



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului M.**  
**Biroul Solutionarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 10 din 21.02.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul fiscal in sat. V L, nr. ..., com.  
C., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului  
M. sub nr. ..../10.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de  
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../10.01.2013, inregistrata sub  
nr..../10.01.2013, asupra contestatiei depuse de X impotriva deciziei de  
impunere nr. ..../27.11.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza  
raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de ..... lei, reprezentand:

..... lei - redevente miniere;

..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente redeventelor  
miniere.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205,  
art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003  
privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita desfiintarea deciziei de  
impunere emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, motivand urmatoarele:

Conform art. 39 lit. t) din Legea minelor nr. 85/2003 obligatia achitarii  
taxelor privind activitatea miniera si redeventa miniera in termenele stabilite de  
lege revine titularilor de licente/permise.

Organul constatator retine in cuprinsul Raportul de inspectie fiscala, ca  
titularul permisului de exploatare este SC A SRL, care detine permisul de  
exploatare nr..... pentru cantitatea de ..... tone gresie calcaroasa, dar  
considera in mod gresit ca obligatia de a calcula, inregistra si a declara  
redeventa miniera revine X.

Potrivit art.24 din Legea minelor nr.85/2003, titularul unei licente poate  
transfera unei alte persoane juridice drepturile dobandite si obligatiile asumate

numai cu aprobarea prealabila scrisa a autoritatii competente, orice transfer realizat fara aprobare scrisa este nul de drept.

Este adevarat ca intre cele doua entitati s-a intocmit un contract de asociere in care insasi organul constatator retine ca nu se stipuleaza obligatia platii redeventelor de catre SC A SRL, dar daca legea prevede ca obligatia de a calcula, inregistra si declara redeventa miniera revine titularul licentei/pemisului, contestatoarea considera ca stipularea acesteia in contractul de asociere era inutila, mai mult in contractul de asociere nu se stipuleaza obligatia platii redeventei miniere de catre X, deoarece incalca prevederile art.39 lit.t) din norma de drept.

Conform art.38, lit. e) din Legea minelor, titularul licentei/permisului are dreptul sa se asocieze cu alte persoane juridice in vederea executarii activitatii miniere prevazute in licenta, cu aprobarea prealabila a autoritatii competente, dar responsabilitatea indeplinirii obligatiilor din licenta revine in exclusivitate asociatului care are calitatea de titular de licenta.

Daca in ceea ce priveste plata redeventei organul constatator considera ca aceasta este obligatia asociatului care nu este titularul permisului de exploatare (X), in ceea ce priveste plata taxei pe activitatea miniera considera ca este in sarcina asociatului care are calitatea de titular de licenta (SC A SRL), astfel modul arbitrar in care procedeaza incalca prevederile legale prevazute de art.39 lit.t) din Legea nr.85/2003.

In ceea ce priveste asocierea in participatiune, reglementata la art.251-256 din Codul Comercial si in alte acte normative cu caracter subsecvent, desi aparent intruneste caracterele contractului de societate comerciala, se distinge prin aceea ca nu are personalitate juridica si nu constituie in sine o entitate juridica incat sa poate fi angajata juridic. In acest context, singurul care va reprezenta asocierea in raporturile cu tertii va fi asociatul titular care va actiona in raporturile sale cu tertii in nume propriu, dar pe seama asocierii, raspunzand in subsidiar fata de celelalte parti ale contractului de asociere.

Astfel o parte care detine autorizatiile sau licentele se poate asocia cu o alta parte care nu are aceste autorizatii, dar detine capacitatea de productie, aportul uneia dintre parti constand in chiar aceste autorizatii sau licente, aceasta parte are insa si obligatia de a respecta cerintele prevazute la emiterea autorizatiei sau licentei. In acest sens SC A SRL a achitat in timpul exercitiului financiar in mod voluntar o parte din redeventa miniera.

In concluzie, contestatoarea considera ca organele de inspectie fiscala au stabilit fara o analiza fundamentata, obligatia privind evidentierea, calcularea si virarea redeventei miniere in sarcina X, in conditiile in care in cadrul asocierii nu este titularul permisului.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.07.2010 – 30.09.2012.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. F../.../2010 si are ca obiect principal de activitate Intretinerea si repararea autovehiculelor, Cod CAEN 4520, iar ca activitate secundara Exploatarea pietrei de cariera, Cod CAEN 0811 .

In perioada verificata X a desfasurat activitati de exploatare a resurselor miniere, respectiv a extras si prelucrat piatra de cariera la punctul de lucru situat in perimetrul localitatii V L, pe care ulterior a vandut-o unor agenti economici si institutii publice.

Exploatarea s-a realizat in baza contractului de asociere nr...../01.07.2010 inregistrat la SC A SRL din T. L. in care nu se stipuleaza obligatia platii redeventelor de catre SC A SRL. Conform prevederilor art.6 lit.f) din Legea 85/2003, SC A SRL este posesoarea permisului de exploatare nr...../16.05.2011 eliberat de Agentia Nationala a Resurselor Minerale.

Contractul de asociere nu a fost inregistrat la Agentia Nationala a Resurselor Minerale fiind incalcate prevederile art.24 alin.1) din Legea 85/2003 care precizeaza ca titularul unei licente poate transfera unei alte persoane juridice drepturile si obligatiile numai cu aprobarea prealabila scrisa a autoritatii competente, orice transfer realizat fara aprobare scrisa fiind nul de drept.

Potrivit art.38 lit. e) din acelasi act normativ titularul licentei/permisului are dreptul sa se asocieze cu alte persoane juridice in vederea executarii activitatilor miniere prevazute in licenta, cu aprobarea prealabila a autoritatii competente, dar responsabilitatea indeplinirii obligatiilor din licenta revine in exclusivitate asociatului care are calitatea de titular de licenta.

Conform art.45 alin (1) lit. c din Legea 85/2003, redeventa miniera convenita bugetului de stat se stabileste la echivalentul in lei a .... euro pe unitatea de productie miniera, pentru roci magmatice, roci metamorfice, calcare industriale si de constructii, dolomita, gresie si tufuri industriale si se achita la cursul de schimb oficial lei/euro stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, iar conform alin (4) al aceluasi articol, redeventa miniera este datorata din ziua inceperii realizarii productiei si este platibila trimestrial, cu scadenta pana la data de 25 a primei luni a trimestrului urmator.

Din verificarea efectuata a rezultat ca X nu a calculat, inregistrat si declarat redeventa miniera pentru piatra de cariera exploatarea si vanduta.

Astfel, organele de control au procedat la calcularea redeventei miniere pentru fiecare trimestru, avand in vedere cantitatea de piatra exploatarea si vanduta din facturile emise de contribuabil, si cursul de schimb publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene pentru fiecare an.

In trimestrul III 2010, X a exploatat si vandut cantitatea de .... tone roci magmatice pentru care redeventa miniera datorata este in suma de .... lei (.... to x .... euro x ..... lei/euro) , cu termen de plata in data de 25.10.2010, iar in trimestrul IV 2010 cantitatea de piatra exploatarea a fost de ..... tone pentru care redeventa datorata este in suma de ..... lei, cu termen de plata in data de 25.01.2011. Totalul redeventei datorate pentru anul 2010 este de ..... lei.

In anul 2011 X exploateaza si livreaza ..... tone piatra de cariera, pentru care redeventa miniera este in suma totala de ..... lei, calculata la cursul de ..... lei/euro, astfel :

-in trim. I 2011, pentru cantitatea de ..... tone piatra, suma de ..... lei, cu termen de plata in 25.04.2011;

-in trim. II 2011, pentru cantitatea de .... tone piatra, suma de ..... lei, cu termen de plata in 25.07.2011;

-in trim. III 2011, pentru cantitatea de ..... tone piatra, suma de ..... lei, cu termen de plata in 25.10.2011;

-in trim. IV 2011, pentru cantitatea de ..... tone piatra, suma de ..... lei, cu termen de plata in 25.01.2012.

In anul 2012 X exploateaza si livreaza ..... tone piatra de cariera(gresie calcaroasa) din perimetrul temporar de exploatarea V. M. din loc. V., jud. M., pentru care datoreaza redeventa miniera in suma totala de ..... lei calculata la cursul de ..... lei/euro, astfel :

-in trim. I 2012, pentru cantitatea de .... tone, suma de .... lei, termenul de plata fiind data de 25.04.2012;

-in trim. II 2012, pentru cantitatea de .... tone, suma de ..... lei, termenul de plata fiind data de 25.07.2012;

-in trim. III 2012, pentru cantitatea de ..... tone, suma de ..... lei, termenul de plata fiind data de 25.10.2012.

Astfel, pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit o redeventa miniera in suma totala de ..... lei.

Pentru neachitarea la termenul legal a redeventei miniere determinate suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.10.2010-26.11.2012, dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei, in conformitate cu prevederile art. 119, art.

120 si art. 120<sup>1</sup> din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../27.11.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de X in suma totala de ..... lei, reprezentand redevente miniere in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma totala de ..... lei, reprezentand redeventa miniera in suma de .... lei, dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei stabilite prin decizia de impunere nr...../27.11.2012 .**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.07.2010-30.09.2012, X a desfasurat activitati de exploatare a resurselor miniere, respectiv a extras si prelucrat piatra de cariera in perimetrul localitatii V. L. pe care ulterior a vandut-o unor agenti economici si institutii publice.

Exploatarea s-a realizat in baza contractului de asociere incheiat in data de 01.07.2010, intre SC A SRL si X. Obiectul contractului este exploatarea si prelucrarea pietrei din perimetrul V. M., cariera V., com. C.. Conform contractului avizele privind exploatarea pietrei sunt asigurate de SC A SRL, iar exploatarea si prelucrarea pietrei de X .

SC A SRL detine permisul de exploatare nr...../16.05.2011 in calitate de titular. Permisul acorda titularului dreptul de extragere a unui volum de ..... to de gresie, in perimetrul temporar de exploatare V. M., loc. V., jud. M.

Prin permisul de exploatare s-a stabilit ca titularul datoreaza trimestrial bugetului de stat, pana la 20 ale lunii urmatoare trimestrului calendaristic anterior, o redeventa miniera stabilita in conformitate cu prevederile legale in vigoare si este obligat sa depuna la organul fiscal de care apartine, o declaratie de inregistrare ca platitor de redeventa miniera.

**In drept**, art. 24 alin (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“ (1) Titularul unei licente poate transfera unei alte persoane juridice drepturile dobandite si obligatiile asumate numai cu aprobarea prealabila scrisa a autoritatii competente. Orice transfer realizat fara aprobare scrisa este nul de drept.”**

Avand in vedere prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca intrucat SC A SRL in calitate de titular al permisului de exploatare nu a transferat catre X drepturile dobandite si obligatiile asumate prin permisul de exploatare eliberat de Agentia Nationala a Resurselor Minerale, X nu este obligat sa plateasca redevente miniere.

Art.38 lit. e) din acelasi act normativ prevede:

**“Titularul licenței/permisului are următoarele drepturi:**

**e) sa se asocieze cu alte persoane juridice in vederea executării activităților miniere prevăzute in licența, cu aprobarea prealabilă a autorității competente. Responsabilitatea îndeplinirii obligațiilor din licența revine in exclusivitate asociatului care are calitatea de titular de licența.”**

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC A SRL are dreptul sa se asocieze cu X in vederea executarii activitatilor miniere, dar responsabilitatea indeplinirii obligatiilor din permisul de exploatare revine in exclusivitate SC A SRL intrucat este titularul permisului.

Conform art. 39 alin (1) din Legea minelor nr. 85/2003:

**“Titularul licenței/permisului are urmatoarele obligatii:**

**t) sa achite taxele privind activitatea miniera si redeventa miniera in termenele stabilite de prezenta lege;”**

Luand in considerare prevederile legale citate rezulta ca SC A SRL in calitate de titular al permisului de exploatare, are obligatia de achita redeventa miniera.

In concluzie, X nu datoreaza redeventa miniera in suma de ..... lei, dobanzi de intarziere aferente in suma de ..... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in sat. V. L., nr. ...., com. C., pentru suma totala de ..... lei reprezentand redeventa miniera in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei si anulara deciziei de impunere nr...../27.11.2012 .

DIRECTOR EXECUTIV

**Red.4ex.**