



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Satu Mare
Biroul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR./.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. X S.A. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2009**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.A., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2009 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2009 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./.....2009, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Biroul de control fiscal.

S.C. X S.A. are sediul in loc., str., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației.

I. S.C. X S.A. din loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. sub nr...../.....2009 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare

stabilite de inspectia fiscala nr.2009 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.2009, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Biroul de control financiar, contesta suma de lei reprezentand:

- taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- redeventa miniera in suma de lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de lei.

1) Referitor la taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale de lei si majorari de intarziere de lei.

Se arata ca aceste constatari sunt netemeinice si nelegale avand in vedere urmatoarele:

- taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de lei nu se regaseste ca si constatare in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr.....2009 fiind inscrisa din eroare in Decizia de impunere nr.....2009;
- in consecinta si majorarile de intarziere in suma de lei sunt eronat stabilite.

2) Referitor la redeventa miniera in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei se arata ca aceste sume stabilite prin Decizia de impunere contestata nu sunt legale din urmatoarele considerente:

- 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. Se precizeaza ca la stabilirea pretului de cost pentru calculul redeventei miniere datorate avand in vedere procesul tehnologic de extractie si prelucrare a balastrului natural se determina si structura costurilor in functie de solutiile tehnice alese, respectiv costurile unitare pe fazele exploatarii, care sunt: extractia, transportul, prelucrarea, expeditia si alte cheltuieli.

De asemenea se precizeaza ca nu este de accord cu opinia organelor de inspectie fiscala potrivita careia legiuitorul a dispus ca pretul de cost cuprinde cheltuieli de extractie si cheltuieli de prelucrare nu in sensul de a exclude din acestea anumite elemente cum ar fi de exemplu transportul tehnologic, ci pentru a preciza ca pretul de cost contine toate elementele de cheltuieli care concura la extractia si prelucrarea productiei miniere.

Se arata ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de toate fazele procesului tehnologic privind extractia balastrului natural si obtinerea sorturilor de nisipuri si pietrisuri, stabilind cheltuieli de prelucrare inclusiv la balastrul natural si nu au facut analiza pretului de

cost pe elemente de cheltuieli in functie de succesiunea fazelor procesului de exploatare, rezulta ca redeventa miniera nu a fost calculata potrivit reglementarilor legale respective minus cheltuieli de prelucrare. Totodata se retine ca organele de control nu au tinut cont de procedura de stabilire a preturilor de livrare.

In drept, sunt invocate dispozitiile art.127 alin.(1) si (2) pct.3.1 din Ordinul ministrului Finantelor publice nr.1752/2005, art.44 alin.(1), art.45 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, coroborate cu art.118 si art.119 alin.(1) si (3) din Normele de aplicare a Legii nr.85/2003 aprobate prin H.G. nr.1208/2003.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2009 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./.....2009, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala , Biroul de control financiar, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Referitor la taxa anuala de exploatare

In urma verificarii modului de virare a taxei anuale de exploatare la bugetul de stat, organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea au fost virate integral si la termenele scadente pentru anii 2005 ,2006, 2008 si plata partiala a taxei pentru anul 2007 (in loc de lei s-a achitat lei), rezultand o taxa anuala de exploatare stabilita suplimentar de plata in suma de lei (..... lei - lei).

Pentru neachitarea la termen a taxei anuale de exploatare stabilita suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in baza art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) si (7) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dupa cum urmeaza: pentru perioada (.....2007 –2009): lei x zile x 0,1% = lei.

In ceea ce priveste declararea taxelor anuale de exploatare, in baza prevederilor Ordinului nr. 74/29.03.2004, pentru aprobarea 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 si a prevederilor art. 81 din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, societatea avea obligatia declararii taxei anuale de exploatare, pe formularul 100” Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat,”.

Pentru perioada verificata, contribuabilul a achitat, dar nu a declarat taxa pentru activitatea miniera in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa anuala de exploatare de plata in plus in suma delei pentru care au calculat majorari de intarziere pentru neplata la termen in

suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca, desi contribuabilul calculeaza si plateste taxa de exploatare, nu il declara in formularul 100” Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” motiv pentru care, organele de control au stabilit in plus de plata taxa anuala de exploatare in suma de lei si majorarile de intarziere pentru nevirare la termen in suma de lei.

