



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. 296/ 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.906730/09.05.2011**

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./04.05.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/09.05.2011 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. (.X.) S.A. din .X., împotriva Deciziei de impunere nr. .X./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisa în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./18.04.2011.

S.C. .X. (.X.) S.A. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/X/2002 și cod unic de înregistrare RO 12253732. Sediul social al S.C. .X. (.X.) S.A. este situat în .X., Str. X, nr.X, clădirea X, etj.X, sector X, și are ca obiect principal de activitate: *“fabricarea cimentului ”* - Cod CAEN 2351, figurând la poziția nr.1812 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./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală

nr..X./18.04.2011, emise de organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

S.C. .X. (.X.) S.A. contestă partial Decizia de impunere nr..X./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - redevență minieră stabilită suplimentar;
- .X. lei - dobânzi aferente redevenței miniere stabilită suplimentar;
- .X. lei - penalități de întârziere 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 **20.04.2011**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății contestatoare de pe actul administrativ fiscal, și data înregistrării contestației respectiv **22.04.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei Serviciului registratură al D.G.A.M.C. 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./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./18.04.2011, S.C. .X. (.X.) S.A. invocă în susținerea cauzei arătând că pentru trim. IV 2007 – trim. 2009, 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:

Societatea susține ca din interpretarea prevederilor art.I pct.2, pct.3, pct.5 și art.IV din O.U.G. nr.101/2007(în forma nemodificată prin Legea nr.262/2009) pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, societatea consideră că reies următoarele concluzii:

- Licențele de exploatare deținute de S.C. .X. (.X.) S.A. au fost încheiate în anul 1999 pentru o perioadă de 20 de ani și sunt aprobate prin Hotărârile de Guvern: nr.583/1999, nr.281/2000 și nr.693/2000;

- Licențele de exploatare aflate în vigoare la data intrării în vigoare a O.U.G. nr.101/2007 rămân în vigoare în condițiile în care au fost încheiate, inclusiv în ceea ce privește valoarea taxei de redevență minieră de 2%, cu excepția cazului în care părțile semnatare ale licențelor de exploatare au convenit modificarea și completarea lor;

- Modificarea licențelor de exploatare a fost agreată de părțile semnatare ale licențelor numai la data de 17.07.2009, încheindu-se în acest sens acte aditionale la licențe. Așadar, până la aceasta dată, respectiv, în perioada cuprinsă între trimestrul IV 2007 și până la 17.07.2009, cota de redevență minieră pe care S.C. .X. (.X.) S.A. era obligată să o achite a fost de 2% și aceasta nu putea fi modificată fără acordul părților semnatare ale licențelor de exploatare;

- Modificările procentelor de redevență minieră, în sensul majorării acestor procente, prevăzute 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;

- Situațiile expres prevăzute de actul normativ în care noile procente majorate ale redevenței miniere devin aplicabile și licențelor de exploatare deja intrate în vigoare la data adoptării O.U.G. nr.101/2007, sunt limitative și constituie excepții de la art. 21 alin.2 din Legea minelor nr.85/2003 modificată de O.U.G. nr.101/2007, și anume: transferul licențelor către un alt titular sau prelungirea duratei licențelor (conform art.I pct.3 din O.U.G. nr.101/2007). Dar chiar și în aceste situații particulare dispozițiile legale obligă părțile semnatare ale licențelor să încheie acte adiționale de modificare ale licențelor;

- Societatea nu a fost notificată de către autoritatea competentă cu privire la renegociere, conform prevederilor legale mai sus citate, astfel încât obligarea acesteia la plata unei cote mărite de redevență minieră este nejustificată și abuzivă. Nu i se poate imputa societății neîndeplinirea obligației de renegociere a licențelor de exploatare atâta timp cât această obligație a fost stabilită prin lege în sarcina autorității competente;

- Pentru ca renegocierea licențelor de exploatare și aplicarea unor cote majorate de redevență minieră să poată avea loc, ar fi trebuit îndeplinite următoarele condiții cumulative: autoritatea competentă ar fi trebuit să notifice societatea cu privire la data renegocierii și cu privire la modificările/completările propuse, conform art.IV alin.4 din O.U.G. nr.101/2007 or, în cazul de față, autoritatea de control nu a putut proba că societatea a fost notificată în vederea renegocierii Licențelor și părțile semnatare ale Licențelor ar fi trebuit să convină modificarea/completarea Licențelor conform art.I pct.2 din O.U.G. nr. 101/2007, ceea ce nu s-a întâmplat;

- înțelesul art.21 alin.2 din Legea minelor nr.85/2003, astfel cum a fost modificat de art.I pct.2 din O.U.G. nr.101/2007 este lipsit de echivoc deoarece legea lasă părților semnatare ale Licențelor posibilitatea, iar nu obligația, de a conveni modificarea/completarea Licențelor. Cum această posibilitate nu a fost materializată în cadrul unei renegocieri, nu se poate imputa societății obligația inițierii renegocierii în condițiile în care legea stabilește în mod expres o atare obligație în sarcina autorității competente și, pe cale de consecință, nu se poate stabili, în mod arbitrar și abuziv, că societatea avea obligația de a achita o redevență minieră majorată, în ciuda prevederilor legale care-i sunt favorabile;

- până la data intrării în vigoare a Legii nr.262/2009, societatea nu a primit nicio notificare de A.N.R.M. cu privire la invitația de a renegocia clauzele Licențelor în vigoare la data adoptării O.U.G. nr. 101/2007 în sensul majorării cotei redevențelor;

- A.N.R.M. nu a contestat și nici nu a avut obiecții la deconturile trimestriale privind modul de calcul al redevențelor miniere datorate, precum și cuantumul acestora, în condițiile în care avea obligația de verificare a deconturilor conform art.47 alin.1 din Legea minelor nr.85/2003;

- societatea a fost invitată de A.N.R.M. la renegocierea Licențelor numai în anul 2009 după cum se poate observa din Adresa nr..X./31.09.2009, iar Licențele au fost modificate prin acte aditionale numai la data de 17.07.2009. Așadar, A.N.R.M. în calitate de autoritate competentă în ceea ce privește renegocierea Licențelor nu a avut niciun fel de obiecții cu privire la cota de redevență minieră datorată de subscrisa până la data de 17.07.2009 și nici nu a solicitat societății achitarea unei cote majorate de redevență minieră în intervalul 01.10.2007 și până la data de 17.07.2009.

S.C. .X. (.X.) S.A. 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.262/2009 și reiterează în mod indirect principiul general de drept al neretroactivității efectelor juridice a unui act normativ, prin specificarea datei de la care noul quantum este aplicabil și anume 13.07.2009.

Societatea consideră că Licențele reprezintă contracte administrative pentru următoarele motive:

- conform art.24 pct 1.1 din Licențe, acestea nu pot fi modificate decât printr-un document scris, semnat de agenție și titular;

- licențele conțin drepturi și obligații specifice fiecărei părți ceea ce este caracteristic contractelor;

- atât O.U.G. nr.101/2007 cât și Legea nr.262/2009 conțin dispoziții clare în sensul în care modificarea/completarea licențelor în vigoare poate fi făcută numai prin acte adiționale încheiate între autoritatea competentă și

titularul licențelor. Actele adiționale reprezintă materializarea modalității prin care părțile la un contract convin modificarea/completarea acestuia;

- O.U.G. nr.101/2007 conține dispoziții clare în sensul în care autoritatea competentă inițiază modificarea/completarea licențelor prin renegociere, or renegocierea este specifică contractelor.

Având în vedere cele susținute de societate, prevederile licențelor de exploatare rămân aplicabile în condițiile în care au fost încheiate, motiv pentru care stabilirea în sarcina subscrisei a obligației de plată a unei redevențe miniere majorate, precum și dobânzi și penalități de întârziere, este o măsură nelegală, societatea solicită anularea parțială a Deciziei nr..X./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de .X. lei reprezentând redevență minieră stabilită suplimentar , pentru majorările de întârziere aferente în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

II. Prin Decizia de impunere nr..X./18.04.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./18.04.2011, 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 totală de .X. lei reprezentând:

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

Perioada supusă verificării : 01.01.2006-31.12.2010.

S.C. .X. (.X.) S.A. își desfășoară activitatea în perimetrele de extracție sub licențele/permisele care au fost prezentate organelor de control. Materiile prime extrase sunt: argilă, bentonită, calcar, nisip, pietriș, marnă și tuf vulvanic..

1. Verificarea modului de constituire, înregistrare, calculare și virare la bugetul de stat a redevenței miniere.

Evidența tehnico-operativă a exploatărilor de produse miniere este întocmită și păstrată la fiecare sucursală pentru toate punctele de lucru ale societății.

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate de societate organele de control au constatat următoarele aspecte:

1. 1. Perioada Trimestrul I 2006 – Trimestrul III 2007

În această perioadă licențele ale căror titular este S.C. .X. (.X.) S.A. valabile în perioada supusă inspecției fiscale „au fost aprobate prin Hotărâre de

Guvern". Organele de control nu au constatat diferențe suplimentare privind modul de calcul și declarare a redevenței miniere pentru această perioadă.

1. 2. Perioada Trimestrul IV 2007 – Trimestrul III 2009 (12.07.2009)

a) De la data publicării O.U.G. nr.101/2007, pentru modificarea și completarea Legii minelor nr.85/2003, cota prevăzută la art.45 din Legea nr.85/2003, s-a modificat de la 6% la 10%.

Organele de control au constatat că societatea, de la data publicării O.U.G. nr.101/2007 până la aprobarea acesteia prin Legea nr.262/2009, la calculul redevenței miniere, a menținut în mod eronat cota procentuală de 2% pentru licențele prezentate în timpul controlului.

