

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. din 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SA,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.
340474/03.03.2004

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice Bacău prin adresa nr.474/28.02.2004, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 340474/03.03.2004 asupra contestației formulate de **SC X SA.**

Contestatia este formulata impotriva notei de constatare nr. 2299/09.02.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finanțelor publice Bacău prin care s-a stabilit de plată în sarcina contestatoarei suma totală de din care suma de reprezintă diferența de redevență minieră, suma de reprezintă majorări de întârziere aferente diferenței de redevență minieră, suma de reprezintă dobânzi aferente diferenței de redevență minieră și suma de reprezintă penalități de întârziere.

Totodată contestatoarea solicită să-i fie rambursată suma de de reprezentând accize.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art.171 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.173 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, acesta este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea arată că în baza contractului nr. 137/04.04.2003 încheiat cu SNP P SA a achiziționat

cantitatea de 395.331 litri motorina pentru care a achitat suma de din care acize in suma de, asa cum rezulta din facturile fiscale de achizitie.

Referitor la cantitatea de 20.950 litri motorina cu acciza in valoare de, utilizata pentru centrala termica proprie, societatea isi insuseste punctul de vedere al organului de control intrucat centrala termica nu produce agent termic pentru consumul populatiei asa cum prevede art. 28 lit g din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la cantitatea de 70.948 litri motorina cu acciza aferenta in valoare de utilizata pentru utilajele tehnologice de la sectia "Mina" si sectia "Sonde", cantitatea de 29.195 litri motorina cu acciza aferenta in valoare de utilizata pentru diverse lucrari aferente productiei, lucrari de intretinere si reparatii, curatenie, societatea arata ca art. 28 lit j din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare nu poate fi retinut ca temei legal deoarece se refera doar la hidrocarburile ciclice.

De asemenea, societatea precizeaza ca organele de control au interpretat in mod eronat prevederile art. 27 alin 11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 asimiland consumul industrial cu scopul tehnologic pentru realizarea altor produse intrucat din documentatia prezentata rezulta ca prevederile art. 27 alin 11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 nu face decat sa intareasca si sa aduca clarificari definind notiunile de la art. 28 lit j din acelasi act normativ , nicidecum excluzandu-le.

Societatea arata ca notiunea de scop industrial este o notiune generala care include toate activitatile desfasurate la scara industriala pentru realizarea obiectului de activitate , extractia sarii iar scopul tehnologic reprezinta interfazele stricte desfasurate pentru realizarea produsului din obiectul de activitate si este evidentiat de studiile de fezabilitate in baza carora s-a aprobat tehnologia si licenta de exploatare si in care sunt cuprinse distinct ca utilaje tehnologice excavatoarele, incarcatoarele, utilaje pentru care s-a cerut rambursarea accizelor aferente motorinei.

De asemenea societatea precizeaza ca din coroborarea prevederilor art. 26 alin 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, cu prevederile art. 26 alin 6 din acelasi act normativ rezulta cu claritate ca daca i-ar fi aplicabile aceste dispozitii ar fi scutita de la plata accizelor, iar motorina nefiind folosita drept carburant a fost supusa accizelor si ca urmare beneficiaza de rambursarea acestora.

Referitor la cantitatea de 274.238 litri motorina cu aciza aferenta in suma de utilizata in scop tehnologic in procesul de extractie a sarii societatea precizeaza ca aceasta nu este folosita ca si

combustibil sau carburant ci ca fluid izolant fara de care procesul de extractie a sarii nu ar fi posibil.

Referitor la redeventa miniera societatea arata ca prin Hotararea Guvernului nr. 755/1999 au fost aprobate licentele de concesiune a activitatii de exploatare pe o perioada de 20 de ani, incheiate intre Agentia nationala pentru resurse minerale si **SC X SA**.

Societatea precizeaza ca in Licenta de exploatare la art. XI "Redeventa" s-a prevazut ca beneficiarul este obligat la plata catre bugetul de stat a unei redevente miniere in cota de 2% din valoarea productiei anuale, in conformitate cu prevederile Legii minelor nr. 61/1998 si Normelor de aplicare a acesteia.

De asemenea, societatea arata ca la art. XXIV pct 24.1.1 din Licenta de exploatare s-a prevazut ca prevederile licentei nu pot fi schimbate, modificate sau suplimentate decat printr-un instrument scris semnat de agentie si titular, act aditional care nu exista, iar la art. 11 alin 2 din Legea minelor nr. 61/1998 s-a prevazut ca prevederile licentei raman valabile pe toata durata acesteia, in conditiile existente la data incheierii, prevederi ce se regasesc si in Legea minelor nr. 85/2003.

Societatea arata ca Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 prin care se modifica cuantumul redeventei nu modifica si prevederile art. 11 din Legea minelor nr. 61/1998.

Societatea precizeaza ca prin adresele Agentiei Nationale a Resurselor Miniere nr 35327/24.05.2002 si nr. 400237/29.01.2004 si adresa Ministerului Finantelor Publice nr. 372713/11.09.2002 s-a precizat ca prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 au efect numai asupra contractelor care se vor incheia dupa data publicarii acesteia in Monitorul Oficial, iar redeventa miniera datorata de **SC X SA**, este in cota de 2% din productia miniera realizata, asa cum a fost calculata si virata.

Prin adresa nr. 4117/19.03.2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 340611/24.03.2004 societatea a solicitat suspendarea executarii silite.

II. Prin nota de constatare nr. 2299/09.02.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Bacau s-au constatat urmatoarele:

Referitor la redeventa miniera s-a constatat ca societatea a calculat si virat la bugetul statului, pentru perioada iulie 2002-septembrie 2003 suma de reprezentand redeventa miniera calculata folosindu-se cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate.

Organele de control au constatat ca potrivit art. 31 din Legea nr. 61/1998 asa cum a fost modificat de prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 47/002, in vigoare din data de 22.04.2002 si potrivit art. 45 din Legea nr. 85/2003 , in vigoare din data de 27.03.2003, redeventa miniera a fost stabilita in cota de 8% din valoarea productiei miniere realizate, insa societatea a calculat redeventa miniera folosind cota de 2% invocand prevederile art.11 (2) din Legea nr. 61/1998 si art 60(1) din Legea nr. 85/2003 care prevad ca prevederile licentelor de exploatare existente "raman valabile pe intreaga lor durata, in conditiile in care au fost incheiate", in acelasi sens fiind adresele Agentiei Nationale a Resurselor Miniere nr. 35327/24.05.2002 si nr. 400237/29.01.2004 si adresa Ministerului Finantelor Publice nr. 372713/11.09.2002.

De asemenea, organele de control au constatat ca la pct 20.1.1 din fiecare licenta de exploatare s-a prevazut ca aceasta "va fi guvernata, interpretata si clarificata conform legislatiei romane in vigoare", astfel ca s-a procedat la recalcularea redeventei miniere folosindu-se cota de 8% si a rezultat o obligatie de plata superioara cu fata de cea determinata si achitata de societate.

De asemenea, in sarcina societatii a fost stabilita de plata suma de reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de redeventa miniera, suma de reprezentand dobanzi aferente diferentei de redeventa miniera si suma de reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la accize organele de control au constatat urmatoarele:

Prin cererea de rambursare accize a **SC X SA** nr. 5366/01.10.2003 s-a solicitat pentru Sucursala potrivit art. 28 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare scutire de la plata accizelor in suma de lei.

Organele de control au constatat existenta contractului de vanzare cumparare produse petroliere nr. 137/04.04.2003 incheiat cu SNP P SA, a facturilor fiscale din perioada 14.04.2003-22.09.2003 privind achizitia cantitatii de 399.331 litri motorina cu acciza in valoare de si a documentelor care atesta plata accizelor catre furnizor.

