

DECIZIE nr. 796 / 54 / 17.02.2011

I.Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... in suma totala de lei reprezentand redevente miniere in suma de lei si majorari de intarziere in cuantum de Lei.

Contestatoarea sustine ca in baza prevederilor art.I pct.2 si pct.3 din OUG nr. 101/2007 licentele in vigoare raman nemodificate pe toata durata initiala a acestora precum si faptul ca modificarea/completarea licentelor in vigoare se realizeaza prin acte aditionale semnate de autoritatea competenta titulara.

Autoritatea competenta - Agentia Nationala pentru Resurse Minerale nu a intocmit acte aditionale pentru licentele de exploatare initiale nr. 1374/2000 ... si nr. 1141/2000 ... fapt confirmat in scris prin adresa 307/17.09.2010 anexata la contestatie. Pe cale de consecinta, rezulta in mod incontestabil aplicabilitatea dispozitiilor art.21 alin.2din Legea minelor nr. 85/2003, respectiv calculul redeventei miniere datorate prin aplicarea cotei de 2% si nu a celei de 10% indicata eronat de catre organele de inspectie fiscala.

Contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala au indicat in mod eronat temeiul legal, fiind aplicat gresit nu doar norma aplicabila ci si continutul acesteia astfel ca la art. 45 alin. 1, lit.c din Legea nr. 85/2003 organul de inspectie fiscala reda cu totul alt continut decat cel prevazut de legiuitor asa cum a fost modificat de OUG nr. 101/2007.

Este evident faptul ca acest articol stabileste nu doar cota procentuala care urmeaza a fi aplicata diferitelor materiale rezultate din productia miniera ci si momentul in care aceste cote procentuale urmeaza a fi aplicate la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare.

Legislativ au fost create doua tratamente diferite in functie de stadiul procedural al documentatiilor de autorizare a desfasurarii activitatii miniere:

- un regim pentru licentele si permisele care inca nu au fost perfectate / incheiate si care urmeaza a fi incheiate prin aplicarea noilor cote procentuale (la eliberarea licentei ori a permisului de exploatare);

- un alt regim pentru licentele incheiate sau intrate in vigoare, a caror modificare urmeaza a fi realizata prin aplicarea prevederilor art. IV din OUG nr. 101/2007 si cu respectarea prevederilor art. I din acelasi act normativ, respectiv cele ale art. 21 din Legea nr. 85/2003.

OUG nr. 101/2007 prin art. I pct. 2 nu abroga, ci doar modifica / reformuleaza continutul art. 21(2) din Legea minelor nr. 85/2003 mentinand dispozitia conform careia “ *Prevederile licentelor in vigoare raman nemodificate pe toata durata initiala a acestora, cu exceptia cazurilor in care partile convin modificarea / completarea acestora*” si introduce alin. 4 la art.21 prin care se precizeaza ca modificarea /completarea licentelor in vigoare se realizeaza prin acte aditionale semnate de autoritatea competenta si titular.

SC SRL sustine ca intre aparitia OUG nr. 101/2010 si data controlului nu s-a aflat in situatia de a incheia o licenta sau de a obtine un permis de exploatare, iar aplicarea cotei de 10% fata de 2% nu este legala, verificarea exactitatii datelor si a informatiilor cade in sarcina autoritatii competente, in speta ANRM si nu a contribuabilului.

De asemenea se mai sustine ca in temeiul Legii minelor nr. 85/2003 autoritatea competenta care constata si notifica nerespectarea prevederilor acestei legi este Agentia Nationala pentru Resurse Minerale, iar la data de 17.09.2010 aceasta a comunicat ca SC SRL a respectat in totalitate prevederile legale in ceea ce priveste declararea, calculul si plata redeventelor miniere.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 14/18.10.2010 organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 08.10.2007 - 15.07.2009 SC SRL a stabilit in mod eronat cuantumul redeventei miniere in baza art. 45 alin.1 lit.c din Legea minelor nr. 85/2003 actualizata si modificata de pct. 3 al art. I din Legea nr. 262/2009 care modifica pct. 5 al art. I din OUG nr. 101/2007, aplicand cota de 2% la calculul redeventei miniere, in loc de cota de 10% aplicata la valoarea productiei miniere vandute.

Astfel, in perioada verificata (trim. III 2005 - trim. II 2010)organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de redeventa miniera datorata in suma de lei si majorari de intarziere in cuantum de lei, calculate pana la data de 11.10.2010.

Perioada verificata este 01.01.2005 - 30.06.2010.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. Biroul solutionarea contestatiilor retine :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea petenta avea obligatia achitarii redeventei miniere în cota de 10% în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea Legii minelor nr.85/2003, în conditiile în care la data intrarii în vigoare a ordonantei, petenta detinea licente în derulare, sustinand însa ca nu au aparut dispozitii legale mai favorabile titularului, respectiv ca nu s-a realizat renegocierea între autoritatea competenta si titular.

