

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.A.,
cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- , jud.Covasna inregistrata la
A.C.F.- Covasna sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de, Activitatea de Inspectie Fiscala jud. Covasna prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.A., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala jud. Covasna sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie: Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008, si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008, acte administrativ fiscale emise de catre organele de control din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala jud. Covasna, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de ?? lei reprezentand redeventa miniera cu majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la organul emitent al actului constestat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata de S.C. X S.A. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008, si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 acte administrativ fiscale emise de catre organele de control din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala jud. Covasna se critica masurile dispuse raportat la prevederile legale in vigoare pentru urmatoarele motive.

In ceea ce priveste calculul redeventei miniere, contestatoarea arata ca potrivit dispozitiilor art.46 din Legea Minelor nr. 85/2003 cu modificarile si completarile ulterioare citam: "*titularii au obligatia de a transmite autoritatii competente datele si informatiile necesare pentru a calcula redeventa miniera cuvenita conform legii.* ", mai mult, potrivit dispozitiilor art.47 alin. 1 din Legea Minelor nr. 85/2003 prevede: "*verificarea exactitatii datelor si a informatiilor pe baza carora se calculeaza taxa pentru activitatea miniera si redeventa miniera se face de catre autoritatea competenta, precum si de catre organele administratiei publice cu atributii in domeniul controlului financiar.*"

Totodata se arata faptul ca, potrivit Normelor de aplicare, aprobate prin Hotararea nr. 1208/2003, la art.119 (3) citam: "*Sumele reprezentand taxa anuala si redeventa datorate bugetului de stat, potrivit Legii minelor, se datoreaza de catre platitor la organul fiscal competent pe formularul stabilit prin ordin al ministrului finantelor publice.* ", situatie in care se apreciaza ca nu se cuvine a face aici vorbire asupra chestiunii daca Normele de aplicare, adauga sau nu la lege.

Privind stabilirea redeventei miniere se arata ca potrivit art. 45 din Legea Minelor nr. 85/2003 se prevede ca: "***redeventa miniera cuvenita bugetului de stat se stabileste, la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala din valoarea productiei miniere, dupa cum urmeaza: ...***".

Fata de cele aratate se apreciaza ca sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. 2, 3 si 4 din Legea Minelor nr. 85/2003, potrivit carora: "***Prevederile licentelor in vigoare raman nemodificate pe toata durata initiala a acestora, cu exceptia cazurilor in care partile convin modificarea/completarea acestora. In cazul prelungirii duratei licentei de concesiune/administrare sau transferului licentei de concesiune, autoritatea competenta va renegocia conditiile concesiunii/administrarii, conform prezentei legi, prin incheierea de acte aditionale, semnate de acesta si titular. Modificarea/completarea licentelor in vigoare se realizeaza prin acte aditionale semnate de autoritatea competenta si titular***".

Urmand expunerea facuta, contestatoarea arata ca potrivit prevederilor prevederile art. IV din OUG 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii Minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004: "(1) *Licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere incheiate si neintrate in vigoare, precum si licentele de concesiune /administrare si acordurile petroliere intrate in vigoare se renegociaza in conformitate cu prevederile prezentei OUG. (2) Termenul de finalizare a renegocierii se stabileste prin ordin al conducatorului autoritatii competente. (3) Licentele de concesiune/administrare si acordurile petroliere astfel cum au fost renegociate se modifica/completeaza prin incheierea de acte aditionale intre autoritatea competenta si titular. (4) In vederea renegocierii, autoritatea competenta notifica titularul cu privire la data renegocierii si modificarile /completarile corespunzatoare*".

Mai mult, contestatoarea arata ca Ordinul 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 in administrare sau de concesiune, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 se prevede ca, conform pct. 2 *"La articolul 1 litera B, lit. 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 ... "*, situatie in care textul de lege trebuie aplicat in intregul sau cuprins, nimanui nefiindu-i ingaduit a-l disjunge, dandu-i-se interpretari pe care legiuitorul nu le-a avut in vedere la edictarea acestuia, cu atat mai mult, in materia in care ne aflam.

Astfel potrivit licentei de concesiune pentru exploatare, licenta pe care organul de control a avut-o la indemana, mentionata de altfel in actele sale, titularul (SC X SA) "beneficiaza ... si este obligat la plata catre bugetul de stat a unei redevente miniere stabilita la o cota de ??% ... "(pct. -- Stabilirea redeventei miniere), acordata contestatoarei de Guvernul Romaniei, prin Hotararea nr. 740/11.07.2002, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 528/19.07.2002, privind aprobarea unor licente de concesiune a unor activitati miniere de exploatare, incheiate intre Agentia Y si Societatea Comerciala X SA, aproba licenta despre care facem vorbire.

Fata de cele de mai sus se arata ca prevederile art. 4 alin.1, 3 si 4 din Ordonanta de Urgenta nr. 101/2007 sunt exprese si imperative, intrucat SC X SA nu a renegociat licenta, nu a incheiat act aditional cu autoritatea competenta, nefiind notificata in acest sens.

Pentru motivele de mai sus se solicita admiterea contestatiei formulate potrivit dispozitiilor art 216 alin 3 Ordonanta nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, si desfiintarea actelor de control ca fiind netemeinice si nelegale.

II. Organele de control din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala jud. Covasna, conform programului de activitate au efectuat o inspectie financiara la S.C. X S.A. in urma careia au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008, si a Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 , acte administrativ fiscale prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de ?? lei reprezentand redeventa miniera cu majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada controlului se retin urmatoarele:

In fapt, se constata ca potrivit H.G nr. 740/11.07.2002 s-a aprobat o licenta de concesiune a activitatii miniere de exploatare, incheiata intre Agentia Y si S.C. X S.A., in temeiul in temeiul prevederilor art. 107 din Constitutia Romaniei si ale art. 11 din Legea minelor nr. 61/1998. La data incheierii licentei potrivit art. 31 alin. 1 din Legea minelor nr. 61/1998 redeventa miniera cuvenita bugetului de stat era stabilita la o cota de ??% din valoarea productiei miniere realizate anual.

Organele de control in urma controlului efectuat au constatat ca pentru perioada 2007-2007 si semestrul ?? din anul 2008 societatea contestatoare a calculat redeventa miniera cu cota de ??% situatie in care potrivit prevederilor art. I alin. 5 lit. c din OUG nr. 101/2007 de modificare a Legii Minelor nr. 85/2003 redeventa miniera se stabileste la o cota procentuala din valoarea productiei miniere de ??% incepand cu data de 2007. Astfel s-a stabilit ca cantitatea exploatarea si vanduta inregistrata in evidentele contabile ale contestatoarei nu corespund cu cea declarata catre Finantele Publice Covasna si A.N.R.M., fiind incalcate prevederile Ordinului Presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 privind instructiunile tehnice privind modul de raportare si de calcul al valorii productiei miniere datorate si a dispozitiilor art. 41 alin. 3 din Legea contabilitatii nr. 82/1991R, motiv pentru care s-a stabilit in sarcina societatii diferenta suplimentara de la plata redeventei miniere in suma de ?? lei si majorari de intarziere aferente in suma de ?? lei.

In drept, se retine ca potrivit H.G nr. 740/11.07.2002 s-a aprobat o licenta de concesiune a activitatii miniere de exploatare, incheiata intre Agentia Y si S.C. X S.A. in temeiul in temeiul prevederilor art. 107 din Constitutia Romaniei si ale art. 11 din Legea minelor nr. 61/1998. Potrivit dispozitiilor art 11 din Legea minelor nr. 61/1998 citam: "*(1) Licenta se incheie in forma scrisa; pentru exploatare, licenta intra in vigoare dupa aprobarea acesteia de catre Guvern.*

(2) Prevederile licentei raman valabile pe toata durata acesteia, in conditiile existente la data incheierii.", prevederi preluate de art. 21 din Legea minelor nr. 85/2003 lege care a abrogat vechea lege a minelor 61/1998.

Totodata se retine faptul ca potrivit prevederilor art. 31 alin. 1 din Legea minelor 61/1998 se prevede ca citam: "*(1) Redeventa miniera cuvenita bugetului de stat se stabileste la o cota de 2% din valoarea productiei miniere realizate anual.*", situatie in care cota de redeventa ramane aplicabila potrivit prevederilor licentei pe toata durata acesteia conform dispozitiilor de mai sus.

Privind stabilirea redeventei miniere sunt aplicabile dispozitiile art. 45 din Legea Minelor nr. 85/2003, potrivit careia citam: "*redeventa miniera cuvenita bugetului de stat se stabileste, la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare, la o cota procentuala din valoarea productiei miniere, dupa cum urmeaza: ...*".

In ceea ce priveste calculul redeventei miniere, in cauza sunt aplicabile dispozitiile art.46 din Legea Minelor nr. 85/2003 cu modificarile si completarile ulterioare citam: "*titularii au obligatia de a transmite autoritatii competente*

datele si informatiile necesare pentru a calcula redeventa miniera cuvenita conform legii. ", iar potrivit dispozitiilor art.47 alin. 1 din Legea Minelor nr. 85/2003 prevede: "verificarea exactitatii datelor si a informatiilor pe baza carora se calculeaza taxa pentru activitatea miniera si redeventa miniera se face de catre autoritatea competenta, precum si de catre organele administratiei publice cu atributii in domeniul controlului financiar."

Totodata se retine faptul ca licenta de concesiune dobandita prin H.G nr. 740/11.07.2002 de catre contestatoare nu a fost prelungita, modificata sau completata, mai mult acesta obligatie ii revine autoritatii competente respectiv A.N.R.M. potrivit dispozitiilor art. IV alin.4 din OUG 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii Minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004 citam: *"in vederea renegocierii, autoritatea competenta notifica titularul cu privire la data renegocierii si modificarile /completarile corespunzatoare"*.

Avand in vedere dispozitiile legale de mai sus se retine faptul ca contestatia formulata este intemeiata intrucat potrivit dispozitiilor art. 21 din Legea minelor nr. 85/2003 prevederile licentei raman valabile pe toata durata acesteia, in conditiile existente la data incheierii, in speta in anul 2002(conf. H.G nr. 740/11.07.2002) cu o cota de 2%, iar privind aplicarea cotei la calculul redeventei si verificarea exactitatii datelor si a informatiilor, se retine ca potrivit dispozitiilor art. 46, 47 din Legea minelor nr. 85/2003 cade in sarcina autoritatii competente in speta Agentiei Y si nu a societatii.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 209, art. 210, art. 213, si art. 216 alin. 1 si 2 din O.G. nr.92/2003R privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile ulterioare:

DECIDE :

Admite contestatia formulata de S.C. X S.A., cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- , jud.Covasna, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008, si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008, acte administrativ fiscale pe care le anuleaza in totalitate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,