



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de  
Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 281/2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**COMPANIA .X. A .X. S.A. .X.**  
înregistrată la Agenția .X. de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. 909648/28.12.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./23.12.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/28.12.2010, cu privire la contestația formulată de **COMPANIA .X. A .X. S.A. .X.** cu sediul în .X., Str. X, nr. X, Sector X, Cod poștal X, C.I.F. X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010, întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./24.11.2010, urmare controlului financiar efectuat la **COMPANIA .X. A .X. S.A. .X.** de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și privește, suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale;
- .X. lei - redevențe miniere;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente redevenței miniere.

**COMPANIA .X. A .X. S.A. .X.** cu sediul în .X., Str. X, nr. X, Sector X, Cod X, C.I.F. X, figurează la poziția nr. X din anexa nr. 2 din OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili .

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 contestată, a fost comunicată în data de **25.11.2010**, potrivit ștampilei societății și semnăturii reprezentantului legal al acesteia aplicate pe decizia de impunere contestată aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în data de **15.12.2010**, așa cum reiese din ștampila registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209, alin. 1, lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **COMPANIA .X. A .X. S.A. .X.**

**I. COMPANIA .X. A .X. S.A. .X. (denumită în continuare .X. SA)** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./24.11.2010, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale în cuantum de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale, calculată pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale, calculate pentru perioada 01.01.2005 – 18.11.2010;
- .X. lei - redevențe miniere, calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010 calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente redevenței miniere calculate pentru perioada 21.08.2008 – 18.11.2010.

**.X. SA** în susținerea contestației invocă următoarele motive:

1) În legătură cu prevederile legale incidente speței (OUG nr. 101/2007, Legea nr. 85/2003, Constituția României, Legea nr. 262/2009), invederează principiul supremației legii, ca principiu de bază al dreptului, prin care legea are cea mai mare și generală putere, celelalte acte normative fiind subordonate legii.

Astfel, OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, elaborată pe principiile art. 115 din Constituția României, cu toate că a fost publicată în Monitorul Oficial încă din anul 2007, nu are aplicabilitate în opinia Companiei, decât la apariția legii de aprobare a acestei ordonanțe (Legea nr. 262/2009 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), lege care stabilește măsurile necesare cu privire la efectele juridice produse pe perioada aplicării ordonanței.

De asemenea, Compania susține că Agenția .X. pentru Resurse Minerale, deși contrasemnează OUG nr. 101/2007, nu stabilește și nu notifică **X SA** cu privire la renegocierea licențelor decât după apariția Legii nr. 262/2009 dată după care are loc renegocierea licențelor.

**X SA** consideră că aplicarea retroactivă a legii nu este posibilă, atâta timp cât legea de aprobare a prevederilor OUG nr. 101/2007 stabilește în cadrul art. II, taxele și redevențele instituite de ordonanță, se aplică de la data intrării în vigoare a legii și mai mult, autoritatea competentă nu a notificat niciodată Compania cu privire la vreo eventuală eroare privind cuantumul plăților efectuate către aceasta, deși avea competența de verificare și impunere.

De asemenea, prin apariția Legii nr. 262/2009, care definește cadrul și limitele aplicării OUG nr. 101/2007, legiuitorul face posibilă aplicarea acestei ordonanțe.

2) În calitate de titular al Licențelor nr. 351, 478, .X./1999 intrate în vigoare în 24 aprilie 2000, a respectat următoarele:

- mențiunile din Licențe (cap. X și XI) cu privire la Taxa pe activitate minieră și Redevența minieră;
- prevederile art. 45, alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003 cu modificările și completările ulterioare – „Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește la încheierea Licenței...”
- reglementările emise în sprijinul aplicării Legii minelor nr. 85/2003, respectiv Ordinul A.N.R.M. nr. 74/2004 pentru aprobarea 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, care la pct. I, lit. B2(a) precizează: „Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele de exploatare stabilită conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora”.

- prevederile OUG nr. 101/2007 art. I, pct. 3, alin. (4): „Modificarea/completarea Licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular” conform art. IV (1)-(4) din aceeași OUG.

În baza actelor normative enunțate mai sus, Compania a calculat și virat la bugetul de stat redevența minieră prin aplicarea cotei de 2% din valoarea producției miniere. Aplicarea cotei de 4% presupunea îndeplinirea condițiilor prevăzute în art. IV, alin. (1)-(4) din OUG nr. 101/2007. În consecință, neîndeplinirea condițiilor prevăzute la art. IV, respectiv: ordin, notificare, renegociere, încheiere de acte adiționale, a dus la nemodificarea procentului redevenței miniere.

Prin Legea nr. 262/2009 privind aprobarea OUG nr. 101/2007:

- s-a abrogat pct. 3 al art. I privind „Modificarea/completarea licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale”;
- prevederile art. IV nu se mai referă la licențele de concesiune/administrare;
- art. II din Legea nr. 262/2009 stipulează: “taxele și redevențele instituite de OUG nr. 101/2007 se aplică de la data intrării în vigoare a prezentei legi...”

La intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009, Compania a procedat la încheierea actelor adiționale, calcularea și virarea taxei miniere și a redevenței miniere, potrivit OUG nr. 101/2007.

În consecință, **X SA** susține că a virat către bugetul de stat sumele care constituiau obligații și uneori, printr-o interpretare a unor prevederi neclare chiar în plus așa cum este cazul taxei de exploatare aferentă anului 2008, drept pentru care solicită revocarea în tot a Deciziei de impunere nr. .X./25.11.2010.

**II.** Organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina **X SA** prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./24.11.2010, suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale, calculată pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010;

- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale, calculate pentru perioada 01.01.2005 – 18.11.2010;
- .X. lei - redevențe miniere, calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010 calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2010;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente redevenței miniere calculate pentru perioada 21.08.2008 – 18.11.2010.

**Controlul a cuprins perioada 01.01.2004 – 30.06.2010 și a avut ca obiect redevența minieră și taxa pe activitatea de exploatare minieră.**

Din verificările efectuate asupra Licențelor valabile în perioada 01.01.2004 – 30.06.2010, organele de control au constatat că la art. X din fiecare licență de exploatare se fac mențiuni referitor la valoarea taxelor datorate de titularul licenței, cu trimitere la articolul din Legea minelor care stabilește cuantumul taxei pe exploatare, în vigoare la data încheierii licenței. De asemenea, se menționează că: „Valoarea taxei anuale de exploatare va fi reactualizată la propunerea Agenției, prin hotărâre de Guvern, în funcție de rata inflației”.

Organele de control au constatat și stabilit următoarele :

**1) Taxa pe activitatea de exploatare minieră**

**Anul 2005**

Au fost efectuate lucrări de exploatare minieră astfel:

- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de 6,315 kmp până în luna aprilie, iar din luna mai prin Actul adițional nr. 2 la licență, a fost majorată suprafața perimetrului la X kmp.
- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de X kmp.
- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X. (.X. I-II), pe o suprafață de X kmp până în luna aprilie, iar din luna mai prin Actul adițional nr. 1 la licență, a fost majorată suprafața perimetrului la X kmp.

În conformitate cu art. 44, alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003 în vigoare în anul 2005, taxa anuală stabilită pentru activitatea de exploatare este de X lei/kmp (.X. ron/km<sup>2</sup>).

**X SA** a calculat taxa de exploatare aferentă anului 2005 pentru perimetrul de exploatare .X. în suprafață de X kmp și pentru perimetrul de exploatare .X. (.X. I-II) în suprafață de X kmp în condițiile în care începând cu luna mai 2005, suprafețele celor două perimetre au fost extinse.

Organele de control au procedat la recalcularea taxei de exploatare datorată de companie pentru anul 2005, rezultând o diferență de **.X. lei**, sumă ce reprezintă obligație de plată la bugetul de stat, nedeclarată și pentru care s-au calculat majorări și dobânzi în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**, calculate pentru perioada 01.01.2005 – 04.11.2010, dată la care compania a efectuat o plată suplimentară în contul taxei de exploatare.

### **Anul 2008**

Au fost efectuate lucrări de exploatare minieră astfel:

- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de X kmp.
- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de X kmp.
- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 (aprobată prin HG nr. 277/17.04.2000) pentru perimetrul de exploatare .X. (.X. I-II), pe o suprafață de X kmp.

În conformitate cu art. I pct. 4 din O.U.G. nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la X lei/km<sup>2</sup>.

**.X. SA** a calculat taxa de exploatare aferentă anului 2008 în cuantum de X lei și a virat-o în termen la bugetul de stat, organele de control constatând că nu există diferențe între taxa pe activitatea de exploatare calculată, declarată și virată de **X SA** pentru anul 2008, și cea calculată de organele de control.

### **Anul 2009**

Au fost efectuate lucrări de exploatare minieră astfel:

- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de X kmp.
- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 pentru perimetrul de exploatare .X., pe o suprafață de X kmp.

Lucrările de exploatare au fost efectuate în acest perimetru în perioada 01.01.2009 – 17.04.2009, dată la care activitatea a fost oprită. **X SA** a calculat, declarat și virat la bugetul statului taxa anuală de exploatare pentru acest perimetru proporțional cu numărul de luni în care s-au efectuat lucrări de exploatare și anume de la începutul anului până la data la care valabilitatea licenței a încetat.

- în baza Licenței de exploatare nr. .X./1999 pentru perimetrul de exploatare .X. (.X. I-II), pe o suprafață de X kmp.

Pentru anul 2009 **CX SA** a aplicat o cotă a taxei de exploatare la nivelul valorii de X lei/km<sup>2</sup>.

Față de taxa anuală de exploatare aferentă anului 2009 calculată de organele de control, în sumă de .X. lei, **X SA** a calculat și virat la bugetul de stat doar suma de X lei, rezultând o diferență de plată în sumă de X lei.

Pentru suma de X lei organele de control au calculat majorări și dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei, calculate pentru perioada 01.01.2009 – 18.11.2010.

Din verificările efectuate asupra anilor 2004, 2006, 2007, 2008 și 2010, nu au rezultat diferențe între taxa pe activitatea de exploatare calculată, declarată și virată de **X SA** și cea calculată de organele de control.

Organele de control au constatat că începând cu octombrie 2007, prin apariția OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, art. 44, alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003 se modifică astfel:

*„(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000 lei/km<sup>2</sup>.”*

Făcând aplicațiunea prevederilor actului normativ mai sus citat precum și a prevederilor H.G. nr. 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003, art. 117, alin. (1), lit. b) și alin. (3), art. 127 și Ordinul ANRM nr. 74/2004, pct. I, lit. A.1., organele de control au procedat la recalcularea taxei de exploatare datorată de companie pentru anul 2009, rezultând o diferență de X lei, sumă ce reprezintă obligație de plată la bugetul de stat nedeclarată și pentru care s-au calculat majorări și dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei, calculate pentru perioada 01.01.2009 – 18.11.2010.

## 2) Redevența minieră

Organele de control au constatat că produsele miniere realizate de titular, pentru care se plătește redevența minieră sunt: uraniu în concentrat DUNa și uraniu în UO<sub>2</sub> și U<sub>3</sub>O<sub>8</sub>.

**X SA** a produs în perioada verificată:

- UO<sub>2</sub> obținută din valorificarea unor cantități de uraniu în minereu din stocul de siguranță constituit înainte de apariția Legii minelor nr. 61/1998, produs comercializat către Societatea .X. X SA;
- U<sub>3</sub>O<sub>8</sub> obținut din valorificarea unor cantități de uraniu în minereu extrase conform Licențelor de exploatare în vigoare în perioada supusă verificării, produs deplus la stocul de siguranță și consum.

