



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. A S.R.L.**
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr.../2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul de Control Financiar, prin adresa nr.../2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../2011, asupra contestației formulate de **S.C. A S.R.L.**, cu sediul în

S.C. A S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2011 pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- x lei - taxa de explorare;
- x lei - dobânzi aferente taxei de explorare;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei de explorare.

De asemenea SC MT SRL contestă și Procesul verbal de control financiar nr.../2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de 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) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC A SRL contestă obligațiile de plată stabilite prin Procesul verbal de control financiar nr.../2011 fundamentat pe Raportul de inspecție fiscală nr.../2011 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../2011 pentru suma de X lei cu titlu de taxa de explorare și pentru suma de z lei reprezentând accesorii aferente taxei de explorare, considerându-le neîntemeiate.

În susținerea cauzei contestatoarea aduce următoarele argumente:

1) Contestatoarea arată că "Lincenta" a intrat în vigoare la data de ...2008, dată la care a fost publicată în Monitorul Oficial nr.../2008, dar potrivit art.39 lit.C din

Legea nr.85/2003, a avut un termen de grație de 210 zile pentru a începe activitatea minieră (adică până la data de2009), perioadă în care nu datora taxa de explorare și deci nici majorări de întârziere.

SC A SRL consideră că dacă nu era acesta sensul termenului "grație", potrivit art.39 lit.g) din Legea nr.85/2003, autoritatea competentă, (A.N.R.M.) ar fi procedat la anularea licenței de explorare.

Contestatoarea precizează că în condițiile în care a achitat suma de x lei pentru anul I de explorare în data de2009, iar ANRM nu a anulat licența de explorare nr.../2008 și nici nu a considerat-o plată întârziată, ca urmare SC A SRL nu datorează "nicio taxă de explorare" până la data de2009.

De asemenea, contestatoarea precizează că în data de2009 a achitat o diferență de x lei, la solicitarea ANRM, pentru închiderea perioadei anului 2009.

2) Contestatoarea susține faptul că la încheierea anului I de explorare "(...-2009) " a prezentat la ANRM raportul activității de explorare pentru anul I, din care rezulta o calitate necorespunzătoare a apei minerale. La discutarea raportului cu ANRM i s-a propus renunțarea la licență sau consultarea unor specialiști în domeniul ameliorării calității apelor minerale pentru găsirea unor metode de înlăturare a deficiențelor calitative, fără intervenție chimică.

Astfel, contestatoarea precizează că nu a renunțat la licență, a contactat mai mulți specialiști în materie pentru a găsi metode prin care să se înlătore deficiențele calitative ale apei minerale, iar până la găsirea unei soluții, cât mai naturale, a sistat lucrările de explorare, inclusiv analizele periodice ale proprietăților chimice ale apei și măsurătorile ce trebuiau efectuate zilnic, astfel că la Comunicarea de plată din....2010 a ANRM prin care se solicita completarea scrisorii-comandă pentru acordarea avizului de explorare an II, nu a dat niciun răspuns.

Contestatoarea arată că până la data expirării de drept a licenței de explorare nr.../2008 nu a găsit metode de ameliorare a calității apei minerale, dar nici nu a executat nicio activitate din gama celor încadrate în lucrări de explorare (pentru care nu avea aviz).

SC A SRL consideră că din moment ce nu a efectuat lucrări de explorare, și nici nu avea aviz, nu datorează taxa de explorare. În susținerea acestor afirmații, contestatoarea face referire la adresa nr.../2011 emisă de ANRM-CIT , înregistrată la AIF sub nr.../2011, care precizează că SC A SRL nu figurează cu restanțe la taxa de explorare pentru anul II.

Ca urmare, SC A SRL solicită admiterea contestației formulate și anularea obligațiilor bugetare stabilite în sarcina sa. În situația în care nu se anulează obligațiile bugetare în totalitate, contestatoarea consideră că trebuie reevaluate calculele de accesorii, în raport de datele menționate în prezenta contestație.

În susținerea cauzei contestatoarea a anexat în copie următoarele documente:

- Comunicarea de plată nr.../2010 a ANRM;
- Scrisoare-comandă pentru acordarea avizului de explorare an II.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ./2011, s-au constatat următoarele:

Controlul a vizat perioada2007 –2011.

