



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



Decizia nr. 1667 din 14.03.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. B.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../16.11.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../16.11.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../16.11.2010 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr./27.10.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.10.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - redeventa miniera;

..... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente redeventei miniere;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

Pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, societatea a aplicat o cota procentuala de ..%, in baza art. XI “Stabilirea si plata redeventei miniere”, punctul 11.1.1. din Licenta de concesiune pentru exploatare nr....., incheiata in data de 21.04.2000, conform caruia titularul licentei este obligat la plata catre bugetul de stat a unei redevente miniere stabilita la cota de ..% din valoarea productiei realizate anual.

Conform art. 21 alin. (2) din Ordonanta de urgenta nr. 101/2007, prevederile licentelor in vigoare raman nemodificate pe toata durata initiala a acestora, cu exceptia cazurilor in care partile convin modificarea/completarea acestora, astfel ca nu au fost incalcate prevederile art. 45 alin. (1) lit. c) din Legea minelor, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 deoarece pentru perioada 30.06.2007 – 30.09.2009 nu a fost incheiat nici un act aditional intre A.N.R.M. si SC X SRL, care sa modifice art. XI, pct. 11.1.1.

Acest articol nu poate fi modificat unilateral, ci numai cu acordul partilor, conform art. XXIV, pct. 24.1.1. din Licenta de concesiune pentru exploatare nr..../21.04.2000 iar singurul act aditional incheiat intre A.N.R.M. si SC X SRL este Actul aditional nr. .. la licenta de exploatare nr./2000, incheiat in data de 25.09.2010.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.10.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.11.2009 – 30.06.2010.

Inspectia fiscala partiala a fost efectuata la solicitarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Cabinet Vicepresedinte, prin adresa nr./12.08.2010, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr./13.08.2010 si a avut ca obiectiv verificarea exactitatii datelor si informatiilor pe baza carora a fost calculata taxa anuala specifica fiecarui tip de activitate miniera si redeventa miniera/petroliera, dupa caz.

In ceea ce priveste redeventa miniera, aceasta a fost verificata pentru perioada 01.01.2005 – 30.04.2008 prin raportul de inspectie fiscala generala nr./24.06.2008 iar pentru perioada 01.05.2008 – 31.10.2009, conform raportului de inspectie fiscala generala nr..../26.11.2009, deficientele constatate fiind prezentate in cele doua acte de control.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J./.../1999 si are ca obiect principal de activitate Extractia pietrei de constructii, cod CAEN 0811.

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

In perioada ianuarie 2005 – iunie 2009, SC X SRL a determinat si declarat redeventa miniera, conform balantelor de verificare si declaratiilor privind calculul redeventei (100), prin aplicarea cotei de ..%.

Organele de inspectie fiscala au constatat pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, respectiv de la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 si pana la aprobarea acesteia prin Legea nr. 262/2009 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 101/2007 pentru modificarea si completarea Legii minelor nr. 85/2003, a aplicat o cota procentuala de ..% si nu cota de ..% prevazuta de ordonanta.

Astfel, prin decizia de reverificare nr...../25.10.2010 s-a aprobat reverificarea perioadei 01.10.2007 – 30.06.2009.

In urma controlului, 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. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In trimestrul III 2009, societatea a determinat si calculat redeventa miniera, conform balantelor de verificare si declaratiilor privind calculul redeventei (100), in cuantum de ... euro/ tona, nefiind constatate deficiente.

In perioada decembrie 2009 – iunie 2010 SC X SRL a calculat o redeventa miniera in suma totala lei, respectiv echivalentul a euro/tona de produs.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.10.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../27.10.2010 privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand redevente miniere in suma de lei si majorari, dobanzi 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...../27.10.2010.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.10.2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca, pentru perioada 01.10.2007 – 30.06.2009, SC X SRL a calculat, evidentiat, declarat si platit redeventa miniera, prin aplicarea cotei de ..% la valoarea productiei miniere, in baza

Licentei de exploatare nr...../2000 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) Licențele de concesiune/administrare și acordurile petroliere, astfel cum au fost renegociate, se modifica/ 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”.

Articolul unic din Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru resurse minerale nr. 211/2007 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004 prevede:

“Instrucțiunile 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 președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nr. 74/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381 din 30 aprilie 2004, se modifica și se completează după cum urmează:

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

"a) Pentru titularii licențelor de exploatare și ai licențelor de explorare care efectuează exploatare experimentală, precum și pentru titularii permiselor de exploatare, conform prevederilor art. 45 din Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare*), redevența este data de valoarea producției miniere, care se calculează pe baza prețurilor de livrare practicate în perioada de raportare și a cantităților 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 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 si 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...../2000 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...../27.10.2010.

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. 120¹ 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 redeventei miniere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B.

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

DIRECTOR EXECUTIV