

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
D.G.F.P. VRANCEA  
BIROU SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR  
NR.9139 din 04.08.2006

DECIZIA NR. 34  
DIN 4.08.2006

Privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. [REDACTED] S.R.L.  
[REDACTED], depusa si inregistrata la D.G.F.P. VRANCEA sub nr. 9.139/4.05.2006  
completata cu adresele: 10.477/23.05.2006; 9139/02.06.2006; 12.604/21.06.2006;  
14.872/21.07.2006 si nr. 15.494/31.07.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C.  
[REDACTED] S.R.L. FOCSANI prin contestatia depusa si inregistrata sub nr.  
9.139/4.05.2006 si completata cu adresele: 10.477/23.05.2006;  
9139/02.06.2006; 12.604/21.06.2006, 14.872/21.07.2006 si nr.  
15.494/31.07.2006, asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de  
[REDACTED] lei reprezentind : impozit pe profit = [REDACTED] lei, majorari impozit pe  
profit = [REDACTED] lei , dobinzi impozit pe profit = [REDACTED] lei, penalitati impozit pe  
profit = [REDACTED] lei, redeventa miniera = [REDACTED] lei, majorari redeventa miniera  
= [REDACTED] lei, dobinzi redeventa miniera = [REDACTED] lei, penalitati redeventa  
miniera = [REDACTED] lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin  
raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere / 31.03.2006.

Petenta contesta si "sanctiunile contraventionale stabilite cu ocazia controlului"  
, fara a mentiona quantumul acestora (in sinteza constatarilor raportului de inspecție  
se mentioneaza amenzi = [REDACTED] RON) . In temelei art. 193 din OG 92/2003  
republicata , cu adresa nr. 9139/24.05.2006 Biroul Solutionarea Contestatiilor a trimis  
Serviciului Juridic si Contencios contestatia in xerocopie.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G.  
nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de  
inspecție fiscală și decizia de impunere au fost intocmite in data de 31.03.2006 , fiind  
comunicate in data de 06.04.2006; contestatia este depusa in data de 04.05.2006,  
de asemenea nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr.  
92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

Referitor la impozitul pe profit

- in mod eronat se invoca in sustinerea obligatiilor suplimentare stabilite la  
control incalcarea art. 104 (3) din Legea 571/2003 : " o persoana juridica romana  
care este nou inaintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul

*microentrepreneurilor*, incepind cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la art. 103 lit b) este indeplinita in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii;

- organul de control a interpretat gresit textul de lege intrelegind ca termenul de decadere de 60 zile stipulat in lege, termen inlauntrul caruia, *la un moment dat* societatea avea obligatia sa detina de la 1 la 9 angajati - ar inseamna de fapt ca societatea era obligata ca pe durata celor 60 de zile sa mentina strict acest numar de angajati, ori, tot in Legea 571/2003 la art. 109 alin (3) se prevede ca: "in cazul in care in timpul anului fiscal, una din conditiile impuse nu mai este indeplinita, microentreprenderea are obligatia de a pesta pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fara posibilitatea de a beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile prezentului titlu, chiar daca ulterior indeplineste conditiile prevazute la art. 103;

- in cazul petentei, conditiile prevazute la art. 103 lit a) si d) au fost indeplinite la data inregistrarii la Registrul Comertului, iar cea de la lit b) a fost indeplinita pe data de 06.07.2004 (la 12 zile de la infiintare) prin angajarea unui prim salariat; restii salariati, in numar de 11 au fost angajati ulterior in timpul lunii iulie 2004, pe rand, fapt care nu conduce la pierderea calitatii de platitor impozit pe veniturile microentrepreneurilor conform art. 109 (3) din Legea 571/2003;

- in concluzie, pe data de 06.07.2004, cu ocazia angajarii unui singur salariat (lupt dovedit cu contractul de munca individual inregistrat la ITM Vrancea si cu inregistrarea in Registrul General de Evidenta a Salariatilor) a fost indeplinita si conditia prevazuta la art. 103 lit b);

- chiar daca organul de control a considerat societatea platitoare de impozit pe profit, baza de impozitare pentru calculul impozitului pe profit a fost stabilita in mod eronat;

- astfel, valoarea amortizarii fiscale, deductibila la calculul impozitului pe profit este de 1.8 [REDACTAT] lei vechi fata de 60.000 [REDACTAT] lei vechi cit a stabilit organul fiscal;

- de asemenea, cheltuielile cu "chirie autobasculanta" nu sunt acceptate la deducere de organul de control desi au fost inregistrate in contabilitate pe baza de facturi fiscale; deductibilitatea acestor cheltuieli nu este conditionata de existenta unui contract incheiat intre parti ; (chiar si asa , contractul de inchiriere nr. 26/09.07.2004 incheiat intre SC [REDACTAT] SRL Focsani si SC [REDACTAT] SRL Focsani nu este si nu intruneste conditiile pentru a fi contract de leasing operational asa cum eronat a interpretat organul de control, iar forma in care fost intocmit nu are legatura cu speta );

- valoarea autobasculantei ([REDACTAT] RON ) a fost corect determinata (contract de leasing financiar 10658/2004) si nu include rate deja achitate de catre SC [REDACTAT] SRL Focsani, ci doar valoarea ramasa finantata in continuare de catre SC [REDACTAT] SRL Bucuresti, acest aspect fiind de asemenea eronat interpretat de catre organul de control ;

- aceste cheltuieli cu chiria sunt deductibile deoarece intruneste conditiile art. 21(1) din Codul fiscala (utilaj de transport, ect direct implica in activitatea de producție); in mod eronat invoca organul de control art. 21(4) lit f) care prevede ca nu sunt deductibile cheltuielile care nu au la baza un document prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune;

- in ceea ce priveste cheltuielile cu calamitatile, neacceptarea la deducere la control petenta precizeaza ca aceste cheltuieli au la baza Nota de constatare nr.

401/19.07.2005 ; in mod eronat se conditioneaza deductibilitatea acestor cheltuieli de semnarea de catre asigurator ; contractul de asigurare are prevazuta o fransiza de 2% datorita careia societatea nu a beneficiat de plata sumelor cu titlu de dauna ( pierdere suferita situindu-se sub valoarea acestei fransize , asiguratorul neavand motive sa semneze nota de constatare ) ;

- de asemenea , in legislatia fiscală , deductibilitatea cheltuielilor provenite din calamitati este conditionata doar de existenta unui contract de asigurare incheiat la o data anteriora ivirii acestor evenimente; contractul de asigurare nr. 8911 s-a incheiat la data de 12.07.2005 , inaintea producerii inundatiilor ;

- in situatia ipotetica in care societatea ar fi fost platitoare de impozit pe profit si ar fi datorat redeventa miniera in suma de [REDACTAT] RON stabilita la control , ar fi avut dreptul sa deduca acesta cheltuiala ; organul de control nu a scazut acesta cheltuiala cu redeventa din baza imposabilă stabilita pentru impozitul pe profit .

*Referitor la redeventa miniera*

- in sustinerea stabilirii redevenetei miniere suplimentare stabilita la control , se invoca inalcarea dispozitiilor OD 74/2004, capitol I, lit B , pct . 3 si pct. 2 lit. B ;

- organul de control nu a tinut cont de toate reglementarile legale in materia care trebuie coroborate , interpretarea separata a acestora putind da nastere la erori ; nu au fost luate inconsiderare urmatoarele texte de lege : Legea 85/2003 (art. 3 - definirea termenilor de productie miniera, produs minier, redeventa miniera ; art. 45 alin 3, art 55 alin1 lit e) ; HG 1208/2003 - art. 119 alin 1; conform acestor articole de lege **societatea este obligata la calcularea si plata redevenetei miniere numai pentru produsele miniere rezultante din productia miniera proprie si nu pentru stocul preluat de la furnizor , stoc care urmare inventariului s-a dovedit a fi mai mare** ;

- acest stoc este format din refuz de ciur rezultat in urma sortarii de-a lungul anilor de catre toti detinatorii de balastiera din zona ; reprezinta doar un stoc fara valoare si chiar un stoc cu impact negativ asupra mediului ;

- chiar organul fiscal precizeaza ca acest stoc nu provine din productia miniera a societatii , ci din achizitionarea lui de la furnizor, care l-a achizitionat la rindul sau de la alti producatori, fiecare avind obligatia de a calcula si a plati redeventa miniera proprie ;

- orice extractie din albia riului a fost atent masurata si identificata lunar de catre reprezentantii Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale , singurii abilitati si obligati sa faca acest lucru ;

- societatea nu are cunoștința despre continutul raspunsului Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 2023/15.03.2006 asupra acestui spete si nici despre temenii in care a faost facuta solicitarea acestui raspuns de catre organul fiscal ; reprezentantii acestei institutii au procedat la verificarea o data ulterioara datei de 15.03.2006 si nu au constatat deficiente ;

- societatea nu are obligatia sa calculeze si vireze redeventa miniera pentru un stoc de materie prima achizitionata de la un tert ci doar pentru productia miniera proprie .

Petenta solicita si suspendarea executarii masurilor asiguratorii instituite prin procesul verbal de sechestrul asigurator asupra bunurilor mobile inregistrate sub nr. 12201, 12332/13.01.2006 la DCFP Vrancea, precum si asupra conturilor disponibili la banesti .

II. Prin raportul de inspectie fiscală si decizia de impunere / 31.03.2006 se stabileste obligatia fiscală in suma de 183.422 lei (impozit pe profit si redeventa miniera, accesoriu aferente). Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF

Vrancea cu adresa nr. 9139/17.05.2006 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

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

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscală in suma de [REDACTAT] lei reprezentind : impozit pe profit = [REDACTAT] lei, majorari impozit pe profit = [REDACTAT] lei , dobinzi impozit pe profit = [REDACTAT] lei, penalitati impozit pe profit = [REDACTAT] lei, redeventa miniera = [REDACTAT] lei, majorari redeventa miniera = [REDACTAT] lei, dobinzi redeventa miniera = [REDACTAT] lei, penalitati redeventa miniera = [REDACTAT] lei.

SC [REDACTAT] SRL Focsani are nr. de inregistrare la ORC Vrancea [REDACTAT] si CUI : [REDACTAT]

#### *Referitor la impozitul pe profit*

In fapt, in raportul de inspectie fiscală/31.03.2006 se constataaza urmatoarele aspecte :

- se constata ca in perioada 06 - 12.2004 supusa verificarii , societatea in mod eronat se considera platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor ;

- astfel, societatea s-a inflat in data de 14.06.2004 si a optat pentru a fi inregistrata ca platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor ; pentru a fi respectate prevederile legale societatea avea obligatia ca in termen de 60 zile de la intalnire sa respecte prevederile art. 103 lit b) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ("are de la 1 pina la 9 salariati") ; in cele 60 zile inclusiv de la inregistrare (14.06.2004 - 14.08.2004) societatea a inscris in primul stat de plata intocmit pentru luna iulie 2004 un numar de 12 salariati, inregistrati si in declaratiile privind evidenta nominala a asiguratorilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asiguratorilor sociale pe luna iulie si august 2004 ; rezulta ca in termen de 60 zile de la inregistrare inclusiv - societatea nu a respectat conditia angajarii unui numar de 1-9 salariati, in aceasta perioada angajind un numar de 12 salariati ;

- din continutul HG 44/2004 , care defineste noțiunea de numar de salariati (in acest context) rezulta ca acesta trebuie stabilit dupa numarul de salariati inscris in statele de plata intocmite incele 60 zile inclusiv , state care cuprind un numar de 12 salariati ;

- in consecinta societatea devine din momentul inregistrarii la registrul comertului platitoare de impozit pe profit ;

- la control se stabileste suplimentar la 31.12.2004 profit impozabil in suma de [REDACTAT] lei vechi si respectiv impozit pe profit in suma de [REDACTAT] lei ([REDACTAT] RON)

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

LEGEA 571/2003

#### TITLUL IV

#### Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

##### ART. 103

##### Definitia microintreprinderii

In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) are inscrisa in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comertul;
- b) are de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;
- c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro;
- d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice.

ART. 104

Optiunea de a plati impozit pe veniturile microintreprinderii

- (1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este optional.
- (2) Microintreprinderile platitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmator, daca indeplineste conditiile prevazute la art. 103 si daca nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.
- (3) O persoana juridica romana care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la art. 103 lit. b) este indeplinita in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii.
- (4) Microintreprinderile platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul fiscal urmator anului in care nu mai indeplinesc una dintre conditiile prevazute la art. 103.
- (5) Nu pot opta pentru sistemul de impunere reglementat de prezentul titlu persoanele juridice care:
  - a) desfasoara activitati in domeniul bancar;
  - b) desfasoara activitati in domeniul asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;
  - c) desfasoara activitati in domeniile jocurilor de noroc, paruriilor sportive, cazinourilor;
  - d) au capitalul social detinut de un actionar sau asociat persoana juridica cu peste 250 de angajati.

ART. 105

Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microintreprinderilor, se aplica asupra veniturilor obtinute de microintreprinderi din orice sursa, cu exceptia celor prevazute la art. 108.

In speta se retin argumentele prezentate de S.C. [REDACTAT] S.R.L. FOCSANI. Pentru clarificarea aspectelor privind aplicarea prevederilor art. 103 din LEGEA NR. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind aplicarea codului fiscal, cu adresa nr. 9.139/30.05.2006 s-a solicitat punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice- Directia Generala de Legislatie, impozite indirekte. Pe data de 30.06.2006 se primeste raspunsul cu adresa nr. 261.568/28.06.2006,

"Potrivit prevederilor art. 104 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, o persoana juridica care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt

inadequate la data înregistrării la registrul comertului și condiția prevazută la art. 103 II, b) este inadecvată în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

În conformitate cu prevederile art. 109 alin.(3) din Codul Fiscal, în cazul în care în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este inadecvată, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile titlului IV, chiar dacă ulterior inadecvatează condițiile prevazute la art. 103.

În acest context legal, pentru anul fiscal 2004, având în vedere datele prezентate de S.C. [REDACTAT] S.R.L., aceasta a fost platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru faptul că a optat pentru acest sistem fiscal la data înregistrării la registrul comertului și a inadecvatat condițiile menționate mai sus, inclusiv cea legată de angajarea a cel puțin un salariat, urmand să devină platitoare de impozit pe profit începând cu anul fiscal următor, întrucât condiția privind numarul de salariați a fost depasită în anul fiscal 2004".

Drept urmare, la capitolul de cerere privind impozitul pe profit stabilit pentru anul 2004, în suma totală de [REDACTAT] LEI RON reprezentând: [REDACTAT] LEI - impozit pe profit; [REDACTAT] LEI - majorari de întârziere; [REDACTAT] LEI - dobândă și [REDACTAT] LEI - penaliți de întârziere - contestația urmează să fie admisă.

#### ***Referitor la redevența minieră***

In fapt, în raportul de inspecție fiscală/31.03.2006 se constată următoarele aspecte:

-perioada supusă verificării : 06.2004 - 12.2005 ;  
-societatea a desfășurat activitatea de exploatarea, concasare și sortare a nisipului și pietrisului în perioada 06.2004 - 12.2005 ;

-cu facturile nr. 1746146, 1746147, 1746148 / 08.07.2004 SC [REDACTAT] SRL Focșani achiziționează de la SC [REDACTAT] SRL o suprafață de teren neproductiv situat în extravidan (contract de vinzare - cumpărare nr. 2214/07.08.204), o stație de concasare, o stație sortare, două incarcătoare, o wola, o dragă, 97700 mc de agregate materie prima și 1720 mc de sorturi și balast ;

-pentru desfășurarea activității de exploatare a nisipului și pietrisului pentru perioada iulie 2004 - 29.09.2004, la control SC [REDACTAT] a prezentat un contract de operare cu privire la permisul de exploatare nr. 4652/29.09.2003 eliberat de către Agentia Națională pentru Reșurse Minerale pentru SC [REDACTAT] SRL Focșani și în baza contractului de vinzare- cumpărare nr. 2214/07.08.2004 "s-a convenit ca societatea cumpăratore să preia cantitatea de nisip și pietris neexploatați din perimetru temporar de exploatare Bilești respectând întocmai condițiile și obligațiile prevăzute în permisul de exploatare" ;

-la control s-a constatat că permisul de exploatare nr. 4652/29.09.2003 a fost emis de organul competent pentru SC [REDACTAT] SRL pentru cantitatea de 6000 mc de nisip și pietris valabil pînă la 29.09.2004, produsele miniere comercializate și pentru care se platește redevența minieră fiind nisip și pietris în stare brută ; redevența minieră fiind de 6 % din valoarea produselor miniere realizate ;

-pentru activitatea desfășurată în perioada 29.09.2004 - 29.07.2005 la control nu s-a prezentat documentul privind permisul de exploatare ;

-pentru activitatea desfășurată începînd cu data de 28.07.2005 s-a prezentat la control permisul de exploatare nr. 6347/28.07.2005 emis de organul competent pentru exploatarea a 10.000 mc nisip și pietris , valabil pînă la data de 28.07.2006, produsele miniere comercializabile și pentru care se platește redevența minieră fiind

nisip si pietris in stare bruta si sortat ; redeventa miniera este de 6 % din valoarea producsei miniere realizate ;

- la 31.12.2004 , in baza unei inventarieri SC [REDACTAT] SRL inregistreaza in evidenta contabila un plus de agregate de 175.026 mc ;

- activitatea desfasurata de societate in perioada 07.2004 - 12.2005 , conform datelor inregistrate in evidenta contabila se sintetizeaza astfel :

Denumire prods minier	Intrari mc	Iesiri mc	Stoc mc
Agregate	272.726	61.705	211.020
Sorturi	60.003,5	51.651,5	8.352
Balast	2.806	2.783	23

- in perioada verificata societatea a platit redeventa pentru cantitatea de 2.206 mc balast in suma totala de [REDACTAT] lei ;

- rezulta ca societatea justifica activitatea de exploatare si plateste redeventa pentru balast iar la sorturi considera ca este activitate de concasare a stocurilor achizitionate de la SC [REDACTAT] SRL , ponderea livrarilor de balast in total livrati fiind de 5 % (2783/51651,5 + 2783) ;

- stocul de agregate la 31.12.2005 este de 211.020 mc , format din plusul de inventar de 175.026 mc inregistrat la 31.12.2004 si o diferenca de 34.994 mc ramasa din achizitia de la SC [REDACTAT] SRL ;

- in urma controlului incruscat efectuat la SC [REDACTAT] SRL privind achizitionarea cantitatii de 97.700 mc materie prima (proces verbal nr. 42/23.03.2006) a rezultat faptul ca agregatele materie prima au fost achizitionate de la SC [REDACTAT] in anul 2000 si de la SC [REDACTAT] in anul 2002 si ca SC [REDACTAT] nu a platit redeventa pentru aceste produse miniere ;

- avind in vedere faptul ca societatesa a inventariat anual patrimoniu punctul de vedere al Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale (adresa inregistrata sub nr. 2023/15.03.2006 la SAF -ACF Vrancea) care concluziona ca pentru cantitatea de agregate inregistrata sa se procedeze la calculul redeventei - in timpul controlului s-a calculat redeventa miniera in suma de [REDACTAT] RON pentru cantitatea de 175.026 mc agregate inregistrata ca plus de inventar la 31.12.2004 de catre SC [REDACTAT] SRL , afilata pe stoc in perioada in care societatesa nu detineau permis de exploatare ; [REDACTAT] - pret inscris de societate in decontul privind redeventa miniera pe trimestrul IV 2004 depus de societate la organul fiscal teritorial x 6 %) ; termen de plata 25.01.2005 ;

- nu au fost respectate prevederile pct. 2 si 3 din anexa 1, cap. I, lit. B a Ordinului 74/2004 emis de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale , art. 22 lit. A din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - de catre SC [REDACTAT]

- pentru suma de [REDACTAT] RON reprezentind redeventa miniera stabilita la control pentru agregate s-au calculat accesori dupa cum urmeaza : majorari redeventa miniera = [REDACTAT] lei, dobanzi redeventa miniera = [REDACTAT] lei, penalitati [REDACTAT].

**In drept**, se aplica prevederile Ordinului presedintelui agentiei nationale pentru resurse minerale nr. 74/29.03.2004 – „pentru aprobarea instructiunilor tehnice privind modul de reportare si de calcul al valorii productiei redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau de concesiune”.

**In speta:** in vederea clarificarii redeventei s-a purtat, de catre reprezentantii A.C.F. si Biroul Solutionarea Contestatiilor, o-corespondenta cu Agentia Nationala Pentru Resurse Minerale si cu Ministerul Finantelor Publice dupa cum urmeaza:

- adresa nr. 1.504/23.02.2006 intocmita de A.C.F., prin care solicita, in baza legii nr. 85/2003, efectuarea unei verificari de specialitate in vederea definitivarii inspectiei, si prezinta aspectele mentionate mai sus si care fac obiectul capitolului 6 din raportul de inspectie.

- cu adresa nr. 14/04.03.2006, A.N.M.R. – Compartimentul de Inspectie Teritoriala Pentru Resurse Minerale Galati, raspunde la adresa intocmita de D.G.F.P. Vrancea – A.C.F.(mentionata mai sus), recomanda catre organele de control urmatoarele: (conform pct. 7):"Tinand cont de faptul ca volumul de agregate inregistrate in stoc de S.C. [REDACTAT] S.R.L., pentru data de 31.12.2005,210.662 mc, depaseste cu mult rezervele estimate (13.188 mc + 10.100 mc=23.288 mc)S.C. [REDACTAT] S.R.L. va trebui sa faca o documentatie de calcul a stocului existent,executat de o persoana autorizata, urmand ca pentru cantitatea afisata in stoc sa se procedeze la calculul redeventei datorate in conformitate cu ordinul nr. 74/2004 a Presedintelui A.N.R.M.

- cu adresa nr. 792/20.06.2006, inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 12.604/20.06.2006, S.C. [REDACTAT] S.R.L. FOCSANI depune un raport de productie pe luna aprilie 2006 si documentatia tehnica "pentru determinarea stocului de agregare minerale la S.C. [REDACTAT] S.R.L." intocmit de S.C. [REDACTAT]

In urma acestei expertize, a fost stabilit la data de 20.04.2006 un stoc de materie prima sub forma de agregate (refuz de cur achizitionat de la S.C. [REDACTAT] S.R.L. ) in cantitate de 41.758 mc, fata de 203.146,5 mc reprezentand stocul scriptic al societatii la aceasta data.Rezulta astfel o diferență de 161.388,5 mc.In concluzie plusul de inventar ce ar fi trebuit inregistrat de catre societate ar fi de 13.637,5 mc (175.026 mc – 161.388,5 mc = 13.637,5) si nu 175.026 mc cum era tot s-a contabilizat ca plus in inventarul de la 31.12.2004.

In ceea ce priveste stocul de produse miniere pentru care datoram redeventa miniera, s-a stabilit un plus de 83 mc balast [542 mc (stoc 20.04.2006)- 459 mc (stoc stabilit la expertiza)= 83 mc].

- prin adresa nr. 9.139/30.05.2006 se solicita, de la Ministerul Finantelor Publice – Directia Generala de Legislatie, impozite indirecte, punctul de vedere cu privire la "Redeventa Miniera".

- cu adresa nr. 261.568/26.06.2006 inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 13.379/30.06.2006 – Ministerul Finantelor Publice raspunde:

**"Referitor la modul de calcul al redeventei miniere**

In conformitate cu prevederile art. 54 din Legea minelor nr. 85/2003, autoritatea competenta care reprezinta interesele statului in domeniul resurselor minerale,abilitata pentru aplicarea prevederilor acestei legi este Agentia Nationala pentru Resurse Minerale.

Astfel,prin Ordinul nr. 74/2004 pentru aprobarea instructiunilor tehnice privind modul de calcul al valoarii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau concesiune, emis de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale, este reglementat modul de calcul al valoarii productiei miniere care sta la baza calculului redeventei miniere.

Conform prevederilor art. 47, alin. (1) din Legea nr. 85/2003 "verificarea exectitatii datelor si a informatiilor pe baza carora se calculeaza taxa pentru activitatea miniera si redeventa miniera se face de catre autoritatea competenta, precum si de catre organele administratiei publice cu atributii in domeniul controlului financial".

Totodata, conform prevederilor art. 55, alin (1), lit. e) din Legea nr. 85/2003, una din atributiile principale ale Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale este de a urmari si verifica " productia de resurse minerale pentru calcularea redeventelor".

Ca urmare, Agentia Nationala pentru Resurse Minerale este institutia publica competenta sa aprecieze respectarea prevederilor legale referitoare la modul de calcul al redeventei miniere.

In consecinta, pentru solutionarea problemei concrete prezentata in adresa mai sus mentionata, se impune luarea in considerare a punctului de vedere al Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale".

Urmare celor precizate mai sus:

- pe data de 04.07.2006 cu adresa nr. 9139 se solicita punctul de vedere de la A.N.M.R.
- compartimentul de inspectie Galati, in care se prezinta punctul de vedere al organului de control si a petentei,
- se raspunde cu adresa nr.109 primita si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 15.846/03.08.2006 care precizeaza urmatoarele aspecte care sintetizeaza aspectele de mai sus astfel:

- 1- S.C. [REDACTAT] S.R.L. a achizitionat de la S.C. [REDACTAT] S.R.L. Focsani, conform facturilor 1746146/08.07.2004, 1746147/08.07.2004 si 17446148/08.07.2004, in afara unui teren, statia de concasare si utilaje de extractie, un volum de 97.700 mc de agregate si 1.720 mc de sorturi.
- 2- La 31.12.2004, in baza inventarierii de catre S.C. [REDACTAT] S.R.L., se inregistreaza in evidenta contabila un plus de 175.026 mc de agregate.
- 3- Conform datelor inscrise in evidenta contabila a societatii la data de 31.12.2005 este inregistrat un stoc de 210.622 mc de agregate minerale.
- 4- Avand in vedere faptul ca din verificarea pe teren a stocurilor de agregate a reiesit faptul ca stocurile evidențiate sunt mult mai mari decat cele existente in mod real, s-a cerut societatii executarea unei documentatii pentru determinarea volumului real aflat in stoc.
- 5- Din documentatia de determinare a stocului de agregate, executata de un agent autorizat, a reiesit un volum de 41.758 mc.
- 6- Acest stoc de materie prima provine din preluari succesive a batastierelor de mai multe societati cum sunt: S.C. [REDACTAT] (de la S.C. Rosnita SRL, Focsani), S.C. [REDACTAT] si S.C. [REDACTAT] S.R.L. Focsani. La aceasta se adauga si stocul de refuz de ciuj cumparat de la S.C. [REDACTAT] S.R.L - Focsani odata cu achizitionarea statiei de sortare.

- 7- S.C. [REDACTAT] S.R.L. Focsani detine o statie de concasare in care prelucraza refuzul de ciur achizitionat de la terti sau materia prima extrasa din raul Siret.
- 8- S.C. [REDACTAT] S.R.L. Focsai desfasoara activitati de exploatare a nisipului si pietrisului in perimetru temporar [REDACTAT] jud. Vrancea in baza permisului de exploatare nr. 6347/28.07.2005 si a depus la ANRM documentatia pentru obtinerea unui nou permis. In permisul in vigoare s-a aprobat extractia unui volum de 10.000 mc de nisip si pietris, extragandu-se numai un volum de cca 2000 mc, in special datorita inundatiilor din 2005.
- 9- Societatea are in dotare o statie de concasare ce realizeaza numai sorturi concasate, ea neproducand sorturi naturale.
- 10- Cantitatile de agregate cumparate si evidențiate in stoc reprezinta refuz de ciur si a provenit de la vechii detinatori a balastierei si de la S.C. [REDACTAT] care a avut statie de sortare.
- 11- Din analiza documentelor de la D.F.P. Vrancea, a adresiei S.C. [REDACTAT] S.R.L catre DFP- Vrancea si a documentatiei tehnice de determinare a volumului de agregate aflate in stoc rezulta:
- volumul real a stocului este de 41.758 mc si nu 203.146,5 mc inregistrati in evidentele contabile a societatii ( rezulta o diferența de 161.388,5 inregistrati in plus in evidentele contabile);
  - la data de 31.12.2004 societatea, in baza unei inventarieri, inregistraza in evidenta contabila un plus de 175.026 mc de agregate (refuz de ciur);
  - tinand cont de documentatia de determinare a stocului rezulta ca volumul de agregate pentru care societatea datoreaza revedenta miniera este de 13.637,5 mc agregate ( $175.026 - 161.388,5 = 13.637,5$  mc).

Urmare celor prezентate mai sus se efectueaza urmatorul calcul:

- pentru balast (stabilita de reprezentantii A.C.F.) in suma totala de [REDACTAT] LEI RON reprezentand:

- [REDACTAT] LEI redevanta
- [REDACTAT] LEI dobanda
- [REDACTAT] LEI majorari intarziere
- [REDACTAT] LEI penalitati

Suma pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa.

- redevanta pentru refuz de ciur stabilita de A.C.F.;  
175.026 mc + 9,5 LEI RON + 6% = [REDACTAT] LEI.
- redevanta stabilita urmare adresiei A.N.R.M. NR. 109/03.08.2006 inregistrata la D.G.F.P. VRANCEA sub nr. 15.846/03.08.2006.

$$13.637,5 \text{ mc} + 9,5 \text{ LEI RON} + 6\% = 7.773 \text{ LEI}$$

CONTROL

RECALCULARE

DIFERENTA - SCADERE

Document	1	2	3
Dobanzi	10.144	[REDACTAT]	[REDACTAT]
Majorari	8.688	[REDACTAT]	[REDACTAT]
Penalitati	5.407	[REDACTAT]	[REDACTAT]
	133.037	[REDACTAT]	[REDACTAT]

Urmare celor prezentate mai sus, la acest capat de cerere contestatia umeaza a fi :

- admisa pentru suma totală de [REDACTAT] LEI reprezentand : [REDACTAT] - redeventa, [REDACTAT] LEI - dobanda; 8.003 - majorari intarziere si [REDACTAT] - penalitati.
- Respinsa pentru suma totala de [REDACTAT] LEI structurata astfel:
  - [REDACTAT] LEI - redeventa pentru balast la data verificarii
  - [REDACTAT] LEI - dobanda
  - [REDACTAT] LEI - majorari
  - [REDACTAT] LEI - penalitati
  - [REDACTAT] LEI - redeventa pentru stocul recalculat la 31.12.2004
    - [REDACTAT] LEI - dobanda
    - [REDACTAT] LEI - majorari
    - [REDACTAT] LEI - penalitati

Referitor la *solicitarea petentei privind suspendarea executarii masurilor asiguratorii instituite* prin procesul verbal de sechestrul asigurator asupra bunurilor mobile nr. 3938/2006, înregistrat sub nr. 12331/13.04.2006 la DGFP Vrancea și prin Procesul verbal de sechestrul asigurator asupra bunurilor imobile nr. 3938/2006, înregistrat sub nr. 12332/13.04.2006 la DGFP Vrancea, și asupra conturilor de disponibilități baneste, specificam urmatoarele aspecte :

- pentru sumele care fac obiectul proceselor verbale de sechestrul asigurator nr. 12331, 12332/13.04.2006 au fost emise de asemenea : somatia nr. 39/30/1/2006/5422 și titlurile executorii nr. 1, 2 - dosar de executare nr. 166/21.04.2006 ;
- împotriva documentelor mai sus menționate, care fac parte din procedura executării silită, se poate formula contestație la executarea silită, care se depune la instanța judecătorească competenta, conform art. 169 din OG nr. 92/2003 republicată ;
- în continutul acestor documente este înscrisă aceasta cale de atac : "împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competenta, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință..." .

Aceste aspecte au fost comunicate petentei de către Biroul Solutionare Contestații cu adresa nr. 9139/22.05.2006.

Având în vedere actele normative menționate mai sus, cat și prevederile art. 186 din O.G. 92/2003 R, privind codul de procedura fiscală, **SE**

DECIDE

- 1- Admiterea contestatiei pentru suma totala de [REDACTED] reprezentand: [REDACTED] LEI – impozit pe profit, [REDACTED] LEI – majorari intarziere impozit pe profit, [REDACTED] LEI – dobanzi impozit pe profit si [REDACTED] LEI – penalitati impozit pe profit.
- 2- Admiterea contestatiei pentru suma totala de [REDACTED] LEI reprezentand: [REDACTED] LEI – redeventa pentru un stoc inexistent la data de 31.12.2007 [REDACTED] – dobana, [REDACTED] LEI – majorari intarziere si [REDACTED] Lei – penalitati.
- 3- Respingerea contestatiei pentru suma totala de [REDACTED] LEI reprezentand: [REDACTED] LEI – redeventa, [REDACTED] LEI – dobana, [REDACTED] LEI – majorari si [REDACTED] LEI – penalitati.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, corroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.