



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 2

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**
, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr..../30.11.2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul de Control Financiar, prin adresa nr.x/14.12.2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/14.12.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în....

S.C. X S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../28.10.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../28.10.2011, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- x lei - taxa de exploatare stabilită suplimentar de plată;
- x lei - majorări de întârziere aferente taxei de exploatare stabilită suplimentar de plată;
- x lei - redevență minieră stabilită suplimentar de plată;
- x lei - majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar de plată.

De asemenea SC X SRL contestă și Dispoziția privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr....28.10.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../28.10.2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011.

Contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..../28.10.2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011 ca fiind netemeinice și nelegale, cu consecința exonerării societății de la plata următoarelor sume :

- x lei - reprezentând diferență redevență minieră;

- x lei - reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere;
- x lei - reprezentând taxă de prospecțiune (z lei taxa de exploatare, cum este înscris în Dispoziția nr.../28.10.2011);
- x lei - reprezentând majorări de întârziere aferente taxei de prospecțiune.

Contestatoarea prezintă următoarele motive de fapt:

1) Contestatoarea consideră că în cuprinsul Procesului de control financiar nr.../28.10.2011 și în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr..../28.10.2011, organele de control au « omis » faptul că :

a) dispozițiile actelor normative sau administrative nu vizează perioade anterioare publicării sau anterioare datei de aplicare, în speță O.U.G. nr.101/2007 publicată în M.O. partea I nr.684/08.10.2007, care nu prevede data aplicării în mod expres și pe cale de consecință intră în vigoare la 30 de zile de la publicare, respectiv în data 08.11.2007, precum și la ordinul ANRA nr.211/2007 care este aprobat tot din data de 08.11.2007, el având menirea clarificării unor dispoziții interpretabile din ordonanța menționată;

b) orice ordonanță își produce efectele o perioadă de 6 luni în care este supusă spre a fi aprobată, modificată și completată prin lege sau, în caz contrar aplicarea sa este suspendată. Suspendarea aplicării poate fi și consecința contestării constituționalității prevederilor unui act normativ, în speță O.U.G. nr.101/2007;

c) prevederile pct.5 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea art.45 alin.(1) lit.c) și art.45 alin.(3) din « Legea nr.85/2008 » sunt neconstituționale, ca urmare Legea nr.262/2009 care aprobă modificări și completări O.U.G. nr.101/2007 menține redevența minieră astfel :

« art.45(1) Redevanta miniera convenită bugetului de stat se stabilește la o cota procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

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

iar modul de calcul a redevenței cf. art.45(3) :

« (3) În valoarea producției miniere nu intra valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase. », (adică: concasare, transport intern, sortare, depozitare, încărcare etc.)

d) contestatoarea menționează că, în condițiile în care O.U.G. nr.101/2007 ar fi constituțională, aceasta este aplicabilă doar în perioada 08.11.2007 - 31.12.2007;

e) contestatoarea consideră că "organul de inspecție fiscală omite cu știință" faptul că Ordinul A.N.R.M. nr.198/2009, în vigoare din data de 01.10.2009:

- stabilește ca termen de declarare la organul fiscal competent a taxei pentru activitatea de prospecțiune, explorare/exploatare a resurselor 15 zile de la intrarea în vigoare a permisului de exploatare, nu data de 25 decembrie a anului anterior pentru anul curent ;

- abrogă Ordinul 74/2004;

- face referiri în dispozițiile finale și tranzitorii la licențele și permisele în vigoare;

- menține condițiile de aprobare și eliberare a licențelor/permiselor în sensul că, fără îndeplinirea condițiilor minimale de plată a taxei de exploatare și redevenței miniere nu se eliberează o nouă licență/un nou permis de exploatare.

SC X SRL precizează că, în perioada controlată deținea al 4-lea permis de exploatare cu nr.... cu valabilitate de la 17.03.2010 până la data de 16.03.2011, eliberat de emitent ca rezultat al verificării probității societății.

De asemenea, contestatorul susține că organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de faptul că, plata unei contribuții, taxe ori impozit reprezintă ea însăși o declarație, chiar dacă nu este completată pe un formular tip.

Având în vedere că taxa de exploatare se calculează asupra perimetrului concesionat, contestatoarea consideră că organul de inspecție fiscală a apreciat greșit că societatea nu a evidențiat o bază impozabilă pentru taxa de exploatare de X lei și o taxă de exploatare suplimentară de x lei.

f) contestatoarea consideră că organele de control nu au avut în vedere nota de compensare a obligațiilor fiscale nr.../27.05.2010 și nici « trei titluri executorii și două declarații privind redevența minieră ca și obligații certe, lichide și exigibile în suma de x lei care s-au stins compensare fundamentată de organul fiscal teritorial Oravița și pe cale de consecință societatea » la data de 27.05.2010 nu mai avea nici o datorie privind taxa de exploatare și redevența minieră, fiind la zi cu plata acestor obligații;

Urmare a celor prezentate la punctele 1.a) – 1.f) contestatoarea apreciază că, organele de control ar fi trebuit:

- să pună accent pe perioada 27.05.2010 - 30.06.2011 ca și perioadă de verificare în ceea ce privește taxa de exploatare și perioada 27.05.2011-16.03.2011 în ceea ce privește redevența minieră, perioadă în care contestatoarea a exercitat activitatea în baza permisului de exploatare nr...;

- pentru perioada supusă verificării organele de control să nu aibă în vedere doar articolul contabil 411=704, ci toate facturile și rapoartele de lucrări pe care societatea le-a pus la dispoziția acestora, dar pe care nu le-au luat în considerare, organele de control asimilând veniturilor din exploatarea carierei și alte prestări de servicii, fapt ce a condus la creșterea artificială și ilegală a bazei de impozitare luată în calcul de organele de inspecție fiscală.

2) În ceea ce privește Dispoziția nr.../28.10.2011, contestatoarea face cunoscut că, măsurile dispuse prin aceasta nu pot fi aduse la îndeplinire, întrucât nu poate înregistra în contabilitate obligațiile fiscale contestate decât ca « sume în curs de clarificare », care urmează să fie ajustate funcție de noua Decizie și noua Dispoziție care vor fi emise, ori de Hotărârea judecătorească definitivă și executorie, după caz.

Pentru motivele invocate, SC X SRL solicită reanalizarea situației de fapt și de drept și admiterea contestației formulate.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../28.10.2011, s-au constatat următoarele:

1. Taxa de exploatare

Controlul a vizat perioada 01.01.2006 – 31.12.2010.

În urma verificării modului de calcul și înregistrare a taxei de exploatare organele de control au constatat următoarele:

Organele de control consemnează că, urmare a deținerii Permiselor de exploatare, SC X SRL avea obligația plății către bugetul de stat a unei taxe de exploatare, conform prevederilor art.44 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma analizării fișei sintetice pe plătitor emisă de către organul fiscal teritorial, organele de control au constatat că, SC X SRL nu declară la organul fiscal teritorial taxa de exploatare datorată bugetului general consolidat al statului, dar achită în contul

taxei de exploatare suma de x lei. Ca urmare a nedeclarării taxei de exploatare datorate și a înregistrării de către societate de obligații restante în contul altor impozite și taxe, cu Nota de compensare nr.../27.05.2010 organul fiscal teritorial a procedat la compensarea sumei de x lei cu obligații de plată în contul redevenței miniere (anexa nr.2).

Organele de control au constatat că prin nedeclararea taxei de exploatare datorate bugetului de stat, SC X SRL a încălcat prevederile art.I, pct.4 din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidențiere, raportare, calcul al valorii producției și redevenței miniere datorate de către titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune și prevederile lit.B, pct.3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea miniera și a redevenței miniere.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de control au stabilit o diferență în contul taxei de exploatare de z lei.

Pentru diferența de taxa de exploatare constatată au fost calculate majorări de întârziere, pentru perioada 16.12.2006 - 30.09.2011 în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei. Calculul taxei de exploatare stabilită suplimentar și al accesoriilor este prezentat în Anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011.

Accesoriile au fost calculate de organele de control conform următoarelor acte normative:

Majorări și dobânzi de întârziere

- pentru perioada 16.12.2006 – 30.07.2007 conform prevederilor cap.III art.115 și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,10 % conform Legii nr.210/2005;

- pentru perioada 31.07.2007 – 30.06.2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,10 % conform Legii nr.210/2005;

- pentru perioada 01.07.2010 – 30.09.2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,05 % conform O.U.G. nr.39/2010;

- pentru perioada 01.10.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,04 % conform O.U.G. nr.88/2010.

Penalități de întârziere

- pentru perioada 01.07.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 15 % conform prevederilor art.I pct.11 din O.U.G. nr.39/2010.

2. Revedența minieră

Controlul a vizat perioada 01.01.2006 – 30.06.2011.

În vederea determinării bazei de calcul a redevenței miniere, pentru perioada verificată, organele de control au verificat următoarele:

- licențele de exploatare/ permisele de exploatare;
- înregistrările efectuate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere pentru produsele miniere utilizate în cadrul unității și care nu au preț de livrare;
- înregistrările efectuate în contabilitatea financiară în legătură cu valoarea producției miniere calculată pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare ;
- cantitățile de produse miniere comercializate.

Organele de control au constata că, SC X SRL își desfășoară activitatea de exploatare în baza permiselor de exploatare încheiate între Agenția Națională pentru Resursele Miniere și societate, în perimetrul Cariera s, conform următoarelor permise de exploatare:

- nr..../15.12.2006 valabil pentru perioada 16.12.2006 - 15.12.2007;
- nr..../20.12.2007 valabil pentru perioada 21.12.2007 - 20.12.2008;
- nr..../21.01.2009 valabil pentru perioada 22.01.2009 - 21.01.2010;
- nr..../16.03.2010 valabil pentru perioada 17.03.2010 - 16.03.2011.

Potrivit acestor permise, produsele miniere comercializabile pentru care se plătește redevența minieră sunt piatra brută, sorturi prelucrate, granodiorit industrial și de construcții în stare brută și concasată exploatare din perimetrul Cariera S.

În urma verificării modului de calcul a producției miniere, organele de control au constatat următoarele:

În perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 societatea nu respectă prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, calculând eronat redevența minieră datorată bugetului general consolidat al statului prin scăderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea producției miniere rezultate și prin aplicarea eronată a cotei de 6% asupra valorii producției miniere, și nu a cotei de 10%, așa cum a fost modificată de O.U.G. nr.101/2007.

De asemenea, în perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 societatea nu calculează, evidențiază și declară la organul fiscal teritorial redevența minieră datorată pentru întreaga cantitate de produse miniere comercializate (diferența dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele din deconturile de redevență minieră), încălcând astfel prevederile articolului unic, pct.2 lit.a) din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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.

În urma verificării facturilor de vânzare a producției miniere emise în perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 cu înregistrările efectuate în evidența contabilă, organele de control au constatat faptul că, pentru producția minieră vândută, societatea efectuează articolul contabil :

411 « Clienți » = 704 « Venituri servicii prestate »

Având în vedere cele prezentate, la stabilirea diferenței de redevență minieră datorată organele de control au luat în considerare sumele înregistrate în evidența

contabilă (bilanța de verificare) prin comparație cu veniturile înscrise în Deconturile de redevență trimestriale depuse la ANRM – CIT C și pe baza cărora a fost declarată redevența minieră la organul fiscal teritorial. Ca urmare, organele de control au constatat că SC X SRL a încălcat prevederile articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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, și prevederile art.I pct.5 și pct.6 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004.

Astfel, organele de control au stabilit o diferență de redevență minieră pentru această perioadă, în sumă de x lei, determinată astfel :

A. redevența aferentă diferenței de venituri nedeclarate

- venituri înregistrate în evidența contabilă x lei
- venituri declarate prin decontul de redevență x lei
- diferență venituri nedeclarate la stabilirea redevenței x lei
- redevență în cotă de 10% aferentă diferenței de venituri x lei

B. diferență redevență aferentă aplicării incorecte a cotei

- redevență calculată (cota de 6%) cu scăderea cheltuielilor de prelucrare x lei
- redevență recalculată în cotă de 10% fără scăderea cheltuielilor de prelucrare x lei
- diferență redevență constatată x lei

Total diferență (A + B) x lei

Pentru diferențele constatate în contul redevenței miniere organele de control au calculat majorări de întârziere pe perioada 21.01.2008 – 30.09.2011 în sumă de 60.013 lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, astfel:

a) majorări de întârziere

- x lei x 891 zile x 0.10% = x lei
- x lei x 92 zile x 0.05% = x lei
- x lei x 365 zile x 0.04% = x lei

b) penalități de întârziere

x x 15% = x lei

Accesoriile au fost calculate de organele de control în conformitate cu următoarele acte normative :

Dobânzi

- pentru perioada 21.01.2008 – 30.06.2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,10 % conform Legii nr.210/2005;

- pentru perioada 01.07.2010 – 30.09.2010 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,05 % conform O.U.G. nr.39/2010;

- pentru perioada 01.10.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 0,04 % conform O.U.G. nr.88/2010.

Penalități de întârziere

-pentru perioada 01.07.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Organele de control au aplicat cota de 15 % conform prevederilor art.I pct.11 din O.U.G. nr.39/2010.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de **X lei** din care: suma de x lei reprezentând taxa de exploatare stabilită suplimentar și suma de x lei reprezentând accesorii aferente taxei de exploatare stabilită suplimentar, individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, **cauza supusă soluționării este dacă organele de control legal au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de X lei reprezentând taxa de exploatare și accesorii aferente, în condițiile în care societatea, urmare a deținerii permiselor pentru exploatare, nu declară taxa de exploatare datorată bugetului general consolidat al statului, dar achită în contul taxei de exploatare suma de x lei, care a fost compensată cu obligații de plată în contul redevenței miniere.**

În fapt, organele de control din cadrul Biroului de Control Financiar - Activitatea de Inspecție Fiscală, au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, prin care au stabilit taxa de exploatare suplimentară de plată în sumă de x lei și majorări de întârziere aferente în sumă de x lei.

În Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011 sunt prezentate următoarele constatări:

Controlul a vizat perioada 01.01.2006 – 31.12.2010.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, organele de control au consemnat că, SC X SRL ca urmare a deținerii permiselor de exploatare avea obligația plății către bugetul de stat a unei taxe de exploatare, conform prevederilor art.44 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de control, în urma analizării fișei sintetice pe plătitor emisă de către organul fiscal teritorial, au constatat că SC X SRL nu declară la organul fiscal teritorial taxa de exploatare datorată bugetului general consolidat al statului, contrar prevederilor art.44 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea organele de control au mai constatat că societatea achită în contul taxa de exploatare suma de x lei, dar cu Nota de compensare nr.../27.05.2010, organul fiscal teritorial a procedat la compensarea sumei de x lei cu obligații de plată în contul redevenței miniere.

Astfel, organele de control au constatat că prin nedeclararea taxei de exploatare datorate bugetului de stat, SC X SRL încalcă prevederile art.I pct.4 din Ordinul nr.74/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidențiere, raportare, calcul al valorii producției și redevenței miniere datorate de către titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune și prevederile lit.B, pct.3 din Ordinul nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea miniera și a redevenței miniere.

Având în vedere cele constatate, organele de control au stabilit o diferență în contul taxei de exploatare în sumă de z lei. Pentru diferența de taxa de exploatare constatată, organele de control au calculat majorări de întârziere pentru perioada 16.12.2006 - 30.09.2011, în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada 01.07.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, modul de calcul fiind prezentat în Anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011.

În drept, la art.44 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, ulterioare (pentru perioada până la data de 08.10.2007), se prevede:

“ART. 44

(1) Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospectiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei redevențe miniere.

(2) Taxa anuală pentru activitatea de prospectiune se stabilește la 25.000 lei/kmp.

(3) Taxa anuală pentru activitatea de explorare se stabilește la 100.000 lei/kmp. Aceasta se dublează după 2 ani și devine de 5 ori mai mare după 4 ani.

(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000.000 lei/kmp.

(5) Valoarea taxelor prevăzute la alin. (2)-(4) va fi reactualizată anual, la propunerea autorității competente, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de rata inflației.

(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.

iar, începând cu data de 08.10.2007, art.44 din Legea minelor nr.85/2003 a fost modificat de O.U.G.nr.101/2007, astfel:

“ART. 44

(1) Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospectiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei redevențe miniere.

(2) Taxa anuală pentru activitatea de prospectiune se stabilește la 250 lei/kmp.

(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.

(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000 lei/kmp.

(5) Valoarea taxelor prevăzute la alin. (2)-(4) va fi reactualizată anual, la propunerea autorității competente, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de rata inflației.

(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.”

