



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



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

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SA din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr.2011

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

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

- Z lei - redevența minieră;
- Z lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente;
- Z lei - penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

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

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

- solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z cu privire la redevența minieră în

sumă de Z lei și obligațiile fiscale accesorii în sumă de Z lei (Z lei suma totală contestată) aferente perioadei2008 –2009;

- menționează că în urma verificărilor efectuate organele de control au constatat că societatea a declarat eronat valoarea producției miniere realizate și redevența minieră datorată pe perioada2008 –2010, reținându-se faptul că la facturile fiscale nr. Z, nr. Z și nr. Z emise către SC "S" SA Cluj există diferențe între cantitatea transportată, facturată pentru transport, avizată de către SC "S" SA conform notelor de cântar și cantitatea de argilă recepționată de către aceasta;

- susține că pentru perioada contestată redevența minieră se calculează conform prevederilor art. 2 din Ordinul ANRM nr. 211/ 2007 prin care a fost modificat Ordinul ANRM nr. 74/ 2004, unde se arată că: "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 scadea cheltuielile de prelucrare";

- consideră că redevența minieră pentru perioada în discuție era de 10% din valoarea comercializată, iar ulterior în urma modificărilor legislative intervenite (Legea nr. 262/ 2009 și Ordinul ANRM nr. 198/ 28.09.2009) s-a schimbat modul de calcul al redevenței prezentând relevanță cantitatea de produse miniere exploatare și nu cantitatea comercializată, motiv pentru care contestă doar redevența stabilită până la2009;

- arată că SC "S" SA este principalul client către care vinde produse miniere și conform caietelor de sarcini încheiate între cele două societăți în anii 2006, 2008 și 2010, s-a convenit asupra unei umidități de referință de maximum 14% din cantitatea cântărită de pe notele de cântar și drept urmare, la fiecare livrare se determina umiditatea și dacă aceasta se situa sub limita de 14% se factura întreaga cantitate cuprinsă în notele de cântar, iar dacă umiditatea depășea 14% atunci cantitatea care se factura era recalculată în baza unei formule de calcul.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z, pentru redevența minieră în cuantum de Z lei și obligațiile fiscale accesorii în sumă de Z lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție

fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

În perioada2008 –2010 SC "X" SA a calculat și a declarat în mod eronat valoarea producției miniere realizate, pe baza cantităților de produse miniere comercializate (în stare brută sau prelucrate) și a cantităților totale de produse excavate și redevența minieră datorată.

Astfel, așa cum reiese din actul de control (anexa și macheta nr. 2) potrivit rapoartelor privind activitatea de exploatare, cantitatea de argilă caolinoasă extrasă (în perioada menționată de Z tone) care a fost și livrată conform facturilor fiscale nu corespunde cu cantitatea de argilă caolinoasă declarată prin deconturile privind redevența minieră pentru calculul acesteia, și anume la facturile emise către SC "S" SA există diferențe între cantitatea transportată, înscrisă pentru facturarea transportului și avizată conform notelor de cântar și cantitatea de argilă facturată către client și recepționată de acesta.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SA datorează la bugetul de stat o redevență minieră în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a redevenței miniere au calculat majorări de întârziere și dobânzi în sumă de Z lei pe perioada2008 –2010 precum și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010.

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

SC "X" SA cu sediul în Z, str. Z, nr. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina SC "X" SA a obligațiilor fiscale în sumă totală de Z lei reprezentând redevență minieră, majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente, în condițiile în care pe perioada2008 –2009 societatea nu a ținut cont de dispozițiile legale aplicabile la stabilirea valorii producției miniere și a redevenței miniere, respectiv nu a ținut cont la calculul valorii producției miniere de cantitatea totală de argilă caolinoasă efectiv livrată.

În fapt, cu ocazia verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat ca în perioada2008 –2010 SC "X" SA a calculat și a declarat în mod eronat valoarea producției miniere realizate și redevența minieră datorată, și anume la facturile emise către SC "S" SA există diferențe între cantitatea de argilă caolinoasă avizată conform

notelor de cântar pentru transport și cantitatea efectiv facturată către client (recepționată de către acesta), pentru care societatea a calculat valoarea producției miniere fără să țină cont de cantitatea totală de argilă caolinoasă facturată și de cea excavată.

Drept urmare, organele de control au recalculat producția minieră stabilind cantitatea de Z tone argilă caolinoasă (anexa și macheta nr. 2) pentru SC "X" SA și au calculat diferența de redevența minieră în sumă de Z lei pe perioada2008 –2010, **din care Z lei pe perioada2008 –2009 redevență minieră contestată de societate.**

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 2 alin. (1), art. 3 pct. 27 și 31, art. 45 alin.(1) lit. b) și c) și alin (4), art. 46 și art. 47 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/ 2003, unde se precizează:

"Art. 2. - (1) **Resursele minerale care fac obiectul prezentei legi sunt:** cărbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, de pământuri rare și disperse, sărurile haloide, substanțele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele prețioase și semiprețioase, turba, namolurile și turbele terapeutice, rocile bituminoase, gazele necombustibile, apele, gazele care le însoțesc și căldura din sistemele geotermale, apele plate, apele minerale, apele termominerale, precum și produsele reziduale miniero-metalurgice din halde, iazuri de decantare și alte depozite tehnologice.

Art. 3. - În înțelesul prezentei legi, termenii privind resursele minerale și activitățile miniere se definesc după cum urmează:

[...]

27. producție minieră – cantitatea de produse miniere extrasă în vederea prelucrării și/ sau comercializării de către titular;

[...]

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

[...]

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:

[...]

b) 10% pentru substanțe nemetalifere;

c) 10% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale și a pietrelor prețioase și semiprețioase, la care cota este de 15%;

[...]

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

Art. 46. - Titularii au obligația de a transmite autorității competente datele și informațiile necesare pentru a calcula redevența minieră cuvenită conform legii.

Art. 47. [...] (2) Pentru neplata la termen a taxelor pentru activitatea minieră și/ sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare.”, completate cu dispozițiile art.I pct.1 și 4 și B pct. 2 lit. a) din 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 nr. 74/ 2004 al președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale, respectiv Ordinul nr. 211/ 2007 care-l completează pe acesta, unde se specifică:

“I. Obligațiile titularilor de licențe și/ sau de permise

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 pentru activitatea de exploatare (incluzând și exploatarea experimentală desfășurată în timpul activității de explorare).

[...]

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.

[...]

B. Redevența minieră

[...]

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

a) Pentru titularii de licențe de exploatare încheiate înainte de data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 47/ 2002, de modificare și completare a Legii minelor nr. 61/ 1998 și a Legii petrolului nr. 134/ 1995, conform prevederilor art. 60 alin. (1) din Legea nr. 85/ 2003, **redevența este dată de valoarea producției miniere, care se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților de produse miniere comercializate în această perioadă, indiferent de modul de comercializare (în stare brută sau prelucrate).** Din valoarea producției miniere rezultate nu se vor scădea cheltuielile de prelucrare conform prevederilor actualelor acte

normative. Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele de explorare/ exploatare, stabilită conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, titularii licențelor/ permiselor de exploatare sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei redevențe miniere pentru activitatea desfășurată, calculată prin aplicarea cotei procentuale prevăzute asupra valorii producției miniere, având scadența până la data de 25 a lunii următoare fiecărui trimestru, în situația de față cota de redevență fiind de 10% pe perioada iulie 2008 – iulie 2009 astfel cum este înscrisă în Permisul de exploatare nr.2008.

Baza de calcul a redevenței miniere este dată de valoarea producției miniere care se determină pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților de produse miniere comercializate în perioada în cauză, indiferent dacă sunt comercializate în stare brută sau prelucrate.

Prin urmare, pe baza cantităților de argilă caolinoasă înscrise în facturi și livrate efectiv către SC “S” SRL - cantitățile de argilă înscrise pentru facturarea contravalorii transportului, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea valorii producției miniere de argilă luând ca bază de calcul cantitatea totală comercializată de argilă caolinoasă, stabilind o diferență de redevență minieră de plată în sumă de Z lei.

Referitor la argumentul invocat în contestație că SC “S” SA este principalul client către care societatea comercializează produse miniere și prin caietele de sarcini dintre cele două societăți s-a convenit asupra unei umidități de referință de maxim 14%, astfel că în situația în care umiditatea determinată depășește această valoare, cantitatea facturată se recalculează, precizăm că nu este relevant și nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât potrivit prevederilor legale în vigoare pe perioada contestată, redevența este dată de valoarea producției miniere calculată pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada în cauză și a cantităților de produse miniere vândute, în starea în care au fost comercializate, fără niciun fel de excepții de la acest mod de calcul.

De altfel, din Raportul de inspecție fiscală nr. Z rezultă că același produs (argila caolinoasă) a fost livrat și altor clienți (ex. SC T SRL S), la care nu există diferențe între cantitatea facturată și cantitatea de produs transportată.

Pe cale de consecință, se mențin măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care au stabilit că SC “X” SA din Z **are de plată o diferență de redevența minieră în sumă de Z lei pe perioada2008 –2010, contestația**

urmând să fie respinsă ca neîntemeiată pentru redevența minieră în sumă de Z lei.

În ceea ce privește **majorările de întârziere și dobânzile în sumă de Z lei (contestate Z lei)** - aferente redevenței miniere, rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 și ale OUG nr. 39/ 2010 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

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

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

[...]

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

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei (contestate Z lei)** sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„Art. 120¹. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z** privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Z în calitate

de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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

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

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC “X” SA din Z pentru suma totală de Z lei, din care: Z lei redevență minieră, Z lei majorări de întârziere și Z lei penalități de întârziere, ca neîntemeiată.

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

director executiv