În fapt, urmare a verificarilor efectuate, organele de control au constatat ca pentru stocurile de produse miniere existente anterior aparitiei Legii nr. 262/07.07.2009 si comercializate în perioada octombrie 2009 – iunie 2010, petenta a calculat, evidentiat si declarat la bugetul general consolidat al statului redevente miniere prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii productiei miniere vânduta ca atare, încalcând prevederile: art.I pct. 5, art. IV alin.(1) din O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor

nr.85/2003 si a Legii petrolului nr.238/2004; articol unic, pct. 2 si pct.4 din Ordinul ANRM nr.211/2007 pentru modificarea si completarea Instructiunilor tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventelor miniere datorate de catre titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.74/2004.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru aceasta perioada societatea avea obligatia calcularii redeventei miniere prin aplicarea unei cote de 10% la pretul de livrare practicate în perioada respectiva pentru productia miniera vânduta ca atare.

Prin urmare au procedat la recalcularea redeventei miniere datorate bugetului de stat pe perioada 08.10.2007 – 15.07.2009 pentru productia miniera vânduta ca atare, prin aplicare cotei de 10% asupra valorii productiei miniere, rezultând o diferenta de redeventa miniera în suma de lei.

Pentru aceasta diferenta organele de inspectie fiscala au calculat majorari de întârziere pentru perioada 25.01.2008 – 11.10.2010, în suma de lei, în conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

În drept, la art. 44 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

“ (1) Titularii licentelor sunt obligati la plata catre bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospectare, explorare si exploatare a resurselor minerale, precum si a unei redevente miniere.”

În speta sunt incidente prevederile O.U.G. nr.101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, care precizeaza ca :

“ART.I

[...]

5. La articolul 45, alineatele (1) si (2) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"Art. 45. - (1) Redeventa miniere cuvenite bugetului de stat se stabileste, la încheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala din valoarea productiei miniere, dupa cum urmeaza

[...]

c) 10% pentru roci utile, cu exceptia rocilor ornamentale si a pietrelor pretioase si semipretioase la care cota este 15%;

[...]

ART. IV

(1) Licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere încheiate si neintrate în vigoare, precum si licentele de

concesiune/administrare si acordurile petroliere intrate în vigoare se renegociaza în conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta.

(2) Termenul de finalizare a renegocierii se stabileste prin ordin al conducerii autoritatii competente.

(3) Licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere, astfel cum au fost renegociate, se modifica/ completeaza prin încheierea de acte adividuale între autoritatea competenta si titular.

(4) În vederea renegocierii, autoritatea competenta notifica titularul cu privire la data renegocierii si modificarii corespunzatoare.”

De asemenea, sunt aplicabile spetei prevederile articolului unic pct.2 si pct.4 din Ordinului presedintelui ANRM nr.211/2007 pentru modificarea si completarea Instructiunilor tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004:

“**Articol unic** – Instructiunile tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei si redeventei miniere datorate de catre titularii actelor de dare în administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza :

[...]

2. La articolul I litera B punctul 2, litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“a) Pentru titularii licentelor de exploatare si ai licentelor de explorare care efectueaza exploatare experimentală precum si pentru titularii permiselor de exploatare, conform prevederilor art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare*), redeventa este data de valoarea productiei miniere, care se calculeaza pe baza preturilor de livrare practicate în perioada de raportare si a cantitatilor de produse miniere comercializate în aceasta perioada indiferent de modul de comercializare (în stare bruta sau prelucrate). Din valoarea productiei miniere rezultate nu se vor scadea cheltuielile de prelucrare”.

Cotele procentuale ale redeventei miniere datorate sunt cele prevazute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare*).

*) A se vedea Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007.

[...]

“4. La articolul I litera B, dupa punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu urmatorul cuprins:

4. Taxele pe activitatea miniera si redeventele miniere se achita începând cu data intrarii în vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.

101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004."

Referitor la determinarea redeventei miniere datorata bugetului de stat, se au în vedere cotele procentuale/valorice si valoarea productiei miniere realizate, astfel cum au fost legiferate prin normele legale incidente cauzei, publicate în Monitorul Oficial al României, astfel:

-pâna la data intrarii în vigoare a OUG nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, se foloseste cota procentuala înscrisa în licenta, cu exceptia cazului în care aceasta cota a fost modificata prin renegociere, conform art. 60 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- de la data publicarii OUG nr. 101/2007 si pâna la aprobarea acesteia prin Legea nr. 262/2009 se foloseste cota procentuala prevazuta în ordonanta ;

- dupa intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 se foloseste cota procentuala sau valorica prevazuta în aceasta lege.

În temeiul prevederilor legale mai sus citate se retine ca redeventa miniera a fost modificata prin publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007 a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, astfel ca societatea avea obligatia sa achite redeventa miniera în quantum majorat, respectiv în cota de 10 % din valoarea productiei miniere.

Faptul ca redeventa miniera este datorata în cota de 10% în conformitate 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, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007, rezulta si din anexa nr. 2 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr.211/decembrie 2007 care, la "*Instructiuni de completare a decontului trimestrial privind redeventa miniera*" precizeaza ca în

" - coloana 5 se completeaza trecându-se cota procentuala aplicata conform art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare);*

- coloana 6 se completeaza cu sumele reprezentând redeventa miniera datorata bugetului de stat, calculata prin aplicarea procentelor prevazute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare);*

**) A se vedea Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007."*

Invederam faptul ca în conformitate cu dispozitiile **Legii nr. 24 din 27 martie 2000, republicata** privind normele de tehnice legislative pentru elaborarea actelor normative, unde la art. 12 legiuitorul a dispus:

„(1) Legile si ordonantele emise de Guvern în baza unei legi speciale de abilitare intra în vigoare la 3 zile de la data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau la o data ulterioara prevazuta în textul lor.

Termenul de 3 zile se calculeaza pe zile calendaristice, începând cu data publicarii în Monitorul Oficial al României si expira la ora 24,00 a celei de-a treia zi de la publicare.

(2) Ordonantele de urgenta ale Guvernului intra în vigoare la data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, sub conditia depunerii lor prealabile la Camera competenta sa fie sesizata daca în cuprinsul lor nu este prevazuta o data ulterioara.

(3) Actele normative prevazute la art. 11 alin. (1), cu exceptia legilor si a ordonantelor intra în vigoare la data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, daca în cuprinsul lor nu este prevazuta o data ulterioara. Atunci când nu se impune ca intrarea în vigoare sa se produca la data publicarii în cuprinsul acestor acte normative trebuie sa se prevada ca ele intra în vigoare la o data ulterioara stabilita prin text.”

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.101/2007 a intrat în vigoare la data de 8 octombrie 2007, data publicarii în Monitorul Oficial al României, dispozitiile sale de modificare a cotei procentuale a redeventei miniere sunt de imediată aplicare, majorarea cotei neînsemnând o modificare a licentei de exploatare în derulare, ci numai o actualizare a cotei redeventei instituită prin Legea minelor nr.85/2003, celelalte clauze ramânând nemodificate.

Referitor la argumentele contestatoarei cu privire la faptul ca societatea nu datoreaza redevente miniere în cota de 10 % din valoarea productiei miniere, conform prevederilor O.U.G. nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, deoarece între ANRM si societatea petenta nu a avut loc nicio renegociere, acestea nu pot fi retinuta în solutionarea favorabila a cauzei întrucât dispozitiile O.U.G. nr. 101/2007 sunt de imediata aplicare, respectiv de la data publicarii în Monitorul Oficial al României - 8 octombrie 2007, conform dispozitiilor Legii nr. 24 din 27 martie 2000, republicata privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative.

Având în vedere ca legea dispune numai pentru viitor, cota de 10% poate fi aplicata doar pentru productia miniera obtinuta dupa intrarea în vigoare a OUG nr. 101/2007, respectiv dupa data de 08.10.2007.”, aratam ca stocurile în cauza provin din perioada 08.10.2007 - 15.07.2009, asa cum rezulta din evidentele prezentate organelor de inspectie fiscala.

Pe cale de consecinta pentru stocul de produse miniere de la carierele existente anterior publicarii Legii nr. 262/07.07.2009 si comercializat în perioada supusa verificarii cota procentuala utilizata la calculul redeventelor miniere este cea prevazuta în OUG nr. 101/2007 de modificare si completare a Legii minelor nr. 85/2003, respectiv cota de 10% prevazuta la art. 45 alin. (1)

lit. c) din lege, întrucât prevederile art. IV alin. (1) din OUG nr. 101/2007 potrivit caruia „*Licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere încheiate si neintrate în vigoare, precum si licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere intrate în vigoare se renegociaza în conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta*” nu modifica termenul de aplicare a ordonantei de urgenta care a intrat în vigoare la data publicarii în Monitorul Oficial, astfel ca afirmatiile petentei nu au suport legal, organele de inspectie fiscala respectând principiul general de drept *tempus regit actum*.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale si documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit în sarcina societatii obligatia achitarii sumei de lei reprezentând redevente miniere stabilite suplimentar, calculate pentru stocul de produse miniere obtinute, produse comercializate în perioada 08.10.2007 - 15.07.2009; astfel redeventa miniera în cota de 10 % din valoarea productiei miniere a fost legal stabilita, motiv pentru care contestatia se va respinge ca neîntemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la accesoriile aferente redeventei miniere în suma de lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., se retine ca stabilirea de accesorii în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, suma de lei reprezentand masura accesorie, urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul, Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, OUG nr. 101/2007 de modificare si completare a Legii minelor nr. 85/2003, Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 211/ 2007, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... SRL pentru suma totala de lei reprezentand redeventa miniera in suma de lei si accesorii in quantum de ... lei.

Decizia se comunica :

- SC SRL
- DGFP ... - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac

si poate fi atacata la Tribunalul ... - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.