Referitor la redeventa miniera

- a) In urma verificarii modului in care contribuabilul aplica procentul din permisul de exploatare asupra valorii productiei miniere, s-a constatat faptul ca, contribuabilul a aplicat o cota de 6% pana in trimestrul III 2007, iar incepand cu trimestrul IV 2007 s-a aplicat o cota de 10 %,

Avand in vedere prevederile art.21 alin.(2) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , art.45 alin.(1) din Legea minelor si *avand in vedere faptul ca:*

a) in permisul de exploatare nr..... emis in data de 20.07.2007 s-a stabilit o redeventa miniera de 6% din valoarea productiei miniere;

b) permisul de exploatare s-a emis pentru un an de zile, fiind valabil pana la data de 20.07.2008;

c) nu s-au intocmit acte aditionale care sa modifice clauzele stabilite in permisul nr./20.07.2007,

rezulta ca, pana in trimestrul III 2008, conform permisului de exploatare mai sus amintit redeventa miniera datorata de catre contribuabil este in procent de 6% din valoarea productiei miniere realizate, iar incepand cu trim.III 2008 o data cu intrarea in vigoare a noului permis de exploatare cu nr.....2008, este de 10%.

La determinarea redeventei miniere datorate de catre contribuabil, organele de inspectie fiscala au luat in calcul procentele stabilite de legislatia in vigoare pentru fiecare perioada pentru care se datoreaza redeventa si care erau stabilite de altfel si in permisele de exploatare

b) In urma verificarii modului in care contribuabilul calculeaza valoarea productiei miniere, s-au constatat urmatoarele:

Pentru obtinerea permisului de exploatare, contribuabilul a intocmit in fiecare an un “Memoriu tehnic” in care la Capitolul IV – Programarea indicatorilor tehnico-economici -, s-a propus extragerea de nisip-pietris in stare bruta si valorificarea acestora in stare bruta, fara prelucrare.

Contribuabilul stabileste redeventa miniera eronat, calculand redeventa doar la

valoarea produselor extrase in stare bruta sin u la valoarea produselor comercializate in stare prelucrata. Totodata contribuabilul nu calculeaza sin u evidentiaza cheltuielile de prelucrare aferente produelor miniere comercializate in stare prelucrata pentru perioada2005 –2007.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare , Biroul de Control Fiscal, prin Referatul nr...../.....2009 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2009 formulata de S.C. X S.A. loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, expune urmatoarele:

Se propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata, obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./.....2009 ramanand valabile intrucat probele aduse in sustinerea contestatiei nu sunt in masura sa schimbe constatarile stabilite initial.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:2005 –2008

In perioada verificata, societatea a desfasurat activitatea de exploatare a resurselor minerale in baza urmatoarelor permise de exploatare eliberate de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale Bucuresti :

-Permisul de exploatare nr...../.....2005 valabil pe perioada2005-.....2006 in perimetrul temporar de exploatare-..... 3 pentru o suprafata de 0,005 kmp, nr.topo(albia minora rau Somes, mal stang) pentru extragerea unui volum de mc nisip si pietris;

-Permisul de exploatare nr...../.....2006 valabil pe perioada2006-.....2007 pentru perimetrul-Somes 3 pentru o suprafata de 0,005 kmp, nr.topo (albia minora rau Somes, mal stang) pentru extragerea unui volum de mc nisip si pietris;

-Permisul de exploatare nr...../.....2007 valabil pe perioada2007-.....2008 pentru perimetrul-Somes pentru o suprafata de 0,011 kmp, nr.topo..... (albia minora rau Somes, mal stang) pentru extragerea unui volum de mc nisip si pietris;

-Permisul de exploatare nr...../.....2008 valabil pentru perioada2008-.....2009 pentru perimetrul-Somes 3 pentru o suprafata de 0,011 kmp, nr.topo (albia minora rau Somes, mal stang) pentru extragerea unui volum de ... mc nisip si pietris.

Referitor la taxa pe activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale

In fapt, pentru perioada verificata, in baza permiselor de exploatare prezentate, contribuabilul a datorat bugetului de stat suma totala de lei, (suma ce nu a fost declarata), dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2005 ... lei
- pentru anul 2006 ... lei
- pentru anul 2007 ... lei
- pentru anul 2008 ... lei
- TOTAL : ... lei

Pentru justificarea platii, contribuabilul a prezentat urmatoarele documente:

- foaie de varsamant nr...../.....2005 pentru suma de .. lei;
- ordin de plata nr..../....2006 pentru suma de ... lei;
- ordin de plata nr..../....2007 pentru suma de ...lei;
- ordin de plata nr..../.....2008 pentru suma de ... lei
- TOTAL: ... lei

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca in anul 2007, contribuabilul a platit suma de lei si nu lei deci cu ... lei mai putin decat trebuia , motiv pentru care organele de inspectie fiscala, au calculat majorari de intarziere pentru suma neachitata de catre contribuabil.

In drept, la art.22 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare sunt prevazute obligatiile fiscale, care includ:

- “a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;
- b) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;
- c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;
- d)obligatia de a plati majorari de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;
- e)obligatia de a calcula, de a retine si de a inregistra in evidentele contabile si de plata, la termenele legale, impozitele si contributiile care se realizeaza prin stopaj la sursa;
- f)orice alte obligatii care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, in aplicarea legilor fiscale.”

Obligativitatea declararii taxei pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale se prevede de altfel si in Ordinul nr.74/29.03.2004 la punctul

4 din Instructiunile 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 care precizeaza:

“4. Redeventele miniere se declara la organul fiscal competent pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei pentru care se datoreaza, iar taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale se declara la organul fiscal competent pana la data de 25 octombrie inclusiv a anului in curs pentru anul urmator, pe formularul stabilit prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.281/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” cod 14.13.01.01/a(…)”

Sumele datorate bugetului de stat se stabilesc prin declaratie fiscala sau decizie de impunere, in conformitate cu art. 85 alin.(1) lit. a) si b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”*

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, rezulta ca, contribuabilul are obligatia nu doar de a plati sumele datorate bugetului de stat ci si de a le declara.

Datorita faptului ca sumele datorate (... lei) nu au fost declarate prin declaratie fiscala de catre contribuabil, organele de inspectie fiscala au procedat corect prin emiterea unei decizii de impunere pentru suma datorata si nedeclarata, respectand prevederile art.85 alin.(1), lit.b) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Constatările privind taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale sunt detaliate in Raportul de inspectie fiscala nr:...../.....2009 la Capitolul III.1 .

Referitor la afirmatia contribuabilului cum ca “Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de lei nu se regaseste ca si constatare in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2009, fiind inscrisa din eroare in Decizia de impunere nr...../.....2009 », precizam ca este mentionat in punctul 1.2. de la « Masuri operative luate in timpul controlului » la pag.6 din Raportul de inspectie fiscala mentionat mai sus, unde se specifica : « Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca, desi contribuabilul calculeaza si plateste taxa de exploatare, nu il declara in formularul 100” Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat” motiv pentru care, organele de control vor emite decizie de impunere pentru suma de lei (*.... lei suma achitata dar nedeclarata care se va opera doar fiscal in fisa pe platitor iar suma de ... lei*

diferenta de plata pentru anul 2007 + lei majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a taxei de exploatare stabilite in plus de organele de inspectie fiscala, se va opera atat fiscal cat si in evidenta contabila a societatii).

In urma celor expuse anterior reiese ca organele de inspectie fiscala au procedat corect si conform prevederilor legale prin emiterea unei decizii de impunere pentru suma (.... lei) nedecarata de catre contribuabil. Majorarile de intarziere aferente taxei pe activitatea de prospectiune, exploatare a resurselor minerale stabilita suplimentar, reprezinta masura accesotie in raport cu debitul.

Referitor la redeventa miniera

In fapt, obiectivul principal al S.C. X S.A. il constituie fabricarea produselor din beton pentru constructii, de asemenea mentionam ca societatea are ca si activitate secundara extractia pietrisului si nisipului, activitati si servicii anexe pentru extractia mineralelor.

In ceea ce priveste modul de calcul a redeventei miniere, precizam urmatoarele :

- societatea calculeaza redeventa miniera la valoarea produselor extrase in stare bruta,
- organele de inspectie fiscala calculeaza redeventa miniera la valoarea produselor comercializate in stare prelucrata.

Contribuabilul nu calculeaza si evidentiaza cheltuielile de prelucrare aferente produselor miniere comercializate in stare prelucrata pentru perioada2005 –2007.

Pentru obtinerea permiselor de exploatare S.C. X S.R.L. a intocmit in fiecare an un memoriu tehnic.

Societatea contestatoare a comercializat nisip si pietris in stare bruta, precum si nisip si pietris sub forma de sorturi.

Referitor la modul de calcul a redeventei miniere mentionam urmatoarele :

- societatea a aplicata cota de 6%, respectiv cota de 10% asupra valorii cantitatii substantei extrase ;
- organele de inspectie fiscala au aplicat cota de 6%, respectiv cota de 10% asupra valorii produsului minier realizat si comercializat (nisip si pietris in stare bruta dar si pe sorturi).

In *contestatie* societatea precizeaza faptul 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.* Se precizeaza ca

la stabilirea pretului de cost pentru calculul redeventei miniere datorate avand in vedere procesul tehnologic de extractie si prelucrare a balastrului natural se determina si structura costurilor in functie de solutiile tehnice alese, respectiv costurile unitare pe fazele exploatarii, care sunt: extractia, transportul, prelucrarea, expeditia si alte cheltuieli.

La calculul redeventei miniere datorate pentru perioada2007-.....2008 organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile Ordinului 211/14 decembrie 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 ANRM nr.74/2004 punctul 2 lit.a) titularii permiselor de exploatare, conform prevederilor art.45 din Legea 85/2003 cu modificarile si completarile ulterioare “ redeventa este data de valoarea productiei miniere care se calculeaza pe baza preturilor de livrare practicate in perioada de raportare si a cantitatilor de produse miniere comercializate in aceasta perioada , indiferent de modul de comercializare(in stare bruta sau prelucrata).Din valoarea productiei miniere rezultate nu se vor scadea cheltuielile de prelucrare. “

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 solutionarii este daca redeventa miniera se calculeza prin aplicarea cotei de 6% respective 10% la valoarea cantitatii substantei extrase din care se scad cheltuielile de prelucrare, cum considera agentul economic, sau la valoarea produsului minier realizat si comercializat , cum apreciaza organele de inspectie fiscala, cheltuielile de prelucrare.

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

In Ordinul nr.74 din 29 martie 2004 al Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale, pentru aprobarea 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, la capitolului I.B., punct.2, lit.b) se precizeaza faptul ca:

“b) Pentru titularii de licente si/sau de premise de exploatare incheiate dupa data intrarii in vigoare a OUG 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 pentru fiecare produs minier comercializat care a fost supus prelucrarii. Din valoarea productiei miniere comercializate, calculata pe baza preturilor de livrare si a cantitatilor livrate in perioada de raportare,

se vor scadea cheltuielile de prelucrare, rezultand valoarea productiei miniere, care sta la baza calculului contravalorii redeventei miniere datorate. Cota procentuala a redeventei miniere datorate este cea prevazuta in licentele sau permisele de exploatare, conform prevederilor legale in vigoare la data incheierii acestora. “

ORDIN nr. 211 din 14 decembrie 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, 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.

Art.118 din Hotararea 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr.85/2003 prevede:

“Titularii licențelor/permiselor, care realizeaza productie miniera, sunt supusi la plata catre bugetul de stat a redeventei miniere, conform art.45 din Legea minelor din ziua inceperii realizarii productiei.”

-Art.119, alin.(1) si (3) din Hotararea 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr.85/2003

“(1) Baza de calcul al redeventei miniere o constituie valoarea productiei miniere realizate, stabilita in conformitate cu preturile practicate si cu cantitatea de produse miniere rezultate, pentru perioada pentru care se calculeaza, fara valoarea rezultata din activitatea de prelucrare a produselor extrase, conform prevederilor art.45 alin.(3) din Legea minelor”

(...)

(3) Sumele reprezentand taxa anuala si redeventa datorate bugetului de stat, potrivit Legii minelor, se declara de catre platitor la organul fiscal competent, pe formularul stabilit prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2)Modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau in concesiune se stabileste prin instructiuni tehnice aprobate prin ordin al conducatorului A.N.R.M., cu avizul Ministerului Finantelor Publice.”

Art.127 alin.(1) si (2) din O.M.F. 1752/2005, prevede urmatoarele :

“1)Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

(2)Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.”

Art. 44, alin.(1) din Legea minelor care precizeaza:

“(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.”

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, respectiv2007, atunci cand, prin acelasi Ordin nr.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.

Din textele legale enuntate anterior rezulta ca regula generala pentru baza de calcul a redeventei miniere o constituie valoarea productiei miniere realizate din care se scade valoarea rezultata din prelucrarea produselor extrase, potrivit dispozitiilor legale citate.

La calculul redeventei miniere pentru produsul de balast natural (brut) livrat catre terti, au luat ca baza de calcul nu pretul de livrare inmultit cu 6% ci au scazut cheltuieli de prelucrare.

Deoarece rationamentul de baza a fost gresit pentru produsele derivate obtinute prin prelucrarea balastului, fara a face analizele de pret a produselor si cheltuielilor legate de obtinerea acestora pe elemente de cheltuieli si a tine cont de toate fazele procesului tehnologic (extractie, transport, prelucrare, expeditie si alte cheltuieli) si succesiunea acestora, rezulta ca redeventa miniera nu a fost calculata potrivit reglementarilor legale: pret de livrare sau pret de cost ajustat cu 6% x 10% - cheltuieli de prelucrare (concasare, macinare, filtrare, spalare, uscare, sortare etc.)

La dosarul cauzei petenta a depus acte suplimentare, respectiv “Fisa de calcul pentru stabilirea pretului mediu pentru 1 mc balast sortat 2005-2007”, “Nota

pentru fundamentarea nivelului de cheltuieli la balast sortat 2005-2007". Avand in vedere faptul ca cele expuse de petenta in sustinerea contestatiei pot avea influenta asupra cuantumului obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, se impune analizarea acestor inregistrari de catre organele de inspectie fiscala, analiza in urma careia activitatea agentului economic sa fie reflectata cat mai fidel, iar obligatiile fiscale pe care petenta le datoreaza bugetului de stat sa fie corect stabilite.

Totodata, se retine ca organele de control nu au tinut cont de procedura de stabilire a preturilor de livrare, si anume: balast natural, nisip, pietris, implicit a costurilor pe unitate de produs pentru fiecare sortiment in parte, limitandu-se sa preia ca baza de pornire unele date prezentate de societate fara a intra in structura acestora ca mod de calcul.

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 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

La reverificarea creantelor fiscale pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat, se vor avea in vedere si prevederile pct.102.5 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizeaza:

"102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."

precum si prevederile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din ORDIN nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza ca:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate in prezenta decizie de

impunere desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.2009 si a cap.III. pct.2 din Raportul de inspectie fiscala nr.....2009 pentru redeventa miniera in suma de 12.898 lei reprezentand:

- redeventa miniera in suma de lei;**
- majorari de intarziere aferente in suma de lei**

urmand ca alte organe de inspectie fiscala sa procedeze la analizarea situatiei de fapt pentru aceeasi perioada si tip de impozit, tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de actele normative aplicabile.

In sustinerea concluziei noastre sunt si Procedurile de stabilire si de ajustare a preturilor pentru produsele de balastiera rezultate din activitatile care intra sub incidenta legsilatiei aplicabile.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din ORDIN nr. 2.137 din 25 mai 2011privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

respingerea ca neintemeiata a contesatiei formulata de S.C. X S.A. Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de ... lei reprezentand:

- taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de lei;**
- majorari de intarziere aferente in suma de lei;**

desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.2009 si a cap.III. pct.2 din Raportul de inspectie fiscala nr.....2009 pentru redeventa miniera in suma de 12.898 lei reprezentand:

- redeventa miniera in suma de lei;**
- majorari de intarziere aferente in suma de lei**

urmand ca organele fiscale sa procedeze conform celor precizate in decizie, sa incheie un nou act administrativ fiscal in conditiile prevazute de pct.102.5 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, si pct.12.7 si pct.12.8 din O.M.F.P. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV