



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

### **Agenția Națională de Administrație Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Satu Mare Biroul Soluționare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5  
Satu Mare  
Tel: +0456-768772  
Fax: +0456-732115

**DECIZIA nr...../.....2011  
privind soluționarea contestației depuse de  
S.C. X S.R.L. cu sediul ... jud.Satu Mare  
inregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr..../...2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare a fost sesizată de S.C. X S.R.L. cu sediul în ... prin contestația nr..../...2010 formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../...2010, a Raportului de inspectie fiscală nr..../...2010 și a Procesului verbal de control financiar nr. .../...2010 întocmit de Activitatea de inspectie fiscală Satu Mare, Biroul de control financiar.

S.C. X S.R.L. are sediul în localitatea ..., str. ...., nr....., jud. Satu Mare, nr. Inregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Satu Mare ....., cod unic de înregistrare RO .....

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare este legal investită să se pronunțe

asupra cauzei.

I. S.C. X S.R.L. din loc. ..., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub .../...2010 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../...2010, a Raportului de inspectie fiscala nr..../...2010 si a Procesului verbal de control financiar nr. .../...2010 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, Biroul de control financiar, contesta suma de ... lei reprezentand :

- redeventa miniera stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente redeventei miniere in suma de ... lei.

Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a actelor administrativ fiscale contestate si anulara partiala a obligatiei suplimentare de plata reprezentand redevente miniere si majorari de intarziere aferente, respectiv anulara obligatiei de plata a sumei de ... lei reprezentand redevente miniere, precum si a majorarilor de intarziere aferente acestei sume stabilite prin actele administrativ fiscale in suma de ... lei, deoarece considera ca organul de control a stabilit eronat, cu aplicarea gresita a prevederilor legale incidente, redeventa miniera datorata de societate pentru perioada trim.I 2008 - trim.II 2009 in cota de 10% asupra valorii productiei miniere.

Conform petentei, cota datorata de catre societate pentru perioada trim.I 2008-trim.II 2009 ar fi de 2%.

Petenta sustine deasemenea faptul ca societatea nu a datorat cota de 10% pentru ca nu a avut loc o resemnare a licentei de exploatare nr..../2000 cu acest procent in conformitate cu prevederile art.45 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003.

In sustinerea celor prezentate mai sus contribuabilul aduce urmatoarele argumente :

« Conform cu Licenta de exploatare nr..../2000, societatea in calitate de titular este obligata la plata catre bugetul de stat a unei redevente miniere stabilita la o cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate anual.

Organul de control a aplicat gresit dispozitia art.45 din Legea minelor nr:85/2003 cu modificarile ulterioare , neluind in considerare dispozitia legala potrivit careia « (1) *Redeventa miniera convenita bugetului de stat se stabileste, la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala...* “, prin urmare, chiar daca licenta de exploatare nu este in vigoare, redeventa miniera se stabileste in conformitate cu dispozitiile art.45 alin.(1) din Legea Minelor nr.85/2003 la incheierea licentei, adica la semnarea initiala, ori la resemnarea acesteia de catre parti. Legiuitorul a avut in vedere faptul ca titularul poate renunta la licenta de exploatare in cazul in care nu este de acord cu noua cota aplicabila, situatie in care

nu va mai avea loc resemnarea licentei de catre parti.

Dupa resemnarea licentei, societatea datoreaza bugetului de stat redeventa in cota de 0,4 euro/tona de productie miniera extrasa din zacamant pana la o noua modificare a cotei de prin resemnarea licentei de catre parti si se aplica de la data intrarii in vigoare a Legii nr.262/2009 privind aprobarea OUG nr.101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr.85/2003 si a Legii petrolului nr.238/2004

Rezulta ca, in conformitate cu prevederile art.45 din Legea minelor nr.85/2003 si cu prevederile licentei de exploatare, societatea datoreaza bugetului de stat redeventa miniera dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 01.10.2007-30.06.2010 – cota de 2%

-pentru perioada 01.07.2010-09.08.2010 –echivalentul a 0,40 euro/mc.

Societatea contestatoare sustine ca nu a datorat cota de 10% pentru ca nu a avut loc o resemnare a licentei cu acest procent, respectiv cota de 10% nu a fost stabilita la incheierea licentei (semnarea sau resemnarea licentei in conformitate cu prevederile art.45 alin.(1)din Legea minelor nr:85/2003

Potrivit art.III din Legea nr.262/2009 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr:101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr.85/2003 si a Legii petrolului nr:238/2004”, in termen de 90 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi, titularii licentelor si autoritatea competenta incheie acte aditionale de stabilire a redeventelor astfel cum sunt reglementate prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.101/2007 ”Rezulta si din aceasta dispozitie legala ca redeventa prevazuta de lege devine aplicabila de la data incheierii actului aditional la licenta (sau resemnarea licentei).

De asemenea, sunt invocate prevederile pct.I.B.2 lit.a) si b) din Instructiunile tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul nr:74/2004 al Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale (abrogat prin Ordinul nr:198/01.10.2009 ), potrivit carora: ”Cota procentuala a redeventei miniere datorate este cea prevazuta in licentele de explorare/exploatare, stabilita conform prevederilor legale in vigoare la data incheierii acestora “

**II. 1)** Prin Decizia de impunere .../...2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../...2010 si a Procesului verbal de control financiar nr. .../...2010 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, Biroul de control financiar, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In perioada trim.I 2008 – trim. II 2009, contribuabilul aplica in mod eronat cota de 2% asupra valorii productiei miniere si nu cota de 10% cat ar fi fost corect

aplicabila conform art.45 alin.(1) lit.c) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si actele normative incidente in perioada controlata pentru stabilirea majorarilor de intarziere.

Sunt menionate prevederile art.45 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, astfel cum a fost modificat de art.IV din O.U.G. nr.101/2007. De asemenea sunt invocate dispozitiile art.II din Legea nr.262 din 07 iulie 2009 privind aprobarea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr.85/2003 si a Legii petrolului nr.234/2004.

Echipa de inspectie fiscala sustine ca in baza acestor reglementari legale invocate anterior, petenta trebuia sa incheie un act aditional de modificare a redeventei miniere la o cota de 10% si sa aplice aceasta cota la valoarea produsului minier de la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.101/2007, fara a considera ca se incalca principiul neretroactivitatii deoarece ordinul produce efecte juridice de la data actului normativ, in speta O.U.G. nr.101/2007.

In urma celor prezentate, organele de inspectie fiscala concluzioneaza ca in perioada trim.I 2008 – trim. II 2009 petenta nu a respectat cotele prevazute de art.45 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003, motiv pentru care au stabilit o redeventa suplimentara de plata in suma de ... lei pentru care s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

2). Prin Referatul nr.117624/20.10.2010 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..../...2010, inaintata de S.C. X S.R.L. cu sediul in ... jud.Satu Mare, Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, Biroul control financiar, isi mentine punctul de vedere exprimat in actele contestate, invocand in acest sens prevederile legale mentionate la punctul anterior precum si o serie de adrese, propunand respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**Referitor la redeventa miniera stabilita suplimentar de plata, de echipa de inspectie fiscala, in suma de ... lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand redeventa miniera, in conditiile in care licenta de exploatare a fost obtinuta inainte de intrarea in vigoare a O.U.G. nr.101/2007***

**pentru modificarea Legii minelor nr. 85/2003 si are incheiat un singur act aditional in anul 2009.**

In fapt, S.C. X S.R.L. detine pentru perimetrul de exploatare ..., Licenta de exploatare nr.../...2000, obtinuta in baza Legii minelor nr.61/1998.

Licenta de exploatare a fost aprobata prin H.G. nr.288/12.03.2002 si publicata in Monitorul Oficial partea I nr.../03.04.2002.

Petenta are incheiat un singur act aditional, in anul 2009 prin care se modifica cota de redeventa la 0,4 euro/tona.

**In drept,** potrivit art.21 din Legea minelor nr.85/2003:

**“Art. 21**

**(1) Licenta se încheie în forma scrisă. Pentru explorare licenta intra în vigoare la data publicării ordinului președintelui autorității competente de aprobare a acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I; pentru exploatare licenta intra în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Guvernului de aprobare a acesteia.**

**(2) 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.”**

Prevederile legale incidente spetei sunt:

- art.60 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003 potrivit cauia: **“Prevederile licentelor de explorare si/sau exploatare incheiate inainte de intrarea in vigoare a prezentei legi si aprobate sau in curs de aprobare de catre Guvern raman valabile pe intreaga lor durata, in conditiile in care au fost incheiate”.**
- Art.60 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003 asa cum a fost modificat de Legea nr.237/2004 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003, potrivit caruia: **“Prevederile licentelor de explorare si/sau exploatare aprobate de Guvern raman valabile pe intreaga lor durata, in conditiile in care au fost incheiate”.**

Aparitia Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.101/2007, a determinat modificarea art.21 alin.(2), in sensul ca:

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

Art.21 a fost completat prin O.U.G. nr.101/2007 cu doua noi alineate,

respectiv (3) și (4), cu următorul cuprins:

*“(3) În cazul prelungirii duratei licenței 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 aceasta și titular.*

*(4) Modificarea/completarea licențelor în vigoare se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular.”*

Având în vedere cele precizate, rezulta că, cota de redevență miniera pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2010 este de 2%, este valabilă și după apariția O.U.G. nr.101/2007, cota datorată de către societate pentru perioada trim.I 2008-trim.II 2009 fiind de 2%.

Din analiza textelor de lege menționate, **reiese că societatea nu a datorat cota de 10% pentru că nu a avut loc o resemnare a licenței de exploatare nr.../2000 cu acest procent în conformitate cu prevederile art.45 alin.(1) din Legea minelor nr.85/2003.**

Potrivit Licenței de exploatare nr.../2000, societatea în calitate de titular este obligată la plata către bugetul de stat a unei redevențe miniere stabilită la o cota de 2% din valoarea producției miniere realizate anual.

Organul de control a aplicat greșit dispoziția art.45 din Legea minelor nr.85/2003 cu modificările ulterioare, neluând în considerare dispoziția legală potrivit căreia « (1) *Redevența miniera convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala...* », prin urmare, chiar dacă licența de exploatare nu este în vigoare, redevența miniera se stabilește în conformitate cu dispozițiile art.45 alin.(1) din Legea Minelor nr.85/2003 la încheierea licenței, adică la semnarea inițială, ori la resemnarea acesteia de către părți. Legiuitorul a avut în vedere faptul că titularul poate renunța la licența de exploatare în cazul în care nu este de acord cu noua cota aplicabilă, situație în care nu va mai avea loc resemnarea licenței de către părți.

*Dupa resemnarea licenței, societatea datorează bugetului de stat redevența în cota de 0,4 euro/tona de producție miniera extrasă din zăcămint până la o nouă modificare a cotei prin resemnarea licenței de către părți și se aplică de la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009 privind aprobarea OUG nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004*

**Rezulta că, în conformitate cu prevederile art.45 din Legea minelor nr.85/2003 și cu prevederile licenței de exploatare, societatea datorează bugetului de stat redevența miniera după cum urmează:**

**-pentru perioada 01.10.2007-30.06.2010 – cota de 2%**

**-pentru perioada 01.07.2010-09.08.2010 –echivalentul a 0,40 euro/mc.**

Potrivit art.III din Legea nr.262/2009 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr:101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr.85/2003 si a Legii petrolului nr:238/2004”, in termen de 90 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi, titularii licentelor si autoritatea competenta incheie acte aditionale de stabilire a redeventelor astfel cum sunt reglementate prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.101/2007. Rezulta si din aceasta dispozitie legala ca redeventa prevazuta de lege devine aplicabila de la data incheierii actului aditional la licenta (sau resemnarea licentei).

De asemenea, sunt incidente spetei prevederile pct.I.B.2 lit.a) si b) din Instructiunile tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare in administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul nr:74/2004 al Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale (abrogat prin Ordinul nr:198/01.10.2009 ), potrivit carora: *”Cota procentuala a redeventei miniere datorate este cea prevazuta in licentele de explorare/exploatare, stabilita conform prevederilor legale in vigoare la data incheierii acestora “*

In sustinerea celor precizate anterior amintim adresa nr...../04.05.2011 cuprinzand modificari circulara nr...../2009 privind calculul redeventei miniere, adresa emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Cabinet Vicepresedinte, inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../06.05.2011.

*Pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ..., jud. Satu Mare privind suma de ... lei reprezentand redeventa stabilita suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, urmeaza a se admite ca intemeiata.*

**Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente redeventei miniere stabilite suplimentar de plata, se retine ca stabilirea in sarcina petentei a majorarilor de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura redeventei miniere in suma de ... lei, contestatia a fost admisa ca intemeiata, aceasta se va admite si pentru suma de ... lei, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

In drept, sunt incidente prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**“ART. 216**

***Soluții asupra contestației***

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se admite ca intemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ..., jud. Satu Mare, pentru suma de ... lei.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.12 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr.85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, se:

#### **DECIDE**

**admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in ..., jud.Satu Mare, pentru suma ... lei reprezentand :**

- redeventa miniera stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente redeventei miniere in suma de ... lei.

**In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**