

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. ____ / ____ 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x - Suc x
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice x, prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC x – Suc x** impotriva procesului verbal de control financiar incheiat in data de x, inregistrat sub nr. x la Directia Generala a Finantelor Publice x - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia are ca obiect suma totala de **x lei** reprezentand :

Redevente miniere debit suplimentar	x lei
dobanzi de intarziere	x lei
penalitati de intarziere	x lei

SC x are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, în raport de data semnării titlului de creanță contestat, respectiv x și de data înregistrării contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice x, respectiv x, așa cum reiese din stampila registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC x – Suc x contestă procesul verbal încheiat în data de x de către Direcția Generală a Finanțelor Publice x - Activitatea de Inspectie Fiscală, formulând următoarele obiecțiuni în legătură cu modul de constituire, evidențiere și virare a redevenței miniere:

- cheltuielile de transport și cheltuielile cu draglina au fost încadrate eronat în cheltuieli de producție, în loc de cheltuieli de prelucrare, majorându-se astfel baza de impozitare.

- Având în vedere că Instrucțiunile 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, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 au fost publicate abia în M.O. nr. 890/27.12.2007, societatea consideră că s-a conformat în mod corect dispozițiilor respectivului act normativ.

II. Reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice x - Activitatea de Inspectie Fiscală în conformitate cu prevederile art. 47, alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 modificată și completată, HG 1208/2003 privind Aprobarea normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003, Ordinul nr. 74/2004 al președintelui A.N.R.M. 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, Legii nr. 30/1991, republicata, precum si ale O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, au efectuat inspectia fiscala partiala asupra modului de constituire, evidentiere si virare a redeventei miniere aferenta bugetului consolidat al statului la **SC x – Suc x**, pentru perioada x.

Organele de control au constatat urmatoarele aspecte :

1. In urma verificarii efectuate asupra cheltuielilor de exploatare pentru perioada x s-a constatat ca societatea a sczut din valoarea productiei miniere realizate cheltuielile de prelucrare cat si unele cheltuieli de extractie, cum sunt cheltuielile cu draglina si transportul balastului de la locul de extractie pana la statia de sortare.

Conform anexei nr. 1, cap. I lit. B, pct. 2, lit. b) din Ordinul nr. 74/2004 al Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale cheltuielile de transport si cheltuielile cu draglina (extractie) reprezinta cheltuieli de productie, dar nu sunt cuprinse in cheltuielile de prelucrare ce stau la baza calculului redeventei miniere.

Din situatia cheltuielilor de prelucrare constatate anexata la procesul verbal de control rezulta ca in cheltuielile de prelucrare a fost inclusa in mod eronat suma de x lei (cheltuieli de transport si cu draglina), fapt ce a dus la diminuarea bazei de calcul a redeventei miniere. Organele de control au recalculat baza de calcul a redeventei miniere sczand din cheltuielile de prelucrare cheltuielile de transport si cu draglina si a rezultat astfel un debit suplimentar in suma de x lei in sarcina societatii.

2. In trimestrul x societatea a calculat o redeventa miniera in cota de 10% din valoarea productiei miniere din care a sczut cheltuielile de prelucrare in suma de x lei.

Prin O.U.G. nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003, art. 45, alin. (3), a fost abrogat, astfel din valoarea productiei miniere nu se vor scadea cheltuielile de prelucrare. Drept consecinta, rezulta un debit suplimentar privind redeventa miniera in suma de x lei.

Pentru perioada verificata rezulta un debit suplimentar privind redeventa miniera in suma totala de x lei.

Conform art. 127 din HG 1208/2003 privind aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 85/2003, au fost calculate pana la data de x majorari de intarziere in suma de x lei, astfel :

dobanzi de intarziere	x lei
penalitati de intarziere	x lei

La calculul accesoriilor s-au avut in vedere prevederile HG nr. 1513/18.12.2002, HG nr. 784/2005, Circulara nr. 91271/02.12.2005, OG nr. 26/2001 si Legea nr. 210/2005.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Directiei Generale a Finantelor Publice x, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directiei Generale a Finantelor Publice x , se retin urmatoarele:

1) Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile in suma totala de x lei, reprezentand cheltuieli de extractie a balastului din rau (cheltuielile cu draglina) si de transport a balastului de la locul de extractie pana la statia de sortare sunt cheltuieli de productie sau de prelucrare.

