

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generală a Finanțelor Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații
Nr./.....2008

DECIZIA NR. 13 DIN2008

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008
si completata cu adresele/.....2008 si/.....2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. cu sediul in comuna, judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008.

Petentul contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentand: contravaloarea redeventei miniere stabilita suplimentar de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, prin raportul de inspectie fiscala din data de2007 si decizia de impunere nr./.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel: raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. au fost intocmite in data de2007 si primite de catre petent in data de2008 (conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa in data de2008. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de catre directorul societatii, respectiv

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

Cu ocazia verificarii societatii X S.R.L. de catre organele de control ale D.G.F.P. Vrancea acestea au retinut faptul ca societatea nu a achitat contravaloarea redeventei miniere stabilita suplimentar in valoare de lei. Petentul considera ca aceasta constatare este nelegala intrucat in perioada anului 2007 societatea in cauza nu a detinut permis de exploatare si nu a efectuat extractie de agregate minerale din albia raului De asemenea organele de control au considerat ca in aceeasi perioada societatea ar fi realizat ilegal venituri din vanzarea de agregate minerale rezultate din extractia sau prelucrarea acestora in valoare de lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2007 si **decizia de impunere nr.:**/.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala suplimentara in suma totala de lei din care se contesta suma de lei reprezentand contravaloarea redeventei miniere, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal.

Cu adresa nr./.....2008 se primește de la Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma totala de lei reprezentand: contravaloare redevente miniere, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal prin raportul de inspectie fiscala din data de2007 si decizia de impunere nr./.....2007.

S.C. X S.R.L. are domiciliul fiscal in localitatea, judetul Vrancea si este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr./...../.....2005, are codul fiscal si este platitoare de T.V.A. prin optiune de la infiintare.

In fapt, in raportul de inspectie fiscala din data de2007 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la redeventa miniera:

Ultima verificare pe linie de redeventa miniera a avut loc la data de2007, cand s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr.:/.....2007 si a cuprins perioada pana la2006.

Diferenta constatata precum si majorarile de intarziere calculate au fost inregistrate in evidenta fiscala dar nu au fost inregistrate in evidenta contabila si nu au fost achiate.

In perioada2007 –2007, societatea a realizat venituri din valorificarea resurselor minerale in valoare totala de lei (..... lei, conform balantei de verificare + lei, conform facturilor neinregistrate), pentru care datora o redeventa miniera de lei (..... lei * 6% = lei), redeventa care nu a fost inregistrata in evidenta contabila, iar la organul fiscal a fost declarata suma delei, conform declaratiei nr.:/.....2007, stabilindu-se deci in timpul controlului suma de nedeclarata la organul fiscal, din care cu termen de plata2007 sicu termen de plata2007.

Pentru neplata la termenele legale, in timpul controlului au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei (..... *0.10% * 210 zile + *0.10% * 30 zile).

In drept, la *art. 3 din Legea nr. 85/2003, Legea minelor* se precizeaza:

“În înțelesul prezentei legi, termenii folosiți se definesc după cum urmează:

(...) 31. redevență minieră - suma datorată bugetului de stat de către titular pentru concesionarea/administrarea activităților de exploatare a resurselor minerale, bunuri ale domeniului public al statului;

Potrivit *art. 45 din Legea nr.: 85/2003 Legea minelor*:

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

a) 4% pentru cărbuni, minereuri feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, pământuri rare și disperse, produse reziduale miniere, roci bituminoase, ape minerale terapeutice, ape termominerale, ape geotermale și gazele care le însoțesc, gaze necombustibile, nămoluri și turbe terapeutice;

b) 10% pentru substanțe nemetalifere;

c) 10% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale și a pietrelor prețioase și

semiprețioase, la care cota este 15%;

d) 10% pentru săruri haloide.

(2) Redevența minieră cuvenită bugetului de stat pentru ape minerale naturale se stabilește la sursă, în echivalentul minim în lei a 4 euro/1.000 litri, la cursul Băncii Naționale a României de la data plății.

(3) *** Abrogat

(4) Redevența minieră este datorată din ziua începerii realizării producției și este plătită trimestrial, cu scadență până la data de 20 a primei luni a trimestrului următor”.

În **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 se precizează:

“În cazul produselor miniere prelucrate și comercializate, titularul va întocmi, pe propria răspundere, o situație a cheltuielilor de prelucrare pentru fiecare produs minier comercializat, care a fost supus prelucrării. Din valoarea producției miniere comercializate, calculată pe baza prețurilor de livrare și a cantităților livrate în perioada de raportare, se vor scădea cheltuielile de prelucrare, rezultând valoarea producției miniere, care stă la baza calculului contravalorii redevenței miniere datorate. Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele sau permisele de exploatare, conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora.

Cheltuielile de prelucrare cuprind cheltuielile aferente operațiunilor pentru obținerea produselor miniere comercializabile, cum sunt: concasare, măcinare, flotare, filtrare, spălare, tăiere, lustruire, uscarea, cioplire, sortare, separare magnetică și electrostatică, îmbuteliere ape minerale. Acestea se calculează de către titular, pe propria răspundere și sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice.

Pentru produsele miniere care se utilizează în cadrul aceleiași unități și, ca urmare, nu au preț de livrare practicat, acesta se va stabili, pe propria răspundere și sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, prin luarea în considerare a prețului de cost (cheltuieli de extracție și prelucrare) al produselor respective, amendat cu un factor de creștere de 7%”.

Potrivit **art. 206** din **Ordonanța nr. 92/2003** Republicată privind Codul de procedură fiscală:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.

Ordinul nr.: 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează:

“2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei. (...)

2.4. Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, **sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.**

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile art. 174 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, republicat”.

In speta, suma totala contestata este de lei si reprezinta contravaloarea revedentei miniere stabilita conform deciziei de impunere nr./.....2007.

Pentru clarificarea unor aspecte din contestatie i s-a cerut petentului prin adresa nr./.....2008 sa prezinte motivele de fapt si de drept in baza carora a fost intemeiata contestatia precum si orice alte documente relevante in sustinerea contestatiei. Totodata i s-a cerut petentului sa mentioneze si suma contestata pe natura de debite. In data de2008 petentul a primit adresa (conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei) inasa nu a prezentat niciun raspuns.

Ca urmare, in data de2008 am trimis petentului adresa nr.:/.....2008 prin care reveneam la adresa nr. din data de2008 si prin care i-am solicitat completarea si motivarea argumentelor prezentate in contestatie. Din nou am primit confirmarea de primire in data de2008 (anexata la dosarul cauzei) iar petentul nici pana la intocmirea prezentei decizii nu a dat curs cererii noastre.

Astfel, tinand cont de prevederile pct. 2.4 din Ordinul nr.: 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în care se mentioneaza “Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv” coroborat cu pct. 2.5 din același act normativ urmeaza a se propune respingerea contestației ca fiind nemotivata.

In perioada2007 –2007 societatea a realizat venituri din valorificarea resurselor minerale in valoare totala de lei (..... lei, conform balantei de verificare + lei, conform facturilor neinregistrate) pentru care datora o redeventa miniera de lei, suma neinregistrata in evidenta contabila dar declarata partial la organul fiscal, respectiv lei, rezultand

astfel o diferenta neinregistrata si nedeclarata in suma de lei din care cu termen de plata2007 si cu termen de plata2007.

Pentru neplata la termenele legale, in timpul controlului au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei ($\text{.....} * 0.10\% * 210 \text{ zile} + \text{.....} * 0.10\% * 30 \text{ zile}$).

La stabilirea majorarilor de intarziere au fost aplicate prevederile art. 47 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003, coroborate cu prevederile art. 116 (2) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza *ca pentru orice obligatie bugetara , care nu este achitata la data scadentei, contribuabilul este obligat sa plateasca majorari de intarziere pentru aceasta suma pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data platii efective.*

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 213 si 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind nemotivata si nesustinuta cu documente justificative pentru suma de lei reprezentand contravaloare redeventa miniera stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de control Fiscal prin decizia de impunere nr./.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Director Executiv,