

Ministerul Finanțelor Publice



Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. X
Tel : X
Fax : X

DECIZIA NR. __47____ din __06.05.2011_____

privind soluționarea contestației formulată
de **SC X X SRL X X** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. X din 08.03.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitate de Inspecție Fiscală Suceava, prin adresa nr. X din 07.03.2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 08.03.2011, cu privire la contestația formulată de **SC X X SRL** cu sediul în municipiul X X, strada X nr. X, bl.X, sc.X, ap.

SC X X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 27.01.2011, emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind suma totală de **X lei** reprezentând:

- **X lei** redevență minieră;
- **X lei** majorări de întâziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 27.01.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului

de inspecție fiscală nr. X din 27.01.2011, privind obligațiile fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând redevență minieră în sumă de X lei și majorări de întârziere în cuantum de X lei.

În susținerea contestației petenta susține că prin Raportul de inspecție fiscală din data de 28.01.2011, D.G.F.P Suceava a constatat că societatea datorează bugetului de stat suma de X lei, reprezentând redevență minieră respectiv suma de X lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități.

De asemenea, contestatoarea precizează că organele de inspecție au stabilit că pentru trimestrele II 2008-III 2008, respectiv trimestrele III 2009-I 2010, societatea nu a aplicat prevederile art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 la data intrării în vigoare a modificărilor și completărilor stabilite pentru acest articol prin OUG nr. 101/2007, respectiv Legea nr. 262/2009.

Societatea susține că în mod corect a aplicat cota de 6% asupra valorii producției miniere, având în vedere că, prin art. 1, pct. 2 din OUG 101/2007 **„prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițiată a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora”**, considerând că pe toată durata valabilității permisului de exploatare se aplică cota de 6% și nu cea de 10% cum greșit au reținut organele de control.

În ceea ce privește perioada trimetrelor III 2009- trimestrul I 2010, societatea susține că în mod corect a achitat mai mult decât era stabilit prin Legea 262/2009, respectiv cota de 10% din valoarea producției miniere în loc de 0,40 euro/unitate producție minieră, rezultând că a achitat suma de X lei în plus.

Petenta precizează că prin procesul verbal de control din 25.10.2010 organele de inspecție fac mențiunea că **„nu au fost constatate deficiențe privind modul de calcul al redevenței miniere aferentă perioadei 01.07.2006-31.03.2010”**, fapt pentru care susține că a fost dovedită situația de fapt și de drept.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite de organele fiscale nr. X din 27.01.2011 organele de inspecție din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava au stabilit în sarcina S.C X X SRL creanțe fiscale în sumă totală de X lei reprezentând redevențe miniere în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la **SC X X SRL X X**, s-au constatat următoarele:

Pentru trimestrele II 2008 – III 2008, și III 2009-I 2010 societatea nu a aplicat prevederile art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 la data intrării în vigoare a modificărilor și completărilor stabilite pentru acest articol prin următoarele acte normative:

- O.U.G nr. 101/04.10.2007. Potrivit Ordinului A.N.R.M. nr. 211/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului nr. 74/2004, cotele procentuale prevăzute la art.

45 din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, se aplică începând cu data intrării în vigoare a OUG nr. 101/08.10.2007. Astfel, potrivit actelor normative prezentate mai sus, începând cu trimestrul I - IV 2007 se aplică cota de 10% pentru calculul redevenței miniere, cota care a fost în vigoare și pentru perioada trimestrului II și III 2008.

- Legea nr. 262/2009 prin care a fost aprobată cu modificări OUG nr. 101/2007. Potrivit modificărilor aduse prin lege, redevența minieră se calculează conform prevederilor art. 45 alin. 1 lit. d din Legea minelor nr. 85/2003, care are următorul cuprins: „echivalentul în lei a 0,40 euro pe unitatea de producție minieră, pentru argile, marne, loess, nisip și pietris, nisip și roci coalinoase”. Acest text de lege este în vigoare începând cu data de 16 iulie 2009, respectiv pentru perioada trimestrelor III 2009 - I 2010.

Având în vedere cele prezentate anterior, organele de inspecție precizează că a fost calculată redevența minieră aferentă perioadei trimestrelor II 2008 - I 2010, astfel:

a) pentru sumele de X lei, respectiv X lei, reprezentând valoarea producției miniere înregistrată în trimestrul II 2008, respectiv trimestrul III 2008, societatea a calculat redevența minieră prin aplicarea cotei de 6% asupra valorii producției miniere, așa cum a fost înscrisă în permisul de exploatare, deși trebuia aplicată cota de 10% potrivit modificărilor aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, prin textele de lege prezentate mai sus.

În consecință, având în vedere modificările aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, prin actele normative prezentate mai sus, a fost recalculată redevența minieră aferentă trimestrelor II și III 2008 prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii producției miniere în cuantum de X lei, respectiv X lei, rezultând o diferență de X lei redevență minieră datorată suplimentar de societate.

b) pentru perioada trimestrelor III 2009 - I 2010 organele de inspecție precizează că societatea a calculat redevența minieră prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii producției miniere, iar potrivit modificărilor aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 prin legea nr. 262/2009, redevența minieră trebuia calculată prin aplicarea echivalentului în lei a 0,40 euro, pe unitatea de producție minieră.

În consecință, având în vedere modificările aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, prin Legea nr. 262/2009, a fost recalculată redevența minieră aferentă perioadei trimestrelor III 2009 - I 2010, rezultând că societatea a calculat și a virat în plus redevență minieră în sumă de X lei.

În concluzie, organele de inspecție precizează că urmare a recalculării redevenței miniere aferentă trimestrelor II 2008 - trimestrul I 2010, la inspecția fiscală s-a stabilit că societatea datorează suplimentar la bugetul de stat redevență minieră în sumă de **X lei**.

Pentru neachitarea până la termenele stabilite de lege a diferențelor de redevențe miniere stabilite suplimentar, în timpul controlului au fost calculate accesorii fiscale în sumă de **X lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală de X lei reprezentând redevență minieră în sumă de X lei și majorări de întârziere aferente redevențelor miniere în sumă de X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă societate a procedat în mod corect aplicând cota de redevență prevăzută în permisul de exploatare în condițiile în care organele de inspecție susțin că nu s-au luat în considerare modificările și completările aduse art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 82/2003.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la **SC X SRL**, s-a constatat faptul că pentru trimestrele II 2008 – III 2008, respectiv III 2009-I 2010 societatea nu a aplicat prevederile art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 la data intrării în vigoare a modificărilor și completărilor stabilite pentru acest articol.

Urmare celor precizate anterior, organele de inspecție precizează că a fost calculată redevența minieră aferentă perioadei trimestrelor II 2008 - I 2010, astfel:

a) pentru sumele de X lei, respectiv X lei, reprezentând valoarea producției miniere înregistrată în trimestrul II 2008, trimestrul III 2008, societatea a calculat redevență minieră prin aplicarea cotei de 6% asupra valorii producției miniere, așa cum a fost înscrisă în permisul de exploatare, deși trebuia aplicată cota de 10% potrivit modificărilor aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003.

În consecință, având în vedere modificările aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, a fost recalculată redevența minieră aferentă trimestrelor II și III 2008 prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii producției miniere în cuantum de X lei, respectiv X lei, rezultând o diferență de **X lei** redevență minieră datorată suplimentar de societate.

b) pentru perioada trimestrelor III 2009 - I 2010 organele de inspecție precizează că societatea a calculat redevență minieră prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii producției miniere, potrivit modificărilor aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003 prin Legea nr. 262/2009, redevența minieră trebuia calculată prin aplicarea echivalentului în lei a 0,40 euro, pe unitatea de producție minieră.

În consecință, având în vedere modificările aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, prin Legea nr. 262/2009, a fost recalculată redevența

minieră aferentă trimestrelor III 2009 – I 2010, rezultând că societatea a calculat și a virat în plus redevență minieră în sumă de **X lei**.

În susținerea contestației societatea precizează că în mod corect a aplicat cota de 6% asupra valorii producției miniere, având în vedere că, prin art. 1, pct. 2 din OUG 101/2007 „**prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițiată a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora**”, considerând că pe toată durata valabilității permisului de exploatare se aplică cota de 6% și nu cea de 10% cum greșit au reținut organele de control.

În ceea ce privește trimetrele III 2009 - trimestrul I 2010, societatea susține că în mod corect a achitat mai mult decât era stabilit prin Legea 262/2009, respectiv cota de 10% din valoarea producției miniere în loc de 0,40 euro/unitate producție minieră, rezultând că a achitat suma de X lei în plus.

În drept, pentru permisele de exploatare eliberate în baza art. 28 din Legea minelor nr. 85/2003, sunt incidente următoarele prevederi legale:

- De la data intrării în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003 prevederile art. 45 lit. c, unde se precizează:

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%;”

Din textul de lege enunțate se înțelege că redevența minieră cuvenită bugetului de stat se stabilește la o cotă procentuală de 6% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale, la care cota este de 10%;”

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul că pentru trimestrele II 2008 – III 2008 societatea a aplicat cota de 6% asupra valorii producției miniere.

- Prin Legea minelor nr. 85/2003 așa cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 101/2007, la art. 45 se fac următoarele precizări:

"ART. 45

(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:

(...)

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

Conform art. 39, alin. 1, lit.a din Legea minelor 85/2003 aplicabilă după data de 8.10.2007:

„ART. 39

(1) Titularul licenței/permisului are următoarele obligații:

a) să respecte prevederile prezentei legi, ale normelor și instrucțiunilor emise în aplicarea acesteia și prevederile licenței/permisului.”

Conform textului de lege enunțat, titularul licenței/permisului are obligația să respecte prevederile prezentei legi, ale normelor și instrucțiunilor emise în aplicarea acesteia și prevederile licenței/permisului.

Prin contestația formulată societatea susține că în mod corect a aplicat cota de 6% asupra valorii producției miniere, în conformitate cu prevederile O.U.G 101/2007, art. 1, pct. 2 unde se reține că *„prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora”*

- Prin Legea nr. 262 din 07 iulie 2009 pentru 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, art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 83/2003, precizează următoarele:

„ART. 45

(1) Redevența minieră cuvenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, după cum urmează:

d) echivalentul în lei a 0,40 euro, pe unitatea de producție minieră, pentru argile, marne, loess, nisip și pietriș, nisip și roci caolinoase;”

Urmare celor precizate, după intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009, se datorează cota procentuală sau valorică prevăzută la articolul citat, pentru permisele emise după apariția acestei legi.

Din analiza celor precizate anterior, se reține faptul că pentru perioada trimestrelor II – III 2008 se aplică cota de 6% asupra valorii producției miniere, așa cum este prevăzută în permisul de exploatare, până la expirarea acestuia.

De asemenea, acest lucru a fost confirmat și prin adresa nr. din 04.05.2011, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Cabinet Vicepreședinte – unde se face precizarea că:

Pentru permisele de exploatare eliberate în baza art. 28 din Legea minelor nr. 85/2003 se datorează următoarele cote:

1. De la data intrării în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003 și până la data publicării OUG nr. 101/2007 se datorează cota procentuală prevăzută la art. 45 din această lege, până la expirarea permiselor.

2. De la data publicării OUG nr. 101/2007 și până la aprobarea acesteia prin Legea nr. 262/2009 privind aprobarea OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004 se datorează cota procentuală prevăzută la art. 1 pct. 5 din această ordonanță, pentru permisele emise după intrarea în vigoare a ordonanței și până la expirarea acestora”.

3. După intrarea în vigoare a Legii 262/2009, se datorează cota procentuală sau valorică prevăzută în această lege pentru permisele emise după apariția acestei legi.”

Prin actul de control întocmit se face precizarea că pentru sumele de X lei, respectiv X lei, reprezentând valoarea producției miniere înregistrată în trimestrul II 2008 și trimestrul III 2008, societatea a calculat redevență minieră prin aplicarea cotei de 6% asupra valorii producției miniere, așa cum a fost înscrisă în permisul de exploatare, considerând că societatea trebuia să aplice cota de 10%, potrivit modificărilor aduse prevederilor art. 45 alin. 1 din Legea minelor nr. 85/2003, fără să analizeze cota redevențelor miniere înscrise în permisele de exploatare și perioada de valabilitate a acestora.

Din cele enunțate se reține că redevența (cota procentuală) convenită bugetului de stat prevăzută în Legea minelor nr. 83/2003 se stabilește la eliberarea permiselor.

Redevența minieră datorată bugetului de stat, de la data publicării Ordonanței nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii Petrolului nr. 238/2004, se stabilește pe baza cotei procentuale prevăzută la art. I, pct. 5 din această ordonanță, pentru permisele emise după intrarea în vigoare a ordonanței și până la expirarea acestora, iar după intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009, se datorează cota procentuală sau valorică prevăzută de această lege pentru permisele emise după apariția acestei legi.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele de inspecție fiscală au avut în vedere cota redevenței prevăzută în actele normative din perioada verificată, fără să analizeze care este cota prevăzută în permisele de exploatare și perioada de valabilitate a acestora.

Din cele precizate de organele de inspecție fiscală nu reiese data la care au fost eliberate permisele de exploatare, fapt pentru care organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cotei pentru calculul redevenței miniere.

Față de cele prezentate urmează a se desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. X din 27.01.2011 privind obligațiile fiscale în sumă de **X lei**, reprezentând redevență minieră în sumă de **X lei** și majorări de

întârziere aferente în sumă de **X lei** potrivit principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”(accessoriul urmează principalul), urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În ceea ce privește desființarea, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 216 alin. 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Art. 216

(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.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere:

- prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

- prevederile pct. 12.7 din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. 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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 39 alin. 1, art. 45 lit. C din Legea nr. 85/2003, art. 45 din OG nr. 101/2007 pentru modificarea Legii minelor nr. 85/2003, art. 45 alin. 1 din Legea 262/2009 pentru aprobarea O.G. nr. 101/2007, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct.

12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 27.01.2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, pentru **SC X – X SRL**, privind suma totală de **X lei**, reprezentând redevență minieră în sumă de **X lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de **X lei**.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.