

DECIZIE nr. 800 / 57 / 18.02.2011

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 organul de inspectie fiscala a stabilit in mod eronat procentul de 10 % pentru calculul redeventei miniere in perioada cuprinsa intre 01.01.2009 si 15.07.2009 deoarece in data de 16.06.2009 a intrat in vigoare Legea nr. 262/2009 care modifica art.45 alin. 1 din Legea nr. 85/2003 unde este prevazuta o alta modalitate de calcul decat cea stabilita de organul de inspectie fiscala.

Petenta sustine ca s-a raportat la prevederile Ordinului ANRM nr. 74/2004 care precizeaza : *“Cota procentuala a redeventei miniere datorate este cea prevazuta in licentele sau permisele de exploatare, conform prevederilor legale in vigoare la data incheierii acestora”*, iar licenta de concesiune nr. 3305/2002 in baza careia s-a facut exploatarea prevede aplicarea unui procent de 2% din valoarea productiei miniere, drept pentru care in intervalul 01.01.2009 - 15.07.2009 in care a fost valorificata productia miniera a aplicat procentul prevazut in licenta de concesiune.

De asemenea se sustine ca Ordinul ANRM nr.74/2004 a fost abrogat pe data de 01.10.2009 de art. 2 din Ordinul nr. 198/2009, astfel ca temeiul legal invocat de organul de inspectie fiscala este eronat, la fel si debitele stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 23/25.10.2010.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 23/25.10.2010 organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 01.01.2009 - 15.07.2009 SC SA 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, aplicandu-se cota de 2% la calculul redeventei miniere, in loc de cota de 10% aplicata la valoarea productiei miniere vandute.

Astfel, in perioada verificata 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 12.10.2010.

Perioada verificata este trim. I - 2009 - trim. II.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 01 ianuarie 2009 – 15 iulie 2009 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 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 s-a procedat la recalcularea redeventei miniere datorate bugetului de stat pe perioada 01.01.2009 – 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 27.04.2009 – 12.10.2010, 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) *Redevanta 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 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 și a cantitatilor de produse miniere comercializate în această perioadă indiferent de modul de comercializare (în stare brută sau prelucrate). Din valoarea producției miniere rezultate nu se vor scădea cheltuielile de prelucrare”.

Cotele procentuale ale redevenței miniere datorate sunt cele prevăzute la art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare*).

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

[...]

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

4. Taxele pe activitatea miniera și redevențele miniere se achită începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004.”

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

- până la data intrării în vigoare a OUG nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, se folosește cota procentuală înscrisă în licență, cu excepția cazului în care această cota a fost modificată prin renegociere, conform art. 60 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare;

- de la data publicării OUG nr. 101/2007 și până la aprobarea acesteia prin Legea nr. 262/2009 se folosește cota procentuală prevăzută în ordonanță ;

- după intrarea în vigoare a Legii nr. 262/2009 se folosește cota procentuală sau valorică prevăzută în această lege.

În temeiul prevederilor legale mai sus citate se reține că redevența miniera a fost modificată prin publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, astfel că societatea avea obligația să achite redevența miniera în cuantum majorat, respectiv în cota de 10 % din valoarea producției miniere.

Faptul că redevența miniera este datorată în cota de 10% în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007, rezultă și din anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 211/decembrie 2007 care, la “*Instrucțiuni*

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.”

Învederam 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.

Referitor la afirmatia petentei conform carora „stocurile pentru care inspectia fiscala a aplicat cota de 10%, au fost extrase înainte de intrarea în vigoare a modificarilor aduse Legii minelor prin O.U.G. nr. 101/2007, 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 urmatoarele:

Prin afirmatiile mai sus citate, petenta a denaturat starea de fapt prin precizarea ca stocurile au fost extrase înainte de intrarea în vigoare a OUG nr. 101/2007 în conditiile în care stocurile în cauza provin din perioada 01.01.2009 - 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 de exploatare 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 în carierele ..., produse comercializate în perioada 01.01.2009 - 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 ... SA pentru suma totala de.... lei reprezentand redevente miniere in suma de ... lei si majorai de intarziere in cuantum de ... lei.

Decizia se comunica :

- SC ... SA
- 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.