

## **DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de **S.C. .... S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**28.12.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. ..../ad/27.12.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../28.12.2010 asupra contestației formulate de

**S.C. X S.R.L.**

**cu sediul în ....., jud. Arad**

**și sediul procesual ales la Cabinet Avocat .....**  
**din Arad, ....., jud. Arad**

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .../16.12.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../28.12.2010 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea petentă X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../03.12.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de ..... lei reprezentând:

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

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

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, avocat ....., la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestație societatea petentă solicită anularea Deciziei de

impunere nr. .... din 03.12.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, în susținerea cauzei arătând că pentru perioada 01.10.2009 – 30.06.2010, organele fiscale, în mod nelegal, au calculat redevență minieră în cotă de 10% din valoarea producției, din următoarele motive:

- citează dispozițiile art. 21 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003, precizând că „Aceasta era forma prevederii legale la 25.08.2000, data intrării în vigoare a Licenței de concesiune pentru exploatare nr. ..../10.03.1999.”;
- citează dispozițiile art. 21 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003 astfel cum a fost modificat conform art. I pct. 2 din OUG nr. 101/2007, precizând totodată că art. I pct. 2 din OUG nr. 101/2007 a fost abrogat conform art. I pct. 1 din Legea nr. 262/2009;
- urmare prevederilor legale enumerate arată că <<(…) indiferent de forma pe care o are art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003, cota de 10% nu poate fi aplicată pentru că, pe de o parte nu este o prevedere „mai favorabilă titularului” (subscrisa) și pe de altă parte părțile (subscrisa și ANRM) nu au modificat/completat Licența de concesiune (...)>>;
- cota de 10% nu poate fi aplicată pentru producția minieră obținută înainte de intrarea în vigoare a OUG nr. 101/2007, în condițiile în care legea dispune doar pentru viitor,
- totodată citează dispozițiile art. II din Legea nr. 262/2009 arătând că „la data finalizării inspecției fiscale – 03.12.2010, nu se puteau stabili alte cote decât cele intrate în vigoare la trei zile de la publicare a Legii nr. 262/2009 – 13.07.2009, respectiv echivalentul în lei a 0,35 euro, pe unitatea de producție minieră”.

II. Verificarea societății petente s-a desfășurat urmare încheierii Procesului verbal de control financiar nr. ..../15.11.2010, verificare efectuată în baza Tematicii D.G.C.F. nr. ..../12.08.2010 și având ca obiect redevența minieră; perioada supusă verificării este 01.10.2009 – 30.06.2010.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 03.12.2010, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. își desfășoară activitatea de exploatare în baza următoarelor licențe/permise de exploatare:

- Licența de concesiune pentru exploatare nr. ..../10.03.1999, pentru calcar în Cariera ..., comuna ...; licența de exploatare a fost aprobată prin HG nr. 691/17.08.2000 publicată în Monitorul Oficial al României nr. 398/25.08.2000;
- Permis de exploatare nr. ..../22.12.2008 pentru nisip și pietriș în Balastiera .....
- Permis de exploatare nr. ..../29.01.2010 pentru nisip și pietriș în Balastiera .....

documente prin care s-a stabilit perimetrele în care se desfășoară

activitatea de exploatare, respectiv valabilitatea acestora.

Cu ocazia inspecției fiscale s-a constatat că pentru stocurile de produse miniere existente dinaintea apariției Legii nr. 262/07.07.2009 și comercializate în perioada octombrie 2009 – iunie 2010, la determinarea redevenței miniere societatea a utilizat cota de 2% prevăzută în Licența de concesiune pentru exploatare nr. ....../10.03.1999, încălcând astfel prevederile legale referitoare la cota procentuală utilizată la calculul redevenței miniere, respectiv art. 45 alin. (1) lit. c) din OUG nr. 101/2007, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 684/08.10.2007, care prevede o cotă de 10%.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada verificată societatea avea obligația calculării redevenței miniere prin aplicarea unei cote de 10% la prețurile de livrare practicate în perioada respectivă pentru producția minieră vândută ca atare, procedând la recalcularea redevenței miniere datorate bugetului de stat pe perioada 01.10.2009 – 30.06.2010 pentru producția minieră vândută ca atare, prin aplicare cotei de 10% asupra valorii producției miniere, rezultând astfel o diferență de redevență minieră în sumă de ..... lei.

Pentru această diferență, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere pentru perioada 20.01.2010 – 03.12.2010, în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad, str. ...., jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/...../....., are cod unic de înregistrare RO ..... și are ca obiect principal de activitate „...” – cod CAEN .....

**IV.** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit în sarcina petentei suma de ..... lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar și accesorii aferente.

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea petentă avea obligația achitării redevenței miniere în cotă de 10% în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003, în condițiile în care la data intrării în vigoare a ordonanței petenta deținea licențe în derulare, susținând însă că nu au apărut dispoziții legale mai favorabile titularului, respectiv că nu s-a realizat renegocierea între autoritatea competentă și titular.**

**În fapt**, urmare a verificărilor efectuate, organele de control au constatat că pentru stocurile de produse miniere existente anterior apariției Legii nr. 262/07.07.2009 și comercializate în perioada octombrie 2009 – iunie 2010, petenta a calculat, evidențiat și declarat la bugetul general consolidat al statului redevența minieră prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii producției miniere vândută ca atare, încălcând prevederile: art.I pct. 5, art. IV alin.(1) din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004; articol 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.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru această perioadă, societatea avea obligația calculării redevenței miniere prin aplicarea unei cote de 10% la prețurile de livrare practicate în perioada respectivă pentru producția minieră vândută ca atare.

Prin urmare au procedat la recalcularea redevenței miniere datorate bugetului de stat pe perioada 01.10.2009 – 30.06.2010 pentru producția minieră vândută ca atare, prin aplicare cotei de 10% asupra valorii producției miniere, rezultând o diferență de redevență minieră în sumă de ..... lei.

Pentru această diferență, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere pentru perioada 20.01.2010 – 03.12.2010, în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

„**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.”*

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

“**ART. I**

[...]

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

*"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%;

[...]

#### 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 Ordinului 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 prezidentului 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 prezidentului 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, cu 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 mai sus citate 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 cuantum majorat, respectiv în cotă de 10 % din valoarea producției miniere.

Faptul că redevența minieră este datorată în cotă de 10% în conformitate 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007, rezultă și din anexa nr. 2 la Ordinul prezidentului 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, cu 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, 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.”

Învederăm faptul că în conformitate cu dispozițiile **Legii nr. 24 din 27 martie 2000, republicată**, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, unde la art. 12 legiuitorul a dispus:

„(1) *Legile și ordonanțele emise de Guvern în baza unei legi speciale de abilitare intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau la o dată ulterioară prevăzută în textul lor. Termenul de 3 zile se calculează pe zile calendaristice, începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, și expiră la ora 24,00 a celei de-a treia zi de la publicare.*

**(2) Ordonanțele de urgență ale Guvernului intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sub condiția depunerii lor prealabile la Camera competentă să fie sesizată, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară.**

**(3) Actele normative prevăzute la art. 11 alin. (1), cu excepția legilor și a ordonanțelor, intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară. Atunci când nu se impune ca intrarea în vigoare să se producă la data publicării, în cuprinsul acestor acte normative trebuie să se prevadă că ele intră în vigoare la o dată ulterioară stabilită prin text.”**

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007 a intrat în vigoare la data de 8 octombrie 2007, data publicării în Monitorul Oficial al României, dispozițiile sale de modificare a cotei procentuale a redevenței miniere sunt de imediată aplicare, majorarea cotei neînsemnând o modificare a licenței de exploatare în derulare, ci numai o actualizare a cotei redevenței instituită prin Legea minelor nr.85/2003, celelalte clauze rămânând nemodificate.

Referitor la argumentele contestatoarei cu privire la faptul că societatea nu datorează redevența minieră în cotă de 10 % din valoarea producției miniere, conform prevederilor O.U.G. nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, deoarece între ANRM și societatea petentă nu a avut loc nicio renegociere, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile O.U.G. nr. 101/2007 sunt de imediată aplicare, respectiv de la data publicării în Monitorul Oficial al României - 8 octombrie 2007, conform dispozițiilor Legii nr. 24 din 27 martie 2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative.

Referitor la afirmațiile petentei conform cărora „stocurile pentru care

inspecția fiscală a aplicat cota de 10%, au fost extrase înainte de intrarea în vigoare a modificărilor aduse Legii minelor prin O.U.G. nr. 101/2007. Având în vedere că legea dispune numai pentru viitor, cota de 10% poate fi aplicată doar pentru producția minieră obținută după intrarea în vigoare a OUG nr. 101/2007, respectiv după de la data de 08.10.2007.”, arătăm următoarele:

Prin afirmațiile făcute, mai sus citate, petenta a denaturat starea de fapt prin precizarea că stocurile au fost extrase înainte de intrarea în vigoare a OUG nr. 101/2007 în condițiile în care stocurile în cauză provin din trimestrul III 2009, respectiv până la data de 13.07.2009, așa cum rezultă din evidențele prezentate organelor de inspecție fiscală și în baza cărora s-a întocmit Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție precedent înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../21.01.2010, inspecție care a cuprins perioada 01.04.2007 – 30.09.2009.

Pe cale de consecință, pentru stocul de produse miniere de la cariera ...., existent anterior publicării Legii nr. 262/07.07.2009 și comercializat în perioada supusă verificării, cota procentuală utilizată la calculul redevenței miniere este cea prevăzută în OUG nr. 101/2007 de modificare și completare a Legii minelor nr. 85/2003, respectiv cota de 10% prevăzută la art. 45 alin. (1) lit. c) din lege, întrucât prevederile art. IV alin. (1) din OUG nr. 101/2007 potrivit căruia „**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.**” nu modifică termenul de aplicare a ordonanței de urgență care a intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial, astfel că afirmațiile petentei nu au suport legal, organele de inspecție fiscală respectând principiul general de drept *tempus regit actum*.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale și documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de ..... lei reprezentând redevența minieră stabilită suplimentar, calculată pentru stocul de produse miniere obținut în cariera .... și comercializat în perioada octombrie 2009 – iunie 2010, în mod corect stabilind o redevență minieră în cotă de 10 % din valoarea producției miniere, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la accesoriile aferente redevenței miniere în sumă de .... lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../03.12.2010, se reține că stabilirea de accesorii în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece



pentru debitul de natura redevenței miniere, stabilit în sarcina petentei, contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de .... lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 44 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, art. I pct. 5 de modificare al art. 45 alin. (1) lit. c), art. IV din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, prevederile articolului unic pct.2 și pct.4 din Ordinului 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, coroborat cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ....., jud. Arad și sediul procesual ales la Cabinet Avocat ..... din ....., jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... /03.12.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de ..... **lei** reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar și accesorii aferente, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

.....