

**D E C I Z I A NR. 32/\_\_\_\_\_2009**  
privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL  
din Țicleni, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.,,.,./07.05.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP Gorj - Biroul de Control Financiar, prin adresa nr.../20.05.2009 , inregistrata la DGFP Gorj, sub nr.../20.05.2009, asupra contestației formulate de SC X SRL din Țicleni, jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin Decizia de impunere nr.../31.03.2009 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr..../31.03.2009.

Societatea contesta suma totala de ... lei , reprezentând :

- .... lei - redeventa miniera
- .... lei - majorari de intârziere aferente

De asemenea societatea contesta oi decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.314/31.03.2009, dar fara a prezenta obiectul, precum oi motivele de fapt oi de drept care au stat la baza contestarii respectivei Decizii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Constatând ca in speța sunt indeplinite prevederile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunțe in soluționarea pe fond a contestației formulate de SC Maserati SRL Țicleni.

**I.** SC X SRL Țicleni este inregistrata la Oficiul Registrului Comerțului Gorj sub nr..../1996 , are codul unic de inregistrare fiscala .... si obiectul principal de activitate - Construcția de autostrazi, drumuri, aerodroame oi baze sportive - cod CAEN 4523 .

Prin contestația formulată, SC X SRL Țicleni nu este de acord cu măsurile stabilite de echipa de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr..../31.03.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr....//14.04.2009, motivând în susținere faptul că:

- " la art.1, pct.5 din OUG nr.101/2007, se prevede că art.45, alin.1 și alin. 2 se modifică și vor avea următorul cuprins - Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează : (...) iar la lit.c, se prevede 10 % pentru roci utile, etc..., unde se încadrează și activitatea pe care o desfășurăm.

- din aceste dispoziții legale rezultă cu certitudine că aceste prevederi nu sunt aplicabile pentru societatea noastră deoarece am obținut permisul de exploatare înainte de apariția acestui act normativ, deci permisul a fost eliberat la data de 27.09.2007 și ordonanța a fost adoptată la 08.10.2007(...), ca urmare permisele de exploatare eliberate înainte de apariția ordonanței rămân în continuare valabile așa cum au fost încheiate.

- nu ne sunt opozabile nici prevederile art.IV,alin.1 din OUG nr.101/2007, așa cum le invocă organul de inspecție fiscală, deoarece acestea se referă la licențe de concesiune/administrare, care se renegociază și nu la permise de exploatare.(...)

**II.**Prin raportul de inspecție fiscală nr..../31.03.2009 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr....31.03.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul SAF - Activitatea de Inspecție Fiscală 1, au stabilit, suplimentar, în sarcina agentului economic redevența minieră în suma **de ...**, întrucât societatea a diminuat în mod eronat valoarea producției miniere, cu cheltuielile de prelucrare aferente producției miniere obținute în trimestrul IV 2007, încălcându-se astfel prevederile art.I, alin.1, pct.6 din OUG nr.101/007.

De asemenea în sarcina societății a fost stabilită de plată suma de 1.795 lei lei, reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de redevența minieră.

**III.**Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

SC X SRL are domiciliul fiscal in Țicleni, strada S...., Gorj, este înregistrată la ORC Gorj sub nr...., are codul de identificare fiscală nr.....

Obiectul principal de activitate societății este “construcția de autostrăzi, drumuri, aerodroame și baze sportive, cod CAEN 4523.

1) Cauza supusă soluționării este dacă SC X SRL Țicleni datorează bugetului de stat suma de ... lei reprezentând redevența minieră, în condițiile în care a inclus în valoarea producției miniere realizate în trimestrul IV 2007, cheltuielile de prelucrare aferente.

Perioada supusă verificării a fost .....2007-....2008.

În fapt SC X SRL a obținut, în baza Legii nr.85/2003, Permisul de exploatare nr.../27.09.2007, emis de Agenția Națională pentru Resurse Minerale, București.

În drept, art.23, alin.1 și alin.3, din **Legea nr.85/2003**, legea minelor, precizează:

Art. 23

**(1) Rocile utilizabile în construcții și acumularile de turba pot fi extrase de către persoane fizice în cantități determinate, pe termen de până la un an și pe baza de permis de exploatare emis de autoritatea competentă.(...)**

**(3) Pentru obținerea permisului de exploatare solicitanții sunt obligați (...), precum și la plata taxei pe activitatea de exploatarea și a redevenței miniere, în condițiile legii.(...).**

Art. 45, alin. 1, lit.c, din Legea nr.85/2003, precizează:

“(1) **Redevența minieră** convenită bugetului de stat se stabilește la o cota procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

**c) 6% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale, la care cota este de 10 %;”**

**Din documentele anexate la dosarul contestației precum și din conținutul Raportului de inspecție fiscală, încheiat în data de 30.03.2009 se rețin următoarele:**

*Pentru perioada supusa verificarii SC X SRL Ţicleni a constituit oi declarat o redevenţa miniera in suma de ... lei, aferenta unei baze impozabile in suma de ... lei. Urmare inspecţiei fiscale s-a stabilit , pe aceeaşi perioada, o baza impozabila in suma de ... lei careia ii revine o redevenţa miniera in suma de ... lei.*

*Diferenţa de redevenţa miniera in suma de ...lei (... lei - ,, lei) provine din faptul ca societatea a diminuat valoarea producţiei miniere cu cheltuielile de prelucrare aferente producţiei miniere din trimestrul IV 2007(10.10.- 31.12.2007)*

In drept, **art.45, alin.3** din Legea minelor, nr.85/2003, publicata in data de 27.03.2003, precizeaza:

**3) “In valoarea producţiei miniere nu intra valoarea rezultata din activitatea de prelucrare a produselor extrase”**

**Art.(I) din OUG nr.101/2007, de modificare a Legii nr.85/2003,cu aplicabilitate de la data publicarii, respectiv, data de 08.10.2007, precizeaza :**

**5. La articolul 45, alin. 1 oi 2 se modifica oi vor avea urmatorul cuprins:**

**(1)Redevenţa miniera cuvenita bugetului de stat se stabileote, la incheierea licenţei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala din valoarea producţiei miniere la:**

**c) 10% pentru roci utile, cu excepţia rocilor ornamentale oi a pietrelor semipreţioase, la care cota este de 15%,**

**(...)**

**6.La art.45, alineatul (3) se abroga.**

**Din coroborarea textelor de lege citate se constata ca la data de 08.10.2007 s-au abrogat prevederile, art.45, alin.3 din Legea nr.85/2003, iar incepând cu aceasta data societatea in cauza era obligata sa aplice intocmai prevederile legale, in sensul ca din valoarea producţiei miniere nu mai putea sa scada cheltuielile de prelucrare aferente producţiei miniere.**

**Prin referatul cu propuneri de soluţionare a contestaţiei, organele de inspecţie fiscala precizeaza ca “SC .... SRL Ţicleni a aplicat parţial prevederile OUG nr.101/2007, in sensul ca la calculul redevenţei miniere aferenta trimestrului IV 2007, a aplicat corect procentul de 10% din valoarea producţiei miniere , insa nu a aplicat prevederea referitoare la faptul ca din valoarea producţiei miniere nu se mai scad cheltuielile de prelucrare a producţiei.”**

Referitor la afirmația societății cum ca prevederile ordonanței adoptate la data de 08.10.2007 nu ii sunt aplicabile deoarece permisul a fost obținut în data de 27.09.2007, anterior apariției OUG 101/2007, se reține:

Art. IV, alin.1, 2 și 3 din OUG nr.101/2007, precizează:

(1) Licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere încheiate și neintrate în vigoare, precum și licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Termenul de finalizare a renegocierii se stabilește prin ordin al conducătorului autorității competente.

(3) Licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere, astfel cum au fost renegociate, *se modifica/completează prin încheierea de acte adiționale între autoritatea competentă și titular.*

Având în vedere cele precizate, rezultă faptul că susținerea petentei potrivit careia cota de redevență minieră, calculată la valoarea producției miniere, după scaderea cheltuielilor de prelucrare, este de 6%, așa cum a fost înscrisă în Permisul de exploatare nr..../27.09.2007, este valabilă și după apariția OUG nr.101/2007, nu poate fi reținută în analiza favorabilă a contestației, întrucât:

- autoritatea competentă, în speța Agenția Națională de Resurse Minerale și SC ... SRL Țicleni aveau obligatia de a renegocia condițiile în care a fost încheiat Permisul de exploatare nr..../27.09.2007, conform OUG nr.101/2007, inclusiv cotele procentuale de redevență minieră, deoarece odată cu intrarea în vigoare a OUG nr.101/2007(12.10.2007), noul procent de redevență minieră este de 10% din valoarea producției miniere, fără a mai deduce din valoarea producției, cheltuielile de prelucrare.

Având în vedere cele precizate se reține că afirmația societății nu poate fi reținută în analiza favorabilă a contestației, întrucât faptul că între autoritatea competentă (A.N.R.M) și titular(SC ... SRL Țicleni), nu s-a realizat renegocierea Permisului de exploatare nr..../27.09.2007, nu implică nerespectarea prevederilor legale aferente speței.

Ca urmare a prevederilor legale menționate, organele de inspecție fiscală, în mod justificat au calculat redevența miniera datorată bugetului de stat, aplicând cota de 10% la valoarea producției obținute **pe perioada 12.10.2007 - 31.12.2007, fara a se mai deduce cheltuieli de prelucrare aferente**, stabilind o obligație suplimentară de plată în suma de ... lei, în consecință pentru acest capăt de cerere, contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

**2)Referitor la suma de /// lei, reprezentând majorări de întârziere aferente debitului în suma de ... lei, contestat de societate, se rețin următoarele:**

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează majorări de întârziere în condițiile în care redevența miniera este datorată.

În drept sunt aplicabile prevederile art.47, alin.2 din Legea nr.85/2003, coroborate cu prevederile art.116(2), lit.a din OUG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, unde se menționează că pentru orice obligație bugetară, care nu este achitată la data scadenței, contribuabilul este obligat să plătească majorări de întârziere pentru această sumă, pentru perioada cuprinsă **între termenul de scadență și data plății efective**, motiv pentru care organele de inspecție fiscală, în mod legal au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, aferente redevenței miniere stabilite suplimentar și neachitate, în suma de ... lei.Ținând cont de cele precizate, pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

**3)Cu privire la contestarea de către societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, nr...../31.03.2009, se constată următoarele:**

Având în vedere faptul că prin contestația formulată, SC X SRL nu precizează argumentele de fapt și de drept care au stat la baza contestării Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..../31.03.2009 cauzei îi sunt incidente prevederile pct.12.1, lit.b din Ordinul nr.519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

**b)nemotivata, in situația in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt oi de drept in susținerea contestației(...).”**

**Avand in vedere cele precizate anterior, pentru acest capat de cerere contestația urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.**

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale mentionate , a art. 210 oi art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj, prin directorul coordonator,

DECIDE :

1)Respingerea , ca neintemeiata, a contestației formulate de SC X SRL Țicleni , pentru suma de ... lei reprezentând redevența miniera oi suma de ....lei reprezentând majorari de intârziere aferente.

2)Respingerea ca nemotivata a contestației formulata impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere , nr..../31.03.2009.

3)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, la instanța de contencios-administrativ competenta.

DIRECTOR COORDONATOR

Ec.