



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 6 /2011

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010,
emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2010
de Directia Generala a Finanțelor Publice a Județului Ilfov,
Activitatea de inspectie fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata, prin adresa nr..../....2010, cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2010 de Directia Generala a Finanțelor Publice a Județului Ilfov, Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand ... lei redevente miniere si ... lei majorari de intarziere aferente.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2010 de Directia Generala a Finanțelor Publice a Județului Ilfov, Activitatea de inspectie fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze, pe fond, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L..

I. Societatea contestatoare solicita retractarea si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../...2010 si a Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 precizand urmatoarele aspecte :

La sfarsitul perioadei de valabilitate a Permisului de exploatare nr.../...2006-....2007, eliberata pentru perimetrul ... – ..., societatea a raportat existenta unui stoc de produse miniere, prin decontul pe trimestrul III 2007 nr.../...2008, dar valoarea productiei raportate in stoc nu s-a calculat de catre organele fiscale pe baza preturilor de livrare cele mai mari practicate in perioada de valabilitate a permisului, ci in functie de facturile fiscale nr.../...2006 si nr.../...2007, care au fost considerate ca ar consemna preturile cele mai mari.

In sustinerea celor de mai sus, societatea face referire la prevederile Ordinului A.N.R.M. nr.74/2004 pentru aprobarea Instructiunilor 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, anexa 1 lit.B pct.3. .

Societatea motiveaza contestatia si prin faptul ca facturile nr.../...2006 si nr.../26.02.2007 nu se refera la livrari de agregate obtinute din perimetrul de exploatare ...-..., ci ele sunt aferente unor cumparari de la o alta societate comerciala, iar preturile inscrise in aceste facturi includ si contravaloarea transportului acestor produse la locatia ceruta de client(cumparator).

Cu privire la penalitatile de intarziere calculate, contestatoarea solicita ca, in situatia anularii datoriei principale, respectiv redevențele miniere, sa fie anulate si penalitatile de intarziere aferente.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov, Activitatea de inspectie fiscala., transmis organului de solutionare de catre Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr.../...2011, organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei formulata de contestatoare, argumentand ca recalcularea redevenței miniere s-a facut pe baza datelor prezentate de societatea contestatoare in timpul controlului si certificate prin semnatura si stampila de catre persoana desemnata sa reprezinte contribuabilul pe durata desfasurarii inspectiei fiscale, respectiv D-na Director economic ...-CNP

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

In cauza de fata, problema supusa solutionarii este daca petenta avea obligatia de a plati redeventa miniera suplimentara, calculata asupra valorii productiei miniere pentru cantitatea de produse miniere aflate in stoc la data incetarii valabilitatii Permisului de exploatare nr..../....2006-....2007.

In fapt,

La data de2010 a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr...., la S.C. ... S.R.L. cu sediul in ..., judetul Ilfov, CUI ...; inspectia a cuprins perioada2006 – .2010 si a avut drept scop verificarea modului de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere cuvenita bugetului de stat de catre societate.

In perioada supusa verificarii, societatii i-a fost emis de catre Agentia Nationala pentru Resurse Minerale Permisul de exploatare nr...., prin care i s-a acordat dreptul de exploatare a rocilor utile in perimetrul de exploatare ... – ..., pe perioada2006 –2007, in conditiile art.28 din Legea minelor nr.85/2003.

La expirarea perioadei de valabilitate a permisului de exploatare nr...., respectiv la data de2007, societatea a stabilit contravaloarea redeventei miniere datorate, aferenta produselor miniere realizate si existente in stoc, in conformitate cu prevederile Ordinului Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.74/2004 pentru aprobarea Instructiunilor 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.

Raportul rectificativ privind activitatea de exploatare, numai pentru produsele ramase in stoc la expirarea Permisului de exploatare nr...., intocmit de S.C. ... S.R.L., a fost inregistrat sub nr..../....2008 si a fost depus (anexele nr.6/1 si 6/2) la Raportul de inspectie fiscala nr..../....2010. Valoarea redeventei aferenta stocului, calculata de societate, este de ... lei.

Anexa 1 lit.B pct.3 din Ordinul Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.74/2004 pentru aprobarea Instructiunilor 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 prevede ca, *„Valoarea producției miniere pentru cantitatea de produse miniere aflate în stoc se va calcula pe baza **prețurilor de livrare cele mai mari practicate în perioada de valabilitate a licenței sau permisului** și a cantităților de produse miniere certificate. Titularul va evidenția această valoare separat în decontul ultimului trimestru de raportare și va calcula redevența minieră corespunzător prevederilor din licența sau permisul de exploatare și ale prezentelor instructiuni tehnice pe propria răspundere și sub sancțiunile*

aplicate faptei de fals în acte publice.”.

In consecinta, organele de control fiscal au procedat la verificarea modului de calculare a redeventei aferenta stocului de produse miniere din perimetrul ... – ..., pe baza urmatoarelor elemente :

- cantitatile existente in stoc si evidentiatare in decontul ultimului trimestru de raportare- trim.III 2007, inregistrat sub nr..../....2008 (anexa 6/1 si 6/2 din Raportul de inspectie nr..../....2010) :

- sortiment 0 -63 ... mc

- balast ... mc,

- preturile de livrare cele mai mari practicate in perioada de valabilitate a permisului de exploatare nr.... .

Asa cum rezulta din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, anexat la dosarul cauzei de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../....2011, precum si din anexa nr.8 (filele nr....-.... a Raportului de inspectie fiscala nr..../....2010, organele de inspectie fiscala au luat in considerare preturile de livrare cele mai mari practicate in perioada de valabilitate a permisului de exploatare nr...., dupa cum urmeaza :

- pentru sortimentul 0 – 63, pretul unitar de ... lei, prevazut in anexa nr. 8- fila nr...., pentru perimetrul ... – ..., in perioada de raportare trim.I 2007 ;

- pentru balast, pretul unitar de ... lei, in scris in anexa nr.8-fila ..., pentru perimetrul ... – ..., in perioada de raportare trim.IV 2006.

Se retine faptul ca anexa nr.8 este certificata prin semnatura si stampila de catre persoana desemnata sa reprezinte contribuabilul pe durata desfasurarii inspectiei fiscale, respectiv D-na Director economic ...-CNP

In drept, in cauza de fata sunt aplicabile prevederile Ordinului Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.74/2004 pentru aprobarea Instructiunilor 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, Anexa 1 lit.B pct.3 :

3. Se interzice existența stocurilor la sfârșitul perioadei de valabilitate a licenței sau a permisului de exploatare. În cazuri cu totul excepționale, când acest lucru nu este posibil, se admit stocuri care să nu depășească maximum 10% din cantitatea de produse miniere comercializate în ultimele 6 luni ale perioadei de valabilitate. Inspectorii teritoriali din cadrul compartimentelor de inspecție teritorială pentru resurse minerale ale Agenției Naționale pentru Resurse Minerale la care sunt arondați titularii de licențe sau permise vor verifica cantitățile de produse miniere aflate în stoc. Valoarea producției miniere pentru cantitatea de produse miniere aflate în stoc se va calcula pe baza prețurilor de livrare cele mai mari practicate în perioada de valabilitate a licenței sau permisului și a cantităților

de produse miniere certificate. Titularul va evidenția această valoare separat în decontul ultimului trimestru de raportare și va calcula redevența minieră corespunzător prevederilor din licența sau permisul de exploatare și ale prezentelor instrucțiuni tehnice pe propria răspundere și sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice.

Cantitatea de produse miniere comercializate după expirarea licenței sau permisului nu va putea depăși cantitatea de produse miniere certificate și nu va mai fi supusă unor recalculări ulterioare ale redevenței miniere datorate.

Fata de cele de mai sus , pe cale de consecinta, rezulta ca si obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei, aferente debitului, sunt datorate de societate conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* , potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, situatia de fapt si documentele existente la dosarul cauzei, nu se pot lua in considerare motivatiile societatii si, in consecinta, urmeaza a se respinge in totalitate, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Se respinge, in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru **suma totala de ... lei**, reprezentand ... lei redevente miniere si ... lei majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,