

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. din .2008
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala prin adresa nr.*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de S.C. X .

S.C. X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr.*, are codul unic de inregistrare R *, iar la data depunerii contestatiei figura la pozitia nr.* din anexa nr.1 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.1354/25.09.2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.* emisa de Directia Generala si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand :

- impozit pe profit suplimentar de plata ;
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data emiterii Deciziei de impunere nr.* , respectiv 13.03.2008, fiind expeditata in data de 09.04.2008, astfel cum reiese din stampila aplicata de Oficiul postal pe plicul aflat in original la fila 46 din dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.1 si art.209 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. X

I. Societatea sustine ca este titulara a doua brevete de inventie nr. * “Agregat multifunctional pentru reparat sonde” cu data de depozit 20.12.2002 si respectiv nr. * “ Pompa cu surub excentric” cu data de depozit 15.12.2003.

Aceste brevete de inventie au o perioada de valabilitate inscrisa in cuprinsul lor de 20 de ani, incepand cu data de 20.12.2002 si respectiv 15.12.2003.

Societatea arata ca incepand cu anul 2003 si pana la data inspectiei a aplicat in productie, inventiile care faceau obiectul depozitului national reglementar si a brevetului de inventie, care ii asigura toate drepturile conferite de Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, inclusiv cele prevazute de art.73 din respectiva lege.

Pentru veniturile obtinute in perioada aplicarii brevetelor, societatea a aplicat facilitatea prevazuta de art.38 alin.12 lit.b) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrand o reducere a impozitului pe profit in suma de lei, considerand ca sunt indeplinite conditiile prevazute la pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si ale art.5 lit.e) din Hotararea Guvernului nr.1585/2002.

Societatea sustine ca scutirea de la plata impozitului pe profit este in vigoare pentru profitul obtinut pe o perioada de 5 ani de la prima aplicare, perioada care trebuie sa fie neaparat cuprinsa in perioada de valabilitate a brevetului si invoca in sustinere punctele de vedere exprimate de Directia generala de solutionare a contestatiilor si Directia generala juridica din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

S.C. X solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.*, care a stat la baza deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a procedat la verificarea modului de raportare a ajutorului de stat acordat de catre Ministerului Economiei si Finantelor sub forma reducerii la plata impozitului pe profit.

Perioada supusa inspectiei fiscale : 01.10.2006-31.12.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a in scris la randul 41.3 din Declaratia 101 rectificativa privind impozitul pe profit pe anul 2006, suma de lei reprezentand scutire de impozit pe profit aferent profitului realizat in perioada 2003-2006 din fabricarea si vanzarea a doua produse denumite : agregat multifunctional pentru reparat sonde si pompa cu surub excentric.

Societatea a depus la Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci doua cereri de acordare a unor brevete de inventie, respectiv : cererea inregistrata la O.S.I.M sub nr.*, prin care s-a solicitat brevet de inventie pentru produsul "agregat multifunctional pentru reparat sonde" si cererea inregistrata sub nr.*, prin care s-a solicitat brevet de inventie pentru produsul "pompa cu surub excentric".

In urma examinarii cererilor de brevete, in conformitate cu procedura instituita de Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata, Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci a emis in anul 2006, doua hotarari prin care au fost acordate brevete de inventie titularului S.C. X , dupa cum urmeaza :

- Hotararea nr.* din 30.06.2006 de acordare a brevetului de inventie cu titlul "agregat multifunctional pentru reparat sonde", publicata in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala nr.* din data de 30.08.2006;

- Hotararea nr.* din 12.09.2006 de acordare a brevetului de inventie cu titlul "pompa cu surub excentric", publicata in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala nr.* din data de 30.11.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la calculul facilitatii, societatea nu a respectat prevederile art.38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca scutirea de impozit se aplica numai in cazul inventiilor brevetate si al indeplinirii cumulative a conditiilor prevazute de pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca depunerea cererii de brevet, nu poate fi asimilata cu brevetul de inventie acordat in baza unei hotarari definitive a O.S.I.M si nu constituie document in baza caruia contribuabilul poate beneficia de scutire de impozit pe profit aferent aplicarii efective in tara a unei inventii brevetate in Romania.

