



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 69 / X.2010

privind soluționarea contestației depusă de
SC X (X) SA

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908006/05.X.2009

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/31.X.2009 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.908006/05.X.2009 cu privire la contestația formulată de SA, cu sediul în X, X nr.X, sectorul X.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr.X/16.X.2009 și privește suma totală de X lei reprezentând :

- X lei taxa pe activitatea de prospectare, explorare, exploatare a resurselor miniere,
- X lei majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, avand in vedere ca decizia de impunere a fost primită în data de 17.X.2009, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.X/15.X.2009, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 si a.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 760 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea

Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC X (X) SA.

I. Prin contestația formulată contestatoarea arată că în conformitate cu dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004 licențele în vigoare nu se modifică pe toată durata inițială a acestora, iar eventualele modificări/completări aduse acestora se realizează prin acte adiționale semnate de autoritatea competentă și titular, motiv pentru care consideră că nu datorează taxa anuală pentru activitatea de exploatare în cuantum de 25.000 lei/kmp.

Societatea consideră că din aplicarea principiului potrivit căruia dispozițiile speciale ale unui text de lege au prioritate în aplicarea și interpretarea acelui text de lege, rezultă că noul cuantum al taxelor este aplicabil numai în măsura în care s-a încheiat un act adițional la licențele/permisele de exploatare în curs la data publicării în Monitorul Oficial a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007.

Societatea arată că va achita diferența de taxă și penalitățile de întârziere stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr.X/16.X.2009, dar solicită ca suma să reprezinte plată în avans pentru taxa pentru activitatea de exploatare datorată pentru anul 2010.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 15.X.2009 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.X/16.X.2009, inspectorii fiscali din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat pentru anul 2008, deficiențe privind modul de calcul al taxei anuale de exploatare pe activitatea minieră, prin nerespectarea prevederilor art.1, pct.4 alin.4) din OUG nr.101/2007, care modifică taxa anuală de exploatare prevăzută la art.44 alin.4) din Legea nr.85/2003, de la 2.500 lei/kmp la 25.000 lei/kmp.

Organele fiscale au constatat că pentru carierele din Medgidia taxa anuală de activitate minieră a fost achitată corect de societate la valoarea de X lei/kmp, în timp ce pentru carierele din X județul X și X – X județul X taxa a fost declarată și achitată la valoarea de X lei/kmp.

Urmare celor constatate, organele fiscale au stabilit un debit suplimentar în sumă de X lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de X lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal :

cauza supusă soluționării este dacă societatea avea obligația achitării taxei pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale astfel cum a fost majorată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007 în condițiile în care la data intrării în vigoare a ordonanței deținea licență în derulare.

In fapt, pentru anul 2008 societatea nu a calculat și nu a achitat taxa pe activitatea de exploatare a resurselor miniere majorată la X lei/kmp, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003 și Legii petrolului nr.238/2004. pentru toate carierele aflate în exploatare.

In drept, la art.44 din Legea minelor nr.85/2003 republicată se prevede că :

“(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.

(2) Taxa anuală pentru activitatea de prospecțiune se stabilește la 250 lei/km².

[...]

(4) Taxa anuală pentru activitatea de exploatare se stabilește la 25.000.000 lei/km².

(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.

In speță sunt incidente și prevederile art.1 alin.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003 și a Legii petrolului nr.238/2004 în care se precizează :

“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/km².”

In temeiul acestor prevederi legale se reține că taxa pentru activitatea de exploatare a fost modificată pentru anul 2008, prin publicarea în

Monitorul Oficial nr.684/09.10.2007 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007, astfel că societatea avea obligația să achite taxa pentru anul 2008, în cuantumul majorat, până la 31.X.2007.

Din conținutul raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.X.2009, organele fiscale au constatat că pentru carierele aflate în județele X și X societatea nu a achitat taxa de exploatare în cuantumul de X lei/kmp în condițiile în care pentru carierele exploatare în județul Constanța taxa a fost achitată la valoarea de X lei/kmp.

Referitor la susținerea societății că “noul cuantum al taxelor este aplicabil numai în măsura în care s-a încheiat un act adițional la licențele/permisele de exploatare în curs la data publicării în Monitorul Oficial a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.101/2007 de modificare a cuantumului taxei de exploatare sunt de imediată aplicare, majorarea taxei neînsemnând o modificare a licenței de exploatare în derulare ci numai o actualizare a taxei instituită prin Legea minelor nr.85/2003, celelalte clauze rămânând neschimbate.

Mai mult, prin adresa de răspuns a Agenției Naționale pentru Resurse Minerale – Cabinet Președinte nr.X1/01.X.2009, la solicierea organului de inspecție fiscală pentru speța de față, se precizează că “având în vedere prevederile art.10.1.2 din Licențele de concesiune pentru exploatare, precum și ale art.44 alin.5) din Legea minelor nr.85/2003, care precizează că – valoarea taxelor va fi reactualizată anual, la propunerea autorității competente, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de rata inflației -, SC XX (X) SA X avea obligația să aplice prevederile art.1 alin.4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007, care modifică art.44 alin.4) din Legea minelor nr.85/2003”.

Având în vedere prevederile legale și documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina societății obligația achitării sumei de X lei reprezentând taxa anuală pentru activitatea de exploatare, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de X lei aferente taxei anuale pentru activitatea de exploatare se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât, la punctul anterior din decizie s-a reținut că societatea datorează suma de X lei cu titlu de taxă anuală pentru activitatea de exploatare, pe cale de consecință aceasta datorează majorările de întârziere calculate în baza prevederilor art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 conform principului de drept “accessorium sequitur principale”, drept pentru

care contestația se va respinge ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.44 din Legea nr.85/2003, art.1 alin.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007 coroborat cu art.119 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X (ROMANIA) SA București pentru suma totală de X lei reprezentând :

- X lei taxa anuală pentru activitatea de exploatare,
- X lei majorări de întârziere aferente,

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X

XX