Nu au fost încheiate acte adiționale de modificare a licențelor miniere, prin care să fie reactualizate redevențele miniere în cuantumurile stabilite încălcându-se art.IV din O.U.G. nr.101/2007. Conform pct.2 din Ordinul Președintelui A.N.R.M. nr.211/2007 :*" Cotele procentuale ale redevenței miniere datorate sunt cele prevăzute la art.45 din Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare."*

Organele de control au considerat că licențele de exploatare care fac obiectul constatărilor sunt acte de dare în administrate a unui perimetru în vederea exploatării resurselor, iar redevența minieră este un impozit reglementat prin legislația în vigoare la momentul calculului și plății de către contribuabil, respectiv Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Licențele de exploatare se referă la prevederile legale valabile la momentul încheierii lor (Legea minelor nr.61/1998 abrogată la data apariției Legii minelor nr.85/2003). Faptul că în aceste acte de dare în administrare se prevede că legea care guvernează licența este legislația română în vigoare, organele de control consideră că plata redevenței miniere trebuia făcută în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare la momentul calculului și plății de către contribuabil a redevenței miniere (art.45 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare).

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de .X. lei și 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 și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

b) Organele de inspecție au constatat că în trim. IV 2007 pentru perimetrele .X. și .X. aferente permiselor de exploatare nr..X. și nr..X. contribuabilul a inclus în deconturile trimestriale de redevență și cheltuielile de prelucrare, scăzându-le din valoarea producției. Societatea nu a calculat valoarea producției miniere, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Față de cele menționate mai sus, organele de control au stabilit diferențe suplimentare la calculul redevenței miniere în sumă de .X. lei și 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 și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

1.3. Perioada Trimestrul III 2009 (14.07.2009) – Trimestrul II 2010

Organele de control nu au constatat diferențe suplimentare privind modul de calcul și declarare a redevenței miniere pentru această perioadă. În ceea ce privește virarea redevenței miniere datorate conform art.45 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că aceasta a fost virată în cuantumul și la termenele legale de către S.C. .X. (.X.) S.A.

2. Verificarea modului de constituire, înregistrare și virare a taxei pentru activitatea minieră

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2006-31.12.2010

Permisul de explorare, prospecțiune, exploatare și licență, sunt acte în baza cărora societatea își desfășoară activitatea.

Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de explorare, prospecțiune, exploatare a resurselor miniere. Taxa se achită inițial la emiterea permisului/licenței apoi anual până la data de 31 decembrie a anului în curs, pentru anul următor.

Având în vedere că taxele de prospecțiune, explorare și exploatare au fost actualizate prin O.U.G. nr.101/2007, rezultă că taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale datorată începând cu anul 2008, este de X lei/km, conform art.1 pct.4 alin.4 din O.U.G. nr.101/2007.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție organelor de inspecție fiscală au stabilit că taxa anuală pentru activitate de exploatare a fost calculată corect, pentru întreaga perioadă, în cuantumul prevăzut de Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

Referitor la suma totala de .X. lei reprezentând redevență minieră in cuantum de .X. lei și accesorii aferente în sumă de .X. lei, Agenția

Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă contestația datorează redevența minieră stabilită suplimentar 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 01.01.2006-31.12.2010, organele de control au concluzionat faptul că, pentru activitatea de exploatare aferentă perioadei **trimestrului IV 2007- trimestrului III 2009 (12.07.2009)**, 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.b) și lit.c) 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 6% prevăzută la același art.45 lit.b) și lit.c) din Legea minelor nr.85/2003 s-a modificat la 10%.

S.C. .X. (.X.) S.A., în susținerea cauzei, arată că: *„a fost invitată de A.N.R.M. la renegocierea Licențelor numai în anul 2009 după cum se poate observa din Adresa nr..X./31.09.2009, iar Licențele au fost modificate prin acte adiționale numai la data de 17.07.2009. Așadar, A.N.R.M. în calitate de autoritate competentă în ceea ce privește renegocierea Licențelor nu a avut niciun fel de obiecții cu privire la cota de redevență minieră datorată de subscrisa până la data de 17.07.2009 și nici nu a solicitat societății achitarea unei cote majorate de redevență minieră în intervalul 01.10.2007 și până la data de 17.07.2009.”*

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 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.”*

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, alineatul (1) se modifică și va 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:*

b) 10% pentru substanțe nemetalifere;

c) 10% pentru roci utile, cu excepția rocilor ornamentale și a pietrelor prețioase și semiprețioase, la care cota este 15%;

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 nr..X./18.04.2011 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 IV 2007- trimestrul III 2009 (12.07.2009) 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 10% 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 perioada trimestrul IV 2007- trimestrul III 2009 (12.07.2009) prin aplicarea unei cote de 2% asupra valorii totale a producției miniere realizate.

În urma recalculării redevenței miniere datorate de societate, prin aplicarea unei cote de 10% asupra valorii totale a producției miniere realizate, organele de control au aplicat prevederile **art. 45 alin.(1) lit. b) și lit.c) 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 accesorii 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./18.04.2011 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 accesorii aferente redevenței miniere stabilită de organele de control prin Decizia de impunere nr..**X./18.04.2011** 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 accesorii aferente redevenței miniere.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de S.C. .X. (.X.) S.A. și anularea partiala a Deciziei de impunere nr..X./18.04.2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de **.X. lei** reprezentând:**

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

DIRECTOR GENERAL,

x