Organele de control au constatat ca motorina achizitionata a a fost folosita astfel:

-20.950 litri motorina cu acciza in valoare de a fost utilizata pentru centrala termica pentru "producerea agentului termic" necesar sucursalei

-70.948 litri motorina cu acciza aferenta in valoare de a fost utilizata drept carburant pentru utilajele tehnologice (excavatoare, incarcatoare, autoincarcatoare) de la sectia "Mina" si sectia "Sonde"

-274.238 litri motorina cu acciza aferenta in suma de utilizata in procesul de extractie a sarii prin dizolvare cinetica pentru dirijarea exploatarei in plan orizontal si protejarea tavanului golurilor de dizolvare in vederea impiedicarii dizolvarilor pe verticala de la sondele in productie si sondele in amorsare.

-29.195 litri motorina cu acciza aferenta in valoare de utilizata pentru diverse lucrari aferente productiei, lucrari de intretinere si reparatii, curatenie si care nu face obiectul solicitarii pentru scutire la plata;

Fata de acestea organele de control arata ca motorina utilizata pentru centrala termica, utilizata drept carburanti pentru utilajele tehnologice sau in procesul de extractie a sarii nu se incadreaza in prevederile art. 27 (11), si art. 28 lit g si lit j din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de reprezentand diferenta de redeventa miniera, suma de reprezentand majorari de intarziere aferente diferentii de redeventa miniera, suma de reprezentand dobanzi aferente diferentii de redeventa miniera si suma de reprezentand penalitati de intarziere, ***cauza supusa solutionarii este daca redeventa miniera se datoreaza in cota de 2% prevazuta la acordarea licentei de exploatare sau se aplica cota de 8% prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 intrata in vigoare dupa acordarea licentei.***

In fapt, in perioada iulie 2002-septembrie 2003, **SC X SA**, a calculat si virat la bugetul statului suma de reprezentand redeventa miniera calculata folosindu-se cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate.

In drept, art 11 din Legea minelor nr. 61/1999 prevede:

"(1) Licența se încheie în formă scrisă; pentru exploatare, licența intră în vigoare după aprobarea acesteia de către Guvern.

(2) Prevederile licenței rămân valabile pe toată durata acesteia, în condițiile existente la data încheierii. "

De asemenea, art. 11.1.1 din Licenta de exploatare nr. 438 si nr. 439 din data de 02.05.1999, incheiate intre Agentia Nationala pentru Resurse Minerale si **SC X SA**, aprobate prin Hotararea Gvernului nr. 755/1999 privind aprobarea unor licențe de concesiune a

activității de exploatare încheiate între Agenția Națională pentru Resurse Minerale și **SC X SA**, prevede:

"Titularul beneficiaza de prevederile art 46 din Legea minelor si este obligat la plata catre bugetul de stat a unei redevente miniere stabilita la o cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate anual si datorata la data de 15 iunie 1998, in conformitate cu prevederile art. 39 din Normele de aplicare a legii minelor"

Art. 60 alin 1 din Legea minelor nr. 85/2003, prin care a fost abrogata Legea minelor nr. 61/1999 prevede:

"Prevederile licențelor de explorare și/sau exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi și aprobate sau în curs de aprobare de către Guvern rămân valabile pe întreaga lor durată, în condițiile în care au fost încheiate."

Avand in vedere articolele de lege mai sus enumerate rezulta cu claritate ca societatea datoreaza redeventa miniera calculata in cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate.

Referitor la calcularea de catre organele de control a redeventei miniere folosindu-se cota de 8% prevazuta la pct 3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 de modificare și completare a Legii minelor nr. 61/1998 și a Legii petrolului nr. 134/1995, si din care a rezultat o diferenta de fata de cea determinata si achitata de societate, aceasta masura nu este legal aplicata intrucat, asa cum s-a retinut mai sus, licențele de exploatare încheiate înainte de intrarea în vigoare a Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 rămân valabile pe toată durata acesteia, în condițiile existente la data încheierii, respectiv redeventa miniera se calculeaza in cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate.

Mai mult, prin adresele Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr 35327/24.05.2002 si nr. 400237/29.01.2004 si adresa Ministerului Finantelor Publice nr. 372713/11.09.2002 s-a precizat ca prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 47/2002 au efect numai asupra contractelor care se vor incheia dupa data publicarii acesteia in Monitorul Oficial.

Mai mult, prin referatul cu propuneri de solutionare intocmit de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Bacau, aflat la dosarul cauzei, se propune "admiterea contestatiei pentru suma de reprezentand redeventa miniera".

In consecinta, urmeaza sa se admita contestatia formulata de **SC X SA** pentru suma de reprezentand diferenta de redeventa miniera stabilita prin nota de constatare nr. 2299/09.02.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Bacau.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile stabilite prin nota de constatare nr. 2299/09.02.2004, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei nu a fost retinut ca datorat debitul in suma de reprezentand diferenta de redeventa miniera, aceasta nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de, nici dobanzile in suma de si nici penalitatile in suma de aferente diferentei de redeventa miniera, conform principiului de drept *accessorim sequitur principale*, drept pentru care contestatia va fi admisa si pentru aceste sume.

2. Referitor la pretentia contestatoarei de a-i fi restituite accize in cuantum de, ***cauza supusa solutionarii este daca in conditiile in care cererea de restituire a accizelor a fost formulata de SC X SA,, iar nota de constatare incheiata la sediul sucursalei este un act premergator in vederea solutionarii de catre organul fiscal in raza teritoriala a caruia se afla SC X SA, contestatia privind acest capat de cerere poate fi solutionata pe fond.***

In fapt, la data de 01.10.2003 **SC X SA**, prin adresa nr. 5399 a solicitat sa-i fie restituite accize in cuantum de 2.546.388.501 lei in baza art. 28 lit a-j din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

Primind cererea Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov a dispus Directiei generale a finantelor publice Bacau sa efectueze control la sucursalele **SC X SA**,, intre care si sucursala S.

Reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Bacau au verificat la sucursala Salina Tg. Ocna pentru perioada 14.04.2003-22.09.2003 destinatia cantitatii de 395.331 litri motorina achizitionata, fara a se pronunta cu privire la dreptul societatii de a i se restitui acciza aferenta cantitatilor de motorina utilizate pentru centrala termica, utilizata drept carburanti pentru utilajele tehnologice sau in procesul de extractie a sarii.

In drept, art. 169 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede

"Împotriva titlului de creanță fiscală și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii."

In consecinta, avand in vedere ca prin nota de constatare nr. 2299/09.02.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Bacau nu s-au stabilit diferente suplimentare de accize si nu s-au dispus masuri in ceea ce priveste restituirea accizelor aceasta pretentie a **SC X SA**, urmand sa fie analizata de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov, se retine ca fiind prematur formulata contestatia impotriva notei de

constatare nr. 2299/09.02.2004 privitor la restituirea accizelor in cuantum de . Dupa ce Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov va comunica **SC X SA** raspuns motivat privind cererea de restituire a accizelor, in situatia in care aceasta va fi nemulțumita de raspunsul primit, abia atunci va putea exercita calea administrativa de atac prevazuta la art. 169 alin 1 din Codul de procedura fiscala.

In consecinta, contestatia **SC X SA** avand ca obiect cererea de restituire a accizelor in suma de, urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata.

Referitor la cererea societatii de suspendare a executarii silite la art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se prevede:

"Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Avand in vedere faptul ca Directia generala de solutionare a contestatiilor a solutionat contestatia, se retine ca organul de solutionare nu mai este competent sa se pronunte asupra cererii de suspendare a executarii silite. In consecinta, o copie a cererii de suspendare a executarii silite a fost inaintata cu adresa nr. 340474/30.03.2004 Directiei generale de colectare a creantelor bugetare care va comunica raspuns **SC X SA**.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.174 si art.180 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se :

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de **SC X SA** pentru suma de, suma de reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de redeventa miniera, suma de reprezentand dobanzi aferente diferentei de redeventa miniera si suma de reprezentand penalitati de intarziere si anularea capitolului din nota de constatare nr. 2299/09.02.2004 referitor la aceste sume.

2. Respingerea ca prematur formulata a contestatiei pentru capatul de cerere avand ca obiect cererea de restituire a accizelor in suma de.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**