



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. 290/ 2011
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. (.X.) S.A. din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.909580/15.02.2011**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./11.02.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/15.02.2011 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. (.X.) S.A. din .X., împotriva Deciziei de impunere nr. .X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.11.2010.

S.C. .X. (.X.) S.A. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/X/1991 și cod unic de înregistrare RO X. Sediul social al S.C. .X. (.X.) S.A. este situat în .X., Str.X, nr.X, sector X și are ca obiect principal de activitate: *“fabricarea cimentului”* - Cod CAEN X, figurând la poziția nr.X din anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul contestației depusă de S.C. .X. (.X.) S.A. îl constituie Decizia de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de

plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr..X./17.11.2010, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

S.C. .X. (.X.) S.A. contestă parțial Decizia de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de X lei reprezentând:

**- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar;
- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.**

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, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **19.11.2010**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății contestatoare aplicată pe actul administrativ fiscal, și data înregistrării contestației respectiv **20.12.2010**, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii A.N.A.F. 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.1lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. (.X.) S.A. din .X..

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./17.11.2010, S.C. .X. (.X.) S.A. contestă modul de calcul al redevenței miniere datorate în perioada 01.01.2009-12.07.2009 (perioadă controlată), invocând faptul că organele de control, în mod nelegal, au calculat diferență suplimentară la redevență minieră aferente licențelor de exploatare și permiselor de exploatare care au făcut obiectul controlului, din următoarele motive:

1. Anterior adoptării Legii nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003:

Contestatoarea invocă ca argumente în susținerea cauzei următoarele texte legislative: prevederile art.21 alin.2, alin.3 și alin.4, art.45 și art.IV alin.1,2

și 4, astfel că modificarea prevăzută de O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, în sensul majorării procentelor redevențelor miniere conform pragurilor menționate în art.44 din O.U.G. nr.101/2007 nu sunt aplicabile licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007.

S.C. .X. (.X.) S.A. consideră că în ipoteza în care ar ignora dispozițiile exprese ale art.21 alin.2 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și am considera că noile procente ale redevențelor miniere sunt aplicabile și licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007, în această situație modificările respective nu vor opera în mod automat, prin efectul legii, ci ar trebui consemnate în acte adiționale la licențele de exploatare respective, care vor fi semnate la inițiativa A.N.R.M., conform prevederilor art.IV alin.2 și 4 din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003.

Astfel, societatea consideră că situațiile particulare în care noile procente devin aplicabile și licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, sunt expres prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 și anume: transferul acestora către un alt titular sau prelungirea duratei acestora. Si în aceste situații particulare trebuie semnate acte aditionale care să consemneze noua realitate juridică.

De asemenea, contestatoarea susține că până la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009 nu a primit nicio notificare de la A.N.M.R. având ca obiect invitația de a renegocia clauzele licențelor de exploatare în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, în sensul alinierii cuantumului redevențelor miniere cu cele prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 (singurul caz în care S.C. .X. (.X.) S.A. a fost notificată a fost situația specifică a transferului de licență de exploatare), iar A.N.R.M. nu a contestat și nu a avut nicio reacție negativă la momentul la care S.C. .X. (.X.) S.A. a depus deconturi trimestriale privind modul de calcul al redevențelor miniere datorate, precum și cuantumul acestora deși avea această obligație de verificare a lor, conform art.47 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003.

Prin contestație se arată că însăși autoritatea de inspecție fiscală consideră din interpretarea logică și literală a dispozițiilor O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, că noul quantum al redevențelor miniere nu se aplică automat prin efectul legii, ci în situația în care ar fi fost aplicabile ar fi trebuit consemnate în acte adiționale la licențe, care ar fi trebuit semnate numai la inițiativa A.N.R.M.

Contestatoarea consideră că argumentele invocate din dispozițiile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 referitoare la noul quantum al redevențelor miniere nu sunt direct aplicabile, cu

privire la licențele de exploatare în curs, în lipsa unui act adițional la acestea, care să detalieze condițiile unei eventuale modificări/completări.

