



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



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

**DECIZIA Nr. ....din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală 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 inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

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

- Z lei - redevența minieră;
- 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 Inspecție 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, parțial, precum și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că prin Decizia de impunere nr. Z și Raportul de inspecție fiscală nr. Z s-a stabilit în sarcina societății obligația de plată a

redevenței miniere în sumă de Z lei pentru trimestrul IV 2009 și majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2010;

- consideră că sub aspectul calculului redevenței miniere actele de control sunt nelegale și în contradicție cu dispozițiile Legii nr. 85/ 2003 și ale Legii nr. 238/ 2004, organele de control reținând faptul că societatea a calculat redevența minieră aferentă trimestrului IV 2009 la un curs de schimb valutar de 3,7364 lei/ euro față de cursul corect de 4,2495 lei/ euro;

- susține că a calculat corect redevența minieră aferentă trimestrului IV 2009 la cursul de schimb oficial lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene aferent datei de 01.10.2008 de 3,7364 lei/ euro;

- precizează că neplata sumei nu are drept consecință modificarea dispoziției legale privind modul de calcul al acesteia, în condițiile în care societatea a formulat și cerere privind amânarea plății redevenței, cerere care a fost aprobată fiind prelungit termenul de plată până la data de 01.09.2010.

În consecință, solicită admiterea contestației și desființarea parțială a 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.

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, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

SC "X" SRL din Z a calculat și declarat la organul fiscal redevența minieră aferentă trimestrului IV 2009 pentru activitatea de extracția pietrișului și nisipului, în sumă de Z lei la cursul de schimb de 3,7364 lei/ euro din data de 01.10.2008, dar nu a plătit la bugetul de stat suma declarată până la data scadenței din 25.01.2010 și nici până la data inspecției fiscale.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au recalculat redevența minieră aferentă trimestrului IV 2009 utilizând cursul de schimb de 4,2495 lei/ euro valabil în data de 01.10.2009, anul precedent, stabilind în sarcina societății o diferență de redevență minieră de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a diferenței de redevență minieră au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele

aflăte 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.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat diferența de redevență minieră aferentă trimestrului IV 2009 în sumă de Z lei, stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. Z la cursul de schimb de 4,2495 lei/ euro din data de 01.10.2009, în condițiile în care societatea a calculat redevența minieră la cursul de schimb de 3,7364 lei/ euro din 01.10.2008.**

În fapt, SC "X" SRL din Z a calculat și a declarat la organul fiscal redevența minieră în sumă de Z lei pe trimestrul IV 2009 la cursul de schimb de 3,7364 lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie 2008 publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, dar nu a plătit această sumă în termenul legal la bugetul de stat.

Cu ocazia verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au considerat că redevența minieră se calculează și achită la cursul de schimb de 4,2495 lei/ euro de la data de 01.10.2009, stabilind că societatea are de plată și diferența de redevență minieră în sumă de 7.463 lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 44 alin. (1), art. 45 alin. (1) și art. 47 alin. (1) și (2) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

"Art. 44. - (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.

[...]

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

[...]

d) echivalentul în lei a 0,40 euro pe unitatea de producție minieră, pentru [...] nisip și pietriș, nisip și roci caolinoase;

[...]

Art. 47. - (1) Verificarea exactității datelor și a informațiilor pe baza cărora se calculează taxa pentru activitatea minieră și redevența minieră se face de către autoritatea competentă, precum și de către organele administrației publice cu atribuții în domeniul controlului financiar.

(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."

completate cu dispozițiile pct. 4 din Legea nr. 262/ 2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/ 2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/ 2003 și a Legii petrolului nr. 238/ 2004, unde se menționează:

“4. La art. I, după punctul 5 se introduce un nou punct, punctul 5<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

5<sup>1</sup>. La articolul 45, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

**(1<sup>1</sup>) Redevențele miniere prevăzute la alin. (1) se achită la cursul de schimb oficial lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, redevența minieră se calculează și se achită la bugetul de stat utilizând cursul de schimb oficial lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Prin urmare, deoarece redevența minieră pe trimestrul IV 2009 se calculează, se declară și se achită în luna ianuarie 2010, anul precedent acestuia fiind 2009, aceasta urmează să fie achitată la cursul de schimb oficial lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, respectiv la cursul de schimb de 4,2495 lei/ euro din data de 01.10.2009.

În acest sens sunt și adresele nr. Z a Direcției Generale Inspecție și Supraveghere Teritorială a Activităților Miniere și a Operațiunilor Petroliere din cadrul Agenției Naționale pentru Resurse Minerale și nr. Z a Direcției Generale de Control Financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, anexate la dosar, în care se precizează:

„Conform prevederilor art. 45 alin. (1<sup>1</sup>) din Legea minelor nr. 85/ 2003, **redevențele miniere datorate se achită trimestrial, la cursul de schimb oficial lei/ euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”**

Pe cale de consecință, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că SC „X” SRL datorează la bugetul de stat pentru trimestrul IV 2009 o diferență de redevență minieră în sumă de Z lei (Z lei – Z lei), în plus față de suma declarată, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente diferenței de redevență minieră**, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

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

"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 de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

**În legătură cu 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 în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile 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 executiv

