



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulată de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generala a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generala a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală și a Raportului de inspectie fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - redevența minieră;
- Z lei - taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspectie Fiscală Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă, conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspectie fiscală nr. Z emise de organele de control ale Activității de Inspectie Fiscală Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001

- precizează că în urma inspecției fiscale organele de control au stabilit că societatea datorează la bugetul de stat taxa pe activitatea de exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei, redevența minieră în sumă de Z lei precum și majorări de întârziere în sumă de Z lei;

- susține că sumele stabilite suplimentar de plată au fost calculate cu încălcarea dispozițiilor legale în materie, respectiv la stabilirea redevenței miniere nu s-a ținut cont de cheltuielile de prelucrare conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/ 2004 și de situația privind evidența producției și modul de calcul și evidențiere în contabilitate a producției realizate;

- menționează că pentru livrările de balast efectuate către Primăria comunei Z conform contractului nr. Z nu a fost calculată redevența, întrucât a existat un litigiu între societate și Primăria comunei Z ce a făcut obiectul dosarului nr. Z la Tribunalul Bihor.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a obligațiilor fiscale stabilite de plată.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, comunicate contribuabilului la data de Z, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

SC "X" SRL a exploatat în cursul anului 2007 resurse minerale pe suprafața de Z kmp în baza permisului de exploatare nr. Z pentru care datorează la bugetul de stat taxa pe activitatea de exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei din care a achitat suma de Z lei, rezultând o diferență de plată în sumă de Z lei.

De asemenea, în perioada verificată2004 –2008 societatea a extras și a comercializat produse miniere (balast, nisip, pietriș) pentru care a calculat și a virat la bugetul de stat redevența minieră în sumă de Z lei, față de care organele de control au stabilit o diferență suplimentară de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe activitatea de exploatare minieră și a redevenței miniere au calculat majorări de întârziere pe perioada2006 –2009 în sumă totală de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, jud. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare

fiscală Z, având sediul procedural ales în Z, str. Z nr. Z et. Z, la sediul Cabinetului avocațial individual Y.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează obligațiile bugetare în sumă totală de Z lei reprezentând redevența minieră, taxa pe activitatea de exploatare minieră și majorări de întârziere aferente, în condițiile în care la calculul redevenței miniere pe anii 2004-2007 aceasta nu a determinat și stabilit cheltuielile de prelucrare pentru stabilirea valorii producției miniere și nu a ținut cont de dispozițiile legale aplicabile pe anul 2007 pentru stabilirea taxei pe activitatea de exploatare minieră.

În fapt, SC "X" SRL în perioada2004 –2008, a extras și a comercializat produse miniere (balast, nisip, pietriș) pentru care nu a condus contabilitatea de gestiune în vederea determinării cheltuielilor de prelucrare pe unitatea de produs minier și pentru care nu a calculat și nu a virat la bugetul de stat o diferență de redevență minieră în sumă de Z lei.

Totodată, societatea a exploatat în cursul anului 2007 în baza permisului de exploatare nr. Z suprafața de Z kmp pentru care nu a calculat și nu a plătit la bugetul de stat o diferență de taxă pe activitatea de exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei (Z lei taxă datorată – Z lei taxă achitată).

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 2 alin. (1), art. 3 pct. 27 și 31, art. 45 alin.(1) lit. c) și alin.(3), art. 46 și art. 47 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/ 2003, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Art. 2. - (1) Resursele minerale care fac obiectul prezentei legi sunt: cărbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, de pământuri rare și disperse, sărurile haloide, substanțele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele prețioase și semiprețioase, turba, namolurile și turbele terapeutice, rocile bituminoase, gazele necombustibile, apele, gazele care le însoțesc și căldura din sistemele geotermale, apele plate, apele minerale, apele termominerale, precum și produsele reziduale miniero-metalurgice din halde, iazuri de decantare și alte depozite tehnologice.

Art. 3. - În înțelesul prezentei legi, termenii privind resursele minerale și activitățile miniere se definesc după cum urmează:

[...]

27. producție minieră – cantitatea de produse miniere extrasă în vederea prelucrării și/ sau comercializării de către titular;

[...]

31. redevența minieră - suma datorată bugetului de stat de către titular pentru concesionarea administrarea activităților de exploatare a resurselor minerale, bunuri ale domeniului public al statului;

[...]

Art. 45. - (1) Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, după cum urmează:

[...]

c) o cotă procentuală de 6% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale la care cota este de 10%;

(3) În valoarea producției miniere nu intră valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase.

[...]

Art. 46. Titularii au obligația de a transmite autorității competente datele și informațiile necesare pentru a calcula redevența minieră convenită conform legii.

Art. 47. [...] (2) Pentru neplata la termen a taxelor pentru activitatea minieră și/ sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare.”, modificate prin dispozițiile art. 1 pct. 4 alin.(4) și pct. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/ 2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/ 2003 și a Legii petrolului nr. 238/ 2004, publicată în Monitorul Oficial nr. 684/ 08.10.2007, unde se specifică:

“Art. 1 din Legea minelor nr. 85/ 2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 197 din 27 martie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

4. La art. 44, alin. (2) – (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

[...]

(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000 lei/ kmp.

6. La articolul 45, alin.(1) [...]

c) 10% pentru roci utile, [...];

[...] alineatul (3) se abrogă.”

și coroborate cu cele ale pct. I.1 și I.4 și ale lit. A pct. 1 și lit. B pct. 2.b) din Instrucțiunile tehnice privind modul de raportare și de calcul al valorii producției și redevenței miniere datorate de către titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul nr. 74/ 2004 al președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale, unde se menționează:

“I. Obligațiile titularilor de licențe și/ sau de permise

1. Titularii licențelor/ permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei redevențe miniere pentru activitatea de exploatare (incluzând și exploatarea experimentală desfășurată în timpul activității de explorare).

[...]

4. Redevențele miniere se declară la organul fiscal competent până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei pentru care se datorează, iar taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale se declară la organul fiscal competent până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs, pentru anul următor, pe formularul stabilit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 281/ 2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/ a.

[...]

A. Taxa pe activitatea minieră

1. Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune sau de exploatare se realizează de către acestia, în funcție de suprafața perimetrelor înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață), prevazute la art. 44 din Legea minelor nr. 85/ 2003.

[...]

B. Redevența minieră

[...]

2. Valoarea producției miniere care stă la baza calculului redevenței miniere se determină astfel:

[...] b) Pentru titularii de licențe și/ sau de permise de exploatare încheiate după data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 47/ 2002, valoarea producției miniere se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților livrate, cu scăderea cheltuielilor de prelucrare.

În cazul produselor miniere prelucrate și comercializate, **titularul va întocmi, pe propria răspundere, o situație a cheltuielilor de prelucrare pentru fiecare produs minier comercializat**, care a fost supus prelucrării. Din valoarea producției miniere comercializate, calculată pe baza prețurilor de livrare și a cantităților livrate în perioada de raportare, se vor scădea cheltuielile de prelucrare, rezultând valoarea producției miniere, care stă la baza calculului contravalorii redevenței miniere datorate. [...]"

Potrivit prevederilor legale enunțate, titularii licențelor/ permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei redevențe miniere pentru activitatea de exploatare, care se stabilește prin aplicarea unei cote procentuale de 6% asupra valorii producției miniere livrate din care se scad cheltuielile de prelucrare, până în trimestru III al anul 2007 inclusiv, respectiv de 10% începând cu trimestrul IV din 2007 și pentru anul 2008 când cheltuielile de prelucrare nu se mai deduc din baza impozabilă, redevența minieră fiind stabilită și achitată trimestrial, cu scadența până la data de 20, respectiv 25 a primei luni a trimestrului următor, precum și a unei taxe pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale stabilită la Z lei/ kmp până la data de Z și Z lei/ kmp după această dată.

Prin urmare, pentru stabilirea redevenței miniere până în trimestrul III 2007, SC "X" SRL avea obligația de a conduce contabilitatea de gestiune și de a determina cheltuielile de prelucrare pe fiecare produs minier în vederea calculării valorii producției miniere care stă la baza stabilirii redevenței miniere pentru cantitățile de produse livrate, obligație neîndeplinită de contestatoare.

Astfel, organele de control au procedat la estimarea cheltuielilor de prelucrare în perioada în care s-a aplicat aceasta metodă de calcul, prin aplicarea cotei de Z% asupra valorii producției miniere reprezentând media constatată la alte societăți verificate având același obiect de activitate, scăzând cheltuielile de prelucrare astfel calculate din valoarea producției miniere comercializate, și au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z ca pentru produsele miniere livrate pentru întreaga perioadă verificată2004 – 2008, SC "X" SRL mai are de plată redevența minieră în sumă de Z lei, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

De asemenea, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru suprafața exploatată de Z kmp SC "X" SRL avea de plată pe anul 2007 o taxă anuală în sumă de Z lei, față de care aceasta a calculat și achitat taxa în sumă de Z lei, rezultând diferența de Z lei.

În ceea ce privește argumentul invocat în contestație potrivit căruia nu a calculat redevența minieră aferentă balastrului livrat Primăriei comunei Z conform contractului nr. Z pentru că părțile s-au aflat într-un litigiu ce a făcut obiectul dosarului nr. Z la Tribunalul Bihor, precizăm că nu este relevant și nu poate constitui un motiv care să înlăture obligația contestatoarei de a calcula și plăti redevența minieră pentru întreaga cantitate de produse miniere livrate, potrivit reglementărilor legale aplicabile în materie, indiferent de beneficiarul produselor.

De altfel, societatea nu a putut prezenta nici cu ocazia inspecției fiscale și nici în prezent, până la soluționarea contestației, situația cheltuielilor de prelucrare a produselor miniere prevăzută de reglementările legale sau orice alte documente și evidențe privind suma acestor cheltuieli, după cum rezultă și din nota explicativă luată reprezentantului său legal, existentă în copie la dosar, unde acesta recunoaște că nu s-au întocmit rapoarte de producție și nici contabilitate de gestiune, contrar susținerilor eronate din contestație că ar fi prezentat o astfel de evidență a producției.

Iar, **majorările de întârziere în sumă totală de Z lei** aferente taxei pe activitatea de exploatare minieră (Z lei) și redevenței miniere (Z lei), acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei fiind calculate în baza prevederilor art. 114(1) și 115(1), devenite art. 115(1) și 116(1) și ulterior art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și a nivelului dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se menționează:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite** de organele de inspecție fiscală, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Bihor conform dispozițiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator