

ROMÂNIA
CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI
DOSAR NR./108/2011

Decizia civilă
SEDINȚA PUBLICA DIN
PREȘEDINTE :
JUDECĂTOR :
JUDECĂTOR :
GREFIER :

S-a luat în examinare recursul recurentei reclamante S.C. X SA împotriva sentinței civile nr./05.07.2011 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. .../.../2011 în contradictoriu cu pârâtele Activitatea de Inspecție Fiscală Arad și Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

Mersul dezbaterilor și concluziile părților au fost consemnate în încheierea de ședință din 14.06.2012 care face parte integrantă din prezenta hotărâre când pronunțarea s-a amânat pentru 21.06.2012.

CURTEA

Deliberând asupra recursului de față constată următoarele: **Prin sentința civilă nr./05.07.2011** Tribunalul Arad a respinge acțiunea formulată de reclamanta SC x SA contra pârâtei Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru anulare act administrativ fiscal.

Pentru a pronunța această sentință prima instanță a reținut următoarele:

Prin Decizia de impunere nr...../03.12.2009 s-a verificat perioada 01.10.2009-30.06.2010 și s-au stabilit sume suplimentare de plată în quantum total de lei în sarcina reclamantei compusă din lei reprezentând redevență minieră stabilit în plus avându-se în vedere cota de 10% și lei reprezentând majorări de întârziere, accesorii ale redevenței miniere stabilită în plus.

Reclamanta contestă obligația de plată reprezentând redevență minieră în cotă de 10% susținând că pentru perioada verificată 01.10.2009-30.06.2010, art.21 alin.2 din Legea nr.85/2003 a fost modificat conform art.I pct.2 din O.U.G. nr. 101/2007, respectiv prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora, acest articol fiind abrogat conform art.I pct.1 din Legea nr.262/2009.

Tribunalul a reținut că teza acreditată de către reclamantă nu poate fi primită pentru următoarele considerente:

OUG nr.101/2007 a modificat Legea minelor nr.85/2003 stabilind la art.45 alin. 1 lit.c redevență minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 10% din valoarea producției iar la art.IV alin.1 se menționează că licențele de concesiune/administrare încheiate și neintrate în vigoare cât și cele intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile acestei ordonanțe. Ordonanța nr. 101/2007 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.684 din 8.10.2007 iar în conformitate cu art.I2 alin.2 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă a intrat în vigoare la data de 8.10.2007, dispozițiile sale de modificare a cotei procentuale cu privire la redevență miniera fiind de imediată aplicare. După cum judicios observă și pârâta DGFP Arad majorarea cotei

procentuale a redevenței miniere nu poate reprezenta o modificare a licenței de exploatare în derulare ci o actualizare a cotei redevenței, redevență datorată bugetului dec stat exprimând astfel voința legiuitorului în ce privește noua cota procentuală.

Argumentul reclamantei că nu ar fi avut loc nici o renegociere a licenței și ca atare nu poate datora cota de 10% nu poate fi reținut de către Tribunal din moment ce dispozițiile imperative ale OUG nr.101/2007 intrate în vigoare la data de 8.10.2007 dispun în sensul precizat că licențele de concesiune/administrare încheiate și neintrate în vigoare cât și cele intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile acestei ordonanțe respectiv în înțelesul acesteia noua cotă procentuală a redevenței pentru producția rezultată după această dată va fi de 10%.

Ca atare raportat la dispozițiile legale incidente precitate și la documentele prezentate de către reclamantă pentru producția rezultată după data intrării în vigoare a Ordonanței de Urgență 101/2007, respectiv 8.10.2007, Tribunalul a constatat că organul fiscal în mod legal și temeinic a stabilit în sarcina reclamantei suma de ... lei reprezentând redevență minieră având în vedere cota de 10% pentru producția aferentă perioadei octombrie 2009-iunie 2010, reținându-se în plus că reclamanta nu a contestat cuantumul concret ci doar existența obligației pe fondul acesteia.

Referitor la accesoriile aferente redevenței miniere calculate prin actul atacat s-a reținut că stabilirea acestora reprezintă măsura accesorie în raport de debitul ca obligație principală însoțindu-l pe acesta, astfel că stabilirea acestora apare ca fiind legală.

Față de considerentele arătate acțiunea reclamantei a fost respinsă.

Împotriva acestei sentințe a declarat recurs în termen legal reclamanta S.C.x SA, solicitând admiterea recursului, modificarea sentinței recurate și admiterea acțiunii, cu cheltuieli de judecată în ambele instanțe.

În motivarea recursului, recurenta reclamantă a arătat că prin Decizia de impunere nr./03.12.2009, s-a verificat perioada 01.10.2009 - 30.06.2010 și s-au stabilit sume suplimentare de plată în cuantum total de ... lei, compusă din ... lei reprezentând redevență minieră stabilită în plus și lei reprezentând majorări de întârziere, accesorii ale redevenței miniere stabilită în plus.

În termen legal a atacat decizia de mai sus, pârâta 2 respingând contestația prin Decizia nr./28.01.2011.

Instanța de fond a respins acțiunea considerând netemeinică că pentru perioada controlată datorează o redevență minieră la o cota procentuala de 10% conform art. 45 alin. 1 lit c din OUG nr. 101/2007.

Astfel, instanța a considerat că din momentul intrării în vigoare a dispozițiilor OUG nr. 101/2007, licențele de concesiune pentru exploatare „se renegociază în conformitate cu prevederile acestei ordonanțe, respectiv în înțelesul acesteia noua cota procentuala a redevenței pentru producția rezultata după această dată va fi de 10%.

Într-adevăr, de la intrarea în vigoare a OUG 101/2007, cota procentuală a redevenței miniere este de 10% din valoarea producției miniere. Ceea ce a omis prima instanță, este faptul că pentru aplicarea dispozițiilor mai sus amintite, între părți (între exploatare – reclamantă și autoritatea minieră competentă) ar fi trebuit să existe o renegociere efectivă concretizată printr-un act adițional.

În realitate, statul nu a inițiat nici o renegociere și nu s-a întocmit nici un act adițional, astfel una din condițiile prevăzute de OUG 101/2007 nu este împlinită, prin urmare cota de 10% nu poate fi aplicată în speța de față.

Noțiunea de renegociere presupune acordul ambelor părți finalizat într-un act adițional, iar lipsa renegocierii nu are ca și consecință aplicarea din oficiu a cotei de 10%.

În continuare, reiterează motivele invocate în acțiunea introductivă: Reclamanta deține Licența de concesiune pentru exploatare nr. .../10.03.1999, pentru o carieră la în perioada verificată, reclamanta a plătit redevență minieră în cotă de 2% din valoare, conform Licenței de Exploatare de mai sus, pentru produsele miniere aflate în stoc.

Inspekția fiscală a stabilit că trebuia calculată o cota de 10% din valoarea producției miniere, conform art. 45 alin. 1 lit. c) din Legea minelor nr. 85/2003 astfel cum a fost modificat de O.U.G. nr. 101/2007.

Această constatare a inspekției fiscale este netemeinică și nelegală pentru următoarele considerente:

Conform art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003 "*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*". Aceasta era forma prevederii legale la 25.08.2000, data intrării în vigoare a Licența de concesiune pentru exploatare nr. 148/10.03.1999;

Pentru perioada verificată 01.10.2009 - 30.06.2010, art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003 a fost modificat conform art. I pct. 2 din O.U.G. nr. 101/2007, având următoarea formă "*Prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora.*",

Art. I pct. 2 din O.U.G. nr. 101/2007 a fost abrogat conform art. I pct. 1 din Legea nr. 262/2009;

După cum se poate observa, 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"(reclamanta) și pe de altă parte părțile(reclamanta și ANRM) nu au modificat/completat Licența de concesiune pentru exploatare de mai sus;

De asemenea, conform art. II din Legea nr. 262/2009 "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". Astfel, la data finalizării inspekției 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. Acesta fiind și redevență pe care o achita la data inspekției, conform renegocierii Licenței de concesiune pentru exploatare de menționată mai sus.*,

Un amănunt esențial în economia prezentei cauze, din punct de vedere al aplicării legilor ce reglementează cotele procentuale aplicate contractelor privind stabilirea redevenței așa cum sunt ele reglementate de OUG 101/2007 este acela că la data controlului făcut societății recurente exista o circulară din anul 2009 în care era prevăzută o anumită metodologie privind cota procentuală prevăzută, iar această circulară este modificată ca act intern al organului de control în luna mai 2011 tocmai în ideea aplicării unitare a Legii nr. 85/2003, modificată și completată ulterior.

În acest sens cotele procentuale rămân aceleași cu cele înscrise în licența de exploatare, ele putând fi renegociate doar cu acordul părților cocontractante și inserate în acte adiționale ulterioare încheiate între autoritatea contractantă și titular.

Acesta ar fi o sinteză a punctului 2 privind circulara din anul 2011 ce înlocuiește actul denumit tot „Circulara” din anul 2009.

Pentru acesie considerente, solicită admiterea prezentului recurs, modificarea în tot a sentinței atacate ca fiind netemeinică și nelegală și admiterea acțiunii introductive, cu cheltuieli de judecată în ambele instanțe.

În drept, au fost invocate: art. 205 și urm. c.pr.fisc; art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003(forma inițială); art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003(forma modificată cf. art. I pct. 2 din O.U.G. nr. 101/2007); art. I pct. 1; art. II din Legea nr. 262/2009; art. 1 c.civ.; art. 15 alin. 2 din Constituția României; art. 274, art. 299, art. 304 pct. 9, art. 304 ind.1 c.pr.civ.

Pârâta intimată Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea recursului ca neîntemeiat și menținerea sentinței primei instanțe ca temeinică și legală, pentru următoarele motive:

Prin Sentința civilă nr. .../05.07.2011, Tribunalul Arad în mod temeinic și legal a respins acțiunea formulată de reclamanta-recurentă, reținând că OUG nr. 101/2007 a modificat Legea minelor nr. 85/2003 stabilind la art. 45 alin. 1 lit. c redevența minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 10% din valoarea producției, iar la art. IV alin. 1 se menționează că licențele de concesiune/administrare încheiate și neintrate în vigoare cât și cele intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile acestei ordonanțe.

Ordonanța nr. 101/2007 a fost publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 684 din 08.10.2007 iar în conformitate cu art. 12 alin. 2 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă a intrat în vigoare la data de 08.10.2007, dispozițiile sale de modificare a cotei procentuale cu privire la redevența minieră fiind de imediată aplicare. Majorarea cotei procentuale a redevenței miniere nu poate reprezenta o modificare a licenței de exploatare în derulare ci o actualizare a cotei redevenței, redevența datorată bugetului de stat exprimând astfel voința legiuitorului în ceea ce privește noua cotă procentuală.

Argumentul reclamantei că nu ar fi avut loc nici o renegociere a licenței și ca atare nu poate datora cota de 10% nu a putut fi reținut de instanța de fond din moment de dispozițiile imperative ale OUG nr. 101/2007 intrate în vigoare la data de 08.10.2007 dispun în sensul precizat că licențele de concesiune/administrare încheiate și neintrate în vigoare cât și cele intrate în vigoare se renegociază în conformitate cu prevederile acestei ordonanțe, respectiv în înțelesul acesteia noua cotă procentuală a redevenței pentru producția rezultată după această dată va fi de 10%.

Astfel, instanța de fond a constatat că, raportat la dispozițiile legale incidente precitate și la documentele prezentate de către reclamantă pentru producția rezultată după data intrării în vigoare a OUG nr. 101/2007, respectiv 08.10.2007, organul fiscal în mod temeinic și legal a stabilit în sarcina reclamantei suma de lei reprezentând redevența minieră având în vedere cota de 10% pentru producția aferentă perioadei octombrie 2009 - iunie 2010.

Prin acțiunea înregistrată la Tribunalul Arad sub nr. .../108/2011, S.C. X S.A. a solicitat anularea Deciziei nr./28.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad - Biroul Soluționare Contestații privind soluționarea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./03.12.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

Publice a Județului Arad s-a decis respingerea contestației formulate de S.C. X S.A. 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 suplimentării accesorii aferente, ca fiind neîntemeiată.

În acțiunea formulată, înregistrată la Tribunalul Arad sub nr./108/2011, societatea reclamantă, prin reprezentantul legal avocat ..., a invocat aceleași motive de fapt și de drept

ca si în contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../16.12.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad sub nr./28.12.2010, organul de soluționare a contestației pronunțându-se asupra acesteia prin Decizia nr./28.01.2011.

Din analiza motivelor de fapt și drept invocate de recurentă, raportat la aplicabilitatea actelor normative incidente cauzei, cauza supusă soluționării este dacă societatea reclamantă 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 reclamanta 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, reclamanta a calculat, evidențiat și declarat la bugetul general consolidat al statului redevență minieră prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii producției miniere vândută ca atare, încălcând prevederile art. I pct. 5, art. IV alin. (1 j 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 preturile de livrare practicate în perioada respectivă pentru producția minieră vândută ca atare.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală 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 6.761 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 OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului, care precizează::

" ART. I

(...)

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

"Art. 45. - (1) Redevența minieră 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 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:

"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'8. 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 redevență 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 redevență minieră în cuantum majorat, respectiv în cotă de 10 % din valoarea producției miniere.

Faptul că redevență 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 211/decembrie 2007 care, la "Instrucțiunile de completare a decontului trimestrial privind redevență 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 redevență minieră datorată bugetului de stat, calculată prin aplicarea procentelor prevăzute la aii. 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".

În Legea nr. 24 din 27 martie 2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, 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 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 recurente cu privire la faptul că 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 reclamantă nu a avut loc nicio renegociere, considerăm că aceste argumente nu pot fi reținute de către onorata instanță, 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 reclamantei 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, reclamanta 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 fiscală precedent, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. 941/21.01.2010, inspecție care a cuprins perioada 01.04.2007 -30.09.2009.

Prin urmare, 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 reclamantei nu au suport legal, organele de inspecție fiscală respectând principiul general de drept *tempus regit actum*.

Pe cale de consecință, în mod corect și 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 Galsa și comercializat în perioada octombrie 2009 - iunie 2010, în mod corect stabilind o redevență minieră în cotă de 10% din valoarea producției miniere.

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 obligații fiscale accesorii în sarcina reclamantei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, astfel că, în condițiile în care redevența minieră stabilită suplimentar este în mod legal datorată, rezultă că în conformitate cu principiul de drept accesorium sequitur principalem și accesoriile calculate sunt în mod legal datorate.

În drept a invocat art. 308 din C.pr.civ;

Analizând actele dosarului, criticile recurente prin prisma dispozițiilor art. 304 din Codul de procedură civilă și examinând cauza sub toate aspectele, conform art. 304¹ din Codul de procedură civilă, Curtea de Apel constată următoarele:

Curtea reține că reclamanta recurentă deține Licența de concesiune pentru exploatare nr. /10.03.1999 pentru o carieră la

Prin Decizia de impunere nr. /03.12.2009 s-a verificat perioada 01.10.2009- 30.06.2010 și s-au stabilit sume suplimentare de plată în cuantum total de lei în sarcina reclamantei compusă din lei reprezentând redevența minieră stabilit în plus avându-se în vedere cota de 10% în loc de cota de 2% menționată în de concesiune pentru exploatare nr. /10.03.1999 și lei reprezentând majorări de întârziere, accesorii ale redevenței miniere stabilită în plus.

Curtea constată că Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a procedat la recalcularea redevenței miniere ca urmare a modificării dispozițiilor legale. Astfel, la stabilirea diferenței de valoare, organul de control a aplicat procentul de 10%, în loc de procentul de 2% aplicat de reclamantă. Procentul de 10% a fost stabilit de legiuitor 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.

În justificarea menținerii redevenței de 2% reclamanta a arătat că prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 101/2007, se modifică aliniatul 2 la articolul 21 al Legii minelor, cu următorul conținut: "(2) *Prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora.*" Astfel, Licența de exploatare deținută, cu privire la procentul de 2% aplicabil reclamantei nu a fost modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului 101/2007, și nici prin acte adiționale conform procedurii prevăzute de articolul IV al aceluiași act normativ.

Astfel, Curtea reține ca nefiind contestabil faptul că nu a fost renegociată redevența minieră și nu a fost încheiat vreun act adițional în acest sens, singurul temei al recalculării redevenței de către organul fiscal fiind dispozițiile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 101/2007

Examinând argumentele reclamantei recurente, Curtea observă că Legea minelor nr. 85 din 18 martie 2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 197 din 27 martie 2003, a fost modificată prin Ordonanța de Urgență nr. 101 din 4 octombrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007.

Modificând cuantumul redevenței miniere datorate de societățile comerciale deținătoare ale licențelor de exploatare minieră, de la 2% la 10% din valoarea producției miniere, Ordonanța de Urgență nr. 101/2007 prevede - la art. I (care aducea modificări la Legea minelor) punctul 2 din ordonanță - că *"la articolul 21, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:*

“(2) Prevederile licențelor în vigoare rămân neschimbate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora."

Curtea mai constată însă că această reglementare - nare a fost invocată de reclamantă în susținerea opiniei potrivit căreia majorarea cuantumului redevenței miniere nu li este aplicabilă - a fost abrogată prin Legea nr. 262 din 7 iulie 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, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 482 din 13 iulie 2009.

Astfel, conform art. I din Legea nr. 262/2009, *„se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101 din 4 octombrie 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, cu următoarele modificări și completări:*

- 1. La articolul 1, punctul 2 se abrogă.*
- 2. La articolul 1, punctul 3 se abrogă (...)"*

Astfel, Curtea constată că dispoziția la art. I punctul 2 din Ordonanța de Urgență nr. 101/2007 a fost abrogată prin Legea nr. 262/2009, fiind înlăturată reglementarea conform căreia prevederile licențelor în vigoare rămân neschimbate pe toată durata inițială a acestora.

Pe de altă parte, prin abrogarea modificării operate de O.U.G. nr. 101/2007 cu privire la art. 21 alin. 2 din Legea minelor nr. 85/2003, Curtea constată că Legea nr. 262/2009 a avut drept efect *menținerea vechii reglementări* a art. 21 alin. 2 din lege, în varianta care era în vigoare anterior modificării operate prin O.U.G. nr. 101/2007.

În acest sens, Curtea constată că O.U.G. nr. 101/2007 nu a abrogat art. 21 alin. 2 din Legea nr. 85/2003, ci doar l-a modificat, nefiind incidentă dispozițiile art. 64 alin. 3 din Legea nr. 24/2000, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, conform cărora *„abrogarea unei dispoziții sau a unui act normativ are caracter definitiv. Nu este admis ca prin abrogarea unui act de abrogare anterior să se repună în vigoare actul normativ inițial. Fac excepție prevederile din ordonanțele Guvernului care au prevăzut norme de abrogare și au fost respinse prin lege de către Parlament.*

Astfel, Curtea reține că abrogând art. I punctul 2 din O.U.G. nr. 101/2007 - prin care fusese modificat art. 21 alin. 2 din Legea nr. 85/2003 - Legea nr. 262/2009 a avut drept efect menținerea vechii reglementări a art. 21 alin. 2 din lege, în varianta care era în vigoare anterior modificării operate prin O.U.G. nr. 101/2007.

Or, conform art. 21 alin. 2 din Legea nr. 85/2003 - în varianta anterioară modificării operate prin O.U.G. nr. 101/2007 - *„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".

Rezultă din această reglementare că modificările legale ulterioare emiterii licenței de exploatare - cum sunt cele din O.U.G. nr. 101/2007 - nu pot determina agravarea situației titularului licenței, respectiv creșterea obligațiilor sale pecuniare.

Față de cele expuse, Curtea constată că în condițiile în care autoritatea competentă nu a inițiat nici o renegociere conform procedurii art. IV din OUG nr.101/2007, nu sunt aplicabile în cazul reclamantei dispozițiile O.U.G. nr. 101/2007 prin care s-a modificat cuantumul redevenței miniere datorate de la 2% la 10% din valoarea producției miniere, în lipsa unui act adițional prin care vechea licență să fi fost modificată în acest sens.

De asemenea, pentru considerentele expuse, Curtea constată că în mod greșit prima instanță a reținut că majorarea cotei nu înseamnă o modificare a licenței de exploatare în derulare ci numai o actualizare a cotei redevenței, având în vedere că aceasta reprezintă o clauză menționată expres în licența de exploatare, prin majorarea cotei crescând obligațiile pecuniare ale titularului licenței.

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu art. 312 alin. 1 și 3 Cod de Procedură Civilă, Curtea va admite recursul recurenteii reclamante S.C.x împotriva sentinței civile nr...../05.07.2011 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr./108/2011 și în consecință va modifica sentința civilă recurată în sensul că va admite acțiunea formulată de reclamanta SC x SA în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad și va dispune anularea deciziei de impunere nr...../03.12.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad și a deciziei nr...../28.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

În baza art.274 C.proc.civ., va obliga pârâții să plătească reclamantei recurente suma de 1178,8 lei cheltuieli de judecată în primă instanță și recurs reprezentând taxe judiciare de timbru, timbru judiciar și onorariu avocat.

PENTRU ACESTE MOTIVE

ÎN NUMELE LEGII

DECIDE:

Admite recursul recurenteii reclamante S.C.x SA împotriva sentinței civile nr...../05.07.2011 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr...../108/2011.

Modifică sentința civilă recurată în sensul că:

Admite acțiunea formulată de reclamanta SC x SA în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

Dispune anularea deciziei de impunere nr...../03.12.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad și a deciziei nr.59/28.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

Obligă pârâții să plătească reclamantei recurente suma dlei cheltuieli de judecată în primă instanță și recurs reprezentând taxe judiciare de timbru, timbru judiciar și onorariu avocat.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședința publică azi06.2012.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.