Pentru a beneficia de aceasta facilitate fiscala in perioada 2003-2005, societatea trebuia sa indeplineasca in mod cumulativ conditiile prevazute de art.5 din Hotararea Guvernului nr.1585/2002 si respectiv pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, potrivit carora prima conditie consta in existenta unei copii, certificata pentru conformitate, a hotararii definitive a O.S.I.M de acordare a brevetului de inventie.

Avand in vedere prevederile art.28 alin.4 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata si regula 40 alin.7 din Hotararea Guvernului nr.499/2003 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii nr.64/1991, precum si faptul ca hotararile definitive ale O.S.I.M de acordare a celor doua brevete de inventie au fost emise in anul 2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C.X beneficiaza de facilitatea prevazuta de art.38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numai de la data publicarii hotararilor de acordare a brevetelor de inventie in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala, in cazul brevetului de inventie cu titlul "agregat multifunctional pentru

reparat sonde”, din data de 30.08.2006 si respectiv in cazul brevetului de inventie “pompa cu surub excentric”, din data de 30.11.2006.

In concluzie, S.C. X nu beneficiaza de scutirea de impozit pe profit in suma de lei, calculata si inscrisa de societate in Declaratia 101 rectificativa privind impozitul pe profit pe anul 2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la determinarea impozitului pe profit datorat pentru anul 2006, societatea a procedat la influentarea profitului fiscal cu venituri neimpozabile in cuantum de lei si cheltuieli nedeductibile aferente in suma de lei, rezultate din aplicarea facilitatii prevazuta la art.38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la aplicarea unei inventii brevetate in Romania.

Societatea, nu a indeplinit conditia prevazuta de pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca in mod eronat a considerat neimpozabile toate veniturile inregistrate in anul 2006 din fabricarea si vanzarea produselor denumite “agregat multifunctional pentru reparat sonde” si “pompa cu surub excentric”, desi o parte din venituri au fost realizate inainte de data publicarii in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala a hotararilor definitive de acordare a brevetelor de inventie.

Urmare inspectiei fiscale a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei precum si majorari de intarziere in suma de lei, conform anexei nr.8 la Raportul de inspectie fiscala nr.*

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele dosarului invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra datei de la care societatea contestatoare beneficiaza de acordarea facilitatii prevazuta de art.73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata.

In fapt, S.C. X este titulara a doua brevete de inventie nr.* “Agregat multifunctional pentru reparat sonde” si respectiv nr.* “ Pompa cu surub excentric”, avand perioada de valabilitate inscrisa in cuprinsul lor de 20 de ani.

Hotararile de acordare a brevetelor de inventie emise de Oficiul de Stat pentru Inventii si Marci au fost publicate in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala, in cazul brevetului de inventie cu titlul “agregat multifunctional pentru reparat sonde”, in data de 30.08.2006 si

respectiv in cazul brevetului de inventie "pompa cu surub excentric", in data de 30.11.2006.

Societatea a aplicat in activitatea de productie inventiile incepand cu anul 2003 si a inregistrat la randul 41.3 Reduceri de impozit pe profit calculate conform legislatiei in vigoare din Declaratia 101 rectificativa privind impozitul pe profit pe anul 2006, suma de lei reprezentand scutire de la plata impozitului pe profit aferent profitului realizat in perioada 2003-2006 din fabricarea si vanzarea celor doua produse denumite : agregat multifunctional pentru reparat sonde si pompa cu surub excentric.

Societatea a considerat ca beneficiaza de prevederile art.38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, din anul 2003, data inceperii aplicarii inventiilor si nu din anul 2006, respectiv data publicarii hotararilor de acordare a brevetelor de inventie in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. * s-a constatat ca societatea beneficiaza de scutirea de la plata impozitului pe profit prevazuta de art.38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, numai de la data publicarii hotararilor de acordare a brevetelor de inventie in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala si a indeplinirii cumulative a conditiilor prevazute de art.5 din Hotararea Guvernului nr.1585/2002 pentru aprobarea Normelor privind determinarea cotei de profit sau a venitului obtinut de titularul unui brevet, prevazute la art.73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie si respectiv pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, in perioada de pana la 31.12.2003 art.73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata prevedea :

"Profitul sau venitul obtinut prin aplicarea efectiva în tara de catre titular sau, dupa caz, de catre licentiatii acestuia a unei inventii brevetate în Romania, incluzand fabricarea produsului sau, dupa caz, aplicarea procedurii, este scutit de impozit în primii 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data începerii aplicarii si cuprinsi în perioada de valabilitate a brevetului.

De prevederile alin.1 beneficiaza persoanele juridice sau persoanele fizice care exploateaza inventia, respectiv titularul brevetului aplicat. [...]" ,

coroborate cu art.5 din Hotararea Guvernului nr.1585/2002 pentru aprobarea Normelor privind determinarea cotei de profit sau a venitului obtinut de titularul unui brevet, prevazute la art.73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie.

În perioada de după 01.01.2004, art.38 alin.12 lit .b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede :

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

*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”** ;*

coroborate cu prevederile pct.110 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, care a menținut prevederile art.5 din Hotărârea Guvernului nr.1585/2002 și potrivit cărora :

*“ 110. Pentru ca titularul brevetului, succesorul sau în drepturi sau, după caz, licențiatul acestuia **sa beneficieze de scutire de impozit pe profit trebuie sa fie îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții** :*

a) sa existe o copie, certificata pentru conformitate, a hotărârii definitive a Oficiului de Stat pentru Invenții și Marci de acordare a brevetului de invenție ; [...]

3. solicitantul este licențiat al succesorului în drepturi al titularului brevetului ;

*b) sa existe documente eliberate de Oficiul de Stat pentru Invenții și Marci, din care sa rezulte ca **brevetul de invenție a fost în vigoare pe perioada pentru care s-a solicitat scutirea de impozit** ;*

c) sa existe evidenta contabila de gestiune din care sa rezulte ca în perioada pentru care se solicita scutirea de impozit pentru invenția sau grupul de invenții brevetate a fost efectuat cel puțin unul dintre actele prevăzute la pct. 108 și nivelul profitului obținut în aceasta perioada ;

d) profitul astfel obținut sa fi fost realizat în limita perioadei de 5 ani de la prima aplicare și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului”.

La art.28 alin.4 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de invenție, republicata se prevede :

*“Hotărârea de acordare a brevetului sau de respingere a cererii de brevet de invenție **va avea efect începând cu data publicării mențiunii acesteia în Buletinul Oficial de Proprietate Industrială, în condițiile prevăzute de regulamentul de aplicare a prezentei legi”**,*

coroborat cu regula 40 alin.7 din Hotărârea Guvernului nr.499/2003 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii nr.64/1991 privind brevetele de invenție, potrivit căreia :

*“ În aplicarea art.28 alin.4, **efectele hotărârilor de acordare a brevetelor de invenție sau de respingere a cererilor de brevet se produc fata de terți de la data publicării”.***

In concluzie, prevederile legale mai sus citate, prevad acordarea scutirii de la plata impozitului pe profit pentru profitul aferent veniturilor realizate din aplicarea unei inventii brevetate in Romania, realizat in perioada de 5 ani de la prima aplicare si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului, cu anumite conditii, printre care si existenta brevetului de inventie, acordat in baza unei hotarari definitive a Oficiului de Stat pentru Inventii si Marci, publicate in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala.

Astfel, pentru a beneficia de facilitatea fiscala in perioada 2003 - 2005, S.C. X trebuia sa indeplineasca in mod cumulativ conditiile prevazute la art.5 din Hotararea Guvernului nr. 1585/2002 pentru aprobarea Normelor privind determinarea cotei de profit sau a venitului obinut de titularul unui brevet, prevazute la art. 73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata, mentinute de pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, a caror prima conditie se refera la existenta unei copii, certificata pentru conformitate a hotararii definitive a O.S.I.M.de acordare a brevetului de inventie.

Se retine ca depunerea cererii de brevet, definita la art. 2, lit. b) din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de inventie, republicata ca fiind „*cererea scrisa care contine solicitarea expresa de acordare a unui brevet de inventie*”, nu poate fi asimilata cu brevetul de inventie acordat in baza unei hotarari definitive a Oficiului de Stat pentru Inventii si Marci.

Se retine ca O.S.I.M a emis in anul 2006 : Hotararea nr.* din 30.06.2006 de acordare a brevetului de inventie cu titlul “agregat multifunctional pentru reparat sonde”, publicata in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala nr.* din data de 30.08.2006 si respectiv Hotararea nr.* din 12.09.2006 de acordare a brevetului de inventie cu titlul “pompa cu surub excentric”, publicata in Buletinul Oficial de Proprietate Industriala nr.* din data de 30.11.2006, prin care au fost acordate brevete de inventie titularului S.C.X

In cuprinsul acestor hotarari ale O.S.I.M, aflate in copie la filele 8 si respectiv 10 din dosarul cauzei, se prevede ca : “*durata legala de protectie, conform art.31 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie incepe de la data de 20.12.2002*”, in cazul Hotararii nr.* din 30.06.2006 si respectiv : “*durata legala de protectie, conform art.31 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie incepe de la data de 15.12.2003*”, in cazul Hotararii nr. * din 12.09.2006, astfel incat sustinerea contestatoarei referitoare la aplicarea inventiilor incepand cu data de depozit a brevetelor de inventie, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat respectivul articol de lege

reglementeaza durata de protectie a brevetului de inventie si nu momentul de la care incepe aplicarea inventiei.

Avand in vedere ca hotararile definitive ale Oficiului de Stat pentru Inventii si Marci de acordare ale celor doua brevete de inventie, au fost publicate in anul 2006, rezulta ca pentru perioada 2003 si pana la data publicarii hotararilor de acordare a brevetelor de inventie, 30.08.2006 in cazul Hotararii de acordare nr. * si respectiv 30.11.2006 in cazul Hotararii nr.* , organele de inspectie fiscala, in mod legal au recalculat impozitul pe profit aferent utilizarii in activitatea de exploatare a celor doua inventii.

Sustinerea societatii referitoare la aplicarea facilitatii fiscale de la data de depozit a brevetelor de inventie, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat depunerea cererii de brevet, nu constituie document in baza caruia contribuabilul sa poata beneficia de scutire de impozit pe profit aferent aplicarii efective in tara a unei inventii brevete in Romania si nu poate fi asimilata cu brevetul de inventie acordat in baza unei hotarari definitive a O.S.I.M, in baza caruia societatea ar putea beneficia de respectiva facilitate.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei referitoare la punctele de vedere ale Directiei generale de solutionare a contestatiilor si Directiei generale juridice din cadrul Ministerului Finantelor Publice referitoare la aplicarea facilitatii fiscale in cazul brevetelor de inventie, se retine ca in punctele de vedere, respectivele directii de specialitate si-au exprimat opinia referitoare la alte aspecte ale aplicarii prevederilor art.73 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, respectiv modul de aplicare scutirii de la plata impozitului pe profit realizat in urma aplicarii inventiilor, in sensul daca scutirea se aplica pe o perioada de 5 ani consecutivi, ori in contestatia supusa solutionarii, cauza nu se refera la aceasta speta.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X pentru suma totala de lei, reprezentand : impozit pe profit suplimentar in suma de lei si majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 38 alin.12 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.110 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, art.28 alin.4 din Legea nr.64/1991 privind brevetele de inventie, republicata, regula 40 alin.7 din Hotararea Guvernului nr.499/2003 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii nr.64/1991, coroborate cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X pentru suma totala de lei, reprezentand :

- impozit pe profit suplimentar ;
- majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.