2. După adoptarea Legii nr.262/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003:

Societatea consideră că după data intrării 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, regimul aplicabil licențelor de exploatare în vigoare, se clarifică, în sensul aplicării noului quantum al redevențelor miniere și licențelor de exploatare deja în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 și a Legii nr.269/2009, începând cu data adoptării legii (și anume, începând cu data de 13.07.2009, și nu de la data de 10.10.2007, data adoptării O.U.G. nr.101/2007).

Dacă prin O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 noul quantum al redevențelor miniere era aplicabil numai licențelor de exploatare care intrau în vigoare după data adoptării acesteia și licențelor de exploatare în vigoare la data adoptării ordonanței numai în anumite situații expres prevăzute (prelungirea duratei și/sau transfer a acestora către un alt titular), în anul 2009, legiuitorul a simțit nevoia să clarifice regimul juridic al licențelor de exploatare deja în vigoare a reglementărilor aplicabile, prin includerea explicită în sfera lor de aplicare a tuturor licențelor de exploatare, fără distincție.

Societatea consideră că prin Legea nr.262/2009, legiuitorul stabilește pe de o parte aplicabilitatea redevențelor miniere în noul quantum tuturor licențelor de exploatare, inclusiv a celor în vigoare la data apariției Legii nr.269/2009 și reiterează în mod indirect principiul general de drept al neretroactivității efectelor juridice a unui act legislativ, prin specificarea datei de la care noul quantum este aplicabil, și anume 13.07.2009.

Luând în considerare: interpretarea coroborată a dispozițiilor legale invocate, lipsa notificării din partea A.N.R.M. și lipsa actelor adiționale la licențele de exploatare până la data adoptării Legii nr.262/2009, faptul că licențele de exploatare pentru care s-a calculat obligația de plată nu se încadrează în niciunul dintre cazurile expres prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, de transfer sau prelungire a duratei acestora, faptul că doar după data adoptării Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a notificat S.C. .X. (.X.) S.A. și a semnat acte adiționale la licențele de exploatare în curs, societatea consideră că nu datorează redevențele miniere în noul quantum, decât de la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, situație confirmată prin semnarea cu A.N.R.M. de acte adiționale și

obligație deja respectată în practică, prin plata redevențelor miniere în noul quantum de la data de 13.07.2009.

Prin adresa nr. .X./13.07.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor sub nr. X/13.07.2011, S.C. .X. (.X.) S.A., a adus completare la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .X./17.11.2010 privind următorul argument :

Având în vedere că, după apariția O.U.G. nr.101/2007 autoritatea competentă nu a emis niciun act normativ prin care să stabilească vreun termen în care să renegocieze licențele emise înainte de intrarea în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 și nici nu a renegociat, efectiv, licențele de exploatare care fac obiectul contestației citate mai sus, societatea solicită ca organele de soluționare să constate că redevența minieră și taxele anuale pentru activitatea de exploatare și explorare, în cotă de 4%, respectiv quantumul stabilit de O.U.G. nr.101/2007 se consideră a fi datorat numai de la data la care autoritatea competentă (A.N.R.M.) a încheiat acte adiționale cu societatea, în baza prevederilor Legii nr.262/2009.

Având în vedere toate argumentele prezentate, societatea solicită: anularea parțială a actului de control în ceea ce privește datorarea redevențelor miniere în quantumul majorat în perioada 01.01.2009-12.09.2009, în sensul stingerii obligației de plată a sumei de .X. lei.

II. Prin Decizia de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală nr..X./17.11.2010, organele de control din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată datorate bugetului de stat de către S.C. .X. (.X.) S.A. în sumă de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar;
- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

Perioada supusă verificării : 01.01.2009-30.06.2010

În anul 2009, S.C. .X. (.X.) S.A. își desfășoară activitatea în perimetrele de extracție sub licențele/permisele care au fost prezentate organelor de control prin exploatarea rezervelor minerale din următoarele cariere:

- Cariera .X. în cadrul căreia s-au exploatat resurse minerale de loess și calcar marnos în baza licenței nr..X./1999;

- Cariera .X. în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr.X/1999;
- Cariera .X. în cadrul căreia s-a exploatat loess în baza permisului nr.X/2008;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr..X./1999;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de argilă în baza licenței nr.X/1999;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr.X/1999;
- Cariera .X. în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar industrial în baza licenței nr.919/1999 doar în trim.I 2009, deoarece conform Ordinului A.N.R.M. nr.16/22.01.2009 drepturile potrivit licenței nr.X de exploatare a calcarului au fost transferate către S.C. X S.R.L.

Licențele de concesiune a dreptului de exploatare încheiate de către societate și enumerate mai sus, au fost aprobate prin Hotărâri de Guvern.

Organele de control în urma inspecției fiscale au constatat următoarele aspecte:

- pentru cariera Remus Opreanu nu s-a calculat redevență minieră deoarece nu au fost executate activități miniere de extracție, societatea a obținut prin acordul nr..X./23.10.2008 sistarea activității până la data de 30.06.2009 și prin acordul nr..X./15.07.2009 sistarea până la data de 31.12.2009, și ca urmare societatea a plătit numai taxa pentru activitate minieră;
- societatea a menținut în mod eronat cota procentuală de 2% de la data publicării O.U.G. nr.101/2007 până la aprobarea acesteia prin Legea nr.262/2009, nefiind încheiate acte aditionale de modificare a licențelor miniere, prin care să fie reactualizate redevențele miniere în cuantumurile stabilite, conform art.IV pct.4 din O.U.G. nr.101/2007. Societatea nu a prezentat organelor de control notificări cu privire la renegocierea licențelor.
- neîncheierea actelor adiționale de modificare a licențelor prin care să fie reactualizate taxele și redevența minieră în cuantumurile stabilite conform prevederilor O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 a avut drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat.

Față de cele constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trimestrul I, II și parțial III 2009 în sumă de .X. lei, iar în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi în sumă de .X. lei până la data de 08.11.2010.

În anul 2010, S.C. .X. (.X.) S.A. își desfășoară activitatea în perimetrele de extracție sub licențele/permisele care au fost prezentate organelor de control prin exploatarea rezervelor minerale din următoarele cariere:

- Cariera .X. în cadrul căreia s-au exploatat resurse minerale de loess și calcar marnos în baza licenței nr..X./1999;
- Cariera .X. în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr.923/1999;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de argilă în baza licenței nr.917/1999;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr.916/1999;
- Cariera .X. în cadrul căreia s-a exploatat loess în baza permisului nr.X/2008;
- Cariera X în cadrul căreia s-au exploatat rezerve minerale de calcar în baza licenței nr..X./1999.

Licențele de concesiune a dreptului de exploatare încheiate de către societate și enumerate mai sus, au fost aprobate prin Hotărâri de Guvern.

Organele de control în urma inspecției fiscale au constatat următoarele aspecte:

- pentru cariera X nu s-a calculat redevență minieră deoarece nu au fost executate activități miniere de extracție, societatea a obținut prin acordul nr..X./21.12.2009 sistarea până la data de 30.09.2010, și ca urmare societatea a plătit numai taxa pentru activitate minieră;
- odată cu apariția Legii nr.262/2009 societatea a achitat redevență minieră convenită conform art.45 lit.c) și lit.d) și a încheiat acte adiționale pentru toate licențele în vigoare în conformitate cu art.III din Legea nr.262/2009.

