



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. _____ / _____ 2010 privind soluționarea contestațiilor depuse de COMPANIA X "X" SA X

înregistrate la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.907045/24.X.2009 și nr.907694/03X.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de X SA X prin adresa nr.1X/16.04.2009 și de Direcția Generală a Finanțelor Publice X – Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr.X/01.07.2009 înregistrate la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907045/24.X.2009 și nr.907694/03.XX.2009 cu privire la contestațiile formulate de COMPANIA NATIONALA X" SA X, cu sediul în DX, X nr.9, județul X.

Contestația înregistrată sub nr.907045/24.X.2009 a fost formulată împotriva procesului verbal de control financiar nr.X/24.X.2009 și dispoziției obligatorii nr.X/24.X.2009 și privește virarea la bugetul de stat a sumei de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată pentru plata energiei electrice în sectorul minier în perioada 2004 – 2005.

Contestația înregistrată sub nr.X4/03.X.2009 a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr.X/22.X2009 și dispoziției de măsuri nr.X/22.X.2009 și privește suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferentă subvențiilor încasate și neutilizate pentru plata energiei electrice consumată în sectorul minier.

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicata, avand in vedere ca procesul verbal de control financiar a fost înregistrat la societate sub nr.1X în data de 07.X.2009, respectiv decizia de impunere a fost comunicata societatii prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data de 02.X.2009, iar contestațiile au fost înregistrate la Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/23.X.2009, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice X sub nr.X/25.X2009, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestațiilor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 si art.209 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 1.000.000 lei sau mai mare, [...] , și cele formulate împotriva actelor de control financiar se soluționează de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, si avand in vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora “In situatia in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulată de aceeași persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceleasi categorii de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de COMPANIA NATIONALA A X” SA X și conexe.

I. Prin contestațiile formulate contestatoarea invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Utilizarea subvenției acordate pentru plata energiei electrice în sectorul minier a mai făcut obiectul procesului verbal de control nr.X/26.X.2008 și a dispoziției obligatorii nr.X/26.X.2008 întocmite de DGFP X – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată la plata consumului de energie electrică în sectorul minier în perioada 2004 – 2005 și a sumei de X lei reprezentând majorări de întârziere.

Contestația formulată împotriva acestor acte de control financiar a fost soluționată de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin decizia

nr.X/31.X.2008 prin care s-a dispus desființarea procesului verbal nr.X/26.X.2008, dispoziției de măsuri nr.X/30.X.2008 emisă în baza deciziei de impunere nr.1X/30.X.2008 și a raportului de inspecție fiscală parțială nr.X/30.X.2008 pentru suma totală de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată și accesoriile aferente și anularea deciziei nr.X/10.X.2007 pentru încălcarea competențelor legale. Totodată organul de soluționare a recomandat ca organul de control printr-o altă echipă să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceleași obligații care au făcut obiectul actului desființat.

Societatea susține că prin procesul verbal de control financiar nr.X/24.X.2009, întocmit de o altă echipă, nu s-a verificat modul de utilizare a subvenției încasate pentru plata energiei electrice în sectorul minier și plata către SC X SA, ci s-a copiat actul desființat.

Societatea solicită anularea procesului verbal de control financiar nr.X/24.X.2009 și dispoziția obligatorie nr.X/24.X.2009 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ca fiind nelegale și netemeinice întrucât la reverificarea modului de utilizare a subvenției încasate pentru plata energiei electrice consumate în sectorul minier, organele de control nu au ținut cont de considerentele din decizia emisă de ANAF – Direcția generală de soluționare a contestațiilor, respectiv

- dacă sumele încasate de la buget și plătite către SC X SA au ajuns la destinatar, iar circuitul financiar s-a încheiat,

- verificarea destinației finale a sumelor reprezentând contravaloarea energiei electrice furnizate, virate către SC X SA și mai departe către SC X SA și SN X SA și dacă sumele plătite prin alte conturi decât cel de trezorerie au avut drept consecință neachitarea sumelor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturile externe,

- dacă sumele plătite de filiale în conturi de bănci comerciale au respectat circuitul financiar și destinația finală a subvenției repartizate pentru plata consumului de energie electrică,

- contractele comerciale pentru furnizarea energiei electrice au fost încheiate între filialele companiei și sucursalele SC X SA, iar subvenția încasată a fost repartizată pentru plata consumului la filialele companiei.

În susținerea cauzei, societatea invocă adresa Ministerului Economiei și Finanțelor nr.X/17.X.2007 din care rezultă că suma datorată pentru anul 2004 în cuantum de X lei și respectiv pentru anul 2005 în cuantum de X lei, a fost achitată în totalitate și se regăsește în contul SC X SA.

Societatea susține că întrucât SC X SA a confirmat încasarea în totalitate a sumelor reprezentând subvenție pentru contravaloarea energiei electrice furnizate de către SC X SA, iar organele de control nu au verificat circuitul financiar și respectarea destinației finale a sumelor primite cu titlu de

subvenție, nu se justifică restituirea sumelor respective numai pe motivul că acestea nu au fost virate în totalitate prin contul trezoreriei ci și în conturi deschise la bănci comerciale.

Cu privire la suma de X lei, contestatoarea arată că reprezintă majorări de întârziere pentru obligația principală de X lei, fiind o obligație fiscală accesorie care depinde de modul de soluționare a contestației la obligația principală.

Contestatoarea susține că organele de control fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X nu au fost consecvente la controalele efectuate, prezentând diferite concluzii și obligații de plată în condițiile în care obiectul controlului a fost același, respectiv utilizarea subvenției încasate pentru plata consumului de energie electrică pentru perioada 2004 – 2005.

II. Prin procesul verbal de control financiar nr.92/24.03.2009 organele de control financiar din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. au re-verificat modul de utilizare a subvenției încasate pentru plata energiei electrice consumată în sectorul minier către Societatea Comercială de X “.X.”SA, urmare deciziei de desființare nr..X.31.10.2008 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor

Principalele obiective, în acțiunea de re-verificare a modului de utilizare a subvenției alocate de la bugetul de stat pentru plata energiei electrice consumate în sectorul minier în anul 2004 și 2005, au fost :

- dacă sumele acordate ca subvenție au fost utilizate conform prevederilor legilor bugetare din perioada 2004 – 2005,
- dacă anagajarea sumelor pe destinația stabilită a fost efectuată până la data de 31 decembrie a anului bugetar,
- dacă între 01 – 31 .X. a anului următor acordării subvențiilor a fost efectuată regularizarea sau restituirea la bugetul de stat a sumelor nefolosite,
- dacă agenții economici beneficiari de subvenții au derulat subvențiile numai prin conturile de trezorerie deschise special, conform prevederilor legilor bugetare din perioada 2004 – 2005.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că agentul economic și filialele sale au încasat subvenția pentru perioada 2004 – 2005 prin conturile de trezorerie dar a achitat contravaloarea energiei electrice și prin conturi deschise la bănci comerciale.

Mai mult, organele de control au constatat că în anul 2004 suma achitată de contestatoare și filialele sale prin conturile de trezorerie cât și prin conturi deschise la bănci comerciale a fost de X lei, mai puțin cu suma de X lei decât subvenția primită pentru achitarea contravalorii energiei electrice consumată în sectorul minier, care a fost în sumă de X lei.

Consecința nerespectării prevederilor din legea bugetului de stat pe anii 2004 și 2005 de a achita contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier, este faptul că SC .X. SA nu a evidențiat și virat suma de 1Xlei către SC X.X. SA și SN X.X. SA ca plăți efectuate pentru energie electrică din subvenție acordată, destinată achitării obligațiilor acestor societăți la Fondul de risc. Subvenția încasată pentru plata energiei electrice consumată în sectorul minier și neutilizată în sumă de X lei a fost diminuată cu suma stabilită prin procesul verbal nr.X/18.X.2007 în sumă de X lei, astfel încât contestatoarea datorează la bugetul de stat suma de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată.

De asemenea, prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 22.X.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.X/22.X.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit că CN X SA X datorează la bugetul de stat dobânzi de întârziere aferente subvenției încasate pentru plata energiei electrice consumate în sectorul minier și neutilizată conform prevederilor Legii bugetului de stat pe anii 2004 și 2005, în sumă totală de X lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de control financiar, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este legalitatea obligării societății la plata către bugetul de stat a subvenției pentru plata energiei electrice în condițiile în care organele de control financiar nu au analizat și nu s-au pronunțat asupra destinației finale a contravalorii energiei electrice consumată în sectorul minier, deși prin decizia ANAF – DGSC nr..X.31.X.2008 s-a dispus în mod expres analizarea acestor aspecte.

În fapt, prin decizia nr..X.31X.2008 Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF a desființat procesul verbal de control financiar nr.X/26.X.2008 întocmit de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și a dispus reverificarea modului în care au fost respectate obligațiile tuturor participanților la circuitul financiar prevăzut de Legea bugetului de stat pe anul 2004 nr.507/2003 și Legea bugetului de stat pe anul 2005 nr.511/2004, respectiv dacă destinația finală a sumelor primite cu titlu de subvenție a fost respectată.

În urma reverificării organele de control financiar au constatat că C.N.X. “X” SA Deva și filiale sale, în calitate de beneficiari direcți de subvenție, au încasat de la bugetul de stat în conturi de trezorerie, conform prevederilor legale, în anul 2004 suma de X lei și în anul 2005 suma de X lei, sume ce

reprezintă subvenții alocate sectorului minier pentru achitarea contravalorii energiei electrice consumate.

În anul 2004 contestatoarea a achitat către SC .X. SA o parte din subvenția pentru energia electrică consumată în sectorul minier în sumă de X lei, la termenul de scadență prin conturi ale SC .X. SA deschise la bănci comerciale, iar restul sumei de X lei achitându-se în conturi deschise la trezorerie.

În același mod s-a procedat și în anul 2005 din subvenția pentru energia electrică consumată în sectorul minier în sumă de X lei, la termenul de scadență prin conturi ale SC .X. SA deschise la bănci comerciale, restul sumei de X lei achitându-se în conturi deschise la trezorerie.

Organele de control au verificat modul de utilizare a subvenției la societate și au stabilit ca sumele virate de aceasta către SC .X. SA prin alte conturi deschise la bănci comerciale decât în conturi de trezorerie, ca fiind venituri din restituirea către bugetul de stat consolidat a subvențiilor neregularizate conform prevederilor legale, dispunând restituirea acestora la buget.

Astfel, în sarcina contestatoarei a fost stabilită subvenție neutilizată în sumă de X lei pentru anii 2004 și 2005, iar prin decizia de impunere nr.X/22.X2009 dobânzi aferente subvenției neutilizate în sumă de X lei.

În drept, la art.210 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că :

“(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”,

iar la pct.12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se precizează că :

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că prin decizia nr.X.31.X.2008 organul de soluționare a desființat procesul verbal de control financiar nr.X/26X2008 întrucât organele de control prin controlul efectuat au vizat numai aspectul cu privire la modul de virare a sumelor primite cu titlu de subvenție de la unitățile miniere la SC .X. SA și nu au urmărit mai departe circuitul financiar al subvențiilor, respectiv dacă acest circuit a fost încheiat prin respectarea destinației finale a sumelor primite cu titlu de subvenție conform legii.

Având în vedere că decizia emisă de organul de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, organele de control financiar aveau obligația ca în termen de 30 de zile să pună în executare decizia de desființare și să reverifice societatea pentru aceeași perioadă și aceleași obligații ce au făcut obiectul actului desființat, în sensul celor reținute în motivarea deciziei Direcției generale de soluționare a contestațiilor.

În urma reverificării, organele de control financiar nu au avut în vedere considerentele din decizia de desființare emisă de organul de soluționare, ci s-au rezumat să constate aceleași aspecte care au determinat desființarea actului de control anterior întocmit.

În cauză devin incidente prevederile art.19 din Legea nr.507/2003 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2004 în care se menționează :

“(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții", este cuprinsă și suma de 1.400,0 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante și curente către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice ".X." - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.

(2) Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice ".X." - S.A. utilizează suma prevăzută la alin. (1) pentru achitarea datoriilor către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice "Termo.X." - S.A., care, la rândul ei, își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe”,

iar la art.21 din același act normative se precizează :

“Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la [art. 18](#) - 20 se derulează prin conturi distincte, deschise pe seama acestora la unitățile trezoreriei statului”.

De asemenea, speței îi sunt incidente prevederile Legii nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005 care la art.16 prevede :

“(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții", este cuprinsă și suma de 1.000,0 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante și curente către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice ".X." - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier. [...]

(4) Cu sumele încasate potrivit alin. (1) și (3) Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice ".X." - S.A. achită contravaloarea energiei electrice furnizate de către Societatea Națională "Nuclear.X." - S.A., care, la rândul ei, își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe”,

iar la art.17 din același act normativ se precizează :

“Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la [art. 16](#) se derulează prin conturi distincte, deschise pe seama acestora la unitățile Trezoreriei Statului”.

In temeiul acestor prevederi legale reiese cu claritate destinația și circuitul financiar al subvențiilor primite de către unitățile din sectorul minier.

Astfel, CNCAF “X” SA X, beneficiar direct de subvenție de la bugetul de stat avea obligația să achite către SC .X. SA din sumele primite cu titlu de subvenție, contravaloarea energiei electrice furnizate de către aceasta.

La rândul ei, SC .X. SA urma să achite contravaloarea energiei electrice furnizate de către SN X.X. SA, în anul 2004, respectiv SN X.X., în anul 2005 care, la rândul lor, urmau să achite datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturile externe.

Organul de soluționare nu poate reține legalitatea obligării societății X” SA Deva la plata către bugetul de stat a subvenției pentru energia electrică, în condițiile în care prin decizia nr.X.31.X.2008 s-a desființat procesul verbal de control financiar nr.X/26.X.2008 și s-a dispus reverificarea, printr-o altă echipă de control, a modului cum au fost respectate obligațiile tuturor participanților la circuitul financiar prevăzut de Legea nr.507/2003 a bugetului de stat pe anul 2004 și de Legea nr.511/2004 a bugetului de stat pe anul 2005, iar organele de control financiar, în urma reverificării nu au analizat și nu s-au pronunțat asupra respectării destinației finale a sumelor primite cu titlu de subvenții pentru plata energiei electrice consumată în sectorul minier, respectiv dacă aceasta a ajuns în contul datoriilor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

De asemenea, în urma reverificării în cuprinsul procesului verbal de control financiar nr.X/24.X.2009, contestat, organele de control s-au limitat în a constata că societatea contestatoare a efectuat plăți din subvenția pentru energia electrică consumată în sectorul minier prin conturi ale SC .X. SA deschise la bănci comerciale, dar nu au analizat dacă aceste plăți s-au efectuat cu întârziere față de termenul scadent, având drept consecință neachitarea sumelor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe și nu au verificat mai departe circuitul financiar și respectarea destinației finale a sumelor primite cu titlu de subvenție conform legii, în condițiile în care Direcția Generală Buget, Economie-Financiară din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor prin adresa nr.X/17.05.2007 confirmă că **“suma datorată de CNCAF X de X lei și X lei pentru anii 2004-2005 a fost achitată în totalitate și se regăsește în contul special al SC .X. SA”.**

In același sens este și punctul de vedere al Direcției Buget și Contabilitate Internă din Ministerul Economiei și Finanțelor exprimat prin adresa nr.X/29.X.2008 care precizează că : **”sumele încasate cu destinația de**

subvenție au fost primite în cele din urmă de instituția îndreptățită conform legii, chiar dacă nu s-a utilizat un cont de trezorerie, operațiunea poate fi considerată ca încheiată”.

Invocarea de către organele de control financiar a Sentinței nr.X/F/CA/2008 pronunțată de Curtea de Apel X în dosarul nr.X2/57/2007 prin care s-a respins acțiunea formulată de CNX XSA Deva pentru suma de X lei reprezentând subvenție pentru anul 2004 și neutilizată pentru plata energiei electrice, rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia Inaltei Curți de Casație și Justiție, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, pe deoparte suma de X lei nu este cuprinsă în totalul de X lei, contestat și, mai mult din cuprinsul actului de control care rezultă că suma de X lei nu a fost plătită către SC .X. SA până la 31.X.2004, în timp ce suma de 1X lei a fost virată către SC .X. SA dar nu prin conturile de trezorerie, așa cum prevăd actele normative incidente, ci prin conturi deschise la bănci comerciale.

În același sens este și punctul de vedere transmis de Direcția generală juridică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin adresa nr.X/14.X.2009, potrivit căruia „*Hotărârea judecătorească nr.126/F/CA/2008, rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia Inaltei Curți de Casație și Justiție a avut ca obiect anularea Deciziei nr.X/10.X.2009 și a măsurilor stabilite prin procesul verbal de control financiar încheiat în 18.X.2007 și prin despoziția obligatorie nr.X/20.X.2007.*

Emiterea acestor acte administrative a fost consecința directă a verificării societății în privința modului de utilizare a subvențiilor acordate de la bugetul de stat pentru anii 2004 – 2005, respectiv modul de achitare a datoriilor restante și curente către SC .X. SA reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.

Prin urmare, soluția instanței de judecată poartă asupra sumelor consemnate numai în procesul verbal contestat și reprezintă autoritate de lucru judecat.

Altfel spus, efectul pozitiv al lucrului judecat s-ar impune într-un al doilea proces care are legătură cu chestiunea litigioasă dezlegată anterior, fără posibilitatea de a mai fi contrazis. Această reglementare a autorității de lucru judecat în forma de prezumție vine să asigure, din nevoia de ordine și stabilitate juridică, evitarea contradicțiilor între hotărârile judecătorești”.

În consecință, în lipsa constatărilor organului de control cu privire la modul cum au fost respectate obligațiile tuturor participanților la circuitul financiar prevăzut de Legea bugetului de stat pe anul 2004 și Legea bugetului de stat pe anul 2005, respectiv dacă destinația finală a sumelor primite cu titlu de subvenție a fost respectată, organul de soluționare este în imposibilitatea de a se pronunța asupra legalității obligării societății la plata către bugetul de stat a contravalorii subvenției pentru energia electrică consumată și a accesoriilor

aferente, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

În consecință se va desființa procesul verbal de control financiar nr.X/24.X.2009 pentru suma de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată pentru plata energiei electrice în sectorul minier în perioada 2004 - 2005, dispoziția de măsuri nr.171/22.X.2009 emisă în baza deciziei de impunere nr.X/22.X.2009 și raportului de inspecție fiscală nr.X/22.05.2009 pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente subvențiilor încasate și neutilizate pentru plata energiei electrice consumate în sectorul minier, întocmite de reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X., urmând ca organul de control printr-o altă echipă decât cea care a încheiat actul atacat să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceleași obligații ce au făcut obiectul actului desființat având în vedere dispozițiile incidente în materie în perioada verificată precum și considerentele prezentei decizii.

Organul de control, la reanalizarea cauzei va avea în vedere și dispozițiile Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finanțelor Publice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.889/2005, unde la pct.16 se prevede :

“Organele de control financiar întocmesc, de regulă, următoarele acte de control :

- a) proces-verbal de control financiar;*
- b) proces-verbal intermediar;*
- c) proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor;*
- d) notă de constatare;*
- e) notă unilaterală;*
- f) notă de prezentare;*
- g) raport de inspecție fiscală”,*

iar potrivit pct.30 din același act normative :

“[...] organele de control financiar au obligația să verifice exactitatea și realitatea înregistrărilor în evidențele prevăzute de lege, urmărind stabilirea corectă și achitarea integrală a obligațiilor financiare și fiscale față de stat.

Constatările de natură financiară, bugetară și gestionară se consemnează în procesul-verbal de control financiar.

Constatările fiscale se consemnează în raportul de inspecție fiscală și în alte acte administrative fiscale, după caz, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”.

Astfel, soluția de desființare se impune pentru faptul că, în cazul în care se constată că o sumă cu titlu de subvenție a fost încasată necuvenit, organul de control întocmește proces verbal de control financiar care este susceptibil de a fi contestat de operatorul economic, decizia de impunere emisă

în baza raportului de inspecție fiscală reprezentând titlu de creanță pentru stabilirea obligațiilor fiscale de plată.

În speță, ne aflăm în situația stabilirii unor obligații financiare astfel încât titlul de creanță pe care îl pot întocmi organele de control financiar este procesul verbal de control financiar.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.19 și art.21 din Legea nr.507/2003, art.16 și art.17 din Legea nr.511/2004, pct.16 și pct.30 din Ordinul ministrului ministrului finanțelor publice nr.889/2005 coroborat cu art.209 și art.216 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea procesului verbal de control financiar nr.X/24.X.2009, a dispoziției obligatorii pentru suma de X lei reprezentând subvenție încasată și neutilizată pentru plata energiei electrice în sectorul minier în perioada 2004 – 2005 precum și a deciziei de impunere nr.X/22.X.2009, a dispoziției de măsuri nr.X/22.X.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.X/22.05.2009 pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente subvențiilor încasate și neutilizate pentru plata energiei electrice consumate în sectorul minier, întocmite de reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X..

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X