Organele de control consemnează că SC AT SRL deține Licența de concesiune pentru explorare nr..../2008 pentru perimetrul de explorare D județ Caraș-Severin încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru suprafața de 7,474 kmp (conform Anexei A "Fișa perimetrului de explorare").

Licența a fost acordată pe o perioadă de doi ani contractuali, iar data intrării în vigoare a licenței a fost2008 conform Ordinului A.N.R.M. nr.../2008, publicat în Monitorul Oficial al României nr.../2008. Potrivit Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008 SC A SRL trebuie să execute lucrări de cercetare pentru stabilirea caracteristicilor cantitative și calitative ale apei minerale și lucrări de refacere a mediului putând executa "exploatare experimentală a zăcămintului, ca faza a explorării geologice, pe baza a unui proiect elaborat de către aceasta și aprobat de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru fiecare zăcămint în parte."

De asemenea, organele de control consemnează că SC A SRL a obținut pentru anul I contractual Avizul nr.../2009, iar pentru anul II de valabilitate al licenței societatea nu a mai depus programul de lucrări la ANRM.

Prin adresa nr.../2011 (anexa nr.1) organele de control au solicitat Agenției Naționale pentru Resursele Minerale - Compartiment Inspecție Teritorială C informații referitoare la avizul programului de explorare pentru anul II contractual.

Organele de control precizează că, potrivit adresei nr.../2011 (anexa nr.2) emisă de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale – Compartiment Inspecție Teritorială C și înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin, Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../2011, SC A SRL a renunțat la întocmirea programului pentru anul II contractual, motivul fiind calitatea slabă a apei din perimetrul explorat.

Totodată, se precizează că la solicitarea organelor de control societatea nu a prezentat notificarea referitoare la renunțarea la licența de explorare.

Ca urmare a faptului că SC A SRL nu a solicitat Agenției Naționale pentru Resursele Minerale renunțarea la licența de explorare printr-o notificare, organele de control stabilesc că aceasta are obligația plății taxei de explorare și pentru cel de-al doilea an contractual al licenței, având în vedere prevederile art.31 lit.a), b) și d) și art.32 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării modului de calcul, înregistrare și declarare a taxei de explorare organele de control au constatat faptul că SC A SRL nu calculează, nu înregistrează și nu declară taxa de explorare pentru al doilea an de valabilitate al Licenței de concesiune pentru explorare nr.11261/31.10.2008, contrar prevederilor pct.4 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 precum și a literei B pct.2 și pct.3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plata a taxei pe activitatea miniera și a redevenței miniere.

Ca urmare a deținerii Licenței de concesiune pentru explorare nr..../2008 titularul, respectiv SC A SRL, este obligat la plata către bugetul de stat a unei taxe de explorare în conformitate cu prevederile art.44 alin.(1), alin.(3) și alin.(6) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor legale menționate organele de control au stabilit că societatea avea obligația să declare și să plătească taxa de explorare, după cum urmează:

- pentru anul 2008 (...2008-...2008) suma de x lei calculată astfel:
 $x \text{ kmp} \times 1.000 \text{ lei/kmp} = x \text{ lei/an}$
 $x \text{ lei/an} : 12 \text{ luni} = x \text{ lei/lună}$
 $x \text{ lei/lună} \times 2 \text{ luni} = x \text{ lei}$
- pentru anul 2009 suma x lei calculată astfel:
 $x \text{ kmp} \times 1.000 \text{ lei/kmp} = x \text{ lei/an}$
- pentru anul 2010 (...2010 –2010) suma de x lei calculată astfel:
 $x \text{ lei/lună} \times 10 \text{ luni} = x \text{ lei}$

Total obligație de plată pentru perioada de valabilitate a licenței: x lei

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

- societatea declară și achită în data de2009 în contul taxei de explorare suma de x lei, iar în data de2009 suma de x lei, conform fișei pe plătitor emisă de către organul fiscal de administrare;
- suma de x lei, reprezentând diferența între suma total datorată pe perioada de valabilitate a licenței de explorare și suma achitată de către societate ($x - x - x$), nu a fost înregistrată, declarată și virată de către societate.

Având în vedere cele prezentate, organele de control au stabilit o diferență suplimentară de plată în contul taxei de explorare în sumă de x lei, iar pentru neachitarea acestei diferențe au calculat accesorii de plată.

De asemenea, organele de control au calculat accesorii pentru plata cu întârziere a sumei de x lei reprezentând taxă de explorare declarată de societate, ținând cont de faptul că prin Fișa pe plătitor emisă de către organul fiscal nu au fost calculate accesorii pe perioada cuprinsă între data scadenței și data plății efective.

Astfel, accesoriile calculate sunt în sumă totală de x lei din care dobânzi de întârziere în sumă de x lei (anexa nr.3) și penalități de întârziere în sumă de x lei (anexa nr.4).

Accesoriile au fost calculate până la data de2011, conform următoarelor acte normative:

Dobânzi

- pentru perioada2008 –2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,10 % conform Legii nr.210/2005;
- pentru perioada ...2010 – ...2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,05 % conform O.U.G. nr.39/2010;

- pentru perioada ...2010 – ...2011 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,04 % conform O.U.G. nr.88/2010.

Penalități de întârziere

- pentru perioada ...2010 – ...2011 conform prevederilor art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 15 % conform prevederilor art.I pct.11 din O.U.G. nr.39/2010.

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. Referitor la suma de **X lei** reprezentând taxa de explorare stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../2011,

cauza supusă soluționării este dacă organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de X lei reprezentând taxa 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 pentru al doilea an de valabilitate al acesteia, societatea nesolicitând Agenției Naționale pentru Resurse Minerale renunțarea la licența de explorare.

În fapt, organele de control din cadrul Biroului de Control Financiar - Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../2011 au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, prin care au stabilit taxa de explorare suplimentar de plată în sumă de X lei, având în vedere următoarele:

Perioada verificată 01.03.2007 – 31.03.2011.

SC A SRL deține Licența de concesiune pentru explorare nr.../2008 pentru perimetrul de explorare D județ Caraș-Severin, încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru suprafața de x kmp, cu valabilitate de doi ani contractuali, data intrării în vigoare a licenței fiind ...2008 conform Ordinului A.N.R.M. nr.../2008.

Potrivit Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008 SC A SRL trebuia să execute lucrări de cercetare pentru stabilirea caracteristicilor cantitative și calitative ale apei minerale și lucrări de refacere a mediului.

Organele de control au constatat faptul că, SC A SRL a obținut pentru anul I contractual Avizul nr.../2009. Pentru anul II de valabilitate al licenței societatea nu a mai depus programul de lucrări la ANRM.

Prin adresa nr.../2011 organele de control au solicitat Agenției Naționale pentru Resurse Minerale - Compartimentul Inspecție Teritorială C informații referitoare la avizul programului de explorare pentru anul II contractual.

Potrivit adresei de răspuns nr.../2011 emisă de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale – Compartiment Inspecție Teritorială C și înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin, Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../2011, organele de control consemnează că SC A SRL a renunțat la întocmirea programului pentru anul II contractual, motivul fiind calitatea slabă a apei din perimetrul explorat.

Ca urmare a faptului că SC A SRL nu a solicitat Agenției Naționale pentru Resurse Minerale printr-o notificare renunțarea la licența de explorare, organele de control stabilesc că societatea are obligația plății taxei de explorare și pentru cel de-al doilea an contractual al licenței, având în vedere prevederilor art.31 lit a), lit.b) și d) și art.32 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării modului de calcul, înregistrare și declarare a taxei de explorare organele de control au constatat că SC A SRL nu calculează, nu înregistrează și nu declară taxa de explorare pentru al doilea an de valabilitate al Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008, nerespectând prevederile pct.4 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, prevederile literei B pct.2 și pct.3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidența, raportare, calcul și plata a taxei pe activitatea miniera și a redevenței miniere și prevederile art.44 alin.(1), alin.(3) și alin.(6) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor legale menționate organele de control au stabilit faptul că societatea avea obligația să declare și să plătească taxa de explorare, după cum urmează:

- pentru anul 2008 (...2008-...2008) suma de x lei calculată astfel:
 $x \text{ kmp} \times 1.000 \text{ lei/kmp} = x \text{ lei/an}$
 $x \text{ lei/an} : 12 \text{ luni} = x \text{ lei/lună}$
 $x \text{ lei/lună} \times 2 \text{ luni} = x \text{ lei}$
- pentru anul 2009 suma x lei calculată astfel:
 $x \text{ kmp} \times 1.000 \text{ lei/kmp} = x \text{ lei/an}$
- pentru anul 2010 (...2010 – .2010) suma de x calculată astfel:
 $x \text{ lei/lună} \times 10 \text{ luni} = x \text{ lei}$

Total obligație de plată pentru perioada de valabilitate a licenței: x lei

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

- societatea declară și achită în data de ...2009 în contul taxei de explorare suma de x lei, iar în data de ...2009 suma de x lei, conform fișei pe plătitor emisă de către organul fiscal;

- suma de x lei reprezentând diferența între suma total datorată pe perioada de valabilitate a licenței de explorare și suma achitată de către societate ($x - x - x$), nu a fost înregistrată, declarată și virată de către societate.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de control au stabilit o diferență suplimentară de plată în contul taxei de explorare în sumă de x lei.

În drept, la art.44 alin.(1), alin.(3) și alin.(6) 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 și exploatare a resurselor minerale, precum și 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 și se plătesc anticipat pentru anul viitor, până la data de 31 decembrie a anului în 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.1 “Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise” pct.4, se precizează:

“4. 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 prospectiune, 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.”

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 prospectiune 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.”

La art.31 și art.32 din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 31

Concesiunea miniera sau darea în administrare miniera încetează:

a) prin expirarea duratei pentru care a fost acordată;

b) prin renunțarea de către titularul licenței, în condițiile stabilite la art. 32;

c) prin revocarea licenței/permisului de către autoritatea competentă, conform prevederilor art. 34 și 35;

d) la cererea titularului, în caz de survenire a unor evenimente care constituie cauze de forță majoră și care determină imposibilitatea obiectivă și definitivă de îndeplinire a unor obligații și/sau de realizare a unor drepturi ale titularului, prevăzute în licența și care sunt esențiale pentru realizarea activității miniere;

e) prin epuizarea rezervelor exploatabile, numai în cazul concesiunii/dării în administrare a activităților miniere de exploatare.”

“ART. 32

(1) Titularul licenței/permisului poate renunța la acesta/aceasta dacă la data notificării renunțării către autoritatea competentă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pune la dispoziție autorității competente documentația privind activitatea desfășurată până la data notificării renunțării, precum și rezultatele acesteia;

b) pune la dispoziție autorității competente suma reprezentând contravaloarea lucrărilor prevăzute în programul de lucrări de prospecțiune/explorare prevăzut prin permisul de prospecțiune/licența de explorare, scadența la data notificării renunțării și

neexecutate din motive imputabile titularului. Sumele rezultate se fac venit la bugetul de stat;

c) pune la dispoziție autorității competente documentul de atestare a execuției lucrărilor de refacere a mediului deteriorat ca urmare a activităților miniere desfășurate până la momentul renunțării, emis de autoritatea competentă în domeniul mediului;

d) pune la dispoziție autorității competente suma reprezentând contravaloarea lucrărilor de conservare/închidere neexecutate, aferente activităților miniere desfășurate până la momentul renunțării, și a programului de monitorizare a factorilor de mediu postînchidere, prevăzute în planul de încetare a activității.

(2) Autoritatea competentă verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1), în termen de 60 de zile de la data notificării renunțării la licența/permis.

(3) În termenul de 60 de zile prevăzut la alin. (2), concesiunea/administrarea încetează dacă autoritatea competentă nu a comunicat refuzul sau, aceasta fiind obligată să emita decizia de încetare a administrării sau a concesiunii, cu efect de la data împlinirii termenului.

(4) În cazul în care autoritatea competentă refuză să emita decizia de încetare a administrării sau a concesiunii pe motiv de renunțare, partea interesată se poate adresa, în termen de 30 de zile de la comunicare, instanței de contencios administrativ competente, care judeca litigiul și hotărăște, potrivit legii. Hotărârea instanței de contencios administrativ este definitivă și irevocabilă. Procedura prealabilă nu este obligatorie.

(5) Hotărârea instanței de contencios administrativ se duce la îndeplinire de către autoritatea competentă în termen de 15 zile, sub sancțiunea unei amenzi de 5 milioane lei pe zi de întârziere. Amenzile se fac venit la bugetul de stat. Sunt aplicabile și prevederile legii penale privind neexecutarea hotărârilor judecătorești.”

Potrivit prevederilor legale anterior citate, pentru cauza în spetă, se reține că SC A SRL titular al Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008 încheiată cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale pentru suprafața de x kmp, cu valabilitate de doi ani contractuali, data intrării în vigoare a licenței fiind2008, avea obligația calculării, evidențierii, declarării la organul fiscal competent, precum și obligația plății taxei de explorare aferentă întregii perioade de valabilitate a licenței de concesiune.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr.../2011, se reține că organele de control au constatat că SC A SRL nu a calculat, înregistrat și nu a declarat la organul fiscal competent taxa de explorare pentru al doilea an de valabilitate al Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008.

De asemenea, se reține că organele de control prin adresa nr.../2011 au solicitat ANRM - Compartimentul Inspecție Teritorială C informații referitoare la avizul programului de explorare pentru anul II contractual, iar potrivit adresei de răspuns nr.../2011, au reținut că SC A SRL a renunțat la întocmirea programului pentru anul II contractual, motivul fiind calitatea slabă a apei din perimetrul explorat.

Totodată, din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr.../2011, se reține că SC A SRL nu a solicitat Agenției Naționale pentru Resurse Minerale printr-o notificare, renunțarea la licența de explorare, conform prevederilor art.31 și art.32 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, deși chiar în cuprinsul Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008, la “CAPITOLUL IV DURATA, SUSPENDAREA, ÎNCETAREA, Art.4.3 Încetarea” sunt prevăzute condițiile în care încetează licența, iar societatea contestatoare nu a făcut dovada că se află în una din aceste situații.

Mai mult, prin contestația formulată, societatea contestatoare recunoaște că nu a renunțat la licență, până la data expirării de drept a acesteia.

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că adresa nr.../2011 emisă de ANRM-CIT C., înregistrată la A.I.F. sub nr.../...2011, care precizează că SC A SRL nu figurează cu restanțe la taxa de explorare pentru anul II, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prin adresa amintită se precizează faptul că “din datele existente la CIT C societatea NU figurează cu restanțe”, ori în discuție este verificarea modului de calcul, înregistrare și declarare a taxei de explorare, în baza Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008, cu valabilitate de doi ani contractuali, efectuată de organele de control.

În acest sens, art.47 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici susținerea contestatoarei referitoare la faptul că nu a efectuat lucrări de explorare, nu avea aviz și nu datora taxa de explorare, având în vedere prevederile legale aplicabile speței, mai sus menționate precum și situația de fapt arătată.

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 **X lei**, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de X lei din care: suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere și suma de x lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei de explorare stabilită suplimentar, individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare datorează obligații fiscale accesorii aferente taxei de explorare, în condițiile în care societatea, urmare a deținerii licenței de concesiune pentru explorare, pentru primul an de valabilitate al licenței de concesiune nu a achitat taxa de explorare la termenul de scadență, iar pentru al doilea an de valabilitate al licenței de concesiune nu a calculat, înregistrat, declarat și virat taxa de explorare datorată bugetului general consolidat al statului.

În fapt, pentru taxa de explorare stabilită suplimentar în sumă de x lei și pentru plata cu întârziere a taxei de explorare declarată de societate în sumă de x lei, organele de control au stabilit dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, calculate până la data de ...2011, individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, potrivit prevederilor art.120, art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare legale, aplicabile perioadei verificate.

Organele de control precizează că pentru plata cu întârziere a sumei de x lei reprezentând taxa de explorare declarată de societate, au calculat accesorii, ținând cont de faptul că prin Fișa pe plătitor emisă de către organul fiscal nu au fost calculate accesorii pe perioada cuprinsă între data scadenței și data plății efective.

În drept, potrivit art.47 alin.(2) din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(2) Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea miniera și/sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare.”

La art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (pentru perioada până la data de 30.06.2010), se stipulează:

“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 de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

iar potrivit art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicabilitate de la data de 01.07.2010, se prevede:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

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,

“A. Taxa pe activitatea minieră

[...]

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.”

Din textele de lege citate mai sus, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Totodată se reține că, raportarea plății taxei de explorare se face anticipat de către titularii licențelor de explorare, la data intrării în vigoare a actului de concesiune, proporțional cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului, iar pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor.

În cazul în speță, se reține că pentru suma de x lei reprezentând taxa de explorare aferentă celor doi ani de valabilitate a Licenței de concesiune pentru explorare nr.../2008, din care suma de x lei reprezentând taxa de explorare declarată de societate și achitată cu întârziere și suma de x lei reprezentând taxa de explorare stabilită suplimentar, accesoriile au fost calculate de organele de control în Anexa nr.3 și Anexa nr.4 la Raportul de inspecție fiscală nr.../2011, “termenul scadent de plată” luat în calcul, fiind conform textelor de lege citate mai sus.

În ceea ce privește suma de x lei reprezentând taxa de explorare se reține faptul că, societatea declară și achită în data de2009 în contul taxei de explorare suma de x lei, iar în data de2009 suma de x lei, astfel că organul de control a calculat accesorii, ținând cont de faptul că prin Fișa pe plătitor emisă de către organul fiscal nu au fost calculate accesorii pe perioada cuprinsă între data scadenței și data plății efective.

În ceea ce privește suma de x lei reprezentând taxa de explorare stabilită suplimentar și neachitată la termenele legale se reține că organele de control au calculat accesoriile aferente.

În consecință, având în vedere cele anterior reținute, organele de control în mod legal și corect au calculat accesorii aferente taxei de explorare atât pentru cea

declarată de societate, dar achitată cu întârziere, cât și pentru diferența suplimentară neachitată la termenele legale, aceasta reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept accesoriu urmează principalul, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC A SRL, pentru suma totală de **x lei** din care: suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere și suma de x lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei de explorare.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia, art.39 lit.c din Legea minelor nr.85/2003, prevede un termen de grație de 210 zile pentru a începe activitatea minieră, perioadă în care nu datorează taxa de explorare și ca urmare nu datorează nici majorări de întârziere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, prevederile legale invocate de către contestatoare nu se referă la modul de achitare al taxei de explorare, ci stabilește ca și obligație a titularului de licență începerea activităților miniere în cel mult 210 zile de la intrarea în vigoare a licenței, așa cum precizează organele de control în referatul privind propunerile de soluționare a contestației. Legiuitorul stabilește obligația plății taxei de explorare fără nici un fel de referire la momentul începerii activității miniere.

3. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Procesului verbal de control financiar nr.../2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt 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 A 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 financiar nr.../2011 și a ordinului de serviciu nr.../2011. Verificarea s-a efectuat în baza programului de activitate transmis de către Direcția Generală de Control Financiar.

Urmare a controlului efectuat, organele de control au emis Procesul verbal de control financiar nr.../2011.

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:

“(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, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura

de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

(...)"

coroborat cu prevederile pct.5.1 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 209 alin. \(1\) din Codul de procedură fiscală](#) sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege."

De asemenea, potrivit prevederilor pct.1 și pct.6 din Ordinul 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 Garzii 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. Caraș-Severin nu se poate investi cu soluționarea contestației formulate 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 A SRL va fi transmis la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.31, art.32, art.44 alin.(1), alin.(3) și alin.(6) și art.47 alin.(1) și alin.(2) 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; lit.B pct.2 și pct.3 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.1 și pct.6 din Ordinul nr.2160/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind solutionarea plangerilor prealabile formulate impotriva proceselor-verbale de control financiar incheiate in baza [Legii nr. 30/1991](#) privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii Financiare; pct.5.1 din [O.M.F.P. nr.2.137/2011](#) privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind [Codul de procedură fiscală](#); art.119, art.120, art.120¹, art.209 alin.(1) și 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 A SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2011, pentru:

- x lei - taxa de explorare;
- x lei - dobânzi aferente taxei de explorare;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei de explorare.

2. Transmiterea contestației formulată de **SC A SRL** împotriva Procesului verbal de control financiar nr.../2011, la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV