



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Tulcea**  
**Nr. înreg. ANSPDCP :20007**



Str. Babadag nr. 163bis  
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea  
Tel : 0240 502601  
Fax : 0240 502600  
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

**DECIZIA nr.22 din 18.02.2013**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C. x S.A. prin administrator judiciar**  
**x**  
**înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.x.2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin adresa nr.x.2013, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.x.2013 asupra contestației formulată de S.C. x S.A. prin administrator judiciar x împotriva Deciziei de impunere F-TL x12.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de x lei reprezentând: redevență minieră (x lei), dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei).

Contestația este semnată de avocat x, confirmată cu ștampila x și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. x S.A., cu domiciliul fiscal în x prin administrator judiciar x cu domiciliul fiscal în localitatea x, în susținerea contestației motivează următoarele :

- Pentru perioada 01.10.2007-31.12.2009 societatea a calculat în mod corect cuantumul redevenței miniere, raportându-se la cota de 2% așa cum prevede art.11.1.1 din Licența de exploatare nr.445/1999, aprobată prin H.G. nr.1023/09.12.1999, și Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, aspect ce rezultă și din Raportul de inspecție fiscală F-TL x.12.2012.

- Având în vedere prevederile OUG nr.101/2007, prin care a fost modificată Legea minelor nr.85/2003, contestatara apreciază că organele de inspecție fiscală au interpretat greșit legea, fapt ce a condus la o actualizare greșită a redevenței miniere raportată la cota de 10% din valoarea producției miniere și nu la 2% așa cum în mod corect a calculat S.C. x S.A. Astfel, petenta consideră că îi sunt aplicabile prevederile art.21 alin.2 din Legea minelor nr.85/2003 așa cum a fost modificată de OUG nr.101/2007: “prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora”.

Față de motivațiile de mai sus, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere F-TL x.12.2012.

II Ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.A., s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală F-x.12.2012 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere F-TL x12.2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de x lei reprezentând: redevență minieră (x lei), dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei), organele de inspecție fiscală considerând că în perioada 01.10.2007 – 31.12.2009 societatea verificată a aplicat

eronat cota de 2% asupra valorii producției miniere (stipulată la art.11.1.1 din Licența de exploatare nr.x/1999) în loc de 10% prevăzută la art.45 alin.(1) lit.c) din OUG nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

S.C. x S.A. are ca obiect principal de activitate “extractia pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extractia pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei” – cod CAEN 0811. Societatea își desfășoară activitățile miniere în cariera de granit Izvoarele Măcin – Vii, înm suprafață de x ha, situată în extravilanul orașului x, județul Tulcea. S.C. x S.A. Galați a obținut licența de concesiune pentru exploatare nr.x04.06.1999, aprobată prin HG nr.1023/09.12.1999, intrată în vigoare în data de 20.12.1999. Termenul de expirare al licenței este 20.12.2019. În baza Ordinului Președintelui ANRM nr.x16.10.2001 s-a aprobat transferal Licenței de concesiune pentru expoatare nr.x06.1999 de la S.C. xS.A. Galați la S.C. x S.A. x, care a încheiat cu ANRM București Actul adițional nr.x05.2002, pentru producerea unor sorturi care nu au fost prevăzute în licența de expoatare nr.x06.1999.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. x S.A. , prin Decizia de impunere F-TL x12.2012 obligațiile suplimentare de plată în suma totală de x lei reprezentând: redevență minieră (x lei), dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei), redevența minieră fiind stabilită prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii producției miniere.**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.A., s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală F-TL x.12.2012 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere F-TL x12.2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de x lei reprezentând: redevență minieră (x lei), dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei), organele de inspecție fiscală considerând că în perioada 01.10.2007 – 31.12.2009 societatea verificată a aplicat eronat cota de 2% asupra valorii producției miniere (stipulată la art.11.1.1 din Licența de exploatare nr.x/1999) în loc de 10% prevăzută la art.45 alin.(1) lit.c) din OUG nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004. Pentru diferența de redevență minieră în sumă de x lei organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi/majorări de întârziere de x lei și penalități de întârziere x lei, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatară apreciază că organele de inspecție fiscală au interpretat greșit legea, fapt ce a condus la o actualizare greșită a redevenței miniere raportată la cota de 10% din valoarea producției miniere și nu la 2% așa cum în mod corect a calculat S.C. xS.A. Astfel, petenta consideră că îi sunt aplicabile prevederile art.21 alin.2 din Legea minelor nr.85/2003 așa cum a fost modificată de OUG nr.101/2007: “prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora”.

**În drept**, art.44 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(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.”

În speță sunt incidente prevederile OUG nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, care precizează:

**“ART. I**

Legea minelor nr. 85/2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 197 din 27 martie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

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

**“ART. 45**

(1) Redevența miniară 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:

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

**ART. IV**

**(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.”

De asemenea, sunt aplicabile speței prevederile articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinul 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:

**ARTICOL UNIC**

Instrucțiunile 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

(...) 2. La articolul I litera B punctul 2, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

“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](#)\*).**

\*) A se vedea [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007."

(...) 4. La [articolul I](#) litera B, după punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

"4. Taxele pe activitatea minieră și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007](#) pentru modificarea și completarea [Legii minelor nr. 85/2003](#) și a [Legii petrolului nr. 238/2004](#)."

Referitor la determinarea redevenței miniere datorată bugetului de stat, se au în vedere cotele procentuale/valorice și valoarea producției miniere realizate, astfel cum au fost legiferate prin normele legale incidente cauzei, publicate în Monitorul Oficial al României, astfel:

- până la data intrării în vigoare a OUG nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, se folosește cota procentuală înscrisă în licență, cu excepția cazului în care această cotă a fost modificată prin renegociere, conform art.60 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, modificările și completările ulterioare;
- de la data publicării OUG nr.101/2007 și până la aprobarea acesteia prin Legea nr.262/2009 se folosește cota procentuală prevăzută în ordonanță;
- după intrarea în vigoare a Legii nr.262/2009 se folosește cota procentuală sau valorică prevăzută în această lege.

În temeiul prevederilor legale citate mai sus se reține că redevența minieră a fost modificată, prin publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.684 din 8 octombrie 2007 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, astfel că societatea avea obligația să achite redevența minieră în cuantumul majorat, respective în cotă de 10% din valoarea producției miniere.

Faptul că redevența minieră este datorată în cotă de 10% în conformitatea cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, rezultă și din anexa nr.2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr.211/decembrie 2007 care, la "Instrucțiunile de completare a decontului trimestrial privind redevența minieră" precizează că în

"- coloana 5 se completează trecându-se cota procentuală aplicată conform art.45 din Legea nr.85/2003, modificările și completările ulterioare\*);

- coloana 6 se completează cu sumele reprezentând redevența minieră datorată bugetului de stat, calculată prin aplicarea procentelor prevăzute la art.45 din Legea nr.85/2003, modificările și completările ulterioare\*);

\*) A se vedea [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007."

Referitor la argumentele contestatoarei cu privire la faptul că societatea nu datorează redevența minieră în cotă de 10% din valoarea producției miniere, conform prevederilor art. I din OUG nr.101/2007, deoarece între ANRM și S.Cx S.A. nu a avut loc o renegociere și "nu a fost semnat nici un act adițional", acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, sunt de imediată aplicare, ANRM și S.C. x S.A. trebuiau să procedeze la renegocierea licenței de exploatare, inclusive a cotei procentuale de

redevență, în conformitate cu prevederile ordonanței de urgență sus menționată ART. IV (“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”, și să încheie acte adiționale la aceste licențe de exploatare. Mai mult de atât, nerealizarea renegocierii și neînchierea de acte adiționale la aceste licențe de exploatare între autoritatea competentă – ANRM și titular - S.C. x S.A., nu implică nerespectarea prevederilor legale aplicabile speței.

În consecință, având în vedere cele reținute mai sus, rezultă că ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. x S.A. , prin Decizia de impunere F-TL x.12.2012 redevența minieră în suma de x lei, și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

În ce privește accesoriile în sumă de x lei, reprezentând: dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei), aferente redevenței miniere, se reține că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. x S.A. privind suma totală de x lei reprezentând: redevență minieră (x lei), dobânzi/majorări de întârziere (x lei) și penalități de întârziere (x lei), stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală F-TL x.12.2012.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV