

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI P R A H O V A
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 63 din 29 iulie 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. “...” S.R.L.
din municipiul ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspectie Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... iunie 2008** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... iunie 2008**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale “...” S.R.L. din municipiul ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... aprilie 2008**, act administrativ fiscal emis de **A.I.F. Prahova**, precum si împotriva **Raportului de Inspectie Fiscală** încheiat la data de **... aprilie 2008** de consilier si inspectori din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... mai 2008**.

În conformitate cu prevederile **art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - **Serviciul solutionare contestatii**.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007)**, cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... mai 2008**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

S.C. “...” S.R.L. are **domiciliul fiscal** în municipiul ..., Str. ..., Nr. ..., judetul **Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **... lei** - **din care:**

- **impozit pe profit stabilit suplimentar de plată** **... lei;**
- **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit** **... lei.**

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] CONTESTATIE

împotriva deciziei de impunere nr. .../...04.2008 prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plată - si anume impozitul pe profit pentru perioada 1.01.205 - 31.XII. 2007 si majorări de întârziere aferente, solicitându-vă pe această cale să dispuneti anularea în parte a deciziei mentionate si exonerarea societății de la plata sumei de ... lei reprezentând impozitul pe profit calculat pentru perioada respectivă si a sumei de ... lei majorări de întârziere.

MOTIVELE CONTESTATIEI SUNT URMĂTOARELE :

ÎN FAPT : Societății contestatoare îi sînt aplicabile dispoz. art. 38 alin.12 lit.b din Legea nr. 571/2003 republicată în sensul că la calculul profitului impozabil sînt neimpozabile "veniturile realizate din aplicarea unei inventii brevetate în România, inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea acestuia pe o perioadă de 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data începerii aplicării si cuprinsi în perioada de valabilitate a brevetului".-

În acest sens subliniem că societatea contestatoare S.C. "... SRL.(beneficiara unei autorizatii de antrepozit fiscal pentru prelucrarea rezidurilor minerale - conform copiei anexate)-a încheiat la data de ... august 2006 contractul de cesiune înregistrat la OSIM. la aceiasi dată (anexat în copie) prin care cedentii ... si ... i-au transmis acesteia drepturile conferite de brevetul de inventie nr...., avînd titulatura "..." (anexat în copie), brevet ce a fost acordat prin Hotărîrea O.S.I.M. nr. .../.../..... (anexată).

În această calitate, ca succesori în drepturi pentru titularii brevetului de inventie, societatea contestatoare beneficiază de scutire de impozit pe profit, îndeplinind toate conditiile impuse de art. 110 literele a - d. din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal : [...]. [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din 29 aprilie 2008, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din ... aprilie 2008, rezultă următoarele:

*** – Inspectia fiscală din ... aprilie 2008** a avut ca obiectiv al controlului **verificarea modului de stabilire, evidentiere si declarare a impozitelor si taxelor datorate la bugetul general consolidat** de S.C. "... S.R.L. ..., printre care si **impozitul pe profit pentru perioada ianuarie 2005 - decembrie 2007.**

În urma verificării efectuate s-au întocmit **Raportul de inspectie fiscală din ... aprilie 2008.**

În acest **Raport**, la **CAPITOLUL III - Constatări controlului** - pag. ..., **s-a consemnat (cită):**

"[...] III.1) Impozitul pe profit

Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal - titlul II "Impozitul pe profit" si ale H.G. nr.44/2004, [...] si a vizat perioada ianuarie 2005 - decembrie 2007 (anexa nr...).

Conform evidentei contabile si declaratiilor privind impozitul pe profit întocmite si depuse la organul fiscal teritorial, în perioada ianuarie 2005 - decembrie 2007, S.C. ... S.R.L. a stabilit profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a calculat, evidenciat si virat impozit pe profit de ... lei (... lei pentru anul 2006 si ... lei pentru 2007).

Conform documentelor de evidență contabilă a rezultat faptul că în perioada 2004 - 2005 S.C. ... S.R.L. nu a desfășurat activitate si nu a înregistrat venituri, [...].

Astfel, în anul 2004 societatea a efectuat cheltuieli [...] de ... lei, iar în anul 2005 cheltuieli [...] de ... lei ([...]).

Întrucât din cheltuielile în valoare de ... lei, ... lei reprezintă plata unei amenzi [...] conform art. 21, alin. (4), lit. b) din Codul fiscal rezultă o pierdere fiscală de recuperat din perioada 2004-2005 de ... lei.

În anul 2006 S.C. ... S.R.L. a stabilit un profit impozabil în valoare de ... lei si impozit pe profit în sumă de ... lei, nedeclarat la organul fiscal teritorial.

Având în vedere că **societatea a beneficiat de prevederile art. 38, alin. (12), lit. b) din Codul fiscal potrivit căruia la calculul profitului impozabil, veniturile realizate din aplicarea unei inventii brevetate în**

România inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea procesului, sunt neimpozabile până la 31.12.2006, la control nu s-au stabilit obligatii de plată suplimentare în contul impozitului pe profit față de suma de ... lei stabilită de societate pentru anul 2006.

De precizat că pentru produsul ... reprezentantii S.C. ... S.R.L. au obținut brevetul de invenție nr... cu începere de la data de2003 acordat în temeiul Legii nr. 64/1992 privind brevetele de invenție.

Întrucât în anul 2006 S.C. ... S.R.L. a obținut venituri din realizarea produsului ..., certificat pentru conformitate de hotărârea definitivă a O.S.I.M. de acordare a brevetului de invenție, societatea beneficiază de scutire de impozit pe profit pentru veniturile aferente brevetului de invenție în conformitate cu prevederile art. 38 alin. (12) din Codul fiscal și a Normelor Metodologice de aplicare ale acestor prevederi aprobate prin HG nr. 44/2004.

Prin luarea în calcul a pierderii fiscale de recuperat din perioada 2004 - 2005 de ... lei rezultă la 31.12.2006 un profit impozabil în sumă de ... lei.

Urmare controlului, în exercitiul fiscal 2007 a fost stabilit profit impozabil suplimentar în sumă de ... lei impozitul pe profit aferent de ... lei fiind rezultatul următoarelor constatări:

-- ... lei reprezintă profit impozabil stabilit suplimentar pentru anul 2007 cu impozit pe profit aferent de ... lei, provenit din activitatea de producție a uleiurilor minerale (antrepozit fiscal), sumă pe care societatea a considerat-o ca fiind neimpozabilă, contrar prevederilor art.38, alin.(12), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, [...];

Astfel, în anul 2007 societatea a stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei și a considerat în mod eronat că beneficiază în continuare de facilitățile fiscale privind neimpozitarea veniturilor realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România. Potrivit art. 38 alin. (12) din Codul fiscal la calculul profitului impozabil, veniturile realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România au fost neimpozabile până la data de 31.12.2006 și deci începând cu anul 2007 această categorie de venituri sunt impozabile.

Aferent profitului impozabil în valoare de ... lei rezultă un impozit pe profit aferent în sumă de ... lei. Din această obligație, S.C. ... S.R.L. a constituit, declarat și virat impozit pe profit în sumă de ... lei aferent celorlalte activități desfășurate de societate (mai puțin profitul obținut din veniturile realizate urmare aplicării invenției brevetate), diferența de ... lei (... lei - ... lei) reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar la control.

-- ... lei profit impozabil stabilit suplimentar cu impozit pe profit aferent de ... lei, pentru trimestrul IV 2007 în baza facturilor având înscrisă la rubrica "furnizor" S.C. ... S.R.L. ... (contribuabil declarat inactiv conform listei publicată în M.O. nr.2006). Potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și ale art.3, alin.(2) din O.M.F.P. nr.575/2006, [...], cheltuielile înregistrate în contabilitate care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv sunt nedeductibile fiscal.

-- ... lei reprezentând impozit pe profit calculat și virat, dar nedeclarat la organul fiscal teritorial pentru exercitiul fiscal 2006, reprezintă diferență suplimentară la control, în conformitate cu prevederile art. 94, alin.(3), lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, [...].

Pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă totală de ... lei (... lei cu termen 25.01.2007 și ... lei cu termen 25.01.2008), au fost calculate majorări de întârziere, până la data de 29.04.2008, în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 [...]. [...]."

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* – În urma inspecției fiscale efectuată de organele de control ale Activității de Inspectie Fiscală Prahova la S.C. "..." S.R.L. ..., finalizată prin încheierea Raportului de inspectie fiscală din ... aprilie 2008, s-a emis Decizia de impunere nr. ... din ... aprilie 2008, prin care, la impozitul pe profit, s-a stabilit o diferență suplimentară datorată în

sumă de **... lei**, precum și **accesorii aferente de plată** (majorări de întârziere) în sumă de **... lei**.

Diferența suplimentară la impozitul pe profit, în sumă de **... lei**, a rezultat ca urmare a **majorării profitului impozabil aferent anului 2007**, astfel:

- **... lei profit impozabil suplimentar** rezultat din activitatea de producție a uleiurilor minerale (antrepozit fiscal), pentru care societatea comercială contestatoare a considerat că și în anul 2007 este scutită de la plata impozitului pe profit, **contrar prevederilor art. 38 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal**. Astfel a rezultat ca **impozit pe profit suplimentar datorat** suma de **... lei** (... lei x 16%);

- **... lei cheltuieli înregistrate în contabilitate în trimestrul IV 2007**, pe baza unor facturi emise de o societate comercială declarată contribuabil inactiv la data emiterii acestora, **cheltuieli care nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil**, conform prevederilor **art. 21 alin. (4) lit. r) din Codul fiscal**. Astfel a rezultat ca **impozit pe profit suplimentar datorat** suma de **... lei** (... lei x 16%).

La suma de **... lei** (... lei + ... lei) **se adaugă** și suma de **... lei** ce reprezintă **impozit pe profit** calculat și virat de societatea comercială pentru anul fiscal 2006, **dar nedeclarat la organul fiscal**, această sumă reprezentând **diferență suplimentară stabilită la inspectia fiscală**, conform prevederilor **art. 94 alin. (3) lit. e) din Codul de procedură fiscală**, republicat.

Astfel, pentru perioada supusă inspectiei fiscale din ... aprilie 2008, a rezultat ca diferență suplimentar datorată în contul impozitului pe profit, suma totală de ... lei (... lei + ... lei), pentru care au fost calculate și majorări de întârziere în sumă totală de ... lei.

* - S.C. "..." S.R.L. ..., **desi contestă integral impozitul pe profit suplimentar și majorările de întârziere aferente** stabilite prin **Decizia de impunere nr. .../....04.2008**, prin contestația formulată **motivează în fapt și drept numai o parte din diferența suplimentară** stabilită la inspectia fiscală din ... aprilie 2008, respectiv suma de **... lei impozit pe profit suplimentar** rezultat în urma constatării organelor de inspectie fiscală că, pentru profitul impozabil aferent anului 2007, în sumă de **... lei**, societatea comercială **nu mai poate beneficia de facilitățile fiscale** prevăzute la **art. 38 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal**.

Referitor la această diferență, **societatea comercială contestatoare susține că este beneficiara drepturilor conferite de Brevetul de invenție nr. .../....2006, brevet care se află în perioada legală de valabilitate cuprinsă între2003 și2023**, conform **Adeverinței din ... aprilie 2008** eliberată de **O.S.I.M. București** (anexată în xerocopie la dosarul contestației).

De asemenea, **susține că au fost îndeplinite toate condițiile impuse de Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal** referitoare la aplicarea prevederilor **art. 38 alin. (12) lit. b)** din acest cod, aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, respectiv: "[...] există copie certificată a hotărârii definitive a O.S.I.M., precum și înscrisuri din care rezultă calitatea societății de succesori în drepturi al titularului brevetului; [...]; există evidentă contabilă de gestiune cu privire la punerea în aplicare a brevetului de invenție, constatată ca urmare a controlului efectuat; profitul obținut a fost realizat în limita perioadei de 5 ani de la prima aplicare, care, așa după cum rezultă din adeverința OSIM., această aplicare are data de2006. [...]".

* - În urma analizei pe fond a contestației, organul de soluționare stabilește următoarele:

a) Referitor la sumele contestate, dar nemotivate:

- Din analiza contestației formulată de S.C. "... " S.R.L. ..., rezultă faptul că aceasta contestă în întregime diferența suplimentară la impozitul pe profit în sumă totală de ... lei și majorările de întârziere în sumă totală de ... lei aferente acesteia, stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din ... aprilie 2008 emisă de A.I.F. Prahova, fără însă a argumenta analitic, în fapt și drept, sumele care compun această diferență.

Astfel, pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei rezultat în urma stabilirii ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor în sumă de ... lei, înregistrate în contabilitatea societății comerciale contestatoare în trimestrul IV 2007, pe baza unor facturi emise de un agent economic declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestora, ca și pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei calculat și virat de societatea comercială contestatoare pentru anul fiscal 2006, dar care nu a fost înscris în declarațiile pentru anul 2006 depuse la organul fiscal teritorial, S.C. "... " S.R.L. ... nu prezintă niciun fel de argumente de fapt și de drept pe baza cărora se întemeiază contestația.

În consecință, pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei), ca și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

b) Referitor la suma contestată și motivată privind impozitul pe profit suplimentar în sumă de 17.502 lei, preciză următoarele:

* - Legislația fiscală în vigoare, din perioada analizată, prevede:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"[...] Dispoziții tranzitorii

Art. 38. - (1) [...].

[...] (12) La calculul profitului impozabil, următoarele venituri sunt neimpozabile până la data de 31 decembrie 2006:

a) [...];

b) veniturile realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România, inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea procesului, pe o perioadă de 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data începerii aplicării și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului, potrivit legii; [...].

* - Astfel, rezultă că această facilitate fiscală de neimpozitare a veniturilor realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România, se aplică pentru o perioadă de 5 ani de la prima aplicare, dar numai cu încadrarea în termenul expres prevăzut de lege, respectiv numai pentru veniturile realizate până la data de 31 decembrie 2006.

Începând cu data de 1 ianuarie 2007 (data aderării României la Uniunea Europeană) veniturile realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România, chiar dacă acestea sunt obținute în perioada de 5 ani de la prima aplicare, nu mai sunt venituri neimpozabile și deci, sunt luate în calcul la stabilirea rezultatului fiscal - profit impozabil sau pierdere fiscală.

La inspectia fiscală din ... aprilie 2008, s-a ținut cont de această prevedere legală, iar veniturile realizate din aplicarea Brevetului de invenție nr. ... în perioada cuprinsă de

la prima aplicare si până la data de 31 decembrie 2006, au fost stabilite ca neimpozabile, nefiind incluse la calculul profitului impozabil al anului fiscal 2006.

Deoarece, începând cu data de **1 ianuarie 2007**, această facilitate fiscală si-a încetat valabilitatea, în mod corect si legal organele de inspectie fiscală **au inclus la calculul profitului impozabil al anului fiscal 2007 si veniturile realizate din aplicarea Brevetului de inventie nr.**

În consecință, pentru **impozitul pe profit suplimentar** în sumă de **... lei**, ca si pentru **majorările de întârziere** aferente în sumă de **... lei**, **contestatia** urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de S.C. "... S.R.L. cu sediul în municipiul ..., judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... aprilie 2008, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. - Respingerea ca nemotivată a contestatiei pentru suma totală de ... lei - din care:
- impozit pe profit stabilit suplimentar lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit lei.

2. - Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei pentru suma totală de ... lei - din care:

- impozit pe profit stabilit suplimentar lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit lei.

3. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, si ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,