



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare 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. 294/2011  
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 Administrare Fiscală  
sub nr.906689/29.04.2011**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./27.04.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/29.04.2011 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. S.A. din .X., împotriva Deciziei de impunere nr. .X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./07.03.2011.

**S.C. .X. S.A.** este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/X/05.02.1991 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: *“extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei”* - Cod CAEN 0811, 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./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr..X./07.03.2011, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

**S.C. .X. S.A. contestă parțial Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de .X. lei reprezentând:**

- .X. lei – redevență minieră stabilită suplimentar;
- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar;
- .X. lei - penalități 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 **09.03.2011**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății contestatoare de pe actul administrativ fiscal, și data înregistrării contestației respectiv **11.04.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei Poștei Române aplicată pe plicul contestației, aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.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./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./07.03.2011, S.C. .X. S.A. invocă în susținerea cauzei faptul că pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009, 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:**

a) perioada anterioară adoptării 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, când regimul juridic al cuantumului redevențelor miniere a fost diferit după momentul în care licența de exploatare/permisul 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(până la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 de modificare și completare a Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, perioada care la rândul ei se subcindează, după cum vom vedea și perioada 08.10.2007-13.07.2009;

b) perioada ulterioară adoptării 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, când regimul juridic al redevențelor miniere datorate a fost clarificat și uniformizat, indiferent de data de adoptare a licențelor de exploatare/permiselor de exploatare.

Pentru perioada 01.01.2005-08.10.2007 cota procentuală pentru calculul redevenței miniere aferentă licențelor de exploatare care fac obiectul controlului este cea înscrisă în licențe, respectiv cota de 2%, pentru toate licențele de exploatare eliberate anterior intrării în vigoare a noii Legii a minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea invocă ca argumente următoarele texte legislative: prevederile art.21 alin.2 și art.60 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003 și art.1 pct.2 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.74/2004. Din interpretarea ad litteram și coroborată a dispozițiilor legale citate mai sus, reiese că în cazul licențelor de exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr.85/2003 (cum e cazul celor 23 de licențe de exploatare menționate mai sus ), cuantumul redevenței miniere datorate se menține în cuantumul stipulat în licențele de exploatare, la data eliberării/închierii lor și conform dispozițiilor vechii Legi a minelor nr.61/1998 (2%).

După data adoptării Legii nr.237/2004 de modificare a Legii minelor nr.85/2003, din interpretarea literală și logică a prevederilor art.44 și a art.55 alin.1 lit.g) și n) din Legea minelor nr.85/2003, societatea consideră că atâta vreme cât nu a fost notificată de A.N.R.M. în sensul creșterii cotei redevenței miniere de la 2% la 6%, ca urmare a adoptării Legii nr.237/2004 de modificare a Legii minelor nr.85/2003 și atâta vreme cât nu a semnat acte adiționale la licențele de exploatare care nu erau aprobate de Guvern, la data adoptării Legii nr.237/2004 (cele cinci licențe de exploatare), S.C. .X. S.A. de bună-credință a continuat să plătească redevența miniere în cuantumul stipulat în licență.

În sensul susținerii concluziei de mai sus, societatea invocă ca argument aplicarea principiului simetriei formelor juridice potrivit căreia un act bilateral care consfințește o realitate juridică nu poate fi modificat decât tot

printr-un act bilateral între aceleași părți semnatare (A.N.R.M. și titularul licenței de exploatare).

Pentru perioada cuprinsă între data de 08.10.2007 (data adoptării O.U.G. nr.101/2007) și data de 13.07.2009 (data adoptării Legii nr.262/2009), societatea invocă ca argumente:

*Pentru licențele de exploatare*, în perioada 08.10.2007-13.07.2009 cota procentuală pentru calculul redevenței miniere aferentă licențelor de exploatare care fac obiectul controlului este cea înscrisă în licențe, respectiv cota de 2% pentru toate licențele de exploatare eliberate anterior anului intrării în vigoare a O.U.G. nr.101/2007, conform dispozițiilor art.21 alin.2 și alin.3 și 4, precum și art.4 din O.U.G. nr.101/2007.

Din interpretarea ad litteram și coroborată a dispozițiilor legale citate mai sus, reiese că în cazul licențelor de exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 (ceea ce în cazul nostru înseamnă 23 de licențe de exploatare, adică toate licențele de exploatare /explorare care fac obiectul controlului A.N.A.F. mai puțin licența de explorare X – X care a fost eliberată, încheiată în 2008, cuantumul redevențelor miniere nu se modifică conform cuantumului prevăzut de O.U.G. nr.101/2007, decât în cazurile particulare și expres menționate de dispozițiile legale, respectiv: prelungirea duratei licenței sau transferul licenței (nu e cazul niciunei licențe de exploatare care face obiectul controlului A.N.A.F.)

Singura licență de exploatare care prevede un cuantum de 10% conform O.U.G. nr.101/2007 este cea eliberată după data adoptării O.U.G. nr.101/2007, respectiv licența X, eliberată în anul 2008.

Mai mult, susține societatea, în cazul în care ar admite că teoria lansată mai sus nu ar fi adevărată și ar trebui ajustat cuantumul redevențelor miniere prevăzut de licențele de exploatare la noua cotă prevăzută de dispozițiile O.U.G. nr.101/2007, această ajustare nu ar interveni automat, aceasta trebuind să fie consemnată prin semnarea unui act adițional la licența de exploatare, semnat în urma notificării și invitației primite din partea A.N.R.M.

În perioada 08.10.2007-13.07.2009 cota procentuală pentru calculul redevenței miniere aferentă permiselor de exploatare care fac obiectul controlului este cea înscrisă în permise, respectiv cota de 6% pentru toate permisele de exploatare în curs la data intrării în vigoare a O.U.G. nr.101/2007, conform dispozițiilor art.45 alin.1 și art.21 alin.2.

Ca o reflectare a dispozițiilor legale, în ceea ce privește permisele de exploatare în curs de derulare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007, societatea consideră că legiuitorul dintr-o scăpare nu a clarificat în mod expres și regimul juridic al acestora, intenția reală a legiuitorului fiind aceeași ca și în cazul licențelor de exploatare, și anume că majorarea cuantumului redevențelor miniere stipulate de permisele de exploatare se va face, numai în baza notificării

scrise de A.N.R.M., respectiv semnarea de acte adiționale sau dispoziții scrise la permisele de exploatare în curs, conform art.IV din O.U.G. nr.101/2007.

Ca urmare a celor argumentate, din interpretarea coroborată a prevederilor legale, societatea a continuat să plătească redevențele miniere în cotele prevăzute de permise la data eliberării acestora, și anume cota de 6%.

Societatea susține faptul că A.N.A.F. ar trebui să adopte aceeași concluzie și să aibă o interpretare unitară a dispozițiilor legale aplicabile, și cu ocazia inspecției fiscale efectuate în 2011 la S.C. .X. S.A.

În perioada citată, dispozițiile legale aplicabile erau aceleași (Legea minelor nr.85/2003 și O.U.G. nr.101/2007 și modificările aferente), la fel ca în perioada deja controlată de A.N.A.F. în anul 2009 la sediul LCR și pentru care s-a confirmat în mod expres prin Raportul de inspecție fiscală faptul că această societate a calculat și plătit în mod corect redevențele miniere aferente perioadei respective.

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 la data adoptării acesteia (23 de licențe de exploatare), 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 licențelor de exploatare care au făcut obiectul inspecției fiscale, conform quantumului stipulat în licențe și anume 2%.

*Perioada ulterioară intrării în vigoare a Legii nr.262/2009 (13.07.2009) uniformizarea regimului juridic aplicabil redevențelor miniere în sensul datorării acestora în quantumul majorat, prevăzut de Legea nr.262/2009 pentru toate licențele de exploatare, fără distincție cu privire la momentul adoptărilor.*

Societatea susține faptul 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 acestei legi și reiterează principiul general de drept al neretroactivității efectelor juridice a unui act legislativ.

După data adoptării Legii nr.262/2009, S.C. .X. S.A. a fost notificată și a semnat acte adiționale de modificare și ajustare a quantumului redevențelor miniere conform dispozițiilor Legii nr.262/2009, de X Euro sau X Euro pe unitate de producție minieră, în funcție de substanța exploatată, pentru licențele de exploatare în curs la data adoptării acesteia. În mod similar, S.C. .X. S.A. a fost notificată printr-o dispoziție scrisă care consfințea noua realitate juridică prevăzută de Legea nr.262/2009 și în legătură cu permisele de exploatare în curs la data adoptării Legii nr.262/2009.

În consecință, S.C. .X. S.A. a plătit în perioada ulterioară datei de 13.07.2009, noul quantum al redevențelor miniere, fiind și de această dată în deplină conformitate cu dispozițiile legale aplicabile.

Societatea își susține punctul de vedere potrivit căruia aceasta nu datorează redevențele miniere în noul quantum, decât de la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, situație deja confirmată și respectată în practică prin semnarea cu A.N.R.M. de acte adiționale la licențele de exploatare în curs și primirea de dispoziții scrise la permisele de exploatare și plata în consecință a redevențelor miniere.

În consecință, S.C. .X. S.A. consideră că și-a respectat și își respectă pe deplin obligațiile sale de plată a redevențelor miniere, astfel cum sunt acestea prevăzute de reglementările aplicabile în materie.

**Prin adresa nr. .X./13.07.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/13.07.2011, S.C. .X. S.A., a completat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .X./07.03.2011 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 de soluționare să constate că redevența minieră și taxele anuale pentru activitatea de exploatare și explorare, în cotă 6% și respectiv 10%, quantumul stabilit de O.U.G. nr.101/2007 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 quantumul 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./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală nr..X./07.03.2011, 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 ;
- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar;

**- .X. lei - penalități de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar .**

Perioada supusă verificării : 01.01.2005-30.06.2010

S.C. X S.A. își desfășoară activitatea în perimetrele de extracție sub licențele/permisele care au fost prezentate organelor de inspecție fiscală. Materiile prime extrase sunt: andezit, dacit, bazalt, calcar, nisip și pietriș, balast și alte agregate minerale.

**1. Verificarea modului de constituire, înregistrare, calculare și virare la bugetul de stat a redevenței miniere**

Evidența tehnico-operativă a exploatărilor de produse miniere este întocmită și păstrată la fiecare sucursală pentru toate punctele de lucru ale societății.

Din verificarea modului de calcul a redevenței miniere, organele de control au stabilit în sarcina societății o diferență suplimentară de redevență minieră, în sumă totală de **X lei**, care rezultă astfel:

- X lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar pentru *perioada Trimestrul I 2005-Trimestrul III 2007*, conform prevederilor pct.2 din Legea nr.237/2004 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003 coroborate cu dispozițiile art.45 lit.c) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Diferența suplimentară de redevență minieră a fost stabilită pentru perimetrele de exploatare, în care activitatea s-a desfășurat în baza licențelor de exploatare a resurselor minerale încheiate de A.N.R.M. cu S.C. X S.A. și neaprobată prin Hotărâri ale Guvernului, un număr de 5 licențe de exploatare. Potrivit prevederilor art.142 din H.G. nr.1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor, aceste 5 licențe de exploatare sunt considerate licențe în curs de aprobare de către Guvern.

Punctul 2 din Legea nr.237/2004 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003 modifică prevederile art.60 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003, astfel: *“Prevederile licențelor de exploatare și/sau exploatare aprobate de Guvern rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost încheiate.”*

Având în vedere modificările legale precizate, organele de control au stabilit că pentru cele 5 licențe neaprobată prin Hotărâri de Guvern, redevența minieră datorată se calculează prin aplicarea cotei prevăzută la art.45 lit.c) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv 6%. Suma de X lei a rezultat ca diferență între redevența minieră stabilită de organele de control prin aplicarea cotei de 6% și redevența minieră stabilită de societate prin aplicarea cotei de 2%.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de *X lei* și în baza

prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de *X lei* și penalități de întârziere în sumă de 88.005 lei.

- X lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar pentru *perioada Trimestrul IV 2007- Trimestrul III 2009 (13.07.2009)*.

Conform prevederilor art.1 pct.5 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, cota procentuală aplicată la valoarea producției miniere devine 10% pentru roci utile. Prevederile pct.2 din Ordinul Președintelui A.N.R.M. 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 precizează că :*"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\*)."

Suma de *X lei* a rezultat ca diferență între redevența minieră stabilită de organele de control prin aplicarea cotei de 10% și redevența minieră stabilită de societate prin aplicarea cotei de 2%.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de *X lei* și în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de *X lei* și penalități de întârziere în sumă de *X lei*.

Urmare constatărilor din Procesul verbal de control financiar nr.X./07.08.2009, organele de control au stabilit că S.C. X S.A. a menținut în mod eronat cota procentuală de 6% înscrisă în permisele de exploatare încălcând prevederile Ordinului Președintelui A.N.R.M. 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.

Taxele pe activitatea minieră și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004. De la data publicării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, cota prevăzută la art.45 din Legea minelor nr.85/2003, s-a modificat de la 6% la 10%.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de  $X lei$  și în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de  $X lei$  și penalități de întârziere în sumă de  $X lei$ .

De asemenea, din verificările efectuate asupra redevenței miniere s-au constatat diferențe între declarațiile depuse la D.G.A.M.C. și evidența tehnico-operativă care a stat la baza întocmirii deconturilor trimestriale depuse la A.N.R.M. În urma verificării fișei pe plătitor, a bilanțelor de verificare lunară și a formularului 100 "*declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat*" au rezultat diferențe între sumele declarate și virate de către contribuabil și cele existente în evidența tehnico-operativă a societății. Astfel, datorită unei erori, suma de  $X lei$  nu a mai fost declarată în trimestrul I 2008.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de  $X lei$  și în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de  $X lei$  și penalități de întârziere în sumă de  $X lei$ .

## **2. Verificarea modului de constituire, înregistrare și virare a taxei pentru activitatea minieră**

Permisul de explorare, prospecțiune, exploatare și licență, sunt acte în baza cărora societatea își desfășoară activitatea.

Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de explorare, prospecțiune, exploatare a resurselor miniere. Taxa se achită inițial la emiterea permisului/licenței apoi anual până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor.

În urma verificării fișei pe plătitor, a bilanțelor de verificare lunară și a formularului 100 "*declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat*" au rezultat diferențe în corelație cu situația licențelor și a permiselor emise de A.N.R.M. având ca titular S.C. X S.A. în perioada 01.01.2005-30.06.2010, societatea nu a declarat taxa pe activitatea de explorare,

prospecțiune, exploatare a resurselor minerale aferentă licenței și permiselor așa cum au fost prezentate organelor de control.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul taxei pentru activitatea minieră în sumă de *X lei* și în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de *X lei* și penalități de întârziere în sumă de *X lei*.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, 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:**

***1. Referitor la suma X lei, reprezentând redevență minieră în sumă de X lei și accesoriile 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 această sumă 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 01.01.2005-30.09.2007, organele de control au concluzionat faptul că pentru activitatea de exploatare aferentă licențelor neaprobată prin Hotărâre de Guvern societatea nu a actualizat cota de redevență în cuantumul de 6% în conformitate cu art. 60 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003, iar S.C. .X. S.A. a folosit cota de 2% stipulată în licențe.

Pentru perioada 08.10.2007-13.07.2009, organele de control au concluzionat faptul că pentru activitatea de exploatare aferentă licențelor societatea nu a actualizat cota de redevență în cuantumul de 10% prevăzută de Legea minelor nr.85/2003 cum a fost modificată prin O.U.G. nr.101/2007, iar S.C. .X. S.A. a folosit cota de 2% stipulată în licențe.

Pentru perioada 08.10.2007-30.09.2008, organele de control au concluzionat faptul că pentru activitatea de exploatare aferentă licențelor societatea nu a actualizat cota de redevență în cuantumul de 10% prevăzut de Legea minelor nr.85/2003 cum a fost modificată prin O.U.G. nr.101/2007, iar S.C. .X. S.A. a folosit cota de 6% stipulată în permisele de exploatare.

Organele de control, ca urmare a celor constatate au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru perioada 01.01.2005-12.07.2009 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**.

S.C. X S.A., în susținerea cauzei, arată 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 la data adoptării acesteia (23 de licențe de exploatare), 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 licențelor de exploatare care au făcut obiectul inspecției fiscale, conform quantumului stipulat în licențe și anume 2%.”*

De asemenea, ca un alt argument în susținerea cauzei, S.C. X S.A. arată că: *„o reflectare a dispozițiilor în ceea ce privește permisele de exploatare în curs de derulare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007, societatea consideră că legiuitorul dintr-o scăpare nu a clarificat în mod expres și regimul juridic al acestora, intenția reală a legiuitorului fiind aceeași ca și în cazul licențelor de exploatare, și anume că majorarea quantumului redevențelor miniere stipulate de permisele de exploatare se va face, numai în baza notificării scrise de A.NR.M., respectiv semnarea de acte adiționale sau dispoziții scrise la permisele de exploatare în curs, conform art.IV din O.U.G. nr.101/2007”.*

**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.1 lit.c) 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 cuvenită bugetului de stat se stabilește la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:(...)*

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

*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 redevența 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.

În ceea ce privește licențele de exploatare în curs de aprobare de către Guvern, sunt aplicabile art. 21, art. 60 alin. 1 și alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003 cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“ART. 21*

*(1) Licența se încheie în formă scrisă. Pentru explorare licența intră în vigoare la data publicării ordinului președintelui autorității competente de aprobare a acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I; pentru exploatare licența*

*intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Guvernului de aprobare a acesteia.*

**(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. 60**

*(1) Prevederile licențelor de explorare și/sau exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi și aprobate sau în curs de aprobare de către Guvern rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost încheiate.*

*(2) La solicitarea titularilor de licențe de explorare și/sau exploatare, prevederile licențelor valabil încheiate la data intrării în vigoare a prezentei legi se modifică și se completează în sensul prevederilor prezentei legi”.*

coroborat cu art. 142 din H.G. nr.1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003,

“ART. 142

*Sunt considerate licențe de exploatare în curs de aprobare de către Guvern, în sensul art. 60 alin. (1) din Legea minelor, acele licențe încheiate de A.N.R.M. cu persoane juridice și **neintrate în vigoare**”.*

Din coroborarea prevederilor legale invocate, reiese că licențele de exploatare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Guvernului de aprobare a acesteia, prevederile licențelor încheiate înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi și aprobate sau în curs de aprobare de către Guvern rămân valabile pe întreaga lor durată, **în condițiile în care au fost încheiate, fiind considerate licențe de exploatare în curs de aprobare de către Guvern, acele licențe încheiate de A.N.R.M. cu persoane juridice și neintrate în vigoare.**

Astfel, având în vedere că licențele prezentate în anexa 6 la Raportul de inspecție fiscală, respectiv licența nr. X/2001, licența nr. X/2002, licența nr. X/2002, licența nr. X/2002 și licența nr. X/2002 au fost încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003, deși au intrat în vigoare după publicarea Legii minelor nr. 85/2003, cota redevenței miniere este cea stabilită prin licențe, respectiv de 2%.

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 cuvenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:(...)*

*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%;”*

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.

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

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) și lit.c) din Legea minelor nr.85/2003 modificate prin O.U.G. nr.101/2007** 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./08.03.2011 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 accesorii aferente redevenței miniere în sumă de X lei stabilită de organele de control prin Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 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 accesorii aferente redevenței miniere în sumă de X lei.

**2. Referitor la suma de X lei reprezentând redevență minieră în sumă de X lei și accesoriile aferente în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța cu privire la această sumă în condițiile în care suma de X lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar a mai fost contestată și s-a emis Decizia nr. X/31.05.2010 în sensul respingerii contestației ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, iar decizia de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor de atac.**

**În fapt,** prin Raportul de inspectie fiscala nr..X./07.03.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organele de control au stabilit că *urmare constatărilor din Procesul verbal de control financiar nr. X/07.08.2009 echipa de inspecție fiscală a stabilit că S.C. .X. SA a menținut în mod eronat cota procentuală de 6% înscrisă în permisele de exploatare prezentate în anexa nr. 10 încălcând prevederile O.P.A.N.R.M. 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 O.P.A.N.R.M. nr. 74/2004.*

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

*În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de .X. lei, pentru care în baza art. 119 alin. 1 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări/dobânzi în sumă de 535.150 lei și penalități de întârziere în sumă de 90.723 lei.*

Prin contestație, **S.C. .X. SA** susține că pentru perioada 08.10.2007 – 13.07.2009 cota procentuală pentru calculul redevenței miniere aferente permiselor de exploatare care fac obiectul controlului este cea înscrisă în permise, respectiv cota de 6%, pentru toate permisele de exploatare în curs la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 101/2007, conform dispozițiilor legale.

**În drept**, conform prevederilor art.210 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”*

coroborate cu prevederile pct.6.2 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

*“6.2. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.”*

Din constatările Raportului de inspecție fiscală nr..X./07.03.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, reiese că pentru trim. IV 2007 și trim. I, II și III 2008, ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de control financiar nr. .X./07.08.2009 echipa de control a stabilit că **S.C. .X. SA** datorează redevență minieră suplimentară de plată în cuantum de **.X. lei și accesoriile aferente în sumă de .X. lei.**

Din analiza Procesului verbal de control financiar nr. .X./07.08.2009 reiese că suma stabilită suplimentar de organele de control pentru trim. IV 2007 și trim. I, II și III 2008 este în cuantum de **.X. lei**, reprezentând redevență minieră, sumă care de altfel a și fost contestată, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili emițând în acest sens Decizia de soluționare a contestației nr. .X./31.05.2010 prin care s-a respins contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, iar decizia de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor de atac.

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că soluția pronunțată prin Decizia nr. .X./31.05.2010 este definitivă în sistemul căilor de atac și Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu mai poate reveni asupra acesteia.

Astfel, întrucât suma din Procesului verbal de control financiar nr. .X./07.08.2009 este diferită de cea stabilită prin Raportului de inspectie fiscala nr..X./07.03.2011, iar suma de **.X. lei** este datorată de societate, întrucât din documentele aflate la dosarul cauzei organele de soluționare nu se pot pronunța cu privire la modul de calcul al sumei stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr..X./07.03.2011, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

*“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,*

coroborat cu pct.11.6 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

**se va desființa partial** Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisa de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru pentru suma **de .X. lei reprezentând redevență minieră în sumă**, urmand ca organele de control, prin alta echipa decât cea care a întocmit actul administrativ fiscal contestat, sa reanalizeze acest capăt de cerere în funcție de cele precizate în prezenta decizie, de prevederile legale în vigoare și de argumentele contestatoarei.

În ceea ce privește suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente redevenței miniere în sumă de **.X. lei** stabilită de organele de control prin Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 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 **“accesorium sequitur principale”** și urmează să se desființeze contestația și pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente redevenței miniere în sumă de **.X. lei**.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin.1 și alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

**1. Admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de de X lei reprezentând:**

- X lei - redevență minieră stabilită suplimentar;
- X lei – accesorii aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

**2. Desfiintarea Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisa de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma X lei reprezentând:**

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar;
- .X. lei - accesoriiile aferente redevenței miniere stabilită suplimentar,

urmând ca organele de control, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o noua verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speța, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

DIRECTOR GENERAL,  
X