In fapt, SC x – Suc x in perioada x a calculat redeventa miniera aplicand cota de 6% asupra valorii productiei miniere realizate din care a scazut cheltuielile de prelucrare cat si unele cheltuieli de extractie cum sunt cheltuielile cu draglina si transportul balastului de la locul de extractie pana la statia de sortare (cheltuieli ce reprezinta cheltuieli de productie dar nu sunt cuprinse in cheltuielile de prelucrare ce stau la baza calculului redeventei miniere), cheltuieli in suma totala de x lei.

Drept urmare, organul de control adauga suma de x lei la valoarea productiei miniere, marind astfel baza de calcul a redeventei miniere si stabileste un debit suplimentar in sarcina societatii in suma de x lei, debit reprezentand redeventa miniera de plata.

In drept, sunt incidente prevederile art. 45 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare unde se stabileste la calculul redeventei miniere o cota de 6% din valoarea productiei miniere : “ *Redeventa miniera convenita bugetului*

de stat se stabilește la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

a) o cotă 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, nămoluri și turbe terapeutice;

b) o cotă de 6% pentru substanțe nemetalifere;

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

d) o cotă de 8% pentru săruri haloide.”

Conform prevederilor art. 119 alin. (1) din H.G. nr. 1208/2003 privind aprobarea normelor de aplicare a Legii minelor nr. 85/2003 : ”Baza de calcul al redevenței miniere o constituie valoarea producției miniere realizate, stabilită în conformitate cu prețurile practicate și cu cantitatea de produse miniere rezultate, pentru perioada pentru care se calculează, **fără valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase**, conform prevederilor [art. 45](#) alin. (3) din Legea minelor.”

În baza art. 119 alin. (2) din H.G. nr. 1208/2003, au fost emise Instrucțiunile 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, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/29.03.2004, care în anexa nr. 1, cap. I, lit. B, pct. 2, lit. b) prevede : ”valoarea producției miniere se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților livrate, cu scăderea cheltuielilor de prelucrare. Cheltuielile de prelucrare cuprind cheltuielile aferente operațiunilor pentru obținerea produselor miniere comercializabile, cum sunt: concasare, măcinare, flotare, filtrare, spălare, tăiere, lustruire, uscare, cioplire, sortare, separare magnetică și electrostatică, îmbuteliere ape minerale.”

Fata de prevederile legale sus menționate se reține că în cheltuielile de prelucrare ce au stat la baza calculării redevenței miniere au fost incluse de către societate în mod eronat și cheltuielile de transport ale balastului de la locul de extracție până la stația de sortare și cheltuielile cu draglina (extractia balastului din rau) în

valoare totala de x lei, acestea reprezentand cheltuieli de extractie, fapt ce a dus la diminuarea bazei de calcul a redeventei miniere, rezultand astfel un debit suplimentar de x lei la redeventa miniera.

In consecinta, in mod legal organele de control financiar au majorat baza de calcul pentru redeventa miniera si au stabilit in sarcina societatii un debit suplimentar de x lei.

2) Referitor la suma de x lei reprezentand debit suplimentar privind redeventa miniera pentru trimestrul x, cauza supusa solutionarii este daca in trimestrul x SC x – Suc x avea obligatia sa calculeze redeventa miniera si asupra cheltuielilor de prelucrare, in conditiile in care incepand cu trimestrul x, cheltuielile de prelucrare nu se mai scad din valoarea productiei miniere pentru calculul redeventei miniere.

In fapt, in trimestrul x societatea a calculat o redeventa miniera in cota de 10% din valoarea productiei miniere din care a scazut cheltuielile de prelucrare in suma de x lei.

Consecinta a celor aratate mai sus, organul de control a calculat in sarcina societatii un debit suplimentar privind redeventa miniera in suma de x lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile art. 45 alin. (1) din O.U.G. nr. 101/04.10.2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003, prin care a fost majorata cota redeventei miniere la 10%, iar alin. (3) al art. 45 a fost abrogat :

“5. La [articolul 45](#), alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"ART. 45

(1) Redevența minieră cuvenită 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.*"

6. La [articolul 45](#), alineatul (3) se abrogă."

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru calculul redevenței miniere, din valoarea producției miniere nu se mai scad cheltuielile de prelucrare incepand cu trimestrul x, conform prevederilor O.U.G. nr. 101/04.10.2007, asa cum rezulta din alin. (3) al art. 45 din Legea 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare: "*În valoarea producției miniere nu intră valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase*", articol ce a fost abrogat.

Pentru trimestrul x societatea a aplicat partial prevederile O.U.G. nr. 101/04.10.2007, in sensul ca pentru redeventa miniera a aplicat o cota de 10%, dar luand in calcul cheltuielile de prelucrare.

Astfel, din valoarea producției miniere au fost scazute in mod eronat cheltuielile de prelucrare aferente trimestrului x in suma de x lei, pentru care organul de control a calculat un debit suplimentar privind redeventa miniera in suma de x lei.

Argumentele contestatoarei potrivit carora Instructiunile tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii producției si redevenței miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 au fost publicate abia in M.O. nr. 890/27.12.2007, iar societatea s-a conformat dispozitiilor respectivului act normativ nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat societatea nu a tinut seama de prevederile Legii minelor nr. 85/2003 modificata si completata prin O.U.G. nr. 101/04.10.2007, actul normativ de baza si de faptul ca dispozitiile cuprinse in lege sunt de imediata aplicare, iar legea nu prevede dispozitii derogatorii de la acesta.

Instructiunile fiind date in aplicarea actului normativ de baza, fac corp comun cu acesta neavand un caracter de sine

statator, astfel incat, fara a considera ca se incalca principiul neretroactivitatii, ordinul produce efecte juridice de la data actului normativ de baza.

Astfel, "*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*" fac trimitere, potrivit Cap. I, lit. B, pct. 2 lit. a) din Ordinul Presedintelui ANRM la art. 45 din actul normativ de baza: "*Valoarea producției miniere care stă la baza calculului redevenței miniere se determină astfel:*

a) *Pentru titularii licențelor de exploatare și ai licențelor de explorare care efectuează exploatare experimentală, precum și pentru titularii permiselor de exploatare, conform prevederilor [art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare](#)), 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,**" astfel incat dispozitiile Ordinului Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/29.03.2004 nu contin precizari suplimentare fata de actul normativ de baza, astfel incat sa-l indrituiasca pe contestator sa sustina ca nu poate face aplicarea legii pana la aparitia normelor.*

Mai mult, scadenta redeventei miniere pentru trimestrul x este x, astfel cum se precizeaza in art. 45 alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003: "*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.*"; astfel incat contestatoarea cunostea sau ar fi trebuit sa cunoasca prevederile Ordinului nr. 74/2004 anterior termenului de declarare a redeventei pentru perioada de referinta, in conditiile in care acesta a fost publicat in MO nr. 890/27.12.2007.

3) Referitor la obligatiile de plata accesorii in suma totala de x lei, cauza supusa solutionarii este daca aceste accesorii sunt legal datorate in conditiile in care in sarcina

societatii a fost stabilit un debit suplimentar de natura redeventei miniere.

Pentru debitele suplimentare privind redeventa miniera constatate prin procesul verbal de control in suma totala de **x lei** (x lei + x lei) au fost calculate de organele de control financiar pentru perioada x, majorari de intarziere in suma totala de **x lei**, astfel :

dobanzi de intarziere	x lei
penalitati de intarziere	x lei

Art. 127 HG 1208/2003 precizeaza: *“Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu reglementările privind colectarea creanțelor bugetare, și se sancționează conform prevederilor [art. 57](#) alin. (1) lit. c) din Legea minelor.”*

De asemenea, art. 120 (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

“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.”

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru neplata la termen a redeventei miniere se datoreaza majorari de intarziere.

In consecinta, in mod legal organele de control financiar au calculat majorari de intarziere pentru debitele suplimentare constatate privind redeventa miniera.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC x – Suc x** pentru suma de **x lei** reprezentand :

Redevente miniere debit suplimentar	x lei
dobanzi de intarziere	x lei
penalitati de intarziere	x lei

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 45 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, O.U.G. nr. 101/04.10.2007, art. 119 din H.G. nr. 1208/2003, art. 120 alin. 1 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC x – Suc x** pentru suma de **x lei** reprezentand :

Redevente miniere debit suplimentar	x lei
dobanzi de intarziere	x lei
penalitati de intarziere	x lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel x sau la Curtea de Apel x in termen de 6 luni de la data comunicarii.