Referitor la redevența minieră datorată de companie pentru produsele realizate, din verificări au rezultat următoarele:

- pentru produsul UO<sub>2</sub> realizat din valorificarea stocului de siguranță constituit înainte de Legea minelor nr. 61/1998, compania nu calculează și nu datorează redevență minieră, așa cum reiese din adresa nr. .X./09.02.2005 emisă de Agenția .X. pentru Resurse Minerale – Direcția generală inspecție și supraveghere teritorială a activităților miniere și a operațiunilor petroliere: „pentru cantitățile reprocessate anual din stoc nu se datorează redevență minieră în cazul în care acestea au fost obținute înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr. 61/1998”.
- pentru produsul U<sub>3</sub>O<sub>8</sub> (actoxid de uraniu) realizat din valorificarea .X. în minereu extras în perioada 01.01.2006 – 30.06.2010, compania a calculat redevența minieră aplicând o cotă procentuală asupra valorii producției realizate. Aceasta se determină prin înmulțirea cantității de actoxid de uraniu obținută și aprobată anual prin Hotărâre de Guvern cu prețul/kilogram de octoxid de uraniu stabilit prin Hotărâre de Guvern.

Organele de control au constatat că în trimestrele: IV 2007, III și IV 2008 și II 2009, **.X. SA** a calculat, declarat și virat redevența minieră prin aplicarea unei cote procentuale de 2% asupra valorii producției realizate.

Făcând aplicațiunea prevederilor actelor normative în vigoare în perioadele verificate, respectiv: art. 20, alin. (3), art. 39, alin. (1), lit. t), art. 44, alin. (1) și art. 45, alin. (1) (modificat începând cu octombrie 2007), art. 45, alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003, art. 118 din H.G. nr. 1208/2003 privind



aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003, pct. I. Lit. B. alin. (2) din Ordinul ANRM nr. 74/2004 pentru aprobarea 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, modificat prin pct. 2. din Ordinul ANRM nr. 211/2007 pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor tehnice, organele de control au procedat la recalcularea redevenței miniere datorată de companie pentru trimestrele: IV 2007, III și IV 2008 și II 2009, prin aplicarea unei cote de 4% asupra valorii producției miniere declarată de companie.

Pentru restul perioadei supuse verificării, nu au rezultat diferențe între redevența minieră constituită, declarată și și virată de **.X. SA** și redevența calculată de organele de control pentru aceeași perioadă.

Astfel, a rezultat la redevența minieră o diferență de **.X. lei**, sumă ce reprezintă obligație de plată la bugetul de stat nedeclarată și pentru care s-au calculat majorări și dobânzi în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**, calculate pentru perioada 21.01.2008 – 18.11.2010.

#### **Sinteza constatărilor organelor de control:**

<u>Obligație suplimentară</u>	<u>An</u>	<u>Suma</u>
<b>Redevență minieră</b>	2007-2009	.X. lei
Majorări/dobânzi aferente		X lei
Penalități întârziere aferente		X lei
Taxa de exploatare minieră	2005	X lei
	2009	X lei
<b>Total Taxa de exploatare minieră</b>		.X. lei
Majorări/dobânzi aferente	2005	X lei
	2009	X lei
Penalități întârziere aferente	2005	X lei
	2009	X lei
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>.X. lei.</b>

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

1) Referitor la suma totală de **X lei** aferentă anului **2005**, reprezentând:

- X lei - taxă de exploatare minieră suplimentară;
- X lei - majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei de exploatare minieră;
- X lei – penalități de întârziere aferente taxei de exploatare minieră,

**Agencia .X. de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă .X. SA datorează aceste obligații suplimentare stabilite în sarcina sa de către organele de control, în condițiile în care compania și-a mărit perimetrul de exploatare în luna mai 2005, și nu a calculat taxa aferentă perimetrului extins.**

**În fapt**, organele de control au verificat la **.X. SA** taxa pe exploatare minieră. Controlul a cuprins perioada 01.01.2004 – 30.06.2010, prilej cu care organele de control au constatat următoarele:

- **.X. SA** a calculat taxa de exploatare aferentă anului 2005 pentru perimetrul de exploatare **.X.**, în suprafață de X kmp și pentru perimetrul de exploatare **.X. (.X. I-II)**, în suprafață de X kmp, în condițiile în care începând cu luna mai 2005, suprafețele celor două perimetre au fost extinse, respectiv X kmp și X kmp.

Organele de control au recalculat taxa de exploatare datorată de companie pentru anul 2005, rezultând o diferență de **X lei**, sumă ce reprezintă taxă de exploatare suplimentară de plată.

Pentru diferențele stabilite suplimentar de plată reprezentând taxa de exploatare aferentă perioadei verificate, în sumă de **X lei**, organele de control au calculat majorări și dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere în sumă de **.X. lei**.

**.X. SA** susține prin contestație că prevederile legale incidente speței sunt: OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, Legea minelor nr. 85/2003, Legea nr. 262/2009 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, Ordinul A.N.R.M. nr. 74/2004 pentru aprobarea 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.

**.X. SA** consideră că aplicarea retroactivă a legii nu este posibilă, atâta timp cât legea de aprobare a prevederilor OUG nr. 101/2007 stabilește în cadrul

art. II, taxele și redevențele instituite de ordonanță, se aplică de la data intrării în vigoare a legii și mai mult, autoritatea competentă (Agenția .X. pentru Resurse Minerale) nu a notificat niciodată Compania cu privire la vreo eventuală eroare privind cuantumul plăților efectuate către aceasta, deși avea competența de verificare și impunere.

**În drept,** în materia taxei pe activitatea de exploatare minieră sunt aplicabile prevederile art. 20, alin. (3), art. 39, alin. (1), lit. t), art. 44, alin. (1), alin. (4), alin. (5) și alin. (6) și art. 47, alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2005, care stipulează:

Art. 20

*“(3) Titularul licenței de exploatare va plăti anual o taxă pe activitatea de exploatare și o redevență minieră, conform prezentei legi.”*

Art. 39

*“(1) Titularul licenței/permisului are următoarele obligații:*

*t) să achite taxele privind activitatea minieră și redevența minieră în termenele stabilite de prezenta lege.”*

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.”*

*“(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la **25.000.000 lei/km<sup>2</sup>**.”*

*“(5) Valoarea taxelor prevăzute la alin. (2) - (4) va fi reactualizată anual, la propunerea autorității competente, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de rata inflației.”*

*“(6) Taxele prevăzute la alin. (2) - (4) se datorează anual și se plătesc anticipat pentru anul viitor, până la data de 31 decembrie a anului în curs.”*

Art. 47

*“(2) Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea minieră și/sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare.”*

Conform art. 117 și art. 127 din H.G. nr. 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003:

Art. 117

*“(1) Titularii de licențe/permise sunt obligați la plata către bugetul de stat a taxelor anuale prevăzute la art. 44 din Legea minelor, care vor fi achitate după cum urmează:*

*a) pentru primul an de activitate, la data intrării în vigoare a actului de dare în administrare sau în concesiune, proporțional cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului;*

*b) pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor;*

*c) pentru titularii de permis de exploatare, la data eliberării acestuia, conform prevederilor art. 28 alin. (3) din Legea minelor.*

*(3) Taxele anuale se aplică la suprafața perimetrelor de prospecțiune, de explorare sau de exploatare, înscrisă în actele de dare în administrare sau în concesiune, cu luarea în considerare și a reducerilor perimetrelor de explorare, cu îndeplinirea cerințelor prevăzute la art. 16 alin. (5) din Legea minelor.”*

Art. 127

*“ Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu reglementările privind colectarea creanțelor bugetare, și se sancționează conform prevederilor art. 57 alin. (1) lit. c) din Legea minelor.”*

De asemenea, potrivit prevederilor pct. I A din Anexa 1 la ORDINUL ANRM Nr. 74 din 29 martie 2004 pentru aprobarea 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:

I. Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise

A. Taxa pe activitatea minieră

*“1. Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune ori de exploatare se realizează de către aceștia, în funcție de suprafața perimetrelor înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață), prevăzute la art. 44 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare)”.*

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că titularii de licențe/permise sunt obligați la plata către bugetul de stat a taxelor anuale pentru activitatea de exploatare minieră, care vor fi achitate până la data de 31

decembrie a anului în curs, pentru anul următor, taxă ce se stabilește la **X lei/km<sup>2</sup> (.X. Ron/ km<sup>2</sup>).**”

Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune ori de exploatare se realizează de către aceștia, **în funcție de suprafața perimetrelor** înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață).

Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu legislația fiscală în vigoare.

Se reține că **.X. SA** a calculat taxa de exploatare aferentă anului 2005 pentru perimetrul de exploatare **.X.**, în suprafață de X kmp și pentru perimetrul de exploatare **.X.** (**.X. I-II**), în suprafață de X kmp, în condițiile în care începând cu luna mai 2005, suprafețele celor două perimetre au fost extinse, respectiv X kmp și X kmp.

Organele de control au recalculat taxa de exploatare datorată de companie pentru anul 2005, ținând cont de suprafețele extinse, rezultând o diferență de **.X. lei**, sumă ce reprezintă taxă de exploatare suplimentară de plată, pentru care au fost calculate majorări și dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere în sumă de **.X. lei**.

În concluzie, se reține că organele de control în mod legal au considerat că societatea datorează taxa pe activitatea exploatare a resurselor minerale stabilită suplimentar întrucât avea obligația de a calcula, declara și vira către bugetul de stat aceste obligații în conformitate cu prevederile legale în vigoare mai sus citate, argumentele societății în susținerea contestației nefiind de natură să modifice sau să anuleze constatările din actul administrativ atacat.

Având în vedere cele reținute anterior, în temeiul art. 216, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră “ *contestația poate fi respinsă ca neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat* ”, se va respinge ca neîntemeiată contestația **.X. SA** formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția

fiscală nr. .X./25.11.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./24.11.2010 pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxa pe activitatea de exploatare a resurselor minerale.

În ceea ce privește suma de **.X. lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe activitatea de exploatare a resurselor minerale stabilite de organele de control pentru anul 2005 prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “ **accessorium sequitur principale**” și urmează să se respingă contestația și pentru aceste sume reprezentând majorări de întârziere aferente debitelor principale.

Având în vedere că prin prezenta decizie s-a respins contestația pentru capătul de cerere aferent taxei pe activitatea de exploatare a resurselor minerale stabilită de organele de control în sumă de **.X. lei**, urmează să se respingă și pentru suma de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere.

**2) Referitor la suma totală de .X. lei aferentă anului 2009, reprezentând:**

- .X. lei - taxă de exploatare minieră suplimentară;
- .X. lei - majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei exploatare minieră;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente taxei de exploatare minieră,

**Agencia .X. de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă .X. SA datorează aceste obligații suplimentare stabilite în sarcina sa de către organele de control, în condițiile în care contestatoarea nu a primit notificări din partea autorității competente pentru renegocierea licențelor prin încheierea de acte adiționale.**

**În fapt**, din verificările efectuate de organele de control, a rezultat faptul că pentru anul 2009, **.X. SA** a aplicat o cotă a taxei de exploatare la nivelul valorii de .X. lei/kmp. Față de taxa anuală de exploatare aferentă anului 2009 calculată de organele de control, la nivelul valorii de .X. lei, a rezultat o diferență suplimentară de plată în sumă de **.X. lei**.

Pentru diferențele stabilite suplimentar de plată reprezentând taxa de exploatare aferentă perioadei verificate, în sumă de **.X. lei**, organele de control

au calculat majorări și dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere în sumă de **.X. lei**.

**.X. SA** susține prin contestație că prevederile legale incidente speței sunt: OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, Legea minelor nr. 85/2003, Legea nr. 262/2009 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, Ordinul A.N.R.M. nr. 74/2004 pentru aprobarea 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.

**.X. SA** consideră că aplicarea retroactivă a legii nu este posibilă, atâta timp cât legea de aprobare a prevederilor OUG nr. 101/2007 stabilește în cadrul art. II, taxele și redevențele instituite de ordonanță, se aplică de la data intrării în vigoare a legii și mai mult, autoritatea competentă (Agenția .X. pentru Resurse Minerale) nu a notificat niciodată Compania cu privire la vreo eventuală eroare privind cuantumul plăților efectuate către aceasta, deși avea competența de verificare și impunere.

**În drept**, în materia taxei pe activitatea de exploatare minieră sunt aplicabile prevederile art. 20, alin. (3), art. 39, alin. (1), lit. t), art. 44, alin. (1), alin. (4), alin. (5) și alin. (6) și art. 47, alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada ianuarie 2004 – iulie 2009, care stipulează:

Art. 20

*“(3) Titularul licenței de exploatare va plăti anual o taxă pe activitatea de exploatare și o redevență minieră, conform prezentei legi.”*

Art. 39

*“(1) Titularul licenței/permisului are următoarele obligații:*

*t) să achite taxele privind activitatea minieră și redevența minieră în termenele stabilite de prezenta lege.”*

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.”*

*“(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la **25.000.000 lei/km<sup>2</sup>**.”*

*“(5) Valoarea taxelor prevăzute la alin. (2) - (4) va fi reactualizată anual, la propunerea autorității competente, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de rata inflației.”*

*“(6) Taxele prevăzute la alin. (2) - (4) se datorează anual și se plătesc anticipat pentru anul viitor, până la data de 31 decembrie a anului în curs.”*

Art. 47

*“(2) Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea minieră și/sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare.”*

Conform art. 117 și art. 127 din H.G. nr. 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003:

Art. 117

*“(1) Titularii de licențe/permise sunt obligați la plata către bugetul de stat a taxelor anuale prevăzute la art. 44 din Legea minelor, care vor fi achitate după cum urmează:*

*a) pentru primul an de activitate, la data intrării în vigoare a actului de dare în administrare sau în concesiune, proporțional cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului;*

*b) pentru următorii ani de activitate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor;*

*c) pentru titularii de permis de exploatare, la data eliberării acestuia, conform prevederilor art. 28 alin. (3) din Legea minelor.*

*(3) Taxele anuale se aplică la suprafața perimetrelor de prospecțiune, de explorare sau de exploatare, înscrisă în actele de dare în administrare sau în concesiune, cu luarea în considerare și a reducerilor perimetrelor de explorare, cu îndeplinirea cerințelor prevăzute la art. 16 alin. (5) din Legea minelor.”*

Art. 127

*“ Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu reglementările privind colectarea creanțelor bugetare, și se sancționează conform prevederilor art. 57 alin. (1) lit. c) din Legea minelor.”*

De asemenea, potrivit prevederilor pct. I A din Anexa 1 la Ordinul ANRM Nr. 74 din 29 martie 2004 pentru aprobarea 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:

I. Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise



## A. Taxa pe activitatea minieră

*“1. Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune ori de exploatare se realizează de către aceștia, în funcție de suprafața perimetrelor înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață), prevăzute la art. 44 din Legea nr. 85/2003”.*

Prevederile pct. I A din Anexa 1 la Ordinul ANRM Nr. 74 din 29 martie 2004 au fost completate prin Ordinul ANRM nr. 211/27.12.2007 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 Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, potrivit căruia:

*“ 1. Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune ori de exploatare se realizează de către aceștia, în funcție de suprafața perimetrelor înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață), prevăzute la art. 44 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare”.*

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că titularii de licențe/permise sunt obligați la plata către bugetul de stat a taxelor anuale pentru activitatea de exploatare minieră, care vor fi achitate până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor, taxă ce se stabilește la **X lei/km<sup>2</sup> (.X. Ron/ km<sup>2</sup>).**”

Calculul și evidența taxei datorate de titularii licențelor de explorare sau de exploatare, precum și de titularii permiselor de prospecțiune ori de exploatare se realizează de către aceștia, **în funcție de suprafața perimetrelor** înscrise în actele de dare în administrare sau de concesiune și de taxele anuale specifice fiecărui tip de activitate (pe unitatea de suprafață).

Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu legislația fiscală în vigoare.

Se reține că pentru anul 2009, **.X. SA** a aplicat o cotă a taxei de exploatare la nivelul valorii de **.X. lei/km<sup>2</sup>**. Față de taxa anuală de exploatare aferentă anului 2009 calculată de organele de control, la nivelul valorii de .X. lei,

a rezultat o diferență suplimentară de plată în sumă de **.X. lei (organele de control au aplicat cota de X lei/ km<sup>2</sup>)**.

Pentru diferențele stabilite suplimentar de plată reprezentând taxa de exploatare aferentă perioadei verificate, în sumă de **.X. lei**, organele de control au calculat majorări și dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere în sumă de **.X. lei**.

Pentru exploatarea efectuată, organele de control au stabilit că **.X. SA**, trebuia să plătească taxa pe exploatarea resurselor minerale în cuantumul prevăzut 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, care la art. I pct. 4 alin. (3) stipulează:

“La articolul 44, alineatele (2) – (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000 lei/km<sup>2</sup>”.

Articolul IV din același act normativ prevede că:

*“(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.”***

Din coroborarea prevederilor legale invocate reiese că deși 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 cuantumul taxei de exploatare pe activitatea minieră a fost modificat, acesta se aplică prin renegociere de către autoritatea competentă a licențelor de concesiune/administrare cu titularul acestora, autorității competente revenindu-i obligația notificării titularului cu privire la data renegocierii licenței.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că Agenția .X. pentru Resurse Minerale nu a notificat .X. SA pentru renegocierea licenței de exploatare.

De asemenea, potrivit prevederilor art. II din Legea nr. 262/2009 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:

***“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”.***

iar art. III din același act normativ prevede că:

*“(1) În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, titularii licențelor și autoritatea competentă încheie acte adiționale de stabilire a redevențelor astfel cum sunt reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007.*

*(2) Actele adiționale încheiate potrivit prevederilor alin. (1) fac parte integrantă din licență și intră în vigoare, prin semnarea lor de către conducătorul autorității competente, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007.”*

Pct. 10 din Legea nr. 262/2009 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 modifică prevederile art. IV din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004:

*“10. Articolul IV se modifică și va avea următorul cuprins:*

*(1) Acordurile petroliere încheiate și neintrate în vigoare, precum și acordurile petroliere intrate în vigoare se modifică în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.*

*(2) Termenul de finalizare a modificărilor prevăzute la alin. (1) se stabilește prin ordin al conducătorului autorității competente.*

*(3) Acordurile petroliere se modifică prin încheierea de acte adiționale între autoritatea competentă și titular.*

*(4) În vederea modificării acordurilor petroliere, autoritatea competentă notifică titularul cu privire la data modificărilor și completărilor corespunzătoare.”*

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că taxa de exploatare privind resursele minerale stabilită prin Licențele de exploatare nr. .X./1999, nr. .X./1999 și nr. .X./1999 trebuia modificată prin renegocierea cu

autoritatea competentă după intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 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, respectiv în termen de 90 de zile de la data de 13 iulie 2009.

În același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 2508/2011 pronunțată în Dosarul nr. 327/36/2010, aflată în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, prin care se reține că “De altfel, Legea nr. 262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr. 101/2007, stabilește că art. 60 alin. 1 din Ordonanță, va avea următorul cuprins: *Prevederile licențelor în vigoare rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost încheiate*, în felul acesta dându-se eficiență principiul securității și stabilității raporturilor juridice existente între părți în baza actelor juridice încheiate.

În același timp, prin aprobarea O.U.G. nr. 101/2007 la art. 1 pct. 2 se prevede că art. 21 alin. 2) din Legea minelor se modifică și va avea următorul cuprins: *Prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora*, iar la alin. 3) și 4) ale aceluiași articol se prevede: *În cazul prelungirii duratei de concesiune/administrare sau transferului licenței de concesiune, autoritatea competentă va renegocia condițiile concesiunii/administrării, conform prezentei legi prin încheierea de acte adiționale. Semnate de acesta și titular; și Modificarea/completarea licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular.*

Din conținutul prevederilor legale expuse mai sus, în succesiunea adoptării lor, rezultă în mod clar faptul că începând cu data de 12.10.2007 prevederile licențelor de exploatare, încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003, rămân valabile în condițiile în care au fost încheiate, cu excepția celor modificate prin renegociere prin acte adiționale, în concordanță cu noile cote de taxă de exploatare prevăzute la art. 44 din Legea nr. 85/2003 modificată prin O.U.G. nr. 101/2007”.

Rezultă așadar că pe perioada verificată privind taxa pe exploatarea resurselor minerale, respectiv 01.01.2008 – 17.04.2009 deși legea minelor a suferit mai multe modificări, principiul situației mai favorabile al titularului licenței de exploatare prevăzut de art. 21 alin. 2 nu a fost abrogat niciodată, astfel încât situația mai favorabilă pentru contestatoare o reprezintă calculul taxei de

exploatare minieră la cota stabilită prin licență, respectiv de .X. lei/kmp și nu la cota de X lei/kmp cum au calculat organele de inspecție fiscală.

Prin contestație, **.X. SA** susține că la *“intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 Compania a procedat la încheierea actelor adiționale, calcularea și virarea taxei miniere și a redevenței miniere, potrivit O.U.G. nr. 101/2007”*.

Se reține că pentru anul 2008, **.X. SA** a aplicat o cotă a taxei de exploatare la nivelul valorii de **X lei/ km<sup>2</sup>**, conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, compania susținând că a procedat în acest fel *“printr-o interpretare a unor prevederi neclare și deci a virat în plus la bugetul de stat”*.

Așadar, atât contestatoarea, cât și organele de control au aplicat retroactiv prevederile Legii nr. 262/07 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.

Având în vedere cele menționate, se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

***„(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 ”*** coroborat cu prevederile pct. 11.6. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează că: ***“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”***.

Astfel, se va desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./24.11.2010, privind suma totală **.X. lei** reprezentând taxă de exploatare minieră suplimentară urmând ca organele de control, printr-o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere

contestată, să procedeze la o nouă verificare a taxei pe exploatarea resurselor minerale aferentă perioadei 01.01.2008 – 17.04.2009 ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

În ceea ce privește suma de **X lei** reprezentând accesorii contestate aferente taxe de exploatare minieră suplimentară, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”.

Având în vedere că prin prezenta decizie s-a desființat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./25.11.2010 pentru capătul de cerere aferent taxă de exploatare minieră suplimentară stabilită de organele de control în sumă de .X. lei, urmează să se desființeze și pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente taxei de exploatare minieră suplimentară.

**3) Referitor la suma totală de X lei, reprezentând:**

- .X. lei – redevență minieră suplimentară ;
- X lei - majorări/dobânzi de întârziere aferente redevență minieră;
- X lei - penalități de întârziere aferente redevență minieră.

**Agencia .X. de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă .X. SA datorează aceste obligații suplimentare stabilite în sarcina sa, în condițiile în care contestatoarea nu a primit notificări din partea autorității competente pentru renegocierea licențelor prin încheierea de acte adiționale.**

**În fapt**, organele de control au constatat că produsele miniere realizate de titular, pentru care se plătește redevența minieră sunt: uraniu în concentrat DUNa și uraniu în UO2 și U3O8.

**.X. SA** a constituit și virat la bugetul de stat redevența minieră, pentru perioadele: trimestrul IV anul 2007, trimestrele III și IV anul 2008 și trimestrul II anul 2009, prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii totale a producției miniere realizate.

În urma recalculării redevenței miniere datorate de societate, prin aplicarea unei cote de 4% asupra valorii totale a producției miniere realizate, organele de control au stabilit că societatea datorează un debit suplimentar în sumă de **.X. lei**, împreună cu majorări și dobânzi în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**.

**.X. SA** susține prin contestație că prevederile legale incidente speței sunt: OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, Legea minelor nr. 85/2003, Legea nr. 262/2009 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, Ordinul A.N.R.M. nr. 74/2004 pentru aprobarea 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.

**.X. SA** consideră că aplicarea retroactivă a legii nu este posibilă, atâta timp cât legea de aprobare a prevederilor OUG nr. 101/2007 stabilește în cadrul art. II, taxele și redevențele instituite de ordonanță, se aplică de la data intrării în vigoare a legii și mai mult, autoritatea competentă (Agenția .X. pentru Resurse Minerale) nu a notificat niciodată Compania cu privire la vreo eventuală eroare privind cuantumul plăților efectuate către aceasta, deși avea competența de verificare și impunere, iar aplicarea cotei de 4% presupunea îndeplinirea condițiilor prevăzute în art. IV, alin. (1)-(4) din OUG nr. 101/2007 și în consecință, neîndeplinirea condițiilor prevăzute la art. IV, respectiv: ordin, notificare, renegociere, încheiere de acte adiționale, a dus la nemodificarea procentului redevenței miniere.

**În drept**, în materia redevenței miniere sunt aplicabile prevederile art. 20, alin. (3), art. 39, alin. (1), lit. t), art. 44, alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare și art. 45, alin. (1), lit. a) în vigoare în perioada ianuarie 2004 – iulie 2009, potrivit cărora:

Art. 20

*“(3) Titularul licenței de exploatare va plăti anual o taxă pe activitatea de exploatare și o redevență minieră, conform prezentei legi.”*

Art. 39

*“(1) Titularul licenței/permisului are următoarele obligații:*

*t) să achite taxele privind activitatea minieră și redevența minieră în termenele stabilite de prezenta lege.”*

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.”*

Art. 45

*“(1) Redevența minieră cuvenită bugetului de stat se stabilește la o cotă procentuală din valoarea producției miniere, după cum urmează:*

*a) o cotă de 2% pentru cărbuni, minereuri feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, pământuri rare și disperse, pietre prețioase și semiprețioase, produse reziduale miniere, roci bituminoase, ape terapeutice, ape termominerale, ape geotermale și gazele care le însoțesc, gaze necombustibile, nămoluri și turbe terapeutice;”*

Conform prevederilor art. 118, art. 119 alin. 1) și art. 127 din H.G. nr. 1208/2003 privind aprobarea Normelor pentru aplicarea Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art. 118*

*Titularii licențelor/permiselor, care realizează producție minieră, sunt supuși la plata către bugetul de stat a redevenței miniere, conform art. 45 din Legea minelor, din ziua începerii realizării producției.*

*Art. 119*

*(1) Baza de calcul al redevenței miniere o constituie valoarea producției miniere realizate, stabilită în conformitate cu prețurile practicate și cu cantitatea de produse miniere rezultate, pentru perioada pentru care se calculează, fără valoarea rezultată din activitatea de prelucrare a produselor extrase, conform prevederilor art. 45 alin. (3) din Legea minelor.*

*Art. 127*

*Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare și/sau a redevenței miniere se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu reglementările privind colectarea creanțelor bugetare, și se sancționează conform prevederilor art. 57 alin. (1) lit. c) din Legea minelor.”*

Potrivit prevederilor legale invocate, se reține că titularii licențelor de exploatare plătesc anual la bugetul statului o redevența minieră, datorată din ziua începerii realizării producției și calculată în cotă procentuală din valoarea producției miniere, fiind diferită în funcție de produsele miniere stabilite în licență.

Pentru exploatarea efectuată, organele de control au stabilit că **.X. SA**, trebuia să plătească redevența minieră în cuantumul prevăzut 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, care la art. I pct. 5 stipulează:

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

(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:

a) 4% pentru cărbuni, minereuri feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, de metale nobile, radioactive, pământuri rare și disperse, produse reziduale miniere, roci bituminoase, ape minerale terapeutice, ape geotermale și gazele care le însoțesc, gaze necombustibile, nămoluri și turbe terapeutice;”

Articolul IV din același act normativ prevede că:

*“(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.”***

Din coroborarea prevederilor legale invocate reiese că deși 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 procentul redevenței miniere a fost modificat, acesta se aplică prin renegociere de către autoritatea competentă a licențelor de concesiune/administrare cu titularul acestora, autorității competente revenindu-i obligația notificării titularului cu privire la data renegocierii licenței.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că Agenția .X. pentru Resurse Minerale nu a notificat .X. SA pentru renegocierea licenței de exploatare.

De asemenea, potrivit prevederilor art. II din Legea nr. 262/2009 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:

***“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”.***

iar art. III din același act normativ prevede că:

*“(1) În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, titularii licențelor și autoritatea competentă încheie acte adiționale de stabilire a redevențelor astfel cum sunt reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007.*

*(2) Actele adiționale încheiate potrivit prevederilor alin. (1) fac parte integrantă din licență și intră în vigoare, prin semnarea lor de către conducătorul autorității competente, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007.”*

Pct. 10 din Legea nr. 262/2009 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 modifică prevederile art. IV din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004:

*“10. Articolul IV se modifică și va avea următorul cuprins:*

*(1) Acordurile petroliere încheiate și neintrate în vigoare, precum și acordurile petroliere intrate în vigoare se modifică în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.*

*(2) Termenul de finalizare a modificărilor prevăzute la alin. (1) se stabilește prin ordin al conducătorului autorității competente.*

*(3) Acordurile petroliere se modifică prin încheierea de acte adiționale între autoritatea competentă și titular.*

*(4) În vederea modificării acordurilor petroliere, autoritatea competentă notifică titularul cu privire la data modificărilor și completărilor corespunzătoare.”*

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că redevența minieră stabilită prin Licențele de exploatare nr. .X./1999, nr. .X./1999 și nr. .X./1999 trebuia modificată prin renegocierea cu autoritatea competentă după intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 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, respectiv în termen de 90 de zile de la data de 13 iulie 2009.

Prin contestație, **.X. SA** susține că la *“intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 Compania a procedat la încheierea actelor adiționale, calcularea și virarea taxei miniere și a redevenței miniere, potrivit O.U.G. nr. 101/2007”*.

De asemenea, potrivit prevederilor pct. I B din Anexa 1 la Ordinul ANRM Nr. 74 din 29 martie 2004 pentru aprobarea 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:

“I. Obligațiile titularilor de licențe și/sau de permise

B. Redevența minieră

2. (...) *Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele de explorare/exploatare, stabilită conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora.”*

Prevederile pct. I B din Anexa 1 la Ordinul ANRM Nr. 74 din 29 martie 2004 au fost completate prin Ordinul ANRM nr. 211/27.12.2007 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 Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, potrivit căruia:

*“a) (...) Cotele procentuale ale redevenței miniere datorate sunt cele prevăzute la art. 45 din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare\*.”*

Iar în conformitate cu art. 45, alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003 cu modificările și completările ulterioare:

*“(4) Redevența minieră este datorată din ziua începerii realizării producției și este plătită trimestrial, cu scadență până la data de 20 a primei luni a trimestrului următor.”*

În același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 2508/2011 pronunțată în Dosarul nr. 327/36/2010, aflată în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, prin care se reține că “De altfel, Legea nr. 262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr. 101/2007, stabilește că art. 60 alin. 1 din Ordonanță, va avea următorul cuprins: *Prevederile licențelor în vigoare rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost*

*încheiate*, în felul acesta dându-se eficiență principiul securității și stabilității raporturilor juridice existente între părți în baza actelor juridice încheiate.

În același timp, prin aprobarea O.U.G. nr. 101/2007 la art. 1 pct. 2 se prevede că art. 21 alin. 2) din Legea minelor se modifică și va avea următorul cuprins: *Prevederile licențelor în vigoare rămân nemodificate pe toată durata inițială a acestora, cu excepția cazurilor în care părțile convin modificarea/completarea acestora*, iar la alin. 3) și 4) ale aceluiași articol se prevede: *În cazul prelungirii duratei de concesiune/administrare sau transferului licenței de concesiune, autoritatea competentă va renegocia condițiile concesiunii/administrării, conform prezentei legi prin încheierea de acte adiționale. Semnate de acesta și titular; și Modificarea/completarea licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular.*

Din conținutul prevederilor legale expuse mai sus, în succesiunea adoptării lor, rezultă în mod clar faptul că începând cu data de 12.10.2007 prevederile licențelor de exploatare, încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii minelor nr. 85/2003, rămân valabile în condițiile în care au fost încheiate, cu excepția celor modificate prin renegociere prin acte adiționale, în concordanță cu noile cote de redevență minieră prevăzute la art. 45 din Legea nr. 85/2003 modificată prin O.U.G. nr. 101/2007”.

Rezultă așadar că pe perioada verificată privind redevența minieră, respectiv trimestrul IV anul 2007, trimestrele III și IV anul 2008 și trimestrul II anul 2009 deși legea minelor a suferit mai multe modificări, principiul situației mai favorabile al titularului licenței de exploatare prevăzut de art. 21 alin. 2 nu a fost abrogat niciodată, astfel încât situația mai favorabilă pentru contestatoare o reprezintă calculul redevenței miniere la cota stabilită prin licență, respectiv de 2% și nu la cota de 4% cum au calculat organele de inspecție fiscală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că baza de calcul asupra căreia **.X. SA** a aplicat procentul de 2% pentru a stabili redevența minieră este corectă și totodată a calculat, constituit și virat la bugetul de stat redevența minieră, pentru perioadele: trimestrul IV anul 2007, trimestrele III și IV anul 2008 și trimestrul II anul 2009, prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii totale a producției miniere realizate.

Prin contestație, **.X. SA** susține că a respectat prevederile Ordinul ANRM nr. 74 din 29 martie 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de raportare și de calcul al valorii producției și redevenței miniere, respectiv pct. I, lit. B2a) care precizează: *”Cota procentuală a redevenței miniere datorate este cea prevăzută în licențele de explorare/exploatare, stabilită conform prevederilor legale în vigoare la data încheierii acestora”* și că la *”intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 Compania a procedat la încheierea actelor adiționale, calcularea și virarea taxei miniere și a redevenței miniere, potrivit O.U.G. nr. 101/2007”*.

În urma recalculării redevenței miniere datorate de societate, prin aplicarea unei cote de 4% asupra valorii totale a producției miniere realizate, organele de control au aplicat prevederile **art. 45, alin. (1), lit. a) Legea minelor nr. 85/2003 modificate prin OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003** stabilind că societatea datorează un debit suplimentar în sumă de **.X. lei**, împreună cu majorări și dobânzi în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**.

Având în vedere cele reținute anterior, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,* se va admite contestația formulată de **.X. SA** și se va anula parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **.X./25.11.2010**, pentru suma de **.X. lei** reprezentând redevență minieră suplimentară, emisă de organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Pe cale de consecință, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, se va admite contestația și se va anula decizia de impunere contestată și pentru suma de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin. (1) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit. a) și pct. 11.6. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului

IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## DECIDE

**1)** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **.X. SA** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **.X./25.11.2010** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. **.X./24.11.2010** pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- **.X. lei** - taxă de exploatare minieră suplimentară;
- **.X. lei** - majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei exploatare minieră;
- **.X. lei** – penalități de întârziere aferente taxei de exploatare minieră.

**2)** Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **.X./25.11.2010** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. **.X./24.11.2010** pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** - taxă de exploatare minieră suplimentară;
- **.X. lei** - majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei exploatare minieră;
- **.X. lei** – penalități de întârziere aferente taxei de exploatare minieră

urmând ca organele de control, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

**3)** Admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **.X./25.11.2010** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. **.X./24.11.2010** pentru suma totală de **X lei**, din care:

- **.X. lei** - redevențe miniere;
- **.X. lei** - majorări de întârziere aferente redevenței miniere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel **.X.** în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**