



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
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 Inspectie 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 inspectia fiscală emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Bihor prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. Z și Raportul de inspectie fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - redevența miniera;
- Z lei - majorări de întârziere aferente;
- Z lei - penalități 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 fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată Activității de Inspectie 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 Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z de catre organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in urma inspectiei fiscale efectuata pe perioada2004 -2009 organele de control au emis Raportul de inspectie fiscala nr. Z, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Z si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.2009 prin care au stabilit obligatii fiscale suplimentare constand in redeventa miniera in suma de Z lei, majorari de intarziere in suma de Z lei si penalitati de intarziere in suma de Z lei, pe motiv ca societatea nu a calculat redeventa miniera pentru produsele reziduale miniere (decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura);

- sustine ca organele de control au calculat redeventa miniera corespunzatoare produselor miniere reziduale prin interpretarea gresita a Legii minelor nr. 85/ 2003 si a Ordinului nr. 74/ 2004 fara a lua in considerare prevederile Licentei de concesiune a activitatilor miniere in perimetrul de dezvoltare - exploatare T - Z - G nr. Z al carei titular este subscrisa;

- considera ca notiunea de produs rezidual minier nu este echivalenta celei de resursa minerala, conform art. 3 pct. 32 din Legea minelor nr. 85/ 2003 produsul rezidual minier fiind "produsul remanent depus in halde si iazuri de decantare, rezultat din activitati miniere", iar din interpretarea acestor dispozitii legale rezulta ca redeventa este datorata pentru resursele minerale exploatare in regim de concesiune la care organele de control au adaugat in mod gresit faptul ca redeventa miniera se datoreaza si pentru produsele reziduale miniere, in absenta unei prevederi legale sau contractuale in acest sens; invoca dispozitiile art. 3 pct. 8 din Legea nr. 85/ 2003 potrivit carora obiectul concesiunii miniere il reprezinta exploatarea resurselor minerale, iar redeventa nu poate fi calculata decat raportat la acest obiect de activitate;

- arata ca este titulara Licentei de exploatare nr. Z cu o durata de exploatare de Z de ani, in care la art. 10.1.2 se precizeaza ca "produsul minier realizat de titular, pentru care se plateste redeventa miniera este nisip si pietris" si in aceste conditii SC "X" SRL datoreaza redeventa miniera strict pentru produsele miniere care fac obiectul licentei, respectiv nisip si pietris, dupa cum s-a stabilit la incheierea actului de concesiune;

- mentioneaza ca produsele pe care organele de control le-au considerat ca fiind de natura rezidual-miniera reprezinta de fapt impuritati derivate din procesul tehnologic de spalare a agregatelor in vederea

eliminarii continutului de parti levigabile care depasesc limitele admise de STAS 1667, respectiv max. 3% la nisip si 1% la pietris dupa cum prevede studiul de fezabilitate - Anexa la Licenta de concesiune nr. Z, care face parte din licenta de exploatare.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei, exonerarea societatii de la plata redeventei miniere in suma de Z lei, a majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de Z lei si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate contribuabilei la data de Z, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor au constatat urmatoarele:

In perioada2004 -2009 SC "X" SRL din Z a calculat o productie miniera in suma de Z lei pentru care a declarat si platit la bugetul de stat o redeventa miniera in suma de Z lei prin aplicarea cotei de 2% stabilita prin art. 10.1.1 din Licenta de concesiune a activitatilor miniere nr. Z in perimetrul de dezvoltare - exploatare T - Z - G.

Cu ocazia verificarii productiei miniere inregistrata in rapoartele de productie lunare si a veniturilor din Contul 701 "Venituri din vanzarea produselor finite", organele de inspectie fiscala au calculat o productie miniera in suma totala de Z lei, respectiv productia miniera de roci utile in suma de Z lei pentru care societatea a calculat si a varsat la bugetul de stat redeventa miniera in suma de Z lei si valoarea productiei miniere de produse reziduale in suma de Z lei pentru care societatea nu a calculat redeventa miniera.

In baza celor constatate, organele de control au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza la bugetul de stat o redeventa suplimentara in suma de Z lei aferenta produselor miniere reziduale comercializate (decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura).

Pentru neplata la termen a redeventei miniere au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2004 -2009, precum si penalitati de intarziere in suma de . lei pe perioada2004 -2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, balastiera nr. top. Z. CF Z, com. Z, jud. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. JZ si are

codul de inregistrare fiscala Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor stabilite de organele de control prin Decizia de impunere nr. Z in sarcina SC "X" SRL privind plata la bugetul de stat a redeventei miniere in suma de Z lei, in conditiile in care societatea nu a calculat si varsat la bugetul de stat redeventa pentru produsele reziduale miniere (decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura) comercializate in perioada2004 -2009.

In fapt, in perioada2004 -2009 SC "X" SRL din Z a obtinut potrivit rapoartelor de productie lunare si a inregistrat in Contul 701 "Venituri din vanzarea produselor finite" venituri obtinute din comercializarea de produse miniere reziduale sub denumirea decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura, rezultate din activitatea de exploatare miniera realizata in perimetrul T - Z - G, pentru care nu a calculat, declarat si varsat la bugetul de stat redeventa miniera stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de G lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 2 alin. (1) si art. 3 pct. 29, 31 si 35 din Legea minelor nr. 85/ 2003, care precizeaza ca:

"Art. 2. - (1) Resursele minerale care fac obiectul prezentei legi sunt: carbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu si roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, de pamanturi rare si disperse, sarurile haloide, substantele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele pretioase si semipretioase, turba, namolurile si turbele terapeutice, rocile bituminoase, gazele necombustibile, apele, gazele care le insotesc si caldura din sistemele geotermale, apele plate, apele minerale, apele termominerale, **precum si produsele reziduale miniero-metalurgice din halde, iazuri de decantare si alte depozite tehnologice.**

Art. 3. - In intelesul prezentei legi, termenii privind resursele minerale si activitatile miniere se definesc dupa cum urmeaza:

[...]

29. produs rezidual minier - produsul remanent depus in halde si iazuri de decantare, rezultat din activitati miniere;

[...]

31. redeventa miniera - suma datorata bugetului de stat de catre titular pentru concesionarea/ administrarea activitatilor de exploatare a resurselor minerale, bunuri ale domeniului public al statului;

[...]

35. zacamant - acumularea naturala de resurse/ rezerve minerale, valorificabila din punct de vedere tehnic si economic."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea datoreaza bugetului de stat redeventa miniera pentru exploatarea si comercializarea resurselor miniere: nisip, pietris, inclusiv produsul rezidual-decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura, reprezentand zacaminte valorificate din punct de vedere tehnic si economic.

Ca atare, se retine ca **produsele reziduale din halde, iazuri de decantare si alte depozite tehnologice** fac obiectul **Legii minelor**, baza impozabila pentru calculul redeventei miniere fiind formata din valoarea intregii productii miniere, in care se cuprind si veniturile realizate din comercializarea produsului denumit "Decantat", in conformitate cu dispozitiile art. 45 alin.(1) lit. a) din aceasta, prin aplicarea unei cote procentuale "din valoarea productiei miniere pentru carbuni, minereuri feroase, neferoase, de aluminiu si roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, pamanturi rare si disperse, pietre pretioase si semipretioase, **produse reziduale miniere**, roci bituminoase, ape minerale terapeutice, ape termominerale, ape geotermale, si gazele care le insotesc, gazele necombustibile, namoluri si turbe terapeutice;", coroborate cu cele ale pct. I.B alin. 2 lit. a) 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 aprobate prin Ordinul nr. 74/ 2004 al presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale, unde se specifica:

"2. Valoarea productiei miniere care sta la baza calculului redeventei miniere se determina astfel:

a) Pentru titularii de licente de exploatare incheiate inainte de data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 47/ 2002 de modificare si completare a Legii minelor nr. 61/ 1998 si a Legii petrolului nr. 134/ 1995, conform prevederilor art. 60 alin. (1) din Legea nr. 85/ 2003, **redeventa este data de valoarea productiei miniere, care se calculeaza pe baza preturilor de livrare practicate în perioada de raportare si a cantitatilor de produse miniere comercializate în aceasta perioada, indiferent de modul de comercializare (în stare bruta sau prelucrate).**"

In concluzie, se mentin masurile organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. Z in sarcina SC "X" SRL pe perioada2004 -2009 a diferentei de redeventa miniera de plata in suma de Z lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la argumentul invocat de contestatoare ca datoreaza redeventa miniera doar pentru nisip si pietris potrivit Licentei de concesiune a activitatilor miniere in perimetrul de dezvoltare-exploatare

T - Z - G nr. Z, precizam ca acesta nu este relevant si nu se sustine, intrucat chiar in cuprinsul licentei, la art. 10.1.2 se prevede ca: "Produsele miniere realizate de TITULAR se vor reactualiza ori de cate ori este cazul, prin acte aditionale la prezenta Licenta, insusite de catre TITULAR si AGENTIE.", astfel ca pentru a produsele miniere reziduale, respectiv decantat din spalare si agregat natural pentru umplutura, obtinute si comercializate de SC "X" SRL in perioada2004 -2009, aceasta trebuia sa reactualizeze licenta de concesiune.

Obligatii fiscale accesorii

In ceea ce priveste **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente redevenței miniere în sumă de Z lei, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei fiind calculate în baza prevederilor art. 114(1) si 115(1), devenite art. 115(1) și 116(1) si ulterior art. 119(1) si 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Hotărârilor Guvernului nr. 67/ 2004 și nr. 784/ 2005 și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și a nivelului dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

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

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

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** aferente redevenței miniere, sunt datorate pana la data de 15.07.2005 în conformitate cu prevederile art. 120(1) devenit art. 121(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

"Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/ sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.", si pe perioada2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea

și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2005 care modifică penalitățile de întârziere la 0,6% pe lună.

Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca aceasta este de competenta Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SRL din Z, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator