regimurile de proprietate intelectuală (PI) pot fi specifice doar veniturilor din PI sau pot include și alte categorii de activități. Acestea oferă beneficii pentru veniturile din PI, precum brevetele și drepturile de autor. Istoricul acestor regimuri datează de dinaintea reglementărilor OECD, Irlanda implementând primul astfel de regim încă anii '70. Irlanda a redus atunci rata impozitului pe profit pentru a atrage investiții străine, devenind în timp un centru important pentru companiile multinaționale, în special în domeniul PI. Modelul irlandez a fost urmat de alte țări europene. Franța a introdus un regim PI în 2001, urmată de Ungaria în 2003. În prezent, 14 state membre UE, plus multe alte țări non-UE, au implementat regimuri de tip IP box.

Ce este un regim de proprietate intelectuală?

Regimurile speciale de proprietate intelectuală sunt concepute pentru a promova inovarea și a proteja drepturile creatorilor. Regimurile de tip IP box (cunoscute sub mai multe nume, printre care patent box sau Knowledge box, dar și denumiri generice precum *regim pentru proprietatea intelectuală*) sunt un tip de regim de impozitare a veniturilor din proprietate intelectuală la o rată mai mică decât rata standard a impozitului pe profit aplicată într-o țară, cu scopul de a încuraja cercetarea și dezvoltarea la nivel local. Acest beneficiu financiar este menit să încurajeze investițiile în cercetare și dezvoltare și în inovare în cadrul unei jurisdicții, diferențându-le de protecțiile standard de PI care se concentrează în principal pe drepturile legale și pe aplicarea acestora.

Un regim de proprietate intelectuală este un instrument de politică economică și politică fiscală ținut asupra activităților cu valoare adăugată crescută². **În termeni simpli, un astfel de instrument reprezintă utilizarea unui regim fiscal special pentru venitul provenit din activități legate de proprietatea intelectuală, pentru a încuraja astfel de activități.**

² <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/budapest/20260.pdf>

Conform proiectului **Strategiei Naționale în Domeniul Proprietății Industriale**³, „scopul instrumentului este de a încuraja și atrage cercetarea și dezvoltarea inovării și localizarea afacerilor inovatoare în limitele naționale prin stimulente fiscale importante, veniturile din activități industriale care încorporează inovare fiind fiscalizate în limite mult diminuate”. Proiectul propune drept acțiune „introducerea regimului casetei brevetelor ca stimulent fiscal în vederea dezvoltării activităților inovatoare în întreprinderi”. **Includerea unei acțiuni referitoare la introducerea unui regim de tip IP Box într-o strategie publică reprezintă un pas prim pas promițător cu privire la viitorul activităților de cercetare-dezvoltare și inovare din România.**

Ce este PROPRIETATEA INTELECTUALĂ

Proprietatea intelectuală desemnează ansamblul drepturilor exclusive acordate asupra creațiilor intelectuale. Aceasta se împarte în două ramuri: proprietatea industrială, care cuprinde invențiile (brevetele), mărcile, desenele și modelele industriale și denumirile de origine, pe de o parte, și drepturile de autor, care vizează operele literare și artistice, pe de altă parte. De la intrarea în vigoare a Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE) în 2009, UE are o competență explicită în domeniul drepturilor de proprietate intelectuală (articolul 118)⁴. Exemple de proprietate intelectuală sunt programele software, algoritmii și formulele inovatoare, invenții, secrete comerciale și *know-how*, practici de fabricație, concepte de marketing, lucrări artistice, desene și modele, imagini, nume și invenții utilizate în comerț. Proprietatea intelectuală este considerată una dintre cele mai valoroase active pe care le poate avea o companie.

Aspecte de reținut în legătură cu regimurile de tip IP box:

- **Cote reduse de impozitare:** Acestea oferă o rată efectivă de impozitare mai mică pentru veniturile obținute din activele de proprietate intelectuală eligibile. Această rată este semnificativ mai mică decât rata standard a impozitului pe profit.

³ https://www.osim.ro/images/poca/0_Strategia-nationala-in-domeniul-proprietatii-industriale_26.04.2023.pdf

⁴ <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/ro/sheet/36/proprietatea-intelectuala-industrial-a-si-comerciala>

- **Active de proprietate intelectuală eligibile:** Acestea includ, de obicei, brevete, drepturi de autor, mărci comerciale și, uneori, chiar tehnologie ne brevetată. Particularitățile pot varia de la un regim la altul.
- **Abordarea Nexus:** Ca urmare a proiectului BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) al OCDE, în special a acțiunii 5, multe țări au adoptat sau și-au modificat regimurile de proprietate intelectuală pentru a se conforma "abordării nexus". Această abordare necesită o legătură economică substanțială între drepturile care generează venitul și țara care oferă regimul.
- **Accent pe cercetare și dezvoltare:** Aceste regimuri au drept scop sprijinirea activităților locale de cercetare și dezvoltare.
- **Variații globale:** Diferite țări au pus în aplicare regimuri IP box cu caracteristici diferite. Particularitățile legate de ceea ce se califică, de rata de impozitare și de cerințele de conformitate pot diferi semnificativ.

Conform OECD, regimurile de proprietate intelectuală pot fi regimuri care oferă exclusiv beneficii pentru veniturile din PI, dar unele regimuri preferențiale clasificate ca regimuri de PI sunt regimuri de „dublă categorie”. Aceste regimuri oferă, de asemenea, beneficii pentru veniturile din alte activități mobile din punct de vedere geografic sau oferă beneficii pentru o gamă largă de activități. **Cel mai adesea, tipurile de PI eligibile sunt brevetele și drepturile de autor pentru software. În funcție de regimul de brevete, veniturile obținute din PI pot include redevențe, taxe de licență, câștiguri din vânzarea de PI, vânzări de bunuri și servicii care încorporează PI și despăgubiri pentru încălcarea brevetelor**⁵.

⁵ <https://taxfoundation.org/data/all/eu/patent-box-regimes-europe-2022/>

Modelul irlandez

Regimurile de proprietate intelectuală au o istorie lungă și datează cu mult înainte ca reglementări importante ale OECD și ale Comisiei Europene să le definească limitele și caracteristicile pe care trebuie să le îndeplinească pentru a putea fi implementate. Irlanda a introdus pentru prima dată un regim fiscal special în structura impozitului pe profit din anii 1970, care oferea un stimulent prin scutirea totală de impozit pentru redevențe și alte venituri din licențele brevetate în Irlanda.

În anii 1970, Irlanda a implementat schimbări semnificative în politicile sale privind impozitul pe profit, punând bazele apariției națiunii ca actor economic global. În această perioadă, Irlanda a introdus o rată scăzută a impozitului pe profit ca o mișcare strategică pentru a atrage investiții străine directe și pentru a stimula creșterea economică. Măsura a fost un factor esențial în transformarea Irlandei într-o destinație favorită pentru corporațiile multinaționale care căutau un mediu favorabil afacerilor. Rata impozitului pe profit, care a fost considerabil mai mică decât în multe alte țări europene, a jucat un rol crucial în atragerea industriilor și în stimularea creării de locuri de muncă. Decizia de a adopta un regim favorabil de impozitare a societăților comerciale în anii 1970 a avut un impact de durată asupra peisajului economic al Irlandei și a poziționat țara ca actor-cheie pe scena mondială a afacerilor. În prezent, majoritatea entităților multinaționale din Irlanda operează în industrii cu utilizare intensivă de proprietate intelectuală, în special tehnologie și știință. Rata efectivă a impozitului pe profit poate fi redusă până la 2,5% pentru societățile irlandeze a căror activitate comercială implică exploatarea proprietății intelectuale.

Regimul irlandez de proprietate intelectuală este larg și se aplică tuturor tipurilor de proprietate intelectuală. Forma actuală a fost stabilită în 2016 și este cunoscută sub numele de „Knowledge Development Box” (KDB). **Actualul model irlandez oferă o rată de impozitare preferențială pentru veniturile generate din exploatarea brevetelor, programelor software care sunt protejate de drepturi de autor și alte drepturi de proprietate intelectuală similare unei invenții care poate fi brevetată, dacă aceste active sunt dezvoltate în Irlanda.** O societate care se califică pentru KDB poate avea dreptul la o

deducere egală cu 50% din profiturile sale eligibile. Aceasta înseamnă că profiturile sale eligibile pot fi impozitate la o rată efectivă de 6,25%⁶.

Cum se califică o companie pentru KDB?

- perioada contabilă a unei societăți trebuie să înceapă la 1 ianuarie 2016 sau după această dată.
- societatea trebuie să obțină venituri de pe urma unui activ eligibil utilizabil
- societatea trebuie să fi creat activul eligibil utilizabil în urma unor activități de cercetare și dezvoltare (R și D) eligibile.

Ce este un activ eligibil pentru KDB?

- Un activ eligibil este un activ care este creat din activități de cercetare și dezvoltare eligibile, cum ar fi:
 - un program informatic
 - o invenție protejată de un brevet calificat
 - proprietate intelectuală pentru întreprinderile mici care este certificată de instituția care certifică brevetele ca fiind brevetabilă, dar care nu este brevetată.

Modelul irlandez se remarcă în special prin respectarea acțiunii 5 BEPS a OCDE și a abordării *nexus*, asigurând o legătură puternică între veniturile din PI și activitățile de cercetare și dezvoltare asociate desfășurate în Irlanda.

Variații ale regimurilor de proprietate intelectuală

Modele similar cu cel aplicat de Irlanda au devenit populare în ultimele două decenii și în restul Europei. În 2001, Franța adopta prima formă a unui regim de proprietate intelectuală care funcționează și astăzi într-o formă actualizată. Atunci, Franța dorea să atragă investiții prin reducerea cotei de impozitare a veniturilor obținute din licențierea proprietății intelectuale sau

⁶ <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/reliefs-and-exemptions/knowledge-development-box-kdb/index.aspx>

transferul de PI. Ungaria a fost a doua țară din UE care a adoptat un astfel de regim în 2003. În prezent, 13 dintre cele 27 de state membre ale UE au instituit un regim de tip „IP box”. Acestea sunt: Belgia, Cipru, Franța, Ungaria, Irlanda, Lituania, Luxemburg, Malta, Olanda, Polonia, Portugalia, Slovacia, Slovacia și Spania (federală, Țara Bascilor și Navarra). Țările din afara UE, Andorra, San Marino, Elveția, Turcia și Regatul Unit au implementat, de asemenea, regimuri de tip „IP box”. (Ibid)

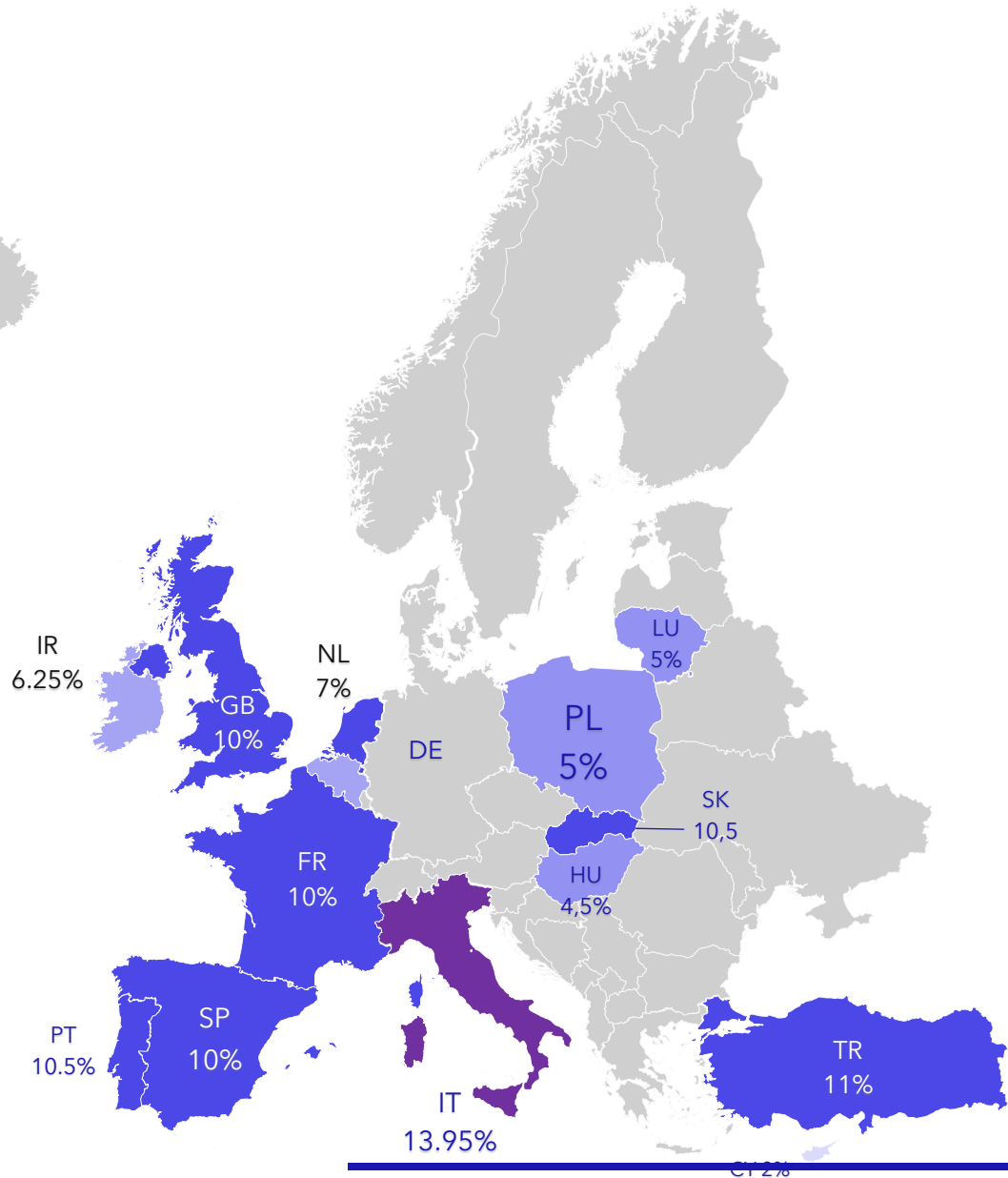
Regimurile de tip IP box din Europa instituie rate de taxare între 0% (Malta) și 15% (Franța) și variază semnificativ în ceea ce privește tipurile eligibile de PI și venituri din PI, dar și tratamentul cheltuielilor aferente acestui tip de activitate. Majoritatea statelor care au introdus regimuri de tip IP box au făcut-o cu scopul explicit de a transforma țara într-o locație atractivă pentru desfășurarea activităților de cercetare și dezvoltare⁷. Regimurile de tip IP box sunt complementare altor măsuri de încurajare a activităților de cercetare și dezvoltare, precum deducerea suplimentară a cheltuielilor sau aplicarea metodei de amortizare accelerată, cu diferența că regimurile de tip IP box se adresează veniturilor și nu cheltuielilor. Anexa 1 include o listă cu regimurile de tip IP box din Europa și principalele caracteristici ale acestora.

7

[https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2015/563454/IPOL_IDA\(2015\)563454_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2015/563454/IPOL_IDA(2015)563454_EN.pdf)

Comparația regimurilor IP Box din Europa:

Regimuri de taxare pe venituri din proprietate intelectuală sub un regim Patent Box din 2020.



Andorra și Malta au regimuri de taxare IP Box de câte 2% fiecare, iar San Marino are de 0%. Elveția are un sistem care se aplică diferit la nivelul fiecărui canton.

Sursa: Tax Foundation

IV. Recomandările OCDE privind regimurile de proprietate intelectuală

Conform unei analize a Directoratului General pentru Politici Interne al Parlamentului European, activele necorporale precum cele derivate din proprietatea intelectuală constituie un factor important de valoare pentru companiile multinaționale. Aceste active, inclusiv brevetele, mărcile comerciale și drepturile de autor, nu sunt legate de o locație geografică fixă și pot fi transferate în jurisdicții cu regimuri fiscale mai avantajoase. Acest lucru conduce la preocupări privind planificarea fiscală și erodarea bazei impozabile. În 2015, OECD a răspuns la aceste provocări prin introducerea "Modified Nexus Approach for IP regimes" în cadrul Acțiunii 5 BEPS, limitând astfel abuzul de regimurile fiscale preferențiale și asigurând o corelare mai strânsă între locul geografic al desfășurării activităților de R&D și veniturile din PI. Aceeași analiză arată că cererile de brevet sunt sensibile la impozitul pe profit și că activele necorporale ale societăților europene sunt mai susceptibile de a fi deținute de filiale cu impozitare redusă. Într-un astfel de context, existența regimurilor fiscale preferențiale pentru proprietate europeană vine cu o serie de riscuri legate de planificarea fiscală și erodarea bazei impozabile în țări care nu beneficiază de astfel de regimuri.

Pentru a contracara deficiențele normelor cu privire la taxare și pentru a se asigura că profiturile sunt impozitate acolo unde au loc activitățile economice și unde se creează valoare, OECD a elaborat în 2013 raportul „Abordarea erodării bazei de impozitare și a transferului profiturilor (BEPS)”. În urma acestui raport, țările OCDE și G20 au adoptat în același an un plan de acțiune în 15 puncte pentru a aborda BEPS. Planul de acțiune a identificat 15 acțiuni în cadrul a trei piloni-cheie: introducerea coerenței în normele interne care afectează activitățile transfrontaliere, consolidarea cerințelor de substanță în standardele internaționale existente și îmbunătățirea transparenței, precum și a certitudinii⁸.

⁸ <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264311480-en.pdf?expires=1704372397&id=id&accname=guest&checksum=C602596EF509DF8BCB6D16CFF5DA4D6A>

Cum sunt evaluate regimurile de proprietate intelectuală?

Pentru a se alinia la abordarea impusă de modalitatea *nexus*, țările care anterior nu se conformau cu acest standard fie au eliminat sau și-au modificat regimurile de tip „patent box” în ultimii ani. Astfel, în ultimii ani multe cazuri de brevete din întreaga lume au suferit reforme substanțiale din cauza preocupărilor legate de transferul de profit.

Regimurile de proprietate intelectuală sunt vizate de raportul privind acțiunea 5 a BEPS⁹ (OCDE, 2015), care impune efectuarea unor evaluări periodice *inter pares* sunt pentru a identifica caracteristicile regimurilor de proprietate intelectuală care pot facilita eroziunea bazei de impozitare și transferul profiturilor (BEPS) și, prin urmare, au potențialul de a avea un impact incorect asupra bazei de impozitare a altor jurisdicții. **Raportul Acțiunii 5 pune accentul pe cerința de a avea o activitate substanțială pentru a beneficia de un regim preferențial, iar abordarea *nexus* este cerința de activitate substanțială elaborată pentru regimurile de PI. Abordarea bazată pe *nexus* necesită o legătură între venitul care beneficiază de regimul de PI și măsura în care contribuabilul a întreprins activitățile de cercetare și dezvoltare care au generat activul de PI.** În afară de abordarea bazată pe legătura de cauzalitate, în cadrul evaluărilor *inter pares* sunt luate în considerare, de asemenea, caracteristici ale regimurilor, cum ar fi separarea de economia națională și lipsa de transparență¹⁰.

Conform OCDE, pe baza caracteristicilor regimului, regimurile de proprietate intelectuală sunt considerate fie dăunătoare (deoarece nu respectă abordarea *nexus*), fie nepericuloase (atunci când regimul respectă abordarea *nexus* și alți factori în cadrul procesului de revizuire), fie potențial dăunătoare (atunci când regimul nu respectă abordarea *nexus* și/sau alți factori în cadrul procesului de revizuire, dar nu a avut loc încă o evaluare a efectelor economice). Procesul de evaluare *inter pares* este încă în curs de desfășurare, iar până astăzi majoritatea jurisdicțiilor și-au modificat sau și-au eliminat regimurile pentru a se asigura că acestea sunt pe deplin aliniate la standardul minim al Acțiunii 5. Acest proces este efectuat de

⁹ <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/8ae3f8bd-en.pdf?expires=1704375643&id=id&accname=guest&checksum=1E510687A54C1546F8E1122480C8ED90>

¹⁰ https://qdd.oecd.org/subject.aspx?Subject=IP_regimes

un *Cadru de incluziune (Inclusive framework)*, organism înființat de OCDE ce aduce împreună, pe picior de egalitate, toate țările și jurisdicțiile membre în cadrul Comisiei pentru afaceri fiscale și al tuturor organismelor subsidiare ale acesteia.

Regimurile care au fost deja închise pentru noii intrați în 2018 (conform evaluărilor *inter pares* aprobate de Cadrul de incluziune în noiembrie 2018) sunt catalogate drept "abolite", deși pot fi oferite beneficii continue pentru o perioadă de timp definită companiilor care beneficiază deja de regim. De la demararea proiectului BEPS, Forumul privind practicile fiscale dăunătoare („FHTP”) a revizuit un număr semnificativ de regimuri preferențiale. Rezultatele acestor regimuri sunt publicate în raportul BEPS Acțiunea 5 (OCDE, 2015), în raportul de activitate din 2017 (OCDE, 2017) și, în mod regulat, pe site-ul OCDE, pe măsură ce noi rezultate devin disponibile¹¹.

Membrii Cadrului de incluziune se angajează să se asigure că regimurile lor preferențiale nu implică niciunul dintre factorii-cheie utilizați în procesul de revizuire și, dacă se constată acest lucru, se angajează să se asigure că acestea sunt modificate sau eliminate. Există cinci factori-cheie și alți cinci factori adiționali de aspecte care trebuie evitate în stabilirea unui regim preferențial:

Cinci factori cheie

- Regimul nu impune cote efective de impozitare sau impune cote efective scăzute pentru veniturile obținute din activități financiare și alte activități de servicii mobile din punct de vedere geografic.
- Regimul este izolat de economia națională.
- Regimul este lipsit de transparență.
- Nu există un schimb eficient de informații cu privire la regim.
- Regimul nu impune activități substanțiale.

¹¹ <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264311480-en.pdf?expires=1704372397&id=id&accname=guest&checksum=C602596EF509DF8BCB6D16CFF5DA4D6A>

Alți cinci factori adiționali

- O definiție artificială a bazei de impozitare.
- Nerespectarea principiilor internaționale privind prețurile de transfer.
- Venituri din surse străine scutite de impozitarea țării de reședință.
- Rata de impozitare sau baza de impozitare negociabilă.
- Existența unor dispoziții privind secretul (*secrecy provisions*).

O descriere detaliată a fiecăruia dintre criteriile este disponibilă [pe site-ul OECD](#).

Recomandările OCDE, pe scurt

În cazul regimurilor care acordă beneficii pentru veniturile din proprietate intelectuală, această cerință înseamnă că activitatea trebuie să fie conformă cu abordarea nexus, astfel cum este detaliată în Raportul BEPS Action 5 din 2015. Abordarea *nexus* impune necesitatea unei legături între venitul care beneficiază de regimul de PI și măsura în care contribuabilul a întreprins cercetarea și dezvoltarea subiacentă care a generat proprietatea intelectuală. Astfel, pentru a beneficia de un regim preferențial, contribuabilul trebuie să se fi angajat direct în activitățile care au generat venitul supus regimului preferențial, iar activitățile trebuie să se desfășoare în aceeași jurisdicție în care se solicită facilitatea fiscală specifică regimurilor de proprietate intelectuală.

V. Modele de bune practici

Polonia

Regimul IP Box din Polonia, introdus în 2019, oferă o cotă redusă de impozitare de 5% pentru activitățile eligibile, față de cota standard de 19%. Regimul Polonez se aliniază la orientările internaționale stabilite de OCDE în cadrul inițiativei BEPS. Obiectivul principal al acestui regim este de a spori atractivitatea Poloniei pentru desfășurarea activităților de cercetare și dezvoltare, atât pentru întreprinderile poloneze, cât și pentru cele străine. Această

inițiativă urmărește să stimuleze dezvoltarea unei economii bazate pe cunoaștere pe termen lung.

Pentru a fi eligibile pentru modelul IP Box polonez, companiile trebuie să îndeplinească 4 criterii de bază¹²:

- Să desfășoare activități de cercetare și dezvoltare;
- Să asigure protecția juridică a rezultatelor activităților de cercetare și dezvoltare în conformitate cu lista drepturilor de proprietate intelectuală eligibile. Printre aceste drepturi se numără, de exemplu, brevetele, modelele de utilitate, desenele și modelele industriale, dreptul de înregistrare a schițelor de circuite integrate, certificatul de protecție suplimentară pentru un brevet de medicament sau un produs fitosanitar, drepturile de autor pentru programe software;
- Să identifice costurile activităților de cercetare și dezvoltare desfășurate, care au condus la obținerea de către întreprinzător a drepturilor de proprietate intelectuală eligibile;
- să comercializeze drepturile de proprietate intelectuală eligibile, de exemplu, prin vânzarea drepturilor de proprietate intelectuală eligibile sau prin perceperea de taxe de licență pentru acestea.
- Utilizarea stimulentei IP Box va fi posibilă numai după depunerea unei cereri de protecție juridică la un organism competent. În cazul retragerii cererii sau al refuzului, venitul generat în perioada respectivă trebuie impozitat în conformitate cu principiile generale.

Contribuabilii care aplică sistemul IP Box în Polonia au dreptul de a beneficia de preferința fiscală până la expirarea dreptului de proprietate intelectuală acordat (20 de ani în cazul unei invenții brevetate)¹³.

Este important de menționat că regimul polonez se aplică, conform KPMG¹⁴, atât pentru produsele create și dezvoltate de către contribuabil, dar și pentru cele îmbunătățite. Alt aspect important este că regimul IP Box polonez poate fi aplicat în complementaritate cu deducerea

¹² <https://www.ayming.pl/en/expertise/innovation/ip-box/>

¹³ <https://taxsummaries.pwc.com/poland/corporate/tax-credits-and-incentives>

¹⁴ <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ro/pdf/2022/cercetare-dezvoltare-inovare.pdf>

suplimentară de 200% acordată suplimentară pentru cheltuielile eligibile efectuate în activitățile de cercetare-dezvoltare. Un contribuabil care comercializează rezultatele activităților de cercetare și dezvoltare și obține venituri calificate din acestea în sensul dispozițiilor IP Box are posibilitatea de a deduce din veniturile obținute din IP Box din costurile eligibile suportate pentru dezvoltarea dreptului acoperit de IP Box și va beneficia astfel de complementaritatea măsurilor fiscale menite să stimuleze inovarea.

KPMG mai arată că în Polonia există și alte instrumente pentru sprijinirea cercetării, dezvoltării și inovării, precum credite fiscale pentru contribuabili în legătură cu cheltuielile cu salariile angajaților înalt calificați și implicați în activități de inovare și creditele fiscale pentru cheltuielile cu testarea în vederea producției unui nou produs sau comercializarea unui astfel de produs. Polonia oferă, de asemenea, scutirea impozitului pe veniturile din salarii pentru angajații care desfășoară activități de cercetare și dezvoltare. Modelul IP Box polonez este în mod deosebit popular în rândul dezvoltatorilor de software și al altor profesii din industria IT, fapt ce a crescut competitivitatea sectorului și a permis o rată de retenție a talentelor mai mare.

Israel

Regimul israelian Innovation Box, introdus în 2017 și compatibil cu recomandările OCDE BEPS, oferă stimulente fiscale substanțiale pentru a încuraja activitățile bazate pe proprietatea intelectuală (PI) în sectorul de înaltă tehnologie. Acest regim este deosebit de relevant pentru Israel, având în vedere prezența sa semnificativă în industria de înaltă tehnologie și investițiile străine directe (ISD) în acest sector.

Principalele caracteristici ale regimului "Innovation Box" israelian

Rata redusă a impozitului pe profit: Regimul oferă o rată preferențială a impozitului pe profit de 6% pentru anumite venituri bazate pe PI și pentru câștigurile de capital din vânzările viitoare ale PI. Această rată este semnificativ mai mică decât rata standard a impozitului pe profit în Israel de 23%. Pentru companiile care fac parte dintr-un grup cu venituri globale de peste 10 miliarde ILS (aproximativ 2,5 miliarde USD), se aplică această rată redusă. Companiile cu venituri globale mai mici sunt supuse unei rate de impozitare de 12%, cu

reduceri suplimentare disponibile pentru operațiunile din Ierusalim și din anumite părți nordice sau sudice ale Israelului¹⁵. Regimul prevede, de asemenea, o rată de impozitare cu reținere la sursă de 4% pentru distribuțiile de dividende către acționarii străini care dețin cel puțin 90% din acțiuni, ceea ce este mai mic decât ratele obișnuite.

Concret, regimul israelian cuprinde următoarele facilități fiscale:

- **IMPOZIT PE PROFIT: 6% PENTRU FIRMELE GLOBALE CU CIFRA DE AFACERI GLOBALĂ PESTE 2,5 MILIARDE DE DOLARI**
- **TAXA PE DIVIDENDE: 4% REȚINERE LA SURSĂ A IMPOZITULUI PE DIVIDENDE LA DISTRIBUIREA CĂTRE O SOCIETATE STRĂINĂ**
- **CÂȘTIGURI DE CAPITAL/ IMPOZIT DE IEȘIRE: 6% PENTRU FIRMELE GLOBALE CU CIFRA DE AFACERI GLOBALĂ PESTE 2,5 MILIARDE DE DOLARI**
- **RATA STANDARD A IMPOZITULUI PE PROFIT ÎN AFARA REGIMULUI SPECIAL: 23%**

Extinderea la companiile farmaceutice: În 2019, regimul a fost extins pentru a include companiile farmaceutice, permițându-le să beneficieze de aceste stimulente fiscale. Aceasta include produsele înregistrate în conformitate cu Ordonanța israeliană privind produsele farmaceutice sau aprobate prin legi străine compatibile, extinzând astfel domeniul de aplicare dincolo de produsele brevetate pentru a include anumite produse aprobate de autoritățile de reglementare, brevetate sau nu. În ceea ce privește înregistrarea produselor neisraeliene, Ordonanța israeliană privind produsele farmaceutice necesită aprobarea autorităților de reglementare străine relevante și face trimitere directă la aprobarea Food and Drug Administration (FDA) din Statele Unite sau la marcajul european Conformité Européenne (CE). În consecință, companiile farmaceutice și alte companii din domeniul științelor vieții pot avea acum acces la regimul israelian Innovation Box în ceea ce privește veniturile generate de o gamă potențial largă de produse aprobate de autoritățile de reglementare¹⁶.

Conformitatea OCDE BEPS: Regimul este în conformitate cu acțiunea 5 a OCDE privind combaterea erodării bazei de impozitare și a transferului profiturilor (BEPS), care pune accentul pe o abordare nexus. Aceasta înseamnă că beneficiile fiscale sunt condiționate de amploarea activităților de cercetare și dezvoltare întreprinse de contribuabilii care beneficiază

¹⁵ <https://taxnews.ey.com/news/2019-1234-israel-expands-its-innovation-box-regime-to-pharmaceutical-companies>

¹⁶ https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/israel-expands-its-innovation-box-regime-to-pharmaceutical-companies

de aceste beneficii. Această conformitate asigură alinierea regimului la eforturile internaționale de prevenire a eroziunii bazei de impozitare și a transferului profiturilor. Întrucât Israelul este un centru global de cercetare și dezvoltare pentru sute de multinaționale, inclusiv pentru multe companii din domeniul științelor vieții, această evoluție ar putea oferi oportunități suplimentare de a se califica pentru beneficii în conformitate cu BEPS. Mai mult, chiar și companiile cu activitate limitată în Israel pot fi capabile să se califice prin transferul anumitor PI și a activității comerciale aferente în Israel¹⁷.

Eligibilitate și aplicare: Societățile eligibile pentru acest regim trebuie să demonstreze că desfășoară activități semnificative de cercetare și dezvoltare și să îndeplinească criteriile specifice stabilite de Autoritatea israeliană pentru inovare. Printre acestea se numără și faptul de a deține active de proprietate intelectuală eligibile care sunt dezvoltate în Israel și care îndeplinesc criteriile abordării *nexus*. Obiectivul principal al acestui regim este de a stimula activitățile de cercetare și dezvoltare în Israel, transformându-l într-o destinație atractivă pentru inovare în sectoarele de înaltă tehnologie și farmaceutic.

Pentru ca o companie să fie eligibilă pentru regimul Innovation Box, aceasta trebuie să întrunească următoarele condiții¹⁸:

- 7% din cifra de afaceri din ultimii trei ani a fost investită în cercetare și dezvoltare (așa cum este înregistrată în situațiile financiare), adică 20 de milioane de dolari în cheltuieli de cercetare și dezvoltare pe an; și,

este îndeplinită **și una dintre următoarele condiții:**

- 20% dintre angajați lucrează în cercetare și dezvoltare, iar salariile lor sunt plătite și înregistrate exclusiv ca cheltuieli de cercetare și dezvoltare, sau 200 de angajați în cercetare și dezvoltare pe an.
- în companie au fost făcute investiții de capital de risc de cel puțin 2 milioane de dolari.

¹⁷ https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/israel-expands-its-innovation-box-regime-to-pharmaceutical-companies

¹⁸ https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/new-israeli-innovation-box-regime---an-update-and-review-of-key-features

- **creșterea medie anuală a vânzărilor de 25% pe parcursul a trei ani, cu o cifră de afaceri de cel puțin 2,5 milioane de dolari** în fiecare dintre acești ani, precum și în anul în curs.
- **Creștere anuală medie de 25% în trei ani a numărului de angajați**, cu un minim de 50 de angajați pe an în fiecare dintre acești ani, precum și în anul în curs.

Există, de asemenea, și un mecanism pentru acceptarea unor excepții în cazul în care o companie nu îndeplinește cerințele de mai sus, dar este totuși aliniată din punct de vedere al inovării standardelor internaționale ale sectorului din care face parte.

Tipuri de proprietate intelectuală eligibile: brevete; software protejat prin drepturi de autor; drepturi de reproducere a plantelor; alte drepturi stabilite de ministrul de finanțe; alte PI bazate pe cercetare și dezvoltare care au fost aprobate de Autoritatea israeliană pentru inovare, numai în măsura în care contribuabilul face parte dintr-un grup cu o cifră de afaceri globală mai mică de -53 milioane de dolari și în care contribuabilul nu câștigă el însuși mai mult de 8 milioane de dolari pe an; Contribuabilul poate fi fie proprietar sau coproprietar al activului de PI care se califică, fie poate deține un drept asupra activului de PI care se califică.

Tipurile de venituri eligibile: Veniturile din redevențe, cum ar fi taxele de licență, vânzările de software și produse, vânzarea de produse conexe, taxele pentru servicii conexe, SaaS, serviciile de cercetare și dezvoltare (limitate la 15% din venitul total), veniturile din compensații (altele decât cele din câștiguri de capital), veniturile provenite din PI axată pe cercetare și dezvoltare care a fost aprobată de autoritatea competentă, precum și alte tipuri de venituri care urmează pot fi stabilite de Ministerul Israelian de Finanțe.

Astfel, regimul israelian Innovation Box este cuprinzător, flexibil și clar definit, fiind gândit ca un instrument eficient pentru încurajarea desfășurării activităților de cercetare și inovare de către entități care operează în Israel.

VI. IP box pentru Romania

Regimul IP Box propus pentru România

Pornind de la exemplele de bune practici prezentate în această analiză, propunem o viziune pentru implementarea unui regim de tip IP Box în România. Propunem, de asemenea, un posibil calendar de implementare care trece în revistă și principalii actori ce ar putea fi implicați în fiecare dintre fazele acestui proces (vezi anexa B).

Viziunea nu se vrea a fi una exhaustivă, ci mai degrabă ilustrativă pentru a servi inițierii unui eventual proces de implementare în România a unui regim special pentru veniturile provenite din proprietate intelectuală.

Începem prin a prezenta obiectivele generale și forma pe care o poate lua un astfel de regim în România.

OBIECTIV: Încurajarea cercetării și dezvoltării și a inovării în sectoare cheie, alinierea la standardele OCDE și catalizarea creșterii economice prin intermediul progresului tehnologic.

COTA DE IMPOZITARE: O rată redusă a impozitului pe profit, potențial între 5-10%, ar stimula companiile să se angajeze în activități de cercetare și dezvoltare. Această rată ar trebui să fie competitivă față de alte țări europene, menținând în același timp sustenabilitatea fiscală.

ACTIVELE ELIGIBILE:

OBIECTIV PRINCIPAL: Software, brevete (în special în domeniul TIC, farmaceutic și al tehnologiilor ecologice) și, eventual, proiecte și modele industriale.

OBIECTIVE SECUNDARE: Ar trebui să se ia în considerare includerea industriilor creative, cum ar fi jocurile și industria multimedia, unde România are potențial de creștere.

SECTOARE ELIGIBILE: Accentul ar trebui pus pe sectoarele în care România și-a demonstrat puterea sau potențialul, cum ar fi TIC, industria auto, biotehnologia și energia regenerabilă. Ar trebui încurajate totodată sectoarele emergente care se aliniază cu obiectivele de dezvoltare economică ale României.

RESPECTAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE: Este necesară aderarea la abordarea modificată a OCDE privind legăturile de interdependență, asigurându-se că activitățile de cercetare și dezvoltare și veniturile rezultate din proprietate intelectuală sunt strâns legate. De asemenea, trebuie asigurată transparența și evitarea practicilor fiscale dăunătoare.

MECANISMUL DE PUNERE ÎN APLICARE:

- Este necesară stabilirea unor linii directoare clare privind calificarea și aplicarea regimului, pentru a asigura de la început un regim clar și predictibil.
- Este de dorit să existe sprijin și îndrumare activă pentru ca IMM-urile să aibă acces la regim.
- Încorporarea unor evaluări periodice pentru a se alinia la orientările OCDE în evoluție și la nevoile economice sunt mecanisme care ar asigura eficiența și viabilitatea regimului .

IMPACT ECONOMIC MAI LARG:

Se preconizează că un astfel de regim va stimula investițiile străine și naționale în cercetare și dezvoltare, obiectivul principal fiind de a reduce decalajul de inovare și de a spori competitivitatea globală. Regimul ar putea duce la crearea de locuri de muncă în sectoarele de înaltă tehnologie și ar putea stimula o dezvoltare economică mai amplă. Această structură propusă urmărește să valorifice punctele forte existente ale României, răspunzând în același timp nevoii sale de a spori investițiile în inovare și cercetare și dezvoltare. Regimul ar trebui să fie suficient de flexibil pentru a se adapta la peisajele economice și tehnologice în permanentă schimbare.

Foaia de parcurs disponibilă în anexa B prezintă o abordare în mai multe etape pentru dezvoltarea și implementarea unui regim IP Box în România. Prin implicarea unei game largi de părți interesate și prin stabilirea unor mecanisme de monitorizare solide, România poate asigura că regimul IP Box este eficient, durabil și adaptabil la evoluția peisajului economic mondial.

Această viziune oferă un cadru care poate fi detaliat în continuare și adaptat la contextul specific al mediului juridic, economic și sectorial din România. Aceasta ar trebui să fie elaborată

în colaborare cu toate părțile relevante pentru a asigura implicarea și adoptarea cu succes a regimului IP Box.

VII. Concluzie

Prin oferirea unor stimulente fiscale pentru veniturile generate din proprietatea intelectuală, România ar putea atrage mai multe investiții în sectoarele de înaltă tehnologie, cum ar fi IT, biotehnologia și energia regenerabilă, stimulând astfel creșterea economică și competitivitatea globală.

Un regim IP box bine structurat în România ar trebui să aibă o rată de impozitare redusă, posibil între 5-10%, pentru a fi competitivă la nivel european și să includă un spectru larg de active eligibile, cum ar fi brevetele, drepturile de autor pentru software, și posibil proiecte și modele industriale. De asemenea, ar fi esențial ca acest regim să se conformeze standardelor internaționale, cum ar fi abordarea *nexus* a OCDE, pentru a asigura că beneficiile sunt acordate în mod corect și transparent.

Implementarea unui astfel de regim în România ar putea reduce decalajul de inovare față de alți competitori economici și ar valorifica sectorul TIC puternic al țării pentru a promova progrese tehnologice și o creștere economică bazată pe inovare. Acest lucru ar contribui nu doar la dezvoltarea economică a României, ci ar îmbunătăți și poziția sa pe scena internațională în domeniile cercetării și inovării. Modelele de bune practici prezentate în acest document și existența unor astfel de regimuri în multe dintre țările europene arată necesitatea deschiderii unei discuții despre implementarea unui regim de tip IP box și în România, pentru ca economia să beneficieze de aceleași avantaje și stimulente precum economiile țărilor competitori.

VIII. Anexă

Anexa A

	Active de PI eligibile			Rata de taxare aplicabilă regimului special	Rata de taxare generală
	Brevete	Software	Altele		
Albania		✓		5%	15%
Belgia	✓	✓		3.75%	25%
Cipru	✓	✓	✓	2.5%	12.5%
Franța	✓	✓		10%	25.83%
Ungaria	✓	✓		4.5%	9%
Irlanda	✓	✓	✓	6.25%	12.5%
Lituania	✓	✓		5%	15%
Luxemburg	✓	✓		4.99%	24.94%
Malta	✓	✓		1.75%	35%
Țările de Jos	✓	✓	✓	9%	25.8%
Polonia	✓	✓		5%	19%
Portugalia	✓	✓		4.73%	31.5%
Serbia	✓	✓	✓	3%	15%
Slovacia	✓	✓		10.5%	21%
Spania (fedație)	✓	✓		10%	25%
Spania - Țara Bascilor	✓	✓		7.2%	24%
Spania - Navarra	✓	✓		8.4%	28%
Elveția (c)	✓			Variază de la canton la canton, până la 90% scutire de impozit	Variază de la canton la canton; de la 11.9% până la 21.6%
Turcia (d)	✓			10.0%	20%
Regatul Unit	✓			10%	25%

Note:

(a) "Altele" se referă la activele de PI care nu sunt evidente, utile și noi. Acestea pot fi aplicate numai întreprinderilor mici și mijlocii.

(b) Regiunile spaniole "Țara Bascilor" și "Navarra" au regimuri separate de impozit pe profit și, prin urmare, regimuri separate de PI.

(c) În 2020, Elveția a introdus un regim de tip "patent box" la nivel cantonal, care prevede o reducere maximă a bazei de impozitare de 90 % pentru veniturile obținute din brevete și drepturi similare dezvoltate în Elveția. Cantoanele pot opta pentru o reducere mai mică.

(d) Turcia are un al doilea regim de proprietate intelectuală care permite o deducere integrală a impozitului (rata efectivă de impozitare de 0 %) pentru veniturile calificate din proprietate intelectuală rezultate din activități de cercetare și dezvoltare care au fost întreprinse în zonele de dezvoltare tehnologică din Turcia.

Sursă tabel: [Taxfoundation.org](https://www.taxfoundation.org)

Anexa B

Foiaia de parcurs pe care o prezentăm mai jos pentru punerea în aplicare propune o abordare structurată pentru introducerea unui regim IP Box în România. Aceasta identifică etapele-cheie, părțile interesate și mecanismele de monitorizare pentru a asigura adoptarea efectivă și evaluarea continuă a impactului regimului.

Faza 1: Pregătirea și planificarea

Obiectiv: Stabilirea unei baze solide pentru regimul IP Box prin efectuarea de cercetări preliminare și implicarea principalelor părți interesate.

- **Părțile interesate:** Responsabili politici guvernamentali, autorități fiscale, experți din industrie și organizații patronale, camere de comerț, instituții de cercetare și dezvoltare și alți reprezentanți ai comunității de afaceri.
- **Acțiuni:**
 - Efectuarea unei analize cuprinzătoare a modelelor IP Box existente la nivel global.
 - Ateliere de lucru cu părțile interesate pentru a colecta contribuții și a se alinia la obiective.
 - Elaborarea legislației inițiale, cu consultanță juridică de specialitate.
- **Termen de implementare:** 6 luni.

- **Monitorizare:** Întâlniri periodice cu părțile interesate pentru a urmări progresele înregistrate în raport cu etapele de referință.

Faza 2: Definirea cadrului legislativ

Obiectiv: Elaborarea și punerea în aplicare a cadrului juridic pentru regimul IP Box.

- **Părțile interesate:** Parlament, experți juridici, organisme consultative internaționale și lideri din industrie.
- **Acțiuni:**
 - Prezentarea și dezbateră proiectului de lege în Parlament.
 - Perfecționarea politicilor pe baza feedback-ului și a studiilor comparative.
 - Promulgarea oficială a legislației IP Box.
- **Termen de implementare:** un an.
- **Monitorizare:** Analize juridice și consultări publice pentru a asigura conformitatea și eficacitatea.

Faza 3: Comunicare și formare

Obiectiv: Să se asigure faptul că toți beneficiarii potențiali sunt informați și că autoritățile fiscale sunt pregătite să administreze regimul.

- **Părțile interesate:** Autoritățile fiscale, întreprinderile, entitățile de cercetare și dezvoltare și instituțiile de învățământ.
- **Acțiuni:**
 - dezvoltarea de campanii de informare pentru a crește gradul de conștientizare a noului regim.
 - Programe de formare pentru funcționarii și consilierii fiscali.
 - Seminare și materiale educaționale pentru întreprinderi.
- **Termen de implementare:** 6 luni.
- **Monitorizare:** Sondaje și formulare de feedback pentru a măsura eficacitatea eforturilor de comunicare.

Faza 4: Implementare și lansare

Obiectiv: Lansarea oficială a regimului IP Box și facilitarea adoptării acestuia.

- **Părțile interesate:** Autoritățile fiscale, întreprinderile și contabilii.

- **Părțile interesate:** Autoritățile fiscale, întreprinderile și contabilii.
- **Acțiuni:**
 - Începerea procesării și acceptării cererilor pentru regimul IP Box.
 - Furnizarea de sprijin și îndrumare pentru întreprinderile care fac tranziția către noul regim.
 - Asigurarea că sistemele și procesele IT necesare sunt instituite pentru conformitate și raportare.
 - **Termen de implementare:** 1 an.
- **Monitorizare:** Rapoartele inițiale ale autorităților fiscale privind adoptarea și administrarea regimului.

Faza 5: Revizuire și perfecționare

Obiectiv: Evaluarea performanțelor inițiale ale regimului și efectuarea ajustărilor necesare.

- **Obiectiv:** Evaluarea performanțelor inițiale ale regimului și efectuarea ajustărilor necesare.
- **Acțiuni:**
 - Colectarea de date privind impactul regimului asupra cheltuielilor de cercetare și dezvoltare și a veniturilor din proprietate intelectuală.
 - Analizarea eficacității regimului și a administrării acestuia.
 - Ajustarea politicilor și procedurilor pe baza feedback-ului și a datelor privind performanța.
- **Termen de implementare:** Nedeterminat, cu o primă revizuire după 2 ani.
- **Monitorizare:** Rapoarte și analize periodice, cu indicatori de performanță specifici legați de investițiile în cercetare și dezvoltare și de impactul economic.

Faza 6: Evaluarea și evoluția pe termen lung

Obiectiv: Asigurarea faptului că regimul IP Box rămâne competitiv, eficient și aliniat la standardele internaționale.

- **Părțile interesate:** Guvern, organisme economice internaționale și reprezentanți ai mediului de afaceri.
- **Acțiuni:**
 - Evaluare continuă în funcție de evoluțiile internaționale și de tendințele fiscale.
 - actualizări periodice ale legislației și ale practicilor administrative.

- Studii pe termen lung privind impactul regimului asupra competitivității naționale.
- **Termen de implementare:** Nedeterminat, cu evaluare o dată la 5 ani.
- **Monitorizare:** Studii cuprinzătoare de impact economic și analize comparative cu alte națiuni.