



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**Decizia nr. 291/ 2011
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A. din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub nr.906240/11.02.2011**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./10.02.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/11.02.2011 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. S.A. din .X., împotriva Deciziei de impunere nr. .X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./16.12.2010.

S.C. .X. S.A. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/.X./1999 și cod unic de înregistrare RO X. Sediul social al S.C. .X. S.A. este situat în .X., Str.X, nr.X, sector X și are ca obiect principal de activitate: *“fabricarea produselor din ipsos pentru construcții”* - Cod CAEN 2362, figurând la poziția nr.X din anexa nr.2 la

O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul contestației depusă de S.C. .X. S.A. îl constituie Decizia de impunere nr..X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr..X./16.12.2010, emise de organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

S.C. .X. S.A. contestă parțial Decizia de impunere nr..X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009;

- .X. lei – majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **06.01.2011**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății contestatoare aplicată pe actul administrativ fiscal, și data înregistrării contestației respectiv **27.01.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei serviciului registratură al D.G.A.M.C. aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.1lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A. din .X..

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./16.12.2010, S.C. .X. S.A. contestă modul de calcul al redevenței miniere datorate în perioada 01.01.2005-30.06.2010 (perioadă controlată), invocând faptul că organele de control, în mod nelegal, au calculat diferență suplimentară la redevență minieră aferente licențelor de exploatare și permiselor de exploatare care au făcut obiectul controlului, din următoarele motive:

Societatea consideră că licența de exploatare care face obiectul contestației este Licența de exploatare nr.X/1999 aprobată prin H.G. nr.693/2000, aferentă carierei de exploatare .X. la a cărei dată de intrare în vigoare era aplicabilă Legea minelor nr.61/1998 care prevedea un “ *quantum al redevenței miniere convenit bugetului de stat în valoare de 2% din valoarea producției miniere realizate anual.*”

1. *Anterior adoptării Legii nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 când regimul juridic al cuantumului redevențelor miniere a fost diferit după momentul în care licența de exploatare a intrat în vigoare: anterior sau ulterior datei apariției noilor reglementări în materie (perioada la randul ei scindată în două mari subperioade: 01.01.2005-07.10.2007 și perioada 08.10.2007-13.07.2009).*

1.a) Societatea invocă ca argumente în susținerea cauzei pentru perioada 01.01.2005-07.10.2007 următoarele texte legislative: prevederile art.21 alin.2 și art.60 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003, din coroborarea cărora reiese că, în cazul licențelor de exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr.85/2003 (cum e cazul Licenței de exploatare .X.) cuantumul redevenței miniere datorate se menține conform cuantumului stipulat în licență și conform vechii Legii a minelor nr.61/1998 este cota de 2%.

Societatea menționează faptul că în anul 2005 prin Actul adițional nr.2 (în baza Ordinului A.N.R.M. nr.58/2005) s-a realizat transferul Licenței de exploatare .X. de la S.C. .X. S.A. către S.C. .X. S.A.

Societatea consideră că și A.N.R.M. are aceeași interpretare a dispozițiilor legale, și anume menținerea redevenței miniere în vechiul quantum de 2% având în vedere că noul procent prevăzut de Legea minelor era mai mare și nu era în interesul titularului de licență să se prevaleze de dispozițiile noii legi și să solicite majorarea acestuia conform art.21 coroborat cu art.60 din Legea minelor nr.85/2003.

1.b) Societatea invocă ca argumente în susținerea cauzei, pentru perioada 08.10.2007 (data adoptării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003) și 13.07.2009 (data adoptării Legii nr.262/2009), următoarele texte legislative: prevederile art.21 alin.3 și alin.4, art.IV din O.U.G. nr.101/2007 din coroborarea cărora reiese că, în cazul licențelor de exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a O.U.G. nr.101/2007, cuantumul redevențelor miniere nu se modifică conform cuantumului prevăzut de aceasta decât în cazurile particulare și expres

menționate de dispozițiile legale, respectiv: prelungirea duratei licenței sau transferul licenței (nu e cazul Licenței de exploatare .X.).

Mai mult, societatea consideră că în cazul în care ar admite că interpretarea prevederilor legislative așa cum s-a invocat nu ar fi adevărată și ar trebui ajustat cuantumul redevențelor miniere prevăzute de licențele de exploatare în vigoare conform dispozițiilor O.U.G. nr.101/2007, această ajustare nu ar interveni automat, ea trebuind să fie consemnată prin acte adiționale la licență, semnate în urma notificării și invitației primite din partea A.N.R.M.

Societatea susține că până la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009 (în perioada 08.10.2007-13.07.2009) nu a primit nicio notificare pentru niciuna dintre licențele de exploatare în curs având ca obiect invitația la renegociere a condițiilor de exploatare în vigoare și implicit de majorare a cuantumului redevențelor miniere, conform dispozițiilor O.U.G. nr.101/2007, prin semnarea de acte adiționale.

Societatea consideră că A.N.A.F. ar trebui să adopte aceeași concluzie și să aibă o interpretare unitară a dispozițiilor legale aplicabile și cu ocazia controlului efectuat în 2010 la sediul S.C. .X. S.A. pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009. În perioada citată, dispozițiile legale aplicabile erau cele prevăzute de Legea minelor nr.85/2003 și O.U.G. nr.101/2007 la fel ca în perioada deja controlată de A.N.A.F. în 2009 la sediul S.C. .X. S.A. și pentru care s-a confirmat în mod expres prin raportul de inspecție fiscală la care face referire, faptul că S.C. .X. S.A. a calculat și plătit în mod corect redevențele miniere aferente perioadei respective (concluzie A.N.A.F. care confirmă interpretarea dată de societate dispozițiilor O.U.G. nr.101/2007 și Legea minelor nr.85/2003).

Luând în considerare întreaga argumentație societatea consideră că dispozițiile O.U.G. nr.101/2007 referitoare la noul quantum al redevențelor miniere nu sunt direct aplicabile, cu privire la licențele de exploatare în curs, în lipsa unui act adițional la acestea, care să detalieze condițiile unei eventuale modificări/completări, și că în consecință, S.C. .X. S.A. a achitat redevențele miniere aferente carierei .X. conform cuantumului stipulat în licență.

2. După adoptarea Legii nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003

Societatea consideră că după data intrării în vigoare a Legii nr. 262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, regimul aplicabil licențelor de exploatare în vigoare, se clarifică, în sensul aplicării noului quantum al redevențelor miniere și licențelor de exploatare deja în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 și a Legii nr.269/2009, începând cu data adoptării

legii (și anume, începând cu data de 13.07.2009, și nu de la data de 10.10.2007, data adoptării O.U.G. nr.101/2007).

Dacă prin O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 noul quantum al redevențelor miniere era aplicabil numai licențelor de exploatare care intrau în vigoare după data adoptării acesteia și licențelor de exploatare în vigoare la data adoptării ordonanței numai în anumite situații expres prevăzute (prelungirea duratei și/sau transfer a acestora către un alt titular), în anul 2009, legiuitorul a simțit nevoia să clarifice regimul juridic al licențelor de exploatare deja în vigoare a reglementărilor aplicabile, prin includerea explicită în sfera lor de aplicare a tuturor licențelor de exploatare, fără distincție.

Societatea consideră că prin Legea nr.262/2009, legiuitorul stabilește pe de o parte aplicabilitatea redevențelor miniere în noul quantum tuturor licențelor de exploatare, inclusiv a celor în vigoare la data apariției Legii nr.269/2009 și reiterează în mod indirect principiul general de drept al neretroactivității efectelor juridice a unui act legislativ, prin specificarea datei de la care noul quantum este aplicabil, și anume 13.07.2009.

După data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a notificat S.C. .X. S.A. privind semnarea actelor adiționale la licențele de exploatare în curs. S-au semnat acte adiționale în noile condiții legislative pentru toate licențele de exploatare în curs, avându-le titular pe S.C. .X. S.A. Începând cu data semnării actelor adiționale, S.C. .X. S.A. a plătit conform modificărilor, în sensul majorării cotelor redevențelor miniere.

Luând în considerare: interpretarea coroborată a dispozițiilor legale invocate, lipsa notificării din partea A.N.R.M. și lipsa actelor adiționale la licențele de exploatare până la data adoptării Legii nr.262/2009, faptul că licențele de exploatare pentru care s-a calculat obligația de plată nu se încadrează în niciunul dintre cazurile expres prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, de transfer sau prelungire a duratei acestora, faptul că doar după data adoptării Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a notificat S.C. .X. S.A. și a semnat acte adiționale la licențele de exploatare în curs, societatea consideră că nu datorează redevențele miniere în noul quantum, decât de la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, situație confirmată prin semnarea cu A.N.R.M. de acte adiționale și obligație deja respectată în practică, prin plata redevențelor miniere în noul quantum de la data de 13.07.2009.

Prin adresa nr..X./13.07.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor sub nr. X/13.07.2011, S.C. .X. S.A., a completat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția

fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .X./16.12.2010 privind următorul argument:

Având în vedere că, după apariția O.U.G. nr.101/2007 autoritatea competentă nu a emis niciun act normativ prin care să stabilească vreun termen în care să renegocieze licențele emise înainte de intrarea în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 și nici nu a renegociat, efectiv, licențele de exploatare care fac obiectul contestației citate mai sus, societatea solicită ca organele să constate că redevența minieră și taxele anuale pentru activitatea de exploatare și explorare, în cotă de 6% potrivit Legii minelor nr.85/2003, respectiv cuantumul stabilit de O.U.G. nr.101/2007 de 10%, se consideră a fi datorate numai de la data la care autoritatea competentă (A.N.R.M.) a încheiat acte adiționale cu societatea, în baza prevederilor Legii nr.262/2009.

Având în vedere toate argumentele prezentate, societatea solicită: anularea parțială a actului de control în ceea ce privește datorarea redevențelor miniere în cuantumul majorat în perioada 01.01.2005-12.09.2009, în sensul stingerii obligației de plată a sumei de .X. lei.

II. Prin Decizia de impunere nr..X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală nr..X./16.12.2010, organele de control din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată datorate bugetului de stat de către S.C. .X. S.A. în sumă de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009;

- .X. lei – majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

Perioada supusă verificării : 01.01.2005-30.06.2010

Anul 2005

În anul 2005 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr. .X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693/17.08.2000 și încheiată între S.C. .X. S.A. și A.N.R.M. prin Ordinul Președintelui A.N.R.M. nr.58/27.05.2005 și Actul adițional nr.X/27.05.2005 la licență efectuându-se transferul dreptului de exploatare către S.C. .X. S.A. A fost încheiat Actul adițional nr.X/14.10.2009 pentru modificarea cotelor de redevență și actualizarea taxelor conform Legii nr.262/2009.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr.X/18.07.2001 aprobată prin H.G. nr.X/28.12.2004 și încheiată între S.C. .X. S.A. și A.N.R.M. prin Ordinul Președintelui A.N.R.M. nr.57/27.05.2005 și prin Actul adițional nr.X/27.05.2005 la licență s-a efectuat transferul dreptului de exploatare către S.C. .X. S.A. A fost încheiat Actul adițional nr.X/14.10.2009 pentru modificarea cotelor de redevență și actualizarea taxelor conform Legii nr.262/2009. Pentru această carieră a rezultat faptul că de la obținerea licenței de exploatare nu s-a desfășurat activitate de exploatare în acest perimetru, datorită situației incerte a proprietății terenurilor.

Organele de control au constatat că societatea, odată cu apariția Legii minelor nr.85/2003, la calculul redevenței miniere aferent perimetrului .X., a menținut în mod eronat cota procentuală de 2% prevăzută la art.31 alin.1 din Legea nr.61/1998, încalcându-se prevederile art.45 alin.1 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003, care prevede o cotă de 6%.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim.II, III și IV din anul 2005 în sumă de X lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de X lei.

Anul 2006

În anul 2006 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr..X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693 din 17.08.2000.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza permisului de exploatare nr..X./30.03.2006 acordat S.C. .X. S.A. pe o perioadă de 1 an respectiv până la data de 30.03.2007. Permisul stipula redevență minieră calculată la o cotă de 6%.

Organele de control au constatat că societatea, odată cu apariția Legii minelor nr.85/2003, la calculul redevenței miniere aferent perimetrului .X., a menținut în mod eronat cota procentuală de 2% prevăzută la art.31 alin.1 din Legea nr.61/1998, încalcându-se prevederile art.45 alin.1 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003, care prevede o cotă de 6%.

Pentru perimetrul .X. – .X., societatea a calculat redevență minieră corect, conform legislației în vigoare.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim. I, II, III și IV din anul 2006 în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei.

Anul 2007

În anul 2007 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr..X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693 din 17.08.2000.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza permisului de exploatare nr..X./30.03.2006 acordat S.C. .X. .X. .X. S.A. pe o perioadă de 1 an respectiv până la data de 30.03.2007 și a permisului de exploatare nr..X./18.04.2007 încheiat pe o perioadă de 1 an fără drept de înnoire obligatorie respectiv până la data de 18.04.2008. Permisul stipula redevență minieră calculată la o cotă de 6%.

Organele de control au constatat că societatea, odată cu apariția Legii minelor nr.85/2003, la calculul redevenței miniere aferent perimetrului .X., a menținut în mod eronat cota procentuală de 2% prevăzută la art.31 alin.1 din Legea nr.61/1998, încâlcându-se prevederile art.45 alin.1 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003, care prevede o cotă de 6%.

Pentru perimetrul .X. – .X., societatea a calculat redevență minieră corect, conform legislației în vigoare.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim. I,II și III din anul 2007 în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei.

De la data publicării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, cota prevăzută la art.45 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003 s-a modificat de la 6% la 10%.

Organele de control au constatat faptul că de la data publicării O.U.G. nr.101/2007 până la aprobarea acesteia prin Legea nr.262/2009, la calculul redevenței miniere pentru perimetrul .X., societatea a menținut în mod eronat cota procentuală de 2%, nefiind încheiate acte aditionale de modificare a licențelor miniere, prin care să fie reactualizate redevențele miniere în cuantumurile stabilite, încâlcând art.IV din O.U.G. nr.101/2007.

Neîncheierea actelor adiționale de modificare a licențelor prin care să fie reactualizate cotele de redevență minieră în cuantumurile stabilite conform prevederilor O.U.G. nr.101/2007, precum și nereactualizarea cotelor de redevență prevăzute de Legea minelor nr.85/2003 aferente exploatării din perimetrul .X., a avut drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim.IV din anul 2007 în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei.

Anul 2008

În anul 2008 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr..X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693 din 17.08.2000.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza permisului de exploatare nr..X./18.04.2007 acordat S.C. .X. S.A. pe o perioadă de 1 an respectiv până la data de 18.04.2008 și a licenței de exploatare nr..X./25.02.2005 aprobată prin H.G. nr.1047/28.08.2007 și încheiată între S.C. .X. S.A. și A.N.R.M. nr.X/25.01.2008 și Actul adițional nr.X/31.01.2008 la licență, s-a efectuat transferul dreptului de exploatare către S.C. .X. S.A.

De asemenea, a fost încheiat și Actul adițional nr.X/14.10.2009 la licență, pentru modificarea cotelor de redevență și actualizarea taxelor, în conformitate cu Legea nr.262/2009.

Organele de control au constatat faptul că, de la data publicării O.U.G. nr.101/2007 până la aprobarea acesteia prin Legea nr.262/2009, la calculul redevenței miniere pentru perimetrul .X., societatea a menținut în mod eronat cota procentuală de 2%, nefiind încheiate acte aditionale de modificare a licențelor miniere, prin care să fie reactualizate redevențele miniere în cuantumurile stabilite, încâlcând art.IV din O.U.G. nr.101/2007.

Neîncheierea actelor adiționale de modificare a licențelor prin care să fie reactualizate cotele de redevență minieră în cuantumurile stabilite conform prevederilor O.U.G. nr.101/2007, precum și nereactualizarea cotelor de redevență prevăzute de Legea minelor nr.85/2003 aferente exploatării din perimetrul .X., a avut drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim.I,II,III și IV din anul 2008 în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de X lei.

Anul 2009

În anul 2009 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr..X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693 din 17.08.2000.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de exploatare nr..X./25.02.2005 aprobată prin H.G. nr.1047/28.08.2007.

Organele de control au constatat faptul că pentru activitatea de exploatare aferentă perimetrului .X. în perioada 01.01.2009-07.07.2009 data apariției Legii nr.262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, S.C. .X. S.A. a calculat, declarat și achitat eronat redevență minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 2% din valoarea producției miniere.

Conform art.45 lit.b) din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, cota de 6% prevăzută la același art.45 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003 s-a modificat la 10%.

Odată cu apariția Legii nr.262/2009 societatea a achitat redevență minieră conform art.45 lit.e) și a încheiat acte aditionale pentru licențele existente, în conformitate cu art.III din Legea nr.262/2009.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trim.I,II și III din anul 2009 în sumă de X lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de X lei.

Anul 2010 (01.01-30.06)

În anul 2010 societatea a desfășurat activitate de exploatare a resurselor minerale de .X. din următoarele perimetre:

1. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de concesiune pentru exploatare nr..X./01.10.1999 aprobată prin H.G. nr.693 din 17.08.2000.

2. În perimetrul .X. – .X. exploatarea s-a efectuat în baza licenței de exploatare nr..X./25.02.2005 aprobată prin H.G. nr.1047/28.08.2007.

Din verificările efectuate organele de control au constatat că societatea a calculat, declarat și achitat corect în cuantumurile legale și la termen, pentru ambele perimetre de exploatare redevență minieră datorată.

Pentru activitatea de exploatare aferentă perimetrului .X. începând cu trim.I 2005 și până în trim.III 2009, S.C. .X. S.A. a calculat, declarat și achitat eronat redevență minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 2% din valoarea producției miniere prevăzută la art.31 alin.1 din Legea minelor

nr.61/1998, nerespectând prevederile art.45 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003 potrivit căruia, cota s-a modificat la 6% și de asemenea prevederile O.U.G. nr.101/2007 prin care cota prevăzută la același art.45 lit.b) s-a modificat la 10%.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru perioada verificată în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale invocate de organele de inspecție fiscală și de contestatoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând redevență minieră și dobânzile aferente în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează redevența minieră stabilită suplimentar în condițiile în care societatea nu a primit notificări din partea autorității competente pentru renegocierea licențelor prin încheierea de acte adiționale.

În fapt, din analiza documentelor prezentate și a evidenței contabile pentru perioada 01.01.2005-30.06.2010, organele de control au concluzionat faptul că pentru activitatea de exploatare aferentă perimetrului .X., începând cu trim.I 2005 și până în trim.III 2009, S.C. .X. S.A. a calculat, declarat și achitat eronat redevență minieră convenită bugetului de stat, la o cotă procentuală de 2% din valoarea producției miniere prevăzută la art.31 alin.1 din Legea minelor nr.61/1998, nerespectând prevederile art.45 lit.b) din Legea minelor nr.85/2003 potrivit căruia, cota s-a modificat la 6% și de asemenea prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, prin care cota prevăzută la același art.45 lit.b) s-a modificat la 10%.

Organele de control, ca urmare a celor constatate au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru perioada verificată în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și a art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei.

S.C. .X. S.A., în susținerea cauzei, arată că : „*luând în considerare interpretarea coroborată a dispozițiilor legale invocate, lipsa notificării din partea*

A.N.R.M. și lipsa actelor adiționale la licențele de exploatare până la data adoptării Legii nr.262/2009, faptul că licențele de exploatare pentru care s-a calculat obligația de plată nu se încadrează în niciunul dintre cazurile expres prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, de transfer sau prelungire a duratei acestora, faptul că doar după data adoptării Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a notificat S.C. .X. S.A. și a semnat acte adiționale la licențele de exploatare în curs, societatea consideră că nu datorează redevențele miniere în noul quantum, decât de la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, situație confirmată prin semnarea cu A.N.R.M. de acte adiționale și obligație deja respectată în practică, prin plata redevențelor miniere în noul quantum de la data de 13.07.2009”.

În drept, în materia redevenței miniere sunt aplicabile prevederile art. 20 alin. (3), art.21 alin.2, art. 39, alin. (1) lit. t), art. 44 alin.(1), art.45 alin.1lit.b) și art.47 alin.(2) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art. 20

“(3) Titularul licenței de exploatare va plăti anual o taxă pe activitatea de exploatare și o redevență minieră, conform prezentei legi.”

ART. 21

“(2) Prevederile legale existente la data intrării în vigoare a licenței rămân valabile pe toată durata acesteia, cu excepția apariției unor eventuale dispoziții legale favorabile titularului.”

Art. 39

“(1) Titularul licenței/permisului are următoarele obligații:

t) să achite taxele privind activitatea minieră și redevența minieră în termenele stabilite de prezenta lege.”

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.”

ART. 45

(1) Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:

b) o cotă de 6% pentru substanțe nemetalifere;

Art. 47

“(2) Pentru neplata în 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.”

Conform prevederilor art. 118, art. 119 alin. 1) și art. 127 din H.G. nr.1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 118

Titularii licențelor/permiselor, care realizează producție minieră, sunt supuși la plata către bugetul de stat a redevenței miniere, conform art. 45 din Legea minelor, din ziua începerii realizării producției.

Art. 119

„(1) Baza de calcul al redevenței miniere o constituie valoarea producției miniere realizate, stabilită în conformitate cu prețurile practicate și cu cantitatea de produse miniere rezultate, pentru perioada pentru care se calculează, fără valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase, conform prevederilor art. 45 alin. (3) din Legea minelor.

“Art. 127

Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu reglementările privind colectarea creanțelor bugetare, și se sancționează conform prevederilor art. 57 alin. (1) lit. c) din Legea minelor.”

Potrivit prevederilor legale invocate, se reține că titularii licențelor de exploatare plătesc anual la bugetul statului o redevență minieră, datorată din ziua începerii realizării producției și calculată în cotă procentuală din valoarea producției miniere, fiind diferită în funcție de produsele miniere stabilite în licență.

Însă, Licența de exploatare nr.X/1999 aferentă carierei de exploatare .X. a intrat în vigoare în perioada în care erau aplicabile prevederile Legii minelor nr.61/1998 care la art.31 alin.1 prevede redevență minieră în cotă de 2% din valoarea producției miniere.

Pentru exploatarea efectuată, organele de control au stabilit că S.C. .X. S.A., trebuia să plătească redevență minieră în cuantumul prevăzut prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, care la art.I pct.5 stipulează:

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

(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) o cotă de 10% pentru substanțe nemetalifere;”

Articolul IV din același act normativ prevede că:

(1) Licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere încheiate și neintrate în vigoare, precum și licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Termenul de finalizare a renegocierii se stabilește prin ordin al conducătorului autorității competente.

(3) Licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere, astfel cum au fost renegociate, se modifică/completează prin încheierea de acte adiționale între autoritatea competentă și titular.

(4) În vederea renegocierii, autoritatea competentă notifică titularul cu privire la data renegocierii și modificările/completările corespunzătoare.”

Din coroborarea prevederilor legale reiese că prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004 procentul redevenței miniere a fost modificat, acesta se aplica după ce autoritatea competentă renegocia licențele de concesiune/administrare cu titularul acestora, autorității competente revenindu-i obligația notificării titularului cu privire la data renegocierii licenței.

De asemenea, deși Legea minelor nr.61/1998 a fost abrogată prin intrarea în vigoare a Legii minelor nr.85/2003, principiile stabilite de aceasta au continuat să existe în legea nouă. Astfel, calculul unei redevențe de 2% pentru licența de exploatare aferentă carierei .X. se va menține pe toată durata acesteia, excepția fiind apariția unor alte dispoziții legale favorabile titularului.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că Agenția Națională pentru Resurse Minerale nu a notificat S.C. .X. S.A. pentru renegocierea licenței de exploatare.

Totodată, potrivit prevederilor art. II din Legea nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004:

“Taxele și redevențele instituite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007 se aplică de la data intrării în vigoare a prezentei legi tuturor permiselor, licențelor și acordurilor petroliere, după caz”, iar art. III din același act normativ prevede că:

“(1) În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, titularii licențelor și autoritatea competentă încheie acte adiționale de

stabilire a redevențelor astfel cum sunt reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007.

(2) Actele adiționale încheiate potrivit prevederilor alin. (1) fac parte integrantă din licență și intră în vigoare, prin semnarea lor de către conducătorul autorității competente, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007.”

Pct. 10 din Legea nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004 modifică prevederile art. IV din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004:

“10. Articolul IV se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Acordurile petroliere încheiate și neintrate în vigoare, precum și acordurile petroliere intrate în vigoare se modifică în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Termenul de finalizare a modificărilor prevăzute la alin. (1) se stabilește prin ordin al conducătorului autorității competente.

(3) Acordurile petroliere se modifică prin încheierea de acte adiționale între autoritatea competentă și titular.

(4) În vederea modificării acordurilor petroliere, autoritatea competentă notifică titularul cu privire la data modificărilor și completărilor corespunzătoare.”

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că redevența minieră stabilită prin Licențele de exploatare la care s-a făcut referire prin raportul de inspecție fiscală trebuiau modificate prin renegocierea cu autoritatea competentă după intrarea în vigoare a Legii nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, respectiv în termen de 90 de zile de la data de 13 iulie 2009.

Prin contestație, S.C. .X. S.A. susține că după data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a procedat la încheierea actelor adiționale pentru toate licențele de exploatare în curs, calcularea și virarea taxei miniere și a redevenței miniere, potrivit O.U.G. nr.101/2007.

De asemenea, potrivit prevederilor pct. I B din Anexa 1 la Ordinul A.N.R.M. Nr.74 din 29 martie 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:

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

B. Redevența minieră

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

Prevederile pct. I B din Anexa 1 la Ordinul A.N.R.M. nr.74 din 29 martie 2004 au fost completate prin Ordinul A.N.R.M. nr.211/27.12.2007 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 Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, potrivit căruia:

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

Iar în conformitate cu art. 45, alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003 cu modificările și completările ulterioare:

"(4) 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."

În același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 2508/2011 pronunțată în Dosarul nr.327/36/2010, aflată în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, prin care se reține că "De altfel, Legea nr. 262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr. 101/2007, stabilește că art. 60 alin. 1 din Ordonanță, va avea următorul cuprins: "Prevederile licențelor în vigoare rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost încheiate," în felul acesta dându-se eficiență principiul securității și stabilității raporturilor juridice existente între părți în baza actelor juridice încheiate.

În același timp, prin aprobarea O.U.G. nr.101/2007 la art. I pct. 2 se prevede că art. 21 alin. 2) din Legea minelor nr.85/2003 se modifică și va avea următorul cuprins: "Prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora," iar la alin.3) și 4) ale aceluiași articol se prevede: "În cazul prelungirii duratei de concesiune/administrare sau transferului licenței de concesiune, autoritatea competentă va renegocia condițiile concesiunii/administrării, conform prezentei legi prin încheierea de acte adiționale, semnate de acesta și titular; și Modificarea/completarea licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular."

Din conținutul prevederilor legale expuse mai sus, în succesiunea adoptării lor, rezultă în mod clar faptul că începând cu data de 27.03.2003, data

intrării în vigoare a Legii minelor nr.85/2003 și respectiv 12.10.2007, data intrării în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 prevederile licențelor de exploatare, încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003, rămân valabile în condițiile în care au fost încheiate, cu excepția celor modificate prin renegociere prin acte adiționale, în concordanță cu noile cote de redevență minieră prevăzute la art. 45 din Legea minelor nr. 85/2003 modificată prin O.U.G. nr. 101/2007”.

Rezultă așadar că pe perioada verificată privind redevența minieră, respectiv 01.01.2005-30.06.2010 deși legea minelor a suferit mai multe modificări, principiul situației mai favorabile al titularului licenței de exploatare prevăzut de art. 21 alin. 2 nu a fost abrogat niciodată, astfel încât situația mai favorabilă pentru contestatoare o reprezintă calculul redevenței miniere la cota stabilită prin licență, respectiv de 2% și nu la cota de 6% și 10% cum au calculat organele de inspecție fiscală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că baza de calcul asupra căreia S.C. .X. S.A. a aplicat procentul de 2% pentru a stabili redevența minieră este corectă și totodată a calculat, constituit și virat la bugetul de stat redevența minieră, pentru perioada trim.I 2005-trim.III 2009, prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii totale a producției miniere realizate.

Prin contestație, S.C. .X. S.A. susține că *„din interpretarea tuturor dispozițiilor legale citate, concluzia este că modificările prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 nu sunt aplicabile licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007.”*

În urma recalculării redevenței miniere datorate de societate, prin aplicarea unei cote de 6% și respectiv 10% asupra valorii totale a producției miniere realizate, organele de control au aplicat prevederile **art. 45 alin.(1) lit. b) Legea minelor nr.85/2003 modificate prin O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003** stabilind că societatea datorează un debit suplimentar în sumă de **.X. lei**, împreună cu accesorii aferente în sumă de **.X. lei**.

Având în vedere cele reținute anterior, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se va admite contestația formulată de S.C. .X. S.A. și se va anula parțial Decizia de impunere nr..X./22.12.2010 privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de **X lei** reprezentând redevență minieră suplimentară, stabilită de organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

În ceea ce privește suma de **.X. lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită de organele de control prin Decizia de impunere nr..**X./22.12.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**" și urmează să se admită contestația și se anulează decizia de impunere contestată și pentru suma de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..X./22.12.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:**

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009;

- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

DIRECTOR GENERAL

X