Potivit dispozițiilor Ordinului 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, la art.I « Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise » pct.4, se precizează

*“4. **Redevențele miniere se declară la organul fiscal competent până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei pentru care se datorează, iar taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale se declară la organul fiscal competent până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs, pentru anul următor, pe formularul stabilit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 281/2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a. Titularii au obligația ca, în termen de 3 zile de la data depunerii declarației, să transmită o copie de pe aceasta la compartimentele de inspecție teritorială pentru resurse minerale ale Agenției Naționale pentru Resurse Minerale la care sunt arondați. “***

iar, la lit.A.”Taxa pe activitatea minieră” pct.1 și pct.2 din același act normativ, se prevede :

“A. Taxa pe activitatea minieră

1. *Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune sau de exploatare se realizează de către aceștia, în funcție de suprafața perimetrelor înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață), prevăzute la art. 44 din Legea minelor nr. 85/2003.*

2. *Raportarea plății taxelor pentru activitățile miniere menționate la pct. 1 se face 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:*

- *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;*

- *pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor;*

- ***pentru titularii de permis de exploatare, la data eliberării acestuia, pentru întreaga perioadă de valabilitate a permisului. ”***

De asemenea, potrivit dispozițiilor Ordinului nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere, se stipulează :

“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.** ”

Potrivit prevederilor legale anterior citate, pentru cauza în spetă, se reține că SC X SRL, în perioada 01.01.2006 - 31.12.2010, ca urmare a deținerii permiselor de exploatare, avea obligația calculării, evidențierii, declarării la organul fiscal competent, precum și obligația plății taxei de exploatare pentru întreaga perioadă de valabilitate aferentă permiselor de exploatare.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, se reține că organele de control au constatat că SC X SRL nu a declarat la organul fiscal competent taxa de exploatare pentru perioada verificată. Se reține de asemenea că, în urma analizării fișei sintetice pe plătitor emisă de către organul fiscal teritorial, organele de control au mai constatat că societatea achită în contul taxei de exploatare suma de x lei, dar cu Nota de compensare nr.../27.05.2010 organul fiscal teritorial a procedat la compensarea sumei de x lei cu obligații de plată în contul redevenței miniere.

Astfel, organele de control au stabilit obligația de plată în contul taxei de exploatare în sumă de x lei, așa cum este prezentat în Anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, precum și așa cum este consemnat în cuprinsul raportului de inspecție fiscală.

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul că „Societatea noastră, în perioada controlată deținea cel de-al 4-lea permis de exploatare cu nr.... cu valabilitate de la 17.03.2010 până la data de 16.03.2011, eliberat de emitent ca rezultat al verificării probității noastre” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece obiectul prezentei contestații îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, și nu declarațiile depuse de SC X SRL la ANRM – Inspecția Teritorială C; mai mult de atât susținerea contestatoarei nu justifică nerespectarea prevederilor legale, în cauză.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici susținerea contestatoarei referitoare la faptul că „plata unei contribuții, taxe ori impozit reprezintă ea însăși o declarație” având în vedere prevederile legale aplicabile speței, mai sus menționate, iar mai mult, dispozițiile art.81 alin.(3) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

“(3) *Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:*
a) *a fost efectuată plata obligației fiscale; (...)* ”

Întrucât, organele de control au completat eronat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, în sensul că au înscris ca taxa de exploatare stabilită suplimentar de plată suma de x lei,

în loc de z lei potrivit constatărilor fiscale prezentate în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, contestatoarei nu i se poate face o situație mai grea, deoarece potrivit prevederilor art.213 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede :

„(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”

Prin urmare, având în vedere cele mai sus prezentate, prevederile legale enunțate, documentele aflate la dosarul cauzei, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de **X lei** reprezentând taxa de exploatare stabilită suplimentar de plată.

Referitor la suma totală de x lei reprezentând accesorii aferente taxei de exploatare stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, se reține că stabilirea de majorările de întârziere și penalități de întârziere aferente taxei de exploatare reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei de exploatare, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere și penalităților de întârziere, SC X SRL datorează și suma de **x lei** cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente taxei de exploatare, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de X lei din care: suma de x lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar de plată și suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar de plată, individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011,

cauza supusă soluționării este dacă organele de control legal au stabilit obligațiile fiscale sus menționate, în condițiile în care în trimestrul IV 2007, societatea, pe de o parte nu calculează, nu evidențiază și nu declară redevența minieră pentru întreaga cantitate de produse miniere comercializate și pe de altă parte calculează eronat redevența minieră datorată prin scăderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea producției miniere rezultate și prin aplicarea eronată a cotei de 6% și nu a cotei de 10%, așa cum a fost modificată de O.U.G. nr.101/2007.

În fapt, urmare a verificărilor efectuate, organele de control au constatat că SC X SRL își desfășoară activitatea de exploatare în baza permiselor de exploatare încheiate între Agenția Națională pentru Resursele Miniere și societate, în perimetrul Cariera S, conform următoarelor permise de exploatare:

- nr.../15.12.2006 valabil pentru perioada 16.12.2006 - 15.12.2007;
- nr.../20.12.2007 valabil pentru perioada 21.12.2007 - 20.12.2008;
- nr.../21.01.2009 valabil pentru perioada 22.01.2009 - 21.01.2010;
- nr.../16.03.2010 valabil pentru perioada 17.03.2010 - 16.03.2011.

Potrivit acestor permise, produsele miniere comercializabile pentru care se plătește redevența minieră sunt piatra brută, sorturi prelucrate, granodiorit industrial și de construcții în stare brută și concasată exploatare din perimetrul Cariera S.

În urma verificării modului de calcul a producției miniere, organele de control au constat că, în perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 societatea nu a respectat prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, calculând eronat redevența minieră datorată bugetului general consolidat al statului prin scăderea cheltuielilor de prelucrare din valoarea producției miniere rezultate și prin aplicarea eronată a cotei de 6% asupra valorii producției miniere și nu a cotei de 10%, așa cum a fost modificată de O.U.G. nr.101/2007.

De asemenea, organele de control au constat că, în perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 societatea nu calculează, evidențiază și declară la organul fiscal teritorial redevența minieră datorată pentru întreaga cantitate de produse miniere comercializate (diferența dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele din deconturile de redevență minieră), încălcând astfel prevederile articolului unic, pct.2 lit.a) din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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.

Organele de control, în urma verificării facturilor de vânzare a producției miniere emise în perioada 01.10.2007 – 31.12.2007 cu înregistrările efectuate în evidența contabilă, au constat că, pentru producția minieră vândută societatea efectuează articolul contabil :

411 « Clienți » = 704 « Venituri servicii prestate »

Ca urmare, organele de control la stabilirea diferenței de redevență minieră datorată, au luat în considerare sumele înregistrate în evidența contabilă (bilanța de verificare) prin comparație cu veniturile înscrise în Deconturile de redevență trimestriale depuse la ANRM – CIT C și pe baza cărora a fost declarată redevența minieră la organul fiscal teritorial. Organele de control au constata că SC X SRL încalcă prevederile articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinul nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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, și încalcă prevederile art.I pct.5 și pct.6 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de control au stabilit o diferență de redevență minieră pentru această perioadă în sumă de x lei, astfel :

A. redevența aferentă diferenței de venituri nedeclarate

- venituri înregistrate în evidența contabilă x lei
- venituri declarate prin decontul de redevență x lei
- diferență venituri nedeclarate la stabilirea redevenței x lei
- redevență în cotă de 10% aferentă diferenței de venituri x lei

B. diferență redevență aferentă aplicării incorecte a cotei

- redevență calculată (cota de 6%) cu scăderea cheltuielilor de prelucrare x lei
- redevență recalculată în cotă de 10% fără scăderea cheltuielilor de prelucrare x lei
- diferență redevență constatată x lei

Total diferență (A + B)

x lei

Pentru diferențele constatate în contul redevenței miniere organele de control au calculat majorări de întârziere pe perioada 21.01.2008 – 30.09.2011 în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada 01.07.2010 – 10.08.2011 conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.47 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, la art.44 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„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.”

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.I pct.5 și pct 6 din O.U.G. nr.101/04.10.2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, prin care a fost majorată cota redevenței miniere la 10%, iar alin.(3) al art.45 a fost abrogat :

“ART.I

[...]

5. *La articolul 45, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:*

ART. 45

(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 convenită 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.”

În temeiul prevederilor legale mai sus citate, se reține că redevența minieră a fost modificată, prin publicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, astfel că societatea avea obligația să achite redevența minieră în cuantum majorat, respectiv în cotă de 10 % din valoarea producției miniere.

Totodată, se reține că pentru calculul redevenței miniere, din valoarea producției miniere nu se mai scad cheltuielile de prelucrare începând cu trimestrul IV 2007, conform prevederilor O.U.G. nr. 101/04.10.2007, așa cum rezulta din alin.(3) al art.45 din Legea 85/2003, cu modificările și completările ulterioare: *“În valoarea producției miniere nu intră valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase”*, articol ce a fost abrogat.

Astfel, cauzei analizate îi sunt aplicabile prevederile articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004, care precizează:

“Articol unic – 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

[...]

2. La articolul I litera B punctul 2, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"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.

Cotele procentuale ale redevenței miniere datorate sunt cele prevăzute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare*).

*) A se vedea Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007.

[...]

4. La articolul I litera B, după punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

4. Taxele pe activitatea minieră și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004."

Conform prevederilor legale enunțate, respectiv articolului unic pct.2 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, date în aplicarea O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, se reține precizarea foarte clară referitoare la faptul că pentru titularii licențelor de exploatare și ai licențelor de explorare care efectuează exploatare experimentală, precum și pentru titularii permiselor de exploatare, redevența minieră 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), iar din valoarea producției miniere rezultate nu se vor scădea cheltuielile de prelucrare.

Totodată, 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 date în aplicarea actului normativ de baza, fac corp

comun cu acesta neavând un caracter de sine stătător, astfel încât, fără a considera că se încalcă principiul neretroactivității, ordinul produce efecte juridice de la data actului normativ de bază. Astfel, *“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”* fac trimitere, potrivit art.I, lit.B, pct.2 lit.a) din Ordinul Președintelui ANRM la art. 45 din actul normativ de bază, astfel încât dispozițiile Ordinului Președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/29.03.2004 nu conțin precizări suplimentare față de actul normativ de bază.

Mai mult, scadența redevenței miniere pentru trimestrul IV 2007 este 20.01.2008, astfel cum se precizează în 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 încât contestatoarea cunoștea, sau ar fi trebuit să cunoască prevederile Ordinului nr. 74/2004 anterior termenului de declarare a redevenței pentru perioada de referință, în condițiile în care acesta a fost publicat în MO nr. 890/27.12.2007.

Totodată, O.U.G. nr.101/2007 a intrat în vigoare la data de 8 octombrie 2007, data publicării în Monitorul Oficial al României, dispozițiile sale de modificare a cotei procentuale a redevenței miniere sunt de imediată aplicare, majorarea cotei neînsemnând o modificare a permisului de exploatare în derulare, ci numai o actualizare a cotei redevenței instituită prin Legea minelor nr.85/2003, celelalte clauze rămânând nemodificate.

Faptul că redevența minieră este datorată în cotă de 10% în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007, rezultă și din Anexa nr.2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.211/decembrie 2007 care, la *“Instrucțiunile de completare a decontului trimestrial privind redevența minieră”* precizează că în:

“ - coloana 5 se completează trecându-se cota procentuală aplicată conform art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare);*

- coloana 6 se completează cu sumele reprezentând redevența minieră datorată bugetului de stat, calculată prin aplicarea procentelor prevăzute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare);*

**) A se vedea Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007.”*

Ca urmare, argumentele contestatoarei cu privire la faptul că societatea nu datorează redevența minieră în cotă de 10% din valoarea producției miniere, conform prevederilor O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, deoarece *“dispozițiile actelor normative sau administrative nu vizează perioade anterioare publicării și datei de aplicare, în speță O.U.G. nr.101/2007, care nu prevede data aplicării în mod expres și pe cale de consecință intră în vigoare la 30 de zile de la publicare, respectiv în 08.11.2007”*, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile O.U.G. nr.101/2007 sunt de imediată aplicare, respectiv de la data publicării în Monitorul Oficial al României – 8 octombrie 2007, conform dispozițiilor **Legii nr.24 din 27 martie 2000**, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, unde la art.11 legiuitorul a dispus:

„ART. 11

Intrarea în vigoare a actelor normative

(1) Legile și ordonanțele emise de Guvern în baza unei legi speciale de abilitare intra în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau la o dată ulterioară prevăzută în textul lor. Termenul de 3 zile se calculează pe zile calendaristice, începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, și expira la ora 24,00 a celei de-a treia zi de la publicare.

*(2) **Ordonanțele de urgență ale Guvernului intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sub condiția depunerii lor prealabile la Camera competentă să fie sesizată, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară.***

(3) Actele normative prevăzute la art. 10 alin. (1), cu excepția legilor și a ordonanțelor, intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară. Atunci când nu se impune ca intrarea în vigoare să se producă la data publicării, în cuprinsul acestor acte normative trebuie să se prevadă ca ele intra în vigoare la o dată ulterioară stabilită prin text. ”

Potrivit constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, se reține că societatea contestatoare pentru trimestrul IV 2007, a stabilit în mod eronat baza de calcul a redevenței miniere datorată bugetului de stat și implicit valoarea redevenței miniere, în sensul că a diminuat valoarea producției miniere obținute cu valoarea cheltuielilor de prelucrare, și nu a aplicat cotă de 10% la valoarea producției miniere.

Din analiza deconturile de redevență și a rapoartelor privind activitatea de exploatare întocmite pentru trimestrul IV 2007, anexate la dosarul cauzei, rezultă că societatea contestatoare, la stabilirea redevenței a luat în considerare în baza de calcul a redevenței miniere, valoarea producției miniere obținute din care a scăzut cheltuielile de prelucrare și a aplicat cota de 6%, astfel pentru trim. IV 2007 organele de control au stabilit diferența de redevență minieră în sumă de x lei.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia prevederile O.U.G. nr.101/2007 „s-au dovedit a fi neconstituționale” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, așa cum precizează și organele de control în referatul privind propunerile de soluționare a contestației „nu există o Decizie a Curții Constituționale care să stabilească neconstituționalitatea O.U.G. nr.101/2007”.

Nici afirmația contestatoarei referitoare la faptul că „inspecția fiscală ar fi trebuit:pentru perioada supusă verificării să nu aibă în vedere doar articolul contabil 411=704, ci toate facturile și rapoartele de lucrări pe care noi le-am pus la dispoziție dar nu le-am luat în considerare, asimilând veniturilor din exploatarea carierei și alte prestări de servicii care a condus la creșterea artificială și ilegală a bazei de impozitare luată în calcul de organele de inspecție fiscală” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece SC X SRL nu anexează nici un document prin care să susțină cele afirmate.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale și documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de **X lei** reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma totală de X lei reprezentând accesorii aferente redevenței miniere stabilită suplimentar stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr../28.10.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr../28.10.2011, se reține că stabilirea de majorările de întârziere și penalități de întârziere aferente redevenței miniere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura redevenței miniere, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere și penalități de întârziere, SC X SRL datorează și suma de **x lei** cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente redevenței miniere, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca neîntemeiată.

3. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr../28.10.2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații are competență materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția se referă la stabilirea de măsuri în sarcina contribuabilului și nu cuprinde stabilirea de obligații fiscale suplimentare, neavând caracterul unui titlu de creanță.

În fapt, prin dispoziția de măsuri organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a sumelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr../28.10.2011 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr../28.11.2011.

În drept, sunt incidente prevederile art.209 alin.(1) lit.a) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

(...)

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

coroborat cu prevederile pct.5.1 și pct.5.3 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

(...)

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

De asemenea, prevederile O.M.F.P. nr.1939/2004 pentru aprobarea pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina contestatoarei prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, nu au caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin nu are competența de soluționare a contestației formulate împotriva dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de SC X SRL împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../28.10.2011 va fi transmisă la Biroul de Control Financiar - Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.11 din Legea nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative; art.1 pct.5 și pct 6 din O.U.G. nr.101/04.10.2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003; articolului unic pct.2 și pct.4, Anexa nr.2 din Ordinului nr.211/2007 pentru modificarea și completarea 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; art.44 și art.45 din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare; art.1 pct.4, lit.A pct.1 și pct.2, art.1, lit.B, pct.2 lit.a) din Ordinului 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; lit.B pct.1, pct.2, pct.3 din Ordinului nr.198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere; Anexa nr.2 pct.1 din Ordinul nr.1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18; pct.5.1, pct.5.3 din O.M.F.P. nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală; art.81 alin.(3) lit.b), art.209 alin.(1) lit.a), alin.(2), art.119, art.120, art.120¹, art.213 alin.(3) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.10.2011, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- x lei - taxa de exploatare stabilită suplimentar de plată;
- x lei - majorări de întârziere aferente taxei de exploatare stabilită suplimentar de plată;
- x lei - redevență minieră stabilită suplimentar de plată;
- x lei - majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar de plată.

2. Transmiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr.../28.10.2011, la Biroul de Control Financiar - Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV