

## Victorie în instanța pentru Pop Briciu Crai și Biriș Goran în legatura cu impozitul pe cifra de afaceri aplicabil operatorilor care tranzacționează produse accizabile

**PBC Attorneys-at-Law și SPARL Biriș Goran au obținut, printr-o hotărâre executorie, suspendarea executării prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1393/2024 prin care se limitează sfera operatorilor economici care pot scădea contravaloarea accizelor în baza de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri. Pe durata suspendării, operatorii economici care tranzacționează produse accizabile vor avea posibilitatea de a exclude accizele de la calculul impozitului minim pe afaceri în aceleași condiții ca și până acum.**

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1393/2024, intrată în vigoare la data 11 noiembrie 2024, au fost modificate și completate Normele metodologice de punere în aplicare a Codului fiscal.

Una dintre completările aduse vizează modalitatea de punere în aplicare a dispozițiilor art. 181 din Codul fiscal, privind impozitul minim pe cifra de afaceri.

Astfel, prin prevederile art. I lit. A pct. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1393/2024, a fost introdusă în cadrul Capitolului I „Dispoziții generale” din Normele metodologice, Secțiunea a 4-a, iar, prin art. 4<sup>1</sup> alin.1 lit.d) din această nouă secțiune au fost în mod expres și limitativ nominalizați operatorii economici care pot scădea contravaloarea accizelor din baza de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri, nominalizare care nu se regăsește și în cuprinsul dispozițiilor art. 181 din Codul fiscal.

Ca efect direct al acestor completări, mai multe categorii de operatori economici nu ar mai fi putut să beneficieze de scăderea accizelor din veniturile totale ce stau la baza calculului impozitului minim pe cifra de afaceri pe care îl datorează.

**PBC Attorneys-at-Law și SPARL Biriș Goran** au asigurat asistența și reprezentarea juridică a mai multor companii de pe piața de tutun afectate de noile modificări, în vederea suspendării executării prevederilor art. I lit. A pct. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1393/2024, având în vedere existența unor îndoieli serioase cu privire la legalitatea acestora și impactul negativ pe care l-ar avea aplicarea lor asupra activității operatorilor economici excluși din sfera celor ce pot scădea accizele din baza de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri.

Instanța de judecată a validat susținerile celor două echipe de avocați și a constatat că, la o analiză prima facie, există îndoieli serioase în privința legalității prevederilor contestate, din perspectiva principiului ierarhiei actelor normative, a securității raporturilor juridice, a predictibilității legislative și a certitudinii impunerii în materie fiscală. Aceste îndoieli derivă din faptul că prevederile în discuție excedează dispozițiilor art.181 din Codul fiscal, iar Normele Metodologice pot avea ca obiect de reglementare exclusiv modul de aplicare, de punere în executare, în concret, a legii, fără posibilitatea de a extinde sfera de reglementare a textului de lege pe care îl exemplifică, prin adăugarea la lege sau modificarea sa.

Concret, instanța a apreciat că întemeiate susținerile avocaților, conform cărora, prin completările aduse de HG 1393/2024, la o analiză sumară, s-ar suplimenta condițiile prevăzute de art.181 din Codul fiscal pentru ca operatorii economici să poată exclude accizele din veniturile totale luate în calcul la determinarea impozitului minim pe cifra de afaceri, ceea ce echivalează cu o modificare a dispozițiilor art.181 din Codul fiscal. Or, această modificare poate fi operată doar prin lege, nu și prin hotărâre a Guvernului.

În egală măsură, au fost reținute de către instanța că fiind întemeiate și argumentele referitoare la o potențială încălcare a predictibilității și certitudinii legislației fiscale prin prisma faptului că modificările aduse prin Hotărârea

de Guvern nr. 1393/2024 ar urma sa produca efecte retroactiv, ca urmare a faptului ca acestea vizeaza Normele metodologice de punere în aplicare. În acest caz, se considera ca legea ar fi trebuit sa fie interpretata de maniera prevazuta de Norme înca de la data intrarii legii în vigoare și nu doar de la data la care au intervenit modificarile sau completarile aduse Normelor.

Avocații coordonatori implicați susțin ca soluția obținuta are o importanță însemnata în rândul operatorilor economici care tranzacționeaza produse accizabile și care nu ar mai fi putut sa beneficieze de excluderea accizelor din baza de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri. În cazul operatorilor economici pe care i-au reprezentat, valoarea impozitului ar fi crescut în mod considerabil luând în calcul ca accizele reprezinta peste 50% din prețul produsului tranzacționat. Aplicarea Normelor în forma modificata ar fi impus sarcini fiscale extrem de împovaratoare pentru aceste categorii de operatori, de natura a genera consecințe grave asupra activității lor.

Soluția obținuta este supusa recursului și produce efecte până la data la care instanțele de judecata vor soluționa acțiunea în anularea prevederilor art. I lit. A pct. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1393/2024.

Echipa PBC Attorneys-at-Law a fost formata din avocat **Traian Briciu** - Founding Partner, **Ioana Viorica** - Senior Managing Associate și **Lior Blecher** - Junior Associate.

Echipa SPRL Biriș Goran a fost formata din **Gabriel Biriș** (Co-Managing Partner), **Mihai Nușca** (Litigation Partner), **Oana Olteanu** (Insolvency Partner) și **Radu Iosub** (Senior Associate, Litigation).