



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Directia Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 1790 din 09.03.2011** privind soluționarea contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în B M, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a sub nr...../16.11.2010 și reînregistrată sub nr...../23.11.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../22.11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../23.11.2010 asupra contestației depuse de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr. ..../08.11.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 02.11.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei - redevența minieră;
- ..... lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente redevenței miniere;
- .. lei - amenda contravențională.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale contestate, motivând următoarele:

Potrivit art. 45 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 101/2007, redevența

miniera se stabileste la incheierea licentei ori la eliberarea permisului de exploatare la cota prevazuta de lege.

Societatea isi desfasoara activitatea de exploatare a resurselor minerale in baza Licentei de exploatare nr...../2002, negociata si incheiata in data de 13.12.1999, resemnata de reprezentantii legali ai partilor in data de 12.04.2002 si aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1236/07.11.2002.

La pct. 11.1.1. din licenta de exploatare, eliberata pe o perioada de .. de ani, se stabileste o cota procentuala pentru redeventa miniera de ..% iar la pct. 24.1.1. se precizeaza ca aceasta nu poate fi modificata decat printr-un document scris si semnat de Agentie si de Titular, in conditiile legii.

Licenta de exploatare nr...../2002 nu a fost modificata sau completata in urma aparitiei Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, iar potrivit art. 21 alin. (2) din Legea minelor nr. 85/2003 si art. I alin. (2) din ordonanta, prevederile licentelor in vigoare raman nemodificate in aceste conditii.

Astfel, contestatoarea considera ca a calculat corect redeventa miniera prin aplicarea cotei de ..% prevazuta in Licenta de exploatare nr...../2002, conform art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie au calculat in mod eronat redeventa miniera prin aplicarea cotei de ...%, deoarece cotele modificate prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 se aplica licentelor deja incheiate numai in conditiile art. IV din Ordonanta, care nu au fost intrunite de societate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.11.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2006 – 30.06.2010.

Avand in vedere ca de la data ultimei inspectii fiscale si pana la data controlului au aparut elemente suplimentare, respectiv adresa ANAF nr. ..../12.08.2010, constand in reactualizarea cotelor procentuale pentru calculul redeventei miniere conform O.U.G. nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003, prin decizia de reverificare nr. ..../01.11.2010 s-a aprobat reverificarea perioadei 01.01.2006 – 30.09.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J./.../1991 si are ca obiect principal de activitate Extractia de

piatra ornamentala, piatra pentru constructii, piatra calcaroasa, ghips, creta, ardezie, cod CAEN 0811.

**Referitor la redeventa miniera**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL a efectuat exploatare de piatra bruta, placaje si piatra fasonata in baza licentei de exploatare nr...../2002 eliberata de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale.

Societatea a calculat redeventa miniera cuvenita bugetului de stat pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2009, conform licentei, cu cota de ..% din valoarea productiei miniere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 01.01.2006 – 30.09.2007, societatea a calculat, evidentiat si declarat in mod corect redeventa miniera aferenta cantitatilor de resurse minerale exploatate, pe care a platit-o in termenele legale.

In perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, societatea avea obligatia calcularii, evidentierii si declararii catre bugetul consolidat al statului a unei redevente miniere in cota de ..% din valoarea productiei miniere.

Pentru perioada 01.07.2009 – 30.06.2010, societatea a avut obligatia calcularii redeventei miniere aferente cantitatilor de piatra bruta, placaje si piatra fasonata exploatate, conform art. 45 alin. (1) lit. c) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv echivalentul in lei a .... euro pe unitatea de productie miniera, pentru roci magmatice, roci metamorfice, calcare industriale si de constructii, dolomita, gresie si tufuri industriale.

In perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, SC X SRL a obtinut o cantitate de produse exploatate de .... tone, care a fost vanduta integral cu un pret de ..... lei.

Pentru cantitatea exploatata, societatea avea obligatia calcularii si declararii unei redevente miniere in suma de .... lei, inasa a calculat evidentiat si platit suma de .... lei, prin aplicarea cotei de ..%, conform licentei de exploatare nr. ..../2002.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat obligatii fiscale suplimentare reprezentand redeventa miniera in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei, conform art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada 01.07.2009 – 30.06.2010 societatea a calculat, evidenciat si declarat corect redeventa miniera, conform art. 45 alin. (1) lit. c) din Legea minelor nr. 85/2003 si a platit-o in termenele legale.

Cursurile de schimb utilizate la calculul redeventei miniere reprezinta cursul oficial de schimb lei/euro stabilit la data de 01.10.2008 si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, pentru perioada 01.07.2009 – 31.12.2009, respectiv la data de 01.10.2009 pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

Au fost incalcate prevederile art. 45 alin. (1) lit. c) din Legea minelor nr. 85/2003, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, fapta care constituie contraventie conform art. 41 alin. (2) lit. b) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, societatea fiind sanctionata cu amenda contraventionala in suma de ... lei, conform art. 42 alin. (1) din acelasi act normativ, prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .... /02.11.2010.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.11.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .... /08.11.2010 privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de .... lei, reprezentand redeventa miniera in suma de .... lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza redeventa miniera in suma de .... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .... /08.11.2010.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.11.2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca, pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, SC X SRL a calculat, evidenciat, declarat si platit redeventa miniera in suma de .... lei, prin aplicarea cotei de ..% la valoarea productiei miniere de .... lei, in baza Licentei de exploatare nr. .... /2002 eliberata de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru aceasta perioada, societatea avea obligatia calcularii redeventei miniere prin aplicarea cotei de ..% asupra productiei si au stabilit o redeventa miniera suplimentara in suma de .... lei.

**In drept**, art. 44 din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

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

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca pentru productia miniera realizata in perioada verificata, SC X SRL este obligata la plata unei redevente miniere.

Art. I pct. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 si a Legii petrolului nr. 238/2004, in vigoare incepand cu data de 08.10.2007, prevede:

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

***Art. 45. - (1) Redeventa miniera convenita 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:***

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

Art. IV din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 precizeaza:

***“(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 ordonante de urgenta.***

***(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”.**

Articolul unic din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru resurse minerale 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 prevede:

**“Instructiunile 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, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifica si se completeaza după 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 in perioada de raportare si a cantitatilor de produse miniere comercializate in aceasta perioada, indiferent de modul de comercializare (in 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 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 urmatorul cuprins:**

**"4. Taxele pe activitatea miniera si redeventele miniere se achita incepand cu data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004."**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca de la data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, respectiv de la data de 08.10.2007, SC X SRL avea obligatia sa calculeze redeventa miniera prin aplicarea cotei de ..% la productia realizata.

Faptul ca redeventa miniera este datorata in cota de ..% rezulta si din anexa nr. 2 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale pentru Resurse Minerale nr. 211/2007, care la "Instructiunile de aplicare a decontului trimestrial privind redeventa miniera" precizeaza:

**"- 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 reprezentand 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 684 din 8 octombrie 2007".**

Sustinerea contestatoarei ca prin licenta de exploatare nr...../2002 s-a stabilit o cota procentuala pentru redeventa miniera de ..% si ca aceasta nu a fost modificata sau completata in urma aparitiei Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece dispozitiile acestui act normativ sunt de imediata aplicare, respectiv de la data de 08.10.2007, cand a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 684, iar Agentia Nationala pentru Resurse Minerale si SC X SRL ar fi trebuit sa procedeze la renegocierea licentei de exploatare, inclusiv a cotei procentuale de redeventa si sa incheie acte aditionate la aceste licente.

Nerealizarea renegocierii si a incheierii de acte aditionale la licentele de exploatare intre autoritatea competenta, respectiv Agentia Nationala pentru Resurse Minerale si titular, respectiv SC X SRL nu justifica nerespectarea prevederilor legale.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL datoreaza pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, obligatiile fiscale suplimentare reprezentand redeventa miniera in suma de .... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand redeventa miniera in suma de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ..... lei aferente redeventei miniere, calculate prin decizia de impunere nr...../08.11.2010.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza redeventa miniera in suma de .... lei.

Pentru neachitarea la termen a redeventei miniere, organele de inspectie fiscala au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**In drept**, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

***(1)“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.***

***(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:



**(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

**"(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**"(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:**

**a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;**

**b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;**

**c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse".**

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand redeventa miniera, SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de .... lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente redeventiei miniere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**3. Referitor la amenda contraventionala in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa de solutionare.**

**In fapt,** SC X SRL contesta amenda contravențională în suma de .... lei, stabilită de organele de inspecție fiscală prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr...../02.11.2010.

Cu privire la amenzile contravenționale, se reține că acestea au caracter de plângere formulată în condițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice neavând competența materială de soluționare.

**In drept,** potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația vamală precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, al cărui cuantum este sub 3.000.000 lei, iar conform art.223 din același act normativ **“dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”** coroborat cu art.32 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care prevede:

**“Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”**

Ținând seama de prevederile legale citate, contestația îndreptată împotriva amenzii contravenționale intra sub incidența Ordonanței Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții.

În concluzie, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are competența materială de a se investi cu analiză pe fond a contestației formulate împotriva amenzii contravenționale în suma de ... lei, aceasta urmând a fi soluționată de către instanța judecătorească în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția, potrivit dispozițiilor art. 33, 34 și 35 din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, pentru suma totala de ..... lei reprezentand: redeventa miniera in suma de ..... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei aferente.

2. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzii contraventionale in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV