



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



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

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

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

- Z lei – taxă pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale;
- Z lei – redevențe miniere;
- Z lei – majorări și 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 Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că a obținut licența de concesiune pentru explorare nr. Z cu durata inițială de 2 ani și posibilitate de prelungire cu încă 3 ani, licența fiind notificată cu data de Z și declarată în Z, lucrările de exploatare au fost executate în perioada 2001 – 2006, iar rezultatele obținute au fost prezentate în Raportul geo-mineral final și ulterior prin adresa nr. Z confirmată de ANRM București prin scrisoarea nr. Z, societatea a solicitat obținerea directă a Licenței de exploatare pentru resursa explorată-nisip cuarțos, precum și continuarea lucrărilor în faza experimentală până la aprobarea licenței prin hotărâre de guvern;

- menționează că prin Actul adițional nr. 1 la Licența nr. Z a fost eliberată Decizia nr. Z de reducere a perimetrului de explorare de la Z kmp la Z kmp, iar ulterior prin semnarea Licenței de exploatare nr. Z a fost operată reducerea perimetrului la Z kmp, astfel că în această situație, începând cu anul 2007 societatea a declarat și achitat taxa pentru activitatea de explorare: $Z \text{ kmp} \times Z \text{ lei/ kmp/ an} = Z \text{ lei/ an}$;

- precizează că modul de calcul, raportare și achitarea taxei pe activitatea minieră în perioada 2007 – 2011 este confirmată de Notele de constatare nr. Z, nr. Z, nr. Z, nr. Z emise de CITRM Z și de către ANRM București prin emiterea Avizelor nr. Z, nr. Z, nr. Z și nr. Z, astfel pentru anul 2008 a declarat taxa pe activitatea minieră în sumă de Z lei achitată cu OP nr. Z, pe anul 2009 a declarat taxa pe activitatea minieră în sumă de Z lei achitată cu OP nr. Z și pentru anul 2010 o taxă pe activitatea minieră de Z lei achitată cu OP nr. Z;

- susține că în baza evidențelor societății, în trim. I 2006 a obținut o producție minieră în valoare de Z lei, pentru care a calculat și înregistrat o redevență minieră în sumă de Z lei achitată cu OP nr. Z, în trim. II 2006 a realizat o producție în valoare de Z lei cu redevența aferentă de Z lei, față de care în evidența contabilă a înregistrat redevența în valoare de Z lei achitată cu OP nr. Z, iar în trim. IV 2009 a obținut o producție minieră în valoare de Z lei cu o redevență corespunzătoare de Z lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

1. Cu privire la redevența minieră

În trimestrul I 2006 SC "X" SRL a comercializat produse miniere în valoare de Z lei, pentru care nu a declarat și achitat redevența minieră datorată în sumă de Z lei.

Pentru trimestrul II 2006, societatea a calculat și declarat redevența minieră în sumă de Z lei, față de care în urma verificării facturilor și avizelor de însoțire a mărfii organele de inspecție fiscală au stabilit

valoarea redevenței miniere în valoare de Z lei, rezultând un debit suplimentar în sumă de Z lei.

În trimestrul IV 2009 societatea a calculat și declarat redevența în sumă de Z lei, față de care redevența minieră datorată este în cuantum de Z lei, rezultând un debit suplimentar în sumă de Z lei.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit de plată pentru SC "X" SRL o diferență de redevența minieră în sumă de Z lei.

Pentru neachitarea la termenul de scadență a redevenței miniere, au calculat majorări și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2006 -2011.

2. Referitor la taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale

În perioada verificată, SC "X" SRL a deținut licența de explorare nr. Z pentru nisip cuarțos pe perimetrul inițial de Z kmp și licența de explorare nr. Z pentru dolomit și calcar pentru perimetrul inițial Z kmp și totodată a mai prezentat următoarele documente:

- Decizia ANRM nr. Z prin care se reduce perimetrul inițial-D cu 50%;

- Actul adițional nr. 1 la licența de explorare nr. Z din data de Z prin care se modifică perimetrul inițial și Actul adițional nr. 2 la licența de explorare nr. Z din data de Z prin care se modifică denumirea firmei din SC M SRL în SC X SRL;

- Decizia ANRM nr. Z prin care se reduce perimetrul inițial L cu 50%;

- Actul adițional nr. 1 la licența de explorare nr. Z din data de Z prin care se modifică perimetrul inițial și Actul adițional nr. 4 la aceeași licență nr. Z prin care se prelungește licența până la data de Z, dată la care aceasta a încetat.

În baza documentelor puse la dispoziție de către societate, organele de inspecție fiscală au constatat declararea și achitarea taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale după cum urmează:

- pentru anul 2006, SC "X" SRL a declarat și achitat o taxă în sumă de Z lei, aferentă licenței de explorare nr. Z pentru suprafața de Z kmp și licenței de explorare nr. Z pentru Z kmp.

- pe anii 2007 – 2010 societatea a declarat și achitat taxa în sumă de Z lei, de Z lei, de Z lei, respectiv de Z lei, aferentă licenței de explorare nr. Z pentru suprafața de Z kmp în loc de Z kmp.

În urma recalculării taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale aferentă anilor 2006 (Z lei), 2007 (Z lei), 2008 (Z lei), 2009 (Z lei) și 2010 (Z lei), organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC "X" SRL un debit suplimentar în sumă totală de Z lei, iar pentru neachitarea la scadență a taxei au calculat majorări de

întârziere în sumă de Z lei pe perioada2006 – .2011 și penalități de întârziere în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, birou nr. Z, (fostă SC "M" SRL) este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

1. Referitor la diferența de redevență minieră în sumă de Z lei, cauza supusă soluționării este dacă SC "X" SRL datorează bugetului de stat redevența minieră stabilită de către organele de inspecție fiscală și accesoriile aferente în sumă de Z lei, în condițiile în care societatea nu a calculat și declarat în mod corect și nu a achitat la termenele de scadență redevența minieră aferentă cantităților de produse comercializate.

Potrivit constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. Z și Decizia de impunere nr. Z rezultă că în perioada 2006 - 2010, SC "X" SRL a calculat și declarat redevența minieră în sumă totală de Z lei față de care organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de redevență de plată aferentă cantității totale de produse miniere exploatare și comercializate în sumă de Z lei.

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

"Art. 45. – 1) Redevanta miniera cuvenită bugetului de stat se stabilește la o cota procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

a) o cota de 2% pentru cărbuni, minereuri feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, pământuri rare și disperse, pietre prețioase și semiprețioase, produse reziduale miniere, roci bituminoase, ape terapeutice, ape termominerale, ape geotermale și gazele care le însoțesc, gaze necombustibile, namoluri și turbe terapeutice;

b) o cota de 6% pentru substanțe nemetalifere;

c) o cota de 6% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale, la care cota este de 10%;

d) o cota de 8% pentru saruri haloide.

[...]

(4) Redevanta miniera este datorată din ziua începerii realizării producției și este plătită trimestrial, cu scadența până la data de 20 a primei luni a trimestrului următor.,

Articol, ulterior modificat pentru anul 2010, după cum urmează:

”(1) Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare: [...]

e) echivalentul în lei a Z euro, pe unitatea de producție minieră, pentru alabastru industrial, piatră ponce, sienite nefelinice, gips, cretă, nisip silicios, bentonită, nisip caolinos, ardezie și diatomite.”, coroborate cu cele ale art. I.B pct. 2 lit. a) 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, unde se arată:

”Art. I – B Redevența minieră

2. Valoarea producției miniere care stă la baza calculului redevenței miniere se determină astfel:

a) Pentru titularii de licențe de exploatare încheiate înainte de data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 47/ 2002 de modificare și completare a Legii minelor nr. 61/ 1998 și a Legii petrolului nr. 134/ 1995, conform prevederilor art. 60 alin.(1) din Legea nr. 85/ 2003, 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 conform prevederilor actualelor acte normative. Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele de explorare/ exploatare, stabilită conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora.”

și completate cu dispozițiile lit. C pct. 3 lit. b) și pct. 7 lit. b) din 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, care precizează:

”C. Redevența minieră

3. Baza de calcul a redevenței miniere va fi reprezentată de:

b) cantitatea totală excavată din rezervă, în cazul licențelor de exploatare, sau din resursă/ rezervă, în cazul licențelor de explorare și al permiselor de exploatare - denumită în continuare producție minieră - pentru concesiunile încadrate în grupele de substanțe prevăzute la art. 45 alin. (1) lit. b) – i) din Legea 85/ 2003, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

7. Modul de calcul

b) pentru titularii licențelor/ permiselor încadrate în grupa substanțelor cuprinse la art. 45 alin. (1) lit. b) – i) din Legea nr. 85/ 2003, cu modificările și completările ulterioare, valoarea redevenței se

calculează ca produsul dintre cantitatea totală excavată din rezervă, în cazul licențelor de exploatare, sau din resursă/ rezervă, în cazul licențelor de explorare și permiselor de exploatare, și cota valorică pe unitatea de producție minieră stabilită pentru fiecare substanță minerală; unitatea de măsură a producției miniere este stabilită în licență/ permis.”

Conform prevederilor legale citate, societatea avea obligația de a calcula, declara și achita către bugetul de stat redevența minieră stabilită pe baza cantităților totale de produse miniere excavate și vândute, în cotă procentuală de Z în anul 2006 asupra valorii producției miniere livrate și ulterior, în cotă valorică, respectiv X euro pe unitatea de producție minieră în 2009, redevența minieră fiind înscrisă și în licențele de explorare.

Drept urmare, întrucât contestatoarea nu a calculat, declarat și achitat în mod corect valoarea redevenței miniere datorate pe trim. I și II 2006 și trim. IV 2009, organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la recalcularea acesteia, stabilind în sarcina SC “X” SRL un debit suplimentar de plată în sumă de Z lei.

2. În ceea ce privește taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC “X” SRL datorează bugetului de stat debitul suplimentar în sumă de Z lei și majorările de întârziere în sumă de Z lei, în condițiile în care societatea a calculat, declarat și achitat în mod eronat taxa datorată aferentă suprafețelor stabilite prin licențele de explorare.

Referitor la susținerile din contestație privind Licența de concesiune pentru exploatare nr. Z privind suprafața de Z kmp, precizăm că această licență nu a intrat în vigoare, nefiind aprobată prin Hotărâre de Guvern publicată în Monitorul Oficial, fapt de altfel înscris la pag. 1 a licenței, astfel că pe perioada verificată este încă în vigoare

Licența de explorare nr. Z pentru suprafața de Z kmp – D (loc. C, jud. Z).

La art. 17 alin.(2) și 21 alin. (1) și (2) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

“Art. 17 - (2) Titularul licenței de explorare are dreptul sa continue, pana la data intrării in vigoare a licenței de exploatare acordate in condițiile art. 18 alin. (2) lit. a) si ale art. 20, executarea activităților miniere de exploatare experimentală, de conservare si întreținere a lucrărilor miniere executate in perimetrul de explorare instituit.

[...]

Art. 21 - (1) Licența se încheie in forma scrisă. Pentru explorare licența intra in vigoare la data publicării ordinului președintelui autorității competente de aprobare a acesteia in Monitorul Oficial al României, Partea I; pentru exploatare licența intra in vigoare la data publicării in

Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Guvernului de aprobare a acesteia.

(2) Prevederile legale existente la data intrării în vigoare a licenței rămân valabile pe toată durata acesteia, cu excepția apariției unor eventuale dispoziții legale favorabile titularului.“

Pentru perimetrele de explorare stabilite în baza licențelor acordate de Agenția Națională pentru Resurse Minerale București, SC “X” SRL a calculat, declarat și achitat taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei pe anul 2006, Z lei pe anul 2007, Z lei pe anul 2008, Z lei pe anul 2009 și Z lei pentru anul 2010, prin urmare organele de inspecție fiscală au stabilit că această taxă a fost calculată în mod greșit raportat la prevederile legale și la suprafețele înscrise în licențele de explorare, pentru perimetrul de explorare în suprafață de Z kmp în loc de Z kmp.

Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 44 alin.(1) și (6) din Legea minelor nr. 85/ 2003, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“Art. 44. – (1) Titularii licențelor/ permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei

redevențe miniere.

(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.**”,

coroborate cu dispozițiile lit. B pct. 1, 2, 3 din 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, care precizează:

“B. Taxa pe activitatea minieră

1. Valoarea taxei datorate către bugetul de stat este egală cu produsul dintre suprafața perimetrului instituit prin actul de concesiune/ dare în administrare și valoarea unitară specifică pe tip de activitate, prevăzută la art. 44 din Legea minelor nr. 85/ 2003, cu modificările și completările ulterioare.

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 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:

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.”

În speță sunt incidente și prevederile art. I pct. 4 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/ 2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/ 2003 și a Legii petrolului nr. 238/ 2004, unde se menționează:

“(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.”

Astfel, în baza dispozițiilor legale menționate, societatea avea obligația calculării și achitării taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale raportat la perimetrele și

suprafețele stabilite în licențe și la tarifele specificate în actele normative în vigoare.

Prin urmare, organele de control au recalculat taxa datorată și au stabilit că SC “X” SRL are de plată o diferență de taxă pe activitatea de prospecțiune explorare, exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei.

De subliniat este faptul că, pe parcursul soluționării contestației organele de inspecție fiscală revin prin Decizia de impunere nr. Z pentru îndreptarea unor erori produse și iau în considerare taxa în sumă de Z lei achitată pe anul 2006 astfel că pentru acest an nu mai rezultă diferențe, precum și Z lei pentru 2007 și câte Z lei pe anii 2008 – 2010, rezultând o diferență de taxă pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale în minus în sumă de Z lei (Z lei stabilită inițial – Z lei corectată), diferență pentru care contestația urmează să fie admisă.

De asemenea, au corectat și calculul accesoriilor aferente taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale ținând seama de scadențele la data de 31 decembrie a anului current pentru anul următor și de datele plăților efectuate, rezultând majorări de întârziere de Z lei și penalități de întârziere de Z lei, față de Z lei și Z lei,

mai puțin cu Z lei la majorări și Z lei la penalitățile de întârziere (total accesorii Z lei), iar pentru redevența minieră majorările de întârziere sunt în sumă de Z lei în loc de Z lei, în minus cu suma de Z lei, astfel că și pentru accesoriile în sumă totală de Z lei contestația urmează să fie admisă.

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente redevenței miniere (Z lei) și taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale (Z lei) stabilite de plată, precizăm că acestea sunt datorate potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitele de bază, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

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

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** aferente redevenței miniere (Z lei) și taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale (Z lei) sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„Art. 120¹. (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.”

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de SC “X” SRL din Z, ca neîntemeiată pentru obligațiile fiscale în sumă totală de Z lei, reprezentând taxă pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei, redevență minieră în sumă de Z lei și obligații accesorii aferente în sumă totală de Z lei.

2. Admiterea parțială a contestației pentru diferența de taxă pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale în sumă de Z lei, majorările de întârziere aferente taxei în sumă de Z lei și penalitățile de întârziere în sumă de Z lei, precum și pentru majorările de întârziere aferente redevenței miniere în sumă de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z, conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

