



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
iudetului Bistrita-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. 24/2009

DECIZIA NR.41/05.06.2009

privind soluționarea contestației depusă de SC B SRL, cu sediul în loc. B, str I, nr. 4 la D.G.F.P. B-N sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice B-N a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B-N în legătură cu contestația formulată de SC B SRL Bistrița, str. I, nr. 4, CUI RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B-N prin Decizia de impunere nr. ... (filele 29-31), act prin care s-a stabilit suplimentar de plata impozit pe profit în sumă de ... **lei.**

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din Codul de Procedură Fiscală-republicat, constatăm că în speță, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare a contestației.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. ... (filele 29-31) emisă de organele Activității de Inspecție Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii B s-a stabilit suplimentar în sarcina petentei, impozit pe profit în sumă totală de ... lei.

Argumentele organelor competente se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. ... (filele 1-28), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală parțială și a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate.

În concret, SC B SA Bi a diminuat impozitul pe profit calculat și datorat pentru trimestrul I și trimestrul II al anului 2008 cu suma de ... lei. Petenta a considerat ca în trimestrele I și II ale anului 2007 nu a aplicat facilitatea prevăzută de art. 38, alin. 12, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, și nu a beneficiat scutire de impozit pe profit ca urmare a aplicării în procesul de producție

a unei invenții brevetate în România pentru perioada de 5 ani, rectificând această eroare în anul 2008.

Întrucât prevederile articolului mai sus menționat se aplicau până la data de 31.12.2006, societatea a diminuat eronat impozitul pe profit pentru trim. I și II ale anului 2008. Prin urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la corectarea calculului impozitului pe profit în baza art. 19 al Codului fiscal și au stabilit suplimentar de plată suma de ... lei în sarcina petentei.

Drept urmare, organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere înscris în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare întocmit.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. ... petenta a formulat și a depus contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud sub nr. ... (filele 34-35). Contestația, completată cu referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organele emitente ale actului fiscal, a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud cu nr. ... (fila 34-38).

Din actele depuse la dosar, reținem că SC B SA B contestă suma de ... **lei** reprezentând impozit pe profit.

În motivarea cererii sale contestatara invocă faptul că, în calitate de titulară a unui brevet de invenție, beneficia de scutire a impozitului pe profit pentru o perioadă de 5 ani, în baza dispozițiilor art. 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție, perioadă cuprinsă între 01.07.2002-30.06.2007. Întrucât în primul semestru al anului 2007 societatea nu a uzat de aceasta facilitate, în anul 2008 a depus declarație rectificativă, corectând impozitul pe profit, în sensul diminuării acestuia, cu suma de ... lei.

În drept, societatea își bazează solicitarea pe prevederilor art. 38 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal care dispune că veniturile realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România, inclusiv fabricarea produsului sau aplicarea procedurii sunt scutite la calculul impozitului pe profit pe o perioadă de 5 ani.

Încetarea cu data de 31.12.2006 a scutirii poate viza, în opinia petentei, numai acele invenții care ar fi realizate după intrarea în vigoare a Codului fiscal. Susținerea acestei opinii are la bază prevederile art. 38 alin. (14) din Codul fiscal care prevede ca facilitățile fiscale din actele normative menționate, precum și cele care decurg din alte acte normative date în aplicarea acestora rămân în vigoare până la termenele, și în condițiile stipulate de acestea. Legiuitorul nu putea concepe o altă soluție decât cea aratăată în mod expres la articolul amintit mai sus, întrucât în caz contrar ar fi însemnat să dea efect retroactiv Codului fiscal și astfel, să fi adus atingere unor drepturi câștigate de cei care beneficiau de facilitățile prevăzute de legile anterioare, contrar dispozițiilor art. 15 alin. 2 din Constituția României. Aplicarea imediată a legii fiscale nu poate afecta situațiile juridice în curs, ci doar situațiile născute sub imperiul ei.

În concluzie, SC B SA solicită anularea deciziei de impunere nr. ..., decizie emisă nelegal și recunoașterea dreptului de a beneficia de scutire de

impozit pentru profitul realizat în semestrul I al anului 2007 ca urmare a aplicării unei invenții brevetate în România.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, a motivelor invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

Prin decizia de impunere nr.... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Publice Bistrița pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud s-au stabilit în sarcina SC B SA B obligații fiscale de ... **lei** constând în impozit pe profit.

În concret, în baza art. 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție SC B SA B a beneficiat de scutire de impozit pe profitul obținut ca urmare a aplicării unei invenții brevetate în România, considerând că cei 5 ani prevăzuți de legea menționată că perioada de scutire s-au încheiat la 30.06.2007.

Cu adresa nr. ... (fila 39) s-a solicitat petentei transmiterea hotărârii definitive a Oficiului de Stat pentru Invenții și Mărci de acordare a brevetului de invenție și documentele din care să rezulte că brevetul este în vigoare. Din documentele puse la dispoziția organului de soluționare (filele 40-55) reiese că pentru perioada 01.01.2007-30.06.2007 brevetul de invenție nr. 119152 eliberat pentru instalația de zincare termică a benzilor metalice a fost în vigoare, taxele anuale de menținere fiind achitate.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenții, pentru perioada 01.07.2002-31.12.2003 care dispun:

" **ART. 73**

Profitul sau venitul obținut prin aplicarea efectivă în țara de către titular sau, după caz, de către licențiatii acestuia a unei invenții brevetate în România, incluzând fabricarea produsului sau, după caz, aplicarea procedeului, este scutit de impozit în primii 5 ani de la prima aplicare, calculați de la data începerii aplicării și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului.[...]"

iar pentru perioada 01.01.2004-30.12.2006 sunt aplicabile prevederile art. 38 alin. (12) din Codul fiscal:

"**ART. 38**

*(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, calculați de la data începerii aplicării și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului, potrivit legii;*

c)[...]"

Ca urmare a aplicării celor două acte normative menționate mai sus societatea a beneficiat de scutire la plata pentru impozitul pe profit, urmând a se stabili prin prisma normelor legale și a documentelor și datelor existente la dosarul cauzei care este perioada corectă și legală de aplicare a acestei facilități fiscale.

Odata cu intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la data de 01.01.2004, o serie de acte normative care reglementau anumite facilități

fiscale acordate unor persoane juridice au fost abrogate. Astfel, art. 298 al codului a abrogat, printre altele, și art. 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție, articol care reglementa scutirea de impozit a profitului sau venitului obținut prin aplicarea efectivă în țară a unei invenții brevetate în România. Această facilitate fiscală nu a fost eliminată total, ci reglementarea ei a fost preluată de art. 38 alin. (12) din Codul fiscal. Astfel, **aceasta facilitate fiscală de neimpozitare a veniturilor** realizate prin 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.

Ținând cont că începând cu data de 1 ianuarie 2007, această facilitate fiscală și-a încetat valabilitatea, în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC B SA impozit pe profit în sumă de ... lei, considerând impozabile veniturile realizate în perioada 01.01.2007-30.06.2007 din aplicarea unei invenții brevetate în România.

În ce privește susținerea petentei că prevederile art. 38 alin. (12) nu pot viza decât acele invenții care ar fi realizate după intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, susținere bazată pe prevederile art. 38 alin (14) din aceeași lege, care dispun că: "*Facilitățile fiscale privind impozitul pe profit din actele normative menționate în prezentul articol, precum și cele ce decurg din alte acte normative date în aplicarea acestora rămân în vigoare până la termenele și condițiile stipulate de acestea*", facem următoarele precizări:

Art. 298 al Codului fiscal **a abrogat în mod expres prevederile art. 73** din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție, articol care prevedea facilități fiscale în cazul aplicării unei invenții brevetate în România. Abrogarea unui act normativ are caracter definitiv, conform art. 62 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative. Așadar începând cu data de 01.01.2004 această prevedere nu mai este în vigoare, dispozițiile acesteia nu se mai aplică.

Prin art. 38 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal, așa cum s-a arătat anterior, se stipulează faptul că veniturile realizate până la data de 31.12.2006 din aplicarea unei invenții brevetate în România sunt neimpozabile cu condiția să nu fi depășit 5 ani de la prima aplicare.

În ce privește încălcarea art. 15 alin. (2) din Constituția României, articol care prevede că "*legea dispune numai pentru viitor*", nu putem fi de acord cu obiecțiunea petentei întrucât, prevederile Codului fiscal referitoare la facilitățile fiscale nu au afectat, la data intrării în vigoare, perioadele anterioare. SC B SA a beneficiat de scutirea de impozit pe profitul obținut în urma aplicării unei invenții brevetate în România prevăzute de Legea 64/1991 **atâta timp cât această prevedere a legii era în vigoare**.

În vederea emiterii unei soluții corecte și legale , în baza prevederilor art. 213 alin. (2) coroborate cu prevederile pct. 9.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicate aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/2005, biroul de soluționare a solicitat punctul de vedere referitor la speța în cauză, Direcției Generale de Informații Fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (adresa 7164/24.04.2009 - filele 56-57), informând despre acest fapt și petenta (adresa 4161/27.04.2009 - fila 58). Prin adresa 336.041/27.05.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B-N sub numărul 9801/01.06.2009 (fila 61), direcția de specialitate menționată mai sus confirmă aplicarea corectă de către organul de inspecție fiscală a normelor legale în vigoare, precizând următoarele :

"Din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile art. 38 alin. (12) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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, calculați de la data începerii aplicării și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului, potrivit legii, sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil până la data de 31 decembrie 2006.

Astfel, începând cu data de 1 ianuarie 2007, facilitatea fiscală mai sus menționată nu mai este aplicabilă, indiferent de data începerii aplicării invenției."

Pentru considerentele de mai sus, și având în vedere și soluția dată de Direcția Legislație Impozite Directe cu privire la această speță, în temeiul art.216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC B SA B , pentru suma de**lei** , reprezentând impozit pe profit , și pe cale de consecință menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B-N.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,