În concluzie pentru activitatea de exploatare aferentă perioadei verificată **01.01.2009-07.07.2009** data apariției Legii nr.262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 S.C. .X. (.X.) S.A. a calculat, declarat și achitat eronat redevență minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 2% din valoarea producției miniere, iar conform art.45 lit. a) din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, cota de 2% prevăzută la același art.45 lit.a) din Legea minelor nr.85/2003 s-a modificat la 4%. Ca urmare, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere pentru trimestrul I,II și parțial III 2009 în sumă de .X. lei și dobânzi aferente în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale invocate de organele de control și de contestatoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând redevență minieră și dobânzile aferente în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează redevența minieră în condițiile în care societatea nu a primit notificări din partea autorității competente pentru renegocierea licențelor prin încheierea de acte adiționale.

În fapt, din analiza documentelor prezentate și a evidenței contabile aferente perioadei supuse controlului, respectiv 01.01.2009-30.06.2010, organele de control au concluzionat faptul că, pentru activitatea de exploatare aferentă perioadei **01.01.2009-07.07.2009**, data apariției Legii nr.262/07.07.2009 privind aprobarea O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 S.C. .X. (.X.) S.A. a calculat, declarat și achitat eronat redevență minieră convenită bugetului de stat la o cotă procentuală de 2% din valoarea producției miniere, iar conform art.45 lit.a) din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004, cota de 2% prevăzută la același art.45 lit.a) din Legea minelor nr.85/2003 s-a modificat la 4%.

S.C. .X. (.X.) S.A., în susținerea cauzei, arată că: *”până la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009 nu a primit nicio notificare de la A.N.M.R. având ca obiect invitația de a renegocia clauzele licențelor de exploatare în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, în sensul alinierii cuantumului redevențelor miniere cu cele prevăzute de O.U.G. nr.101/2007 (singurul caz în care S.C. .X. (.X.) S.A. a fost notificată a fost situația specifică a transferului de licență de exploatare).”*

De asemenea, S.C. .X. (.X.) S.A. susține că: *„argumentele invocate din dispozițiile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004 referitoare la noul cuantum al redevențelor miniere nu sunt direct aplicabile, cu privire la licențele de exploatare în curs, în lipsa unui act adițional la acestea, care să detalieze condițiile unei eventuale modificări/completări.”*

În drept, în materia redevenței miniere sunt aplicabile prevederile art. 20, alin. (3), art. 39, alin. (1), lit. t), art. 44, alin.(1) și art.47 alin.(2) din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, 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.”

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 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 S.C. .X. (.X.) S.A., trebuia să plătească redevență 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 aplica după ce autoritatea competentă renegocia licențele 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 Națională pentru Resurse Minerale nu a notificat S.C. .X. (.X.) S.A. 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 la care s-a făcut referire prin raportul de inspecție fiscală trebuiau modificate 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, S.C. .X. (.X.) S.A. susține că după data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, A.N.R.M. a procedat la încheierea actelor adiționale pentru toate licențele de exploatare în curs, 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 A.N.R.M. 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 A.N.R.M. nr.74 din 29 martie 2004 au fost completate prin Ordinul A.N.R.M. 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. I pct. 2 se prevede că art. 21 alin. 2) din Legea minelor nr.85/2003 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 I, trimestrul II, parțial trimestrul III 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 control.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că baza de calcul asupra căreia S.C. .X. (.X.) S.A. 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 I, II și III anul 2009, prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii totale a producției miniere realizate.

Prin contestație, S.C. .X. (.X.) S.A. susține că „*din interpretarea tuturor dispozițiilor legale citate, concluzia este că modificarea prevăzută de O.U.G. nr.101/2007 nu sunt aplicabile licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării 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 O.U.G. 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 dobânzi aferente 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 cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se va admite contestația formulată de S.C. .X. (.X.) S.A și se va anula parțial Decizia de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de **.X. lei** reprezentând redevență minieră suplimentară, emisă de organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

În ceea ce privește suma de **.X. lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente redevenței miniere stabilită de organele de control prin Decizia de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, 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 admită 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 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..X./17.11.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de .X. lei reprezentând:

- **.X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar;**
- **.X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.**

DIRECTOR GENERAL

X