

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. ...3.../.....2009

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ...SRL, din com. ..., nr. ..., jud. ...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ...a primit spre solutionare contestatia depusa de S.C. din com. ... nr. .. jud...., inregistrata la D.G.F.P. ..sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... de catre D.G.F.P....- Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma de...lei, reprezentand :

- ...lei - redeventa miniera;
- ..lei - majorari de intarziere;
- ...lei - amenda
- ...lei - suma confiscata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P...., prin Biroul solutionare contestatii este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C.SRL, in sustinerea contestatiei, precizeaza ca, potrivit prevederilor legale, redeventa miniera cuvenita bugetului de stat se stabileste, la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala din valoarea productiei de exploatare si, deoarece a detinut permisul de exploatare nr...., avea dreptul sa exploateze in cursul unui an, de la la, productia exploatare in trim.IV 2007 fiind obtinuta in baza acestui permis.

De asemenea precizeaza ca, la eliberarea permisului, nivelul redeventei era de 6% din valoarea productiei miniere, iar majorarea la 10% este valabila la incheierea unui nou permis de exploatare.

Societatea contestatoare, mai sustine ca, potrivit prevederilor legale in ceea ce priveste modul de calcul al productiei miniere, in vigoare pana la sfarsitul anului 2007, valoarea productiei miniere se calculeaza pe baza preturilor de livrare practicate in perioada de raportare si a cantitatilor livrate, cu scaderea cheltuielilor de prelucrare si abia prin Ordinul 211/27.12.2007 se arata ca la calculul productiei miniere nu se vor scadea cheltuielile de prelucrare.

II. Organele de inspectie fiscala, in urma verificarilor efectuate, au stabilit :

In trim.IV 2007 , agentul economic a calculat eronat valoarea productiei miniere comercializata in aceasta perioada din care au fost scazute cheltuielile de prelucrare aplicand o cota de 6%, incalcandu-se prevederile art.1 lit.B pct.2, lit.a) din Ordinul nr. 211/14.12.2007, art.1, lit.B pct.4 din Ordinul nr. 74/2004, modificat si completat prin Ordinul nr. 211/14.12.2007, art.45 alin.(1) lit.c) din Legea nr. 85/2003 cu modificarile si completarile din OUG nr. 101/04.10.2007.

Prin urmare, pentru trim.IV 2007 organele de inspectie fiscala au stabilit o redeventa miniera suplimentara de ... lei, pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de.. lei .

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de contestatoare, precum si actele normative incidente in speta, se retin urmatoarele:

In fapt, S.C. ...SRL desfasoara activitatea de exploatare in perimetrul temporar de exploatare ..., situat in com. ..., jud. ... Obiectul principal de activitate il constituie extractia pietrisului si nisipului.

Societatea a obtinut pentru perioada 27.03.2007 - 26.03.2008 permisul de exploatare nr..... emis de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale, prin care se acorda dreptul de exploatare pentru cantitatea de 50.000 mc de nisip si pietris.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca , pentru trim.IV 2007 agentul economic a calculat eronat valoarea productiei miniere comercializata in aceasta perioada din care au fost scazute cheltuielile de prelucrare aplicand o cota de 6%, incalcandu-se prevederile legale.

Agentul economic considera ca, potrivit prevederilor legale, redeventa miniera datorata bugetului de stat se stabileste la incheierea licentei sau permisului, la o cota procentuala din valoarea productiei de exploatare, din care se scad cheltuielile de prelucrare.

Astfel, cauza supusa solutionari este daca, potrivit prevederilor legale, redeventa miniera cuvenita bugetului de stat sub forma unei cote procentuale este de 6% cat considera agentul economic sau 10% cat stabileste organelor de inspectie fiscala si daca, din valoarea productiei miniere rezultate se scad, cum considera agentul economic, sau nu se scad, cum apreciaza organul de inspectie fiscala, cheltuielile de prelucrare.

In drept, in ceea ce priveste redeventa miniera cuvenita bugetului de stat sub forma unei cote procentuale, se retine:

- in Ordinul Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 211 din 14.12.2007 pentru modificarea si completarea instructiunilor tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.74/2004, se arata:

“ 2. La articolul I litera B punctul 2, litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

[.....]

Cotele procentuale ale redeventei miniere datorate sunt cele prevazute la art.45 din Legea nr.85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

[.....]

4. La art.I litera B, dupa punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu urmatorul cuprins:

‘4. Taxele pe activitatea miniera si redeventele se achita incepand cu data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.101/2007 pentru...[...].’

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.101 din 04.10.2007, publicata in Monitorul Oficial nr.684/08.10.2007, pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr.238/2004, precizeaza:

[.....]

5. La articolul 45, alineatele(1) si (2) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

[.....]

c) 10% pentru roci utile,[...].’

Prin urmare, precizarile societatii contestatoare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, conform prevederilor legale citate mai sus, redeventele se achita incepand cu data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.101/2007, respectiv 08.10.2007.

In ceea ce priveste scaderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea productiei miniere, se retine:

- in Ordinul nr.74/2004 al Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale, la articolul I litera B, punctul 2, litera b) , se arata:

“ Pentru titularii de licente si/sau de permise de exploatare incheiate dupa data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 47/2002, valoarea productiei miniere se calculeaza pe baza preturilor de livrare practicate in perioada de raportare si a cantitatilor livrate, cu scaderea cheltuielilor de prelucrare.

In cazul produselor miniere prelucrate si comercializate, titularul va intocmi, pe propria raspundere, o situatie a cheltuielilor de prelucrare...[...].’

Articolul invocat de organele de inspectie fiscala, respectiv art.I lit.B pct.2, lit.a) din Ordinul nr.211/14.12.2007 in care se precizeaza ca “ din valoarea productiei miniere rezultate nu se vor scadea cheltuielile de prelucrare”, intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial, respectiv 27.12.2007, atunci cand, prin acelasi Ordin 211/2007 se abroga litera b) de la art.I lit.B pct.2, citat mai sus.

Astfel, pentru trim.IV 2007, agentul economic are dreptul la scaderea cheltuielilor de prelucrare si obligatia de a intocmi o situatie a cheltuielilor pentru fiecare produs minier comercializat.

Prin urmare, fata de prevederile legale aratate mai sus, se impune aplicarea prevederilor art.216 alin.(3)“Solutii asupra contestatiei” din O.G. Nr.92/2003 care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In concluzie se va desfiinta suma de ... lei reprezentand redeventa miniera suplimentara aferenta trim.IV 2007 si, pe cale de consecinta suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..., urmand ca alte organe de inspectie fiscala sa procedeze la analiza situatiei de fapt pentru aceeasi perioada si tip de impozit, tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de actele normative aplicabile.

In ceea ce priveste amenda contraventionala de .. lei si suma confiscata de ... se retine ca, D.G.F.P. ... prin Biroul solutionare contestatii nu are competenta materiala de a solutiona contestatia pentru acest capat de cerere si potrivit referatului cu propuneri de solutionare nr.2178/28.11.2008 inaintat de organele de inspectie fiscala, cauza se afla pe rolul Judecatoriei ..., deoarece S.C. ...SRL a formulat plangere contraventionala inregistrata la Judecatoria in data de....., plangere care face obiectul dosarului.....

Astfel, avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. ... care a stat la baza emiterii Decizei de impunere nr.... intocmita de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Giurgiu pentru suma totala de... lei reprezentand:

- lei - redeventa miniera suplimentara;
- . - majorari de intarziere aferente,

urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

- Pentru suma de.... lei reprezentand amenda contraventionala si suma confiscata, D.G.F.P. ..., prin Biroul solutionare contestatii, nu are competenta materiala de a solutiona contestatia, cauza fiind deja pe rol la Judecatoria ..., in dosarul .

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

Gheorghe Ceadar