

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC SRL** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de **lei** reprezentând:

- **lei** - redevența minieră,
- **lei** - accesorii aferente redevenței miniere,
- **lei** - taxa de explorare,
- **lei** - accesorii aferente taxei de explorare.

Având în vedere faptul că prin contestația formulată contestatoarea a invocat greșit actele administrativ fiscale atacate, respectiv numărul și data deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală, organele de control, prin adresa nr., au solicitat acesteia comunicarea cu exactitate a actelor administrative contestate. Prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. sub nr., societatea răspunde solicitărilor formulate.

De asemenea SC SRL contestă și Procesul verbal de control financiar nr. precum și Dispoziția privind măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală nr..

Contestația formulată de SC SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr., este considerată depusă în termenul legal, având în vedere prevederile art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de SC SRL.

I. SC SRL se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., Procesului verbal de control financiar nr., Raportului de Inspecție Fiscală nr. și Dispoziției privind măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală nr., considerând că prin acestea în mod netemeinic și nelegal s-a dispus plata taxei de prospecțiune în sumă de lei și majorărilor de întârziere aferente în sumă de lei precum și a redevenței miniere în sumă de lei și majorărilor de întârziere aferente în sumă de lei, invocând următoarele argumente:

1. Referitor la taxa de explorare calculată suplimentar, contestatoarea arată faptul că Licența de explorare în cauză nu și-a produs efecte de nici un fel, deoarece, așa cum se arată și în Adresa ANRM - Anexa 4 la Raportul de Inspecție Fiscală nr., au existat dificultăți privind identificarea cadastrală a terenului, perimetrul pentru care s-a solicitat licența fiind introdus în programul "Natura 2000", aflat în proprietatea Regiei Naționale a Pădurilor Romsilva, fiind interzise orice fel de activități.

Mai mult, R.N.P. Romsilva a refuzat avizarea perimetrului pentru care s-a solicitat licențierea, motivul clar fiind faptul că acesta se află într-o zonă ocrotită a naturii, care necesita lucrări de amploare: despăduriri, decopertări, etc, fapt neacceptat de proprietar.

Contestatoarea susține că nu a fost obținută Autorizația de mediu necesară efectuării activităților de prospecțiune și nu s-au efectuat nici un fel de lucrări cu excepția demarării intenției, autoritatea competentă (A.N.R.M.) cunoscând că în condițiile date - "de facto" nu putea emite licența, sau, cel puțin trebuia să procedeze, după caz, la anularea ei pentru a preîntâmpina actuala stare de fapt fiscală, oricum neinputabilă societății.

Totodată, contestatoarea susține că nu a obținut nici un fel de beneficiu material sau de altă natură și nu a efectuat nici un fel de cheltuială materială sau umană cu referire la perimetrul pe care urma să desfășoare activitatea, acțiunea sfârșindu-se în stadiul de proiect (intenție).

2. Referitor la redevența calculată suplimentar, contestatoarea arată următoarele:

a) aferent perioadei trim. IV 2007, redevența minieră a fost calculată în conformitate cu prevederile Ordinului Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/29.03.2004, Anexa 3 la Instrucțiunile tehnice, respectiv, prin ajustarea valorii produselor miniere cu cheltuielile de prelucrare și aplicarea valorii procentuale legale. Contestatoarea subliniază faptul că Ordinul Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/29.03.2004 a fost modificat prin Ordinul A.N.R.M. nr. 211/14.12.2007, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României 890/27.12.2010, dată la care societatea avea încheiată producția minieră aferentă anului 2007.

Contestatoarea susține că în conformitate cu principiul neretroactivității (Alin. 2 al Art. 15 - Universalitatea - din Constituția României), legea nu poate avea caracter retroactiv, putând dispune doar pe viitor (cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile); astfel că Ordinul 211/14.12.2007 nu poate fi aplicat anterior apariției în Monitorul Oficial (27.12.2007), decât în cazuri speciale, nefiind cazul în speța actuală.

De asemenea, contestatoarea menționează că în conținutul Ordonanței de Urgență a Guvernului "pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004" nr. 101/4.10.2007, nu se face nici un fel de referire la modificarea formulei de calcul a redevenței miniere și la faptul că nu se mai iau, de la o anumită dată, în considerare la calculul acesteia cheltuielile de prelucrare, caz în care s-au aplicat, fără echivoc, prevederile Ordinului 74/29.03.2004, care ERAU ÎN VIGOARE până la modificările aduse de Ordin 211/14.12.2007, respectiv termenul anteiterat 27.12.2007.

b) aferent perioadei trim I 2008, contestatoarea arată că Ordinul 211/27.12.2007, care are aplicabilitate pentru perioada de după 01.01.2008, la art. unic, pct. 2, prin care se modifică art. I lit. B pct. 2, lit. a) din Ordinul 74/2004, face referire la nededucerea de "cheltuieli de prelucrare", iar în activitatea de exploatare o pondere importantă o au cheltuielile directe și indirecte legate de extracție și de livrare, fapt pentru care consideră că sunt eronate calculele efectuate de echipa de control, pentru cele două categorii de cheltuieli, legiuitorul neintroducând restricții. Delimitarea cheltuielilor de extragere de cele de prelucrare este sustenabilă chiar din textul de lege -Legea Minelor nr. 85/2003 - unde la art. 3 sunt definiți termenii, iar pct. 11 stipulează:

"11. exploatare - ansamblul de lucrări executate în subteran și/sau la suprafață pentru extragerea resurselor minerale, prelucrarea și livrarea acestora în forme specifice".

Prin urmare, contestatoarea solicită să se anuleze sau să se modifice, după caz, actul administrativ fiscal atacat, respectiv baza de impunere și Decizia de impunere,

obligând organul emitent D.G.F.P. a Județului să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., s-au constatat următoarele:

Redevența minieră

Controlul a vizat perioada 01.07.2005 – 30.06.2010.

În vederea determinării bazei de calcul a redevenței miniere, pentru perioada 01.07.2005-30.06.2010, organele de control au verificat:

- licențele de prospecțiune/explorare și exploatare,
- înregistrările efectuate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere pentru produsele miniere utilizate în cadrul unității și care nu au preț de livrare,
- înregistrările efectuate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere calculată pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare,
- cantitățile de produse miniere comercializate.

Organele de control, consemnează că SC SRL își desfășoară activitatea de exploatare în baza permiselor de exploatare încheiate între Agenția Națională pentru Resurse Minerale și societate, în următoarele perimetre:

- perimetrul de exploatare - permise de exploatare nr., cu valabilitate de la 29.07.2005 - 28.07.2006 și nr., cu valabilitate de la 06.10.2006 -05.10.2007;
- perimetrul de exploatare Cariera - permis de exploatare nr., cu valabilitate de la 09.11.2007- 08.11.2008;
- perimetrul de exploatare Cariera - permis de exploatare nr., cu valabilitate de la 30.07.2009 – 29.07.2010.

Potrivit acestor permise, produsele miniere comercializabile pentru care se plătește redevența minieră sunt:

- piatra brută, sorturi de piatră brută exploatare din perimetrul Valea;
- piatra brută, piatra concasată exploatare din perimetrul Cariera;
- granit industrial și de construcții exploatat din perimetrul Cariera.

În urma verificării modului de calcul a producției miniere organele de control au constatat următoarele:

- în perioada 01.10.2007-31.03.2008, societatea nu respectă prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004. Societatea calculează eronat redevența minieră datorată bugetului general consolidat al statului prin scăderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea producției miniere rezultate.

Organele de control invocă prevederile articolului unic pct.2 din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de raportare și calcul al valorii producției și redevenței miniere datorate de către titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004, consemnând faptul că urmare a verificării înregistrărilor efectuate de societate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere calculată pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada 01.10.2007 – 31.03.2008, a deconturilor de redevență și a rapoartelor privind activitatea de exploatare întocmite pentru trimestrul IV 2007 și trimestrul I 2008, s-a constatat diminuarea în mod eronat a valorii producției miniere obținute cu valoarea cheltuielilor de prelucrare, stabilindu-se astfel, în mod greșit baza de calcul a redevenței miniere datorată bugetului de stat și implicit valoarea redevenței miniere.

Având în vedere cele de mai sus, organele de control au procedat la stabilirea corectă a valorii redevenței miniere datorată de către societate pentru perioada 01.10.2007-31.03.2008, rezultând o obligație suplimentară de plată în contul redevenței miniere în sumă de lei. Pentru această diferență de redevență minieră au fost calculate accesorii de plată până la data de 30.09.2010, în sumă de lei, conform art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Modul de calcul este prezentat în Anexa 1 la Raportul de inspecție fiscală nr..

Taxa de explorare

Controlul a vizat perioada 01.07.2005 – 30.06.2010.

În urma verificării modului de calcul, înregistrare și declarare a taxei de explorare, organele de control au constatat următoarele :

SC SRL deține Licența de Concesiune pentru explorare nr.10609/27.06.2008 încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru o suprafață de 4,293 Kmp, valabilitatea acestei licențe de explorare fiind de 2 ani contractuali.

Organele de control consemnează faptul că, potrivit acestei licențe titularul are dreptul de a executa activități miniere de explorare a nisipului și pietrișului în perimetrul Dealul , jud. , iar ca urmare a deținerii acesteia, este obligat la plata către bugetul de stat a unei taxe de explorare în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării înregistrărilor efectuate în contabilitatea financiară, organele de control au constatat faptul că societatea nu calculează și nu înregistrează taxa de explorare datorată bugetului de stat.

De asemenea, în urma verificării declarațiilor de impozite și taxe și a fișei sintetice pe plătitor s-a constatat că societatea nu declară la organul fiscal competent taxa pentru activitatea de explorare.

Asfel, organele de control constată că societatea nu a respectat prevederile art.44 alin.(1) (3) (6) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare; pct. 4, lit.A pct. 2 din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor 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; art.I pct. 4 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004; lit.B pct. 2, pct. 3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere.

Organele de control consemnează în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. că, prin adresa nr., au solicitat ANRM - Inspecția Teritorială informații privind modul de îndeplinire a obligațiilor ce decurg din Licența de explorare nr. (anexa nr.3), iar prin adresa de răspuns nr. (anexa nr.4) se comunică faptul că SC SRL - deși nu a obținut autorizația de începere a lucrărilor - avea obligația achitării taxei de explorare, deoarece licența a fost activată începând cu data publicării în Monitorul Oficial.

Prin urmare, organele de control au stabilit obligația de plată în contul taxei de explorare în sumă de lei. Pentru această diferență de taxa de explorare au fost calculate accesorii de plată până la data de 30.09.2010, în sumă de lei, conform art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Modul de calcul este prezentat în Anexa 2 la Raportul de inspecție fiscală nr..

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

1. Redevența minieră

Referitor la suma de lei reprezentând redevența minieră și suma de lei reprezentând accesorii aferente redevenței miniere stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., **cauza supusă soluționării este dacă organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de lei reprezentând redevența minieră și sumei de lei reprezentând accesorii aferente redevenței miniere, în condițiile în care societatea a stabilit eronat baza de calcul a redevenței miniere și implicit redevența minieră în trimestrul IV 2007 și trimestrul I 2008, în sensul că a diminuat valoarea producției miniere obținute cu cheltuielile de prelucrare.**

În fapt, din punct de vedere al redevenței miniere, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., organele de control au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., prin care au stabilit redevența minieră în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei, având în vedere următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2005 – 30.06.2010.

SC SRL își desfășoară activitatea de exploatare în baza permiselor de exploatare încheiate între Agenția Națională pentru Resurse Minerale și societate, în următoarele perimetre:

- perimetrul de exploatare Valea - permise de exploatare nr., cu valabilitate de la 29.07.2005 - 28.07.2006 și nr., cu valabilitate de la 06.10.2006 -05.10.2007;
- perimetrul de exploatare Cariera - permis de exploatare nr., cu valabilitate de la 09.11.2007- 08.11.2008;
- perimetrul de exploatare Cariera - permis de exploatare nr., cu valabilitate de la 30.07.2009 – 29.07.2010.

Potrivit acestor permise, produsele miniere comercializabile pentru care se plătește redevența minieră sunt:

- piatra brută, sorturi de piatră brută exploatare din perimetrul Valea;
- piatra brută, piatra concasată exploatare din perimetrul Cariera;
- granit industrial și de construcții exploatat din perimetrul Cariera.

Organele de control au constatat că în perioada 01.10.2007-31.03.2008, societatea calculează eronat redevența minieră datorată bugetului general consolidat al statului prin scăderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea producției miniere rezultate.

Urmare a verificării înregistrărilor efectuate de societate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere calculată pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada 01.10.2007 – 31.03.2008, a deconturilor de redevență și a rapoartelor privind activitatea de exploatare întocmite pentru trimestrul IV 2007 și trimestrul I 2008, s-a constatat diminuarea în mod eronat a valorii producției miniere obținute cu valoarea cheltuielilor de prelucrare, stabilindu-se astfel, în mod greșit baza de calcul a redevenței miniere datorată bugetului de stat și implicit valoarea redevenței miniere. Astfel, organele de control au constatat că societatea nu a respectat prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004 și a articolului unic pct.2 din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de raportare și calcul al valorii producției și redevenței miniere datorate de către titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004.

Prin urmare, organele de control au procedat la stabilirea corectă a valorii redevenței miniere datorată de către societate pentru perioada 01.10.2007-31.03.2008, rezultând o obligație suplimentară de plată în contul redevenței miniere în sumă de lei.

Pentru această diferență de redevență minieră au fost calculate accesorii de plată până la data de 30.09.2010 în sumă de lei, conform art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, art. 45 alin.(3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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

Potrivit prevederilor art.I pct.5 și pct 6 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.684 din 08.10.2007, se precizează :

“ ART.I

[...]

5. La articolul 45, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"Art. 45. - (1) Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

[...]

c) 10% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale și a pietrelor prețioase și semiprețioase, la care cota este 15%;

[...]

6. La articolul 45, alineatul (3) se abrogă.”

Din coroborarea textelor de lege mai sus enunțate se constată că la data de 08.10.2007 s-au abrogat prevederile art.45 alin. (3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel că începând cu această dată în valoarea producției miniere intra valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase, cu alte cuvinte, începând cu această dată din valoarea producției miniere nu se mai pot scădea cheltuielile de prelucrare.

Potrivit prevederilor articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, se precizează:

“Articol unic – 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

[...]

2. La articolul I litera B punctul 2, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) Pentru titularii licențelor de exploatare și ai licențelor de explorare care efectuează exploatare experimentală, precum și pentru titularii permiselor de exploatare, conform prevederilor art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare*), redevența este dată de valoarea producției miniere, care se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților de produse miniere comercializate în această perioadă, indiferent de modul de comercializare (în stare brută sau prelucrate). Din valoarea producției miniere rezultate nu se vor scădea cheltuielile de prelucrare.

Cotele procentuale ale redevenței miniere datorate sunt cele prevăzute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare *).

*) A se vedea Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007.

În cazul produselor miniere utilizate în cadrul aceleiași unități economice și care nu au un preț de livrare practicat, valoarea producției miniere se calculează pe propria răspundere și sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, prin luarea în considerare a prețului de cost (cheltuieli de producție) al produselor respective, amendat cu un factor de creștere de 7%.

[...]

4. La articolul I litera B, după punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

4. Taxele pe activitatea minieră și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004."

Conform prevederilor legale de mai sus, respectiv articolului unic pct.2 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, date în aplicarea O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.684 din 08.10.2007, se reține precizarea foarte clară referitoare la faptul că pentru titularii licențelor de exploatare și ai licențelor de explorare care efectuează exploatare experimentală, precum și pentru titularii permiselor de exploatare, redevența minieră este dată de valoarea producției miniere care se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților de produse miniere comercializate în această perioadă, indiferent de modul de comercializare (în stare brută sau prelucrate), iar din valoarea producției miniere rezultate nu se vor scădea cheltuielile de prelucrare.

Potrivit constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., se reține că societatea contestatoare pentru trimestrul IV 2007 și trimestrul I 2008 a stabilit în mod eronat baza de calcul a redevenței miniere datorată bugetului de stat și implicit valoarea redevenței miniere, în sensul că a diminuat valoarea producției miniere obținute cu valoarea cheltuielilor de prelucrare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Anexa 1 la Raportul de inspecție fiscală nr, se reține că contestatoarea a stabilit redevența minieră în sumă de lei pentru trim.IV 2007, respectiv lei pentru trim.I 2008, în timp ce organele de control au stabilit redevența minieră pentru trim.IV 2007 în sumă de lei și pentru trim.I 2008 în sumă de lei.

De asemenea, din analiza deconturile de redevență și a rapoartelor privind activitatea de exploatare întocmite pentru trimestrul IV 2007 și trimestrul I 2008, anexate la dosarul cauzei de către organele de control, rezultă că societatea contestatoare a luat în considerare în baza de calcul a redevenței miniere valoarea producției miniere obținute din care a scăzut cheltuielile de prelucrare.

Astfel, pentru trim. IV 2007 organele de control au stabilit diferența de redevență minieră în sumă de lei, iar pentru trim. I 2008 diferența de redevență minieră de lei, așa cum rezultă din Anexa 1 la Raportul de inspecție fiscală nr..

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că „ în conformitate cu principiul neretroactivității (...), legea nu poate avea caracter retroactiv, putând dispune doar pe viitor (...); astfel că Ordinul 211/14.12.2007 nu poate fi aplicat anterior apariției în Monitorul Oficial (27.12.2007), decât în cazuri speciale, nefiind cazul în speța actuală”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, prevederile Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004, sunt instrucțiuni date în aplicarea prevederilor O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea

și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.684 din 08.10.2007, « fac corp comun cu aceasta, neavând caracter de sine stătător, astfel încât, fără a considera că se încalcă principiul neretroactivității, Ordinul nr. 211/2007 produce efecte juridice de la data actului normativ de bază, respectiv O.U.G. nr.101/2007 » - precizări cuprinse în Circulara privind determinarea redevenței miniere nr.807681/16.11.2009, emisă de M.F.P. A.N.A.F, Cabinet Vicepreședinte, dată în scopul aplicării unitare a prevederilor Legii nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, privind calculul redevenței miniere și a valorii producției miniere, și a instrucțiunilor date în aplicarea acesteia.

Mai mult de atât, în preambulul Ordinului nr.211/2007, legiuitorul precizează că emite acest act normativ: "Având în vedere [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007](#) pentru modificarea și completarea [Legii minelor nr. 85/2003](#) și a [Legii petrolului nr. 238/2004](#)," iar la pct. 4 din același ordin se prevede: " 4. Taxele pe activitatea minieră și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004."

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că „în conținutul Ordonanței de Urgență a Guvernului "pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004" nr. 101/4.10.2007, nu se face nici un fel de referire la modificarea formulei de calcul a redevenței miniere și la faptul că nu se mai iau, de la o anumită dată, în considerare la calculul acesteia cheltuielile de prelucrare, caz în care s-au aplicat, fără echivoc, prevederile Ordinului 74/29.03.2004, care ERAU ÎN VIGOARE până la modificările aduse de Ordin 211/14.12.2007, respectiv termenul anteiterat 27.12.2007", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, așa cum s-a precizat anterior, la data de 08.10.2007 s-au abrogat prevederile art.45 alin. (3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel că începând cu această dată în valoarea producției miniere intra valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase, cu alte cuvinte, începând cu această dată din valoarea producției miniere nu se mai pot scădea cheltuielile de prelucrare; prevederea de la Cap. I lit.B pct.2 lit. b) din Instrucțiunile tehnice aprobate prin Ordinului 74/29.03.2004, conform căreia valoarea producției miniere se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților livrate, cu scăderea cheltuielilor de prelucrare, se aplică până la publicarea O.U.G. nr.101/2007.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici susținerea contestatoarei cu privire la faptul că la data publicării Ordinul nr. 211/2007 în Monitorul Oficial nr.890/27.12.2010, societatea avea încheiată producția minieră aferentă anului 2007, întrucât redevențele miniere se declară la organul fiscal competent până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei pentru care se datorează, contestatoarea depunând decontul de redevență minieră aferent trim.IV 2007 la A.F.P. data de 10.01.2008 fiind înregistrat sub nr.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit căruia aferent perioadei trim. I 2008 Ordinul 211/27.12.2007, la articolul unic pct. 2, prin care se modifică art. I lit. B pct. 2, lit. a) din Ordinul 74/2004, „face referire la nededucerea de cheltuieli de prelucrare, iar în activitatea de exploatare o pondere importantă o au cheltuielile directe și indirecte legate de extracție și de livrare, fapt pentru care consider că sunt eronate calculele efectuate de echipa de control, pentru cele două categorii de cheltuieli, legiuitorul neintroducând restricții. Delimitarea cheltuielilor de extragere de cele de prelucrare este sustenabilă chiar din textul de lege -Legea Minelor nr. 85/2003 - unde la art. 3 sunt definiți termenii, iar pct. 11 stipulează: [...]”, acesta nu poate fi reținut în soluționarea

favorabilă a cauzei, deoarece pe de o parte contestatoarea nu explicitează la modul concret la ce calcule face referire, neprezentând nici un document în dovedirea celor susținute, iar pe de altă parte, trebuie subliniat faptul că potrivit dispozițiilor art.1 lit. B pct.2 lit.b) din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor 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: “Cheltuielile de prelucrare cuprind cheltuielile aferente operațiunilor pentru obținerea produselor miniere comercializabile, cum sunt: concasare, măcinare, flotare, filtrare, spălare, tăiere, lustruire, uscare, cioplire, sortare, separare magnetică și electrostatică, îmbuteliere ape minerale. Acestea se calculează de către titular, pe propria răspundere și sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice ”, de altfel, singurele cheltuieli precizate expres de legiuitor ca fiind cheltuieli de prelucrare.

În același context, față de acest argument adus de contestatoare în susținerea cauzei, din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se rețin următoarele considerente ale organelor de control:

„ – conform prevederilor art.3 pct 27 din Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, se definește “ producția minieră – cantitatea de produse miniere extrasă în vederea prelucrării și/sau comercializării de către titular,

- din textul de lege se poate cu ușurință observa faptul că legiuitorul a stabilit cu exactitate definiția producției miniere, aceasta cuprinzând în fapt cheltuielile de extragere a produselor miniere și ca atare nu mai este necesară o nouă delimitare a acestui tip de cheltuieli în raport cu cheltuielile de prelucrare, așa cum susține petenta,

- mai mult, prin Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004, legiuitorul definește cheltuielile de prelucrare”

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, prevederile legale enunțate, documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării diferenței de redevență minieră în sumă totală de **lei** (lei pentru trim. IV 2007 + lei pentru trim. I 2008), motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente redevenței miniere, în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura redevenței miniere, iar prin contestație nu se prezintă argumente referitoare la modul de calcul al majorărilor de întârziere SC SRL datorează și suma de **lei**, cu titlu de majorări de întârziere aferente redevenței miniere, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul ”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca neîntemeiată.

2. Taxa de explorare

Referitor la suma de lei reprezentând taxa de explorare și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.,

cauza supusă soluționării este dacă organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de lei reprezentând taxa de explorare și sumei de lei reprezentând accesorii aferente taxei de explorare, în condițiile în care societatea, urmare

a deținerii licenței de concesiune pentru explorare, nu a calculat, înregistrat, declarat și virat taxa de explorare datorată bugetului general consolidat al statului.

În fapt, din punct de vedere al taxei de explorare, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., organele de control au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., prin care au stabilit taxa de explorare în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă lei, având în vedere următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2005 – 30.06.2010.

SC SRL deține Licența de Concesiune pentru explorare nr. încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru o suprafață de 4,293 Kmp, cu valabilitate de 2 ani contractuali.

În urma verificării înregistrărilor efectuate în contabilitatea financiară, organele de control au constatat faptul că societatea nu calculează și nu înregistrează taxa de explorare datorată bugetului general consolidat al statului.

De asemenea, în urma verificării declarațiilor de impozite și taxe și a fișei sintetice pe plătitor s-a constatat că societatea nu declară la organul fiscal competent taxa pentru activitatea de explorare.

Asfel, organele de control constată că societatea nu a respectat prevederile art.44 alin.(1) (3) (6) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare; art.I pct. 4, lit.A pct. 2 din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor 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; art.I pct. 4 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004 și lit.B pct. 2, pct. 3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere.

Prin urmare, organele de control au stabilit obligația de plată în contul taxei de explorare în sumă de lei. Pentru această diferență de taxa de explorare au fost calculate accesoriile de plată până la data de 30.09.2010, în sumă de lei, conform art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, la art. 44 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“(1) Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale, precum si a unei redevențe miniere.

[...]

(3) Taxa anuală pentru activitatea de explorare se stabilește la 1.000 lei/kmp; aceasta se dublează după 2 ani și devine de 5 ori mai mare după 4 ani.

[...]

(6) Taxele prevăzute la alin. (2)-(4) se datorează anual si se plătesc anticipat pentru anul viitor, pana la data de 31 decembrie a anului in curs.”

Potrivit dispozițiilor Ordinului nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor 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, la art.I. **“Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise”** pct. 4, se precizează:

„ 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.

Titularii au obligația ca, în termen de 3 zile de la data depunerii declarației, să transmită o copie de pe aceasta la compartimentele de inspecție teritorială pentru resurse minerale ale Agenției Naționale pentru Resurse Minerale la care sunt arondați.”

iar, la lit. A. “Taxa pe activitatea minieră” pct. 1 și pct. 2 din același act normativ, se prevede:

“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 aceștia, 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), prevăzute la [art. 44 din Legea minelor nr. 85/2003](#).

2. Raportarea plății taxelor pentru activitățile miniere menționate la pct. 1 se face anticipat, în baza unei declarații anuale privind taxa pe activități miniere, întocmită de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune sau de exploatare, în conformitate cu modelul și cu instrucțiunile de completare cuprinse în anexa nr. 1 la prezentele instrucțiuni tehnice, după cum urmează:

- pentru primul an de activitate, la data intrării în vigoare a actului de dare în administrare sau de concesiune, proporțional cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului;
- pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor;
- pentru titularii de permis de exploatare, la data eliberării acestuia, pentru întreaga perioadă de valabilitate a permisului.”

De asemenea, potrivit dispozițiilor Ordinului nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere, se stipulează:

“B. Taxa pe activitatea minieră

[...]

2. Calculul și raportarea plății taxelor pentru activitățile miniere se fac anticipat, în baza unei declarații anuale privind taxa pe activități miniere, întocmită de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune sau de exploatare, în conformitate cu modelul și cu instrucțiunile de completare cuprinse în anexa nr. 1 la prezentele instrucțiuni tehnice, după cum urmează:

- a) pentru primul an de activitate, la data intrării în vigoare a actului de dare în administrare sau de concesiune, proporțional cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului;
- b) pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor;
- c) pentru titularii de permis de exploatare, la data eliberării acestuia, pentru întreaga perioadă de valabilitate a permisului.

3. Taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare sau exploatare a resurselor/rezervelor minerale se declară la organul fiscal competent în termenul legal.”

Potrivit prevederilor legale anterior citate, pentru cauza în speță, se reține că SC SRL titular al Licenței de Concesiune pentru explorare nr. încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru o suprafață de 4,293 Kmp, valabilă 2 ani contractuali, respectiv până la data de 27.06.2010, avea obligația calculării, evidențierii, declarării la organul fiscal competent, precum și plății taxei de explorare.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr., se reține că organele de control au constatat că societatea titulară a Licenței de Concesiune pentru explorare nr., nu a calculat, înregistrat și nu a declarat la organul fiscal competent taxa de explorare.

De asemenea, se reține că organele de control prin adresa nr., au solicitat ANRM - Inspekția Teritorială informații privind modul de îndeplinire a obligațiilor ce decurg din Licența de explorare nr., iar prin adresa de răspuns nr. se comunică faptul că SC SRL - deși nu a obținut autorizația de începere a lucrărilor - avea obligația achitării taxei de explorare, deoarece licența a fost activată începând cu data publicării în Monitorul Oficial.

Astfel, organele de control au stabilit obligația de plată în contul taxei de explorare în sumă de lei, așa cum este prezentat în Anexa 2 la Raportul de inspekție fiscală nr..

Având în vedere prevederile legale sus enunțate precum și situația de fapt arătată, susținerile contestatoarei referitoare la faptul că „ Licența de explorare în cauză nu și-a produs efecte de nici un fel, ...”, „ ... nu a fost obținută Autorizația de mediu necesară efectuării activităților de prospecțiune și nu s-au efectuat nici un fel de lucrări cu excepția demarării intenției, autoritatea competentă (A.N.R.M.) cunoscând că în condițiile date - "de facto" nu putea emite licența, sau, cel puțin trebuia să procedeze, după caz, la anularea ei pentru a preîntâmpina actuala stare de fapt fiscală, oricum neinputabilă societății” precum și faptul că societatea „ nu a obținut nici un fel de beneficiu material sau de altă natură și nu a efectuat nici un fel de cheltuială materială sau umană cu referire la perimetrul pe care urma să desfășoare activitatea, acțiunea sfârșindu-se în stadiul de proiect (intenție)”, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei. În același context, de subliniat este și faptul că societatea nu prezintă nici un document din care să rezulte că pe perioada de valabilitate a licenței de explorare a solicitat autorității competente (A.N.R.M.), încetarea concesiunii sau darea în administrare ori renunțarea la licența de concesiune pentru explorare, potrivit dispozițiilor art.31 și art 32 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere cele mai sus prezentate, prevederile legale enunțate, documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării diferenței de taxa de explorare în sumă de lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei de explorare stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală nr., emisă în baza constatărilor din Raportul de inspekție fiscală nr., se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei de explorare, în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei de explorare, iar prin contestație nu se prezintă argumente referitoare la modul de calcul al majorărilor de întârziere SC SRL datorează și suma de lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei de explorare, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul ”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca neîntemeiată.

3. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspekție fiscală nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția se referă la stabilirea de măsuri în sarcina contribuabilului și nu cuprinde stabilirea de obligații fiscale suplimentare, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspekție fiscală nr., organele de control au dispus înregistrarea în evidența contabilă a sumelor stabilite prin Raportul de inspekție fiscală nr., respectiv diferența de redevență minieră în sumă de lei,

accesorii aferente diferenței de redevență minieră în sumă de lei, diferența de taxa de explorare în sumă de lei și accesorii aferente diferenței de taxa de explorare în sumă de lei.

În drept, potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

” (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:**

a) **structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;**”

iar, potrivit alin. (2) din același act normativ:

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

coroborat cu pct.5.2. 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 prevede: “Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la pct.1 din Anexa 2 - Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

„ 1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina SC SRL prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, ci *măsuri*, fapt pentru care dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin nu are competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul privind contestația formulată de SC SRL va fi transmis spre soluționare la Biroul de Control Financiar din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, în calitate de organ emitent al Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.

4. În ceea ce privește contestația formulată împotriva **Procesului verbal de control financiar nr.**

cauza supusă soluționării este dacă organele de soluționare ale Serviciului Soluționare Contestații se pot investi cu soluționarea acestui capat de cerere, în condițiile în care, contestația formulată împotriva procesului verbal de control financiar nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, organele de control au procedat la verificarea SC SRL, în baza Legii nr.30/1991 privind organizarea și funcționarea controlului financiar, a O.M.F.P. nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, a avizului de control nr. și a ordinului de serviciu nr.

. Verificarea s-a efectuat în baza programului de activitate transmis de Direcția Generală de Control Financiar.

Urmare a controlului efectuat, organele de control au emis Procesul verbal de control financiar nr..

În drept, sunt incidente prevederile art.209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art.209

Organul competent

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:**

a) **structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;**

[...]

coroborat cu prevederile pct.5.1 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:

„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

De asemenea, potrivit prevederilor pct.1 și pct.6 din Ordinului nr.2160/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind soluționarea plângerilor prealabile formulate împotriva proceselor-verbale de control financiar încheiate în baza **Legii nr.30/1991** privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii Financiare, se stipulează:

„1. Împotriva procesului-verbal de control financiar se poate formula plângere prealabilă în condițiile și în termenele prevăzute la **art.7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004**, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

6. **Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control financiar se soluționează de către direcția/structura din care face parte organul de control financiar al cărui act este atacat, printr-un colectiv special constituit, denumit în continuare organ de soluționare**

competent. Organul de soluționare competent este format din specialiști care nu au participat la întocmirea procesului-verbal de control financiar atacat, desemnați prin act administrativ al directorului executiv al direcției generale a finanțelor publice județene și a municipiului București/directorului general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/Direcției generale de control financiar, după caz."

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, se reține că Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. nu se poate investi cu soluționare contestației formulată împotriva procesului verbal de control financiar, întrucât, nu se află în competența sa materială de soluționare, soluționarea acesteia intră în competența direcției din care face parte organul de control financiar al cărui act este atacat.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul privind contestația formulată de SC SRL va fi transmis la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 44 alin.(1) alin.(3) alin.(6), art. 45 alin.(3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare; art.I pct. 4, lit.A pct. 1 și pct. 2 din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor 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; art.I pct.5, pct 6 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004; Articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 ; lit.B pct.2, pct. 3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere; [pct.5.1](#), [pct.5.2](#) din [Ordinul nr. 519/2005](#) privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată; pct.1 din Anexa 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală; pct.1 și pct.6 din Ordinului nr.2160/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind soluționarea plângerilor prealabile formulate împotriva proceselor-verbale de control financiar încheiate în baza [Legii nr.30/1991](#) privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii Financiare; art.209 alin.(1) lit.a), alin. (2), art.216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., pentru:

- lei - redevența minieră,
- lei - accesorii aferente redevenței miniere.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr, pentru:

- lei - taxa de explorare,

- **lei** - accesorii aferente taxei de explorare.

3. Transmiterea contestației formulată de SC SRL împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., organelor de inspecție fiscală ale Biroului de Control Financiar, Activitatea de Inspecție Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

4. Transmiterea contestației formulată de SC SRL împotriva Procesului verbal de control financiar nr., la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, spre competența soluționare.