

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 84 / 16.03. 2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC T SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia de Control prin adresa nr../08.12.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../08.12.2008 asupra contestatiei formulata de SC T SA.

Contestatia formulata de societate are ca obiect masurile dispuse prin procesul verbal de control financiar nr../18.11.2008 si dispozitia obligatorie nr../24.11.2008 constand in :

- virarea catre bugetul de stat a sumei de x lei reprezentand :
- "Restitui de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti",
- dobanzi si majorari de intarziere,
- obligarea SC T SA de a recupera suma de y lei de la Fondul de risc,
- obligarea SC T SA de a restitui la SC E SA suma de z lei,
- obligarea SC T SA de a restitui la FDFEE (EON) Moldova suma de q lei,
- obligarea conducerii societatii de a analiza si a lua masurile corespunzatoare in legatura cu constatările organelor de control referitoare la modul de utilizare a subventiei pentru energia electrica de catre SC T SA pe circuitul financiar prevazut in legile bugetului de stat anuale aferente perioadei 2003 - 2005 si a respectarii disciplinei financiare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca procesul verbal de control financiar a fost incheiat si inregistrat la societate in data de 18.11.2008, iar contestatia a fost inregistrata la organul de control sub nr../03.12.2008.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC T SA.

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara procesului verbal de control financiar si a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie nr../24.11.2008.

Societatea arata ca prin legea bugetara aferenta anului 2003 s-a reglementat un sistem de subventionare a sectorului minier si a sectorului transportului feroviar public de calatori, prin subventionarea datoriilor societatilor de stat din aceste sectoare catre societatile de distributie a energiei electrice.

Pentru anul 2003, prin rectificarea bugetului de stat, s-a inclus in bugetul Ministerului Economiei si Comertului la titlul "Subventii" suma de x miliarde lei pentru agentii economici din sectorul minier, prevazandu-se ca o parte din aceasta suma sa fie alocata catre SC E SA.

De asemenea, s-a prevazut ca suma de y miliarde lei alocata bugetului Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului sa fie utilizata la subventionarea datoriilor agentilor economici din sectorul transportului feroviar public de calatori.

Societatea sustine ca o parte din sumele primite de la E SA in anul 2003 pentru sectorul minier au fost virate la inceputul anului 2004 la Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturile externe.

Astfel, suma de z lei a fost primita de la SC SA in data de 24.12.2003 si a fost virata catre Fondul de risc in data de 6 ianuarie 2004, datorita zilelor nelucratoare din perioada respectiva, iar suma de t lei primita dupa data de 1 ianuarie 2004 a fost virata pana la data de 31 ianuarie 2004.

Societatea arata ca pentru aceleasi motive si sumele primite de la SC E SA in anul 2003 pentru sectorul feroviar au fost virate la inceputul anului 2004, respectiv suma de r lei.

Societatea sustine ca transferurile catre Fondul de risc nu intra sub incidenta prevederilor art.3.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar a anului 2003 pentru urmatoarele motive:

- sumele primite de la SC E SA nu au reprezentat nici subventii si nici transferuri de la bugetul de stat, ci transferuri de la SC E SA reprezentand plata unei datorii comerciale, respectiv contravaloarea energiei furnizate de T, iar faptul ca prin legea bugetara anuala s-a

prevazut o anumita destinatie a sumelor primite nu le transforma in subventii si nici transferuri de la bugetul de stat,

- sumele primite de SC T SA nu sunt alocatii bugetare si nu sunt primite in plus intrucat reprezinta contravaloarea unui serviciu prestat, fapt pentru care aceste sume nu fac obiectul restituirii la bugetul de stat.

Societatea considera aberante masurile dispuse de organele de control financiar cu privire la recuperarea sumelor platite catre Fondul de risc in cuantum de k lei, restituirea catre SC E SA a unei parti din aceasta suma, respectiv suma de p lei si considerata ca neplatita suma de r lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere pe motiv ca platile "au fost facute catre un alt cont al trezoreriei de stat".

De asemenea, societatea considera abuzive interpretarile organelor de control privind restituirea la bugetul de stat a sumelor incluse in circuitul financiar pentru anul 2003 si care ajung la destinatie in luna ianuarie 2004, in aceasta categorie fiind inclusa si suma de w lei, in conditiile in care aceasta suma reprezinta plata unei datorii comerciale pentru electricitatea pe care T a furnizat-o catre E SA, iar suma a fost primita in luna Ianuarie 2004.

Societatea sustine ca organele de control au calculat dobanzi si majorari de intarziere cu incalcarea Decretului nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva.

Astfel, pentru perioada 01.02.2004 - 08.04.2008 au fost calculate dobanzi comerciale in conformitate cu prevederile art.3 din Ordonanta Guvernului nr.9/2000, iar pentru perioada 09.04 - 31.10.2008 majorari de intarziere in baza art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.37/2008.

Societatea arata ca natura creantelor fiind comerciala, va fi supusa in mod corespunzator tuturor regulilor aplicabile creantelor comerciale, incluiu cele referitoare la prescriptia extinctiva, iar in conformitate cu prevederile art.3 si art.7 din Decretul nr.167/1958 termenul de prescriptie in raporturile comerciale este de 3 ani si curge de la data exigibilitatii creantei, respectiv cel mai tarziu de la data de 31.12.2003.

Adoptarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.37/2008 nu duce la o extindere a termenului de prescriptie referitor la aceste creante, intrucat la dat intrarii in vigoare a acestui act normativ, termenul de prescriptie de 3 ani reglementat de Decretul nr.167/1958 expirase deja, iar creanta se stinsese. De aceea Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.37/2008 nu poate sa inlature efectul deja produs in trecut de catre Decretul nr.167/1958 fara a incalca principiul constitutional al neretroactivitatii legii.

II. Prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 18.11.2008 de catre organele de control din cadrul Agentiei Nationale

de Administrare Fiscala - Directia de Control s-au constatat urmatoarele :

Obiectivul controlului a fost verificarea modului de utilizare de catre societate a sumelor primite de la SC E SA reprezentand subventii alocate conform legilor bugetare din perioada 2003 - 2004 sectoarelor minier si transporturi feroviare publice, in vederea achitarii datoriilor la Fondul de risc pentru imprumuturile externe.

Incasarile efectuate de SC T SA in contul trezoreriei cu titlu de subventie pentru achitarea datoriilor restante la energia electrica din sectorul minier, conform legii bugetului de stat pe anul 2003 a fost de x lei, din care suma de y lei incasata dupa 01.01.2004 si care nu a fost restituita bugetului de stat pana la 31.01.2004.

De asemenea, SC T SA a efectuat plati catre Fondul de risc in cuantum de z lei, din care suma de q lei a fost achitata dupa data de 01.01.2004.

Organele de control au mai constatat ca societatea a incasat pana la data de 31.12.2003 suma de w lei, suma care nu a fost regularizata cu bugetul statului pana la 31.01.2004, asa cum se prevede la pct.3.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exerutiei bugetare a anului 2003.

Pentru suma de t lei, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de r lei.

In urma verificarilor efectuate si a neregurilor constatate s-a emis dispozitia obligatorie nr../24.11.2008 prin care s-a dispus ca

- SC T SA sa vireze la bugetul de stat suma de p lei reprezentand :

- "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti",
- dobanzi si majorari de intarziere,

- SC T SA sa recupereze suma de f lei de la Fondul de risc,

- SC T SA sa restituie la SC E SA suma de g lei,

- SC T SA sa restituie la FDFEE (EON) Moldova suma de j

lei,

- conducerea societatii sa analizeze si sa ia masurile corespunzatoare in legatura cu constatările organelor de control referitoare la modul de utilizare a subventiei pentru energia electrica de catre SC T SA pe circuitul financiar prevazut in legile bugetului de stat anuale aferente perioadei 2003 - 2005 si a respectarii disciplinei financiare.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative

invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra legalitatii masurii constand in obligarea SC T SA la restituirea catre bugetul de stat a contravalorii energiei electrice subventionate decontata in anul urmator celui pentru care s-a acordat subventia prin invocarea de catre organul de control financiar a unor dispozitii normative aplicabile in cazul sumelor primite in plus, in conditiile in care din instrumentarea spetei de catre organele de control nu reiese ca sumele cu care a fost subventionat sectorul minier si cel al transporturilor feroviare publice de calatori, in perioada verificata, au fost mai mari decat cuantumul stabilit prin legile bugetare anuale, iar asupra avizului Directiei de buget si contabilitate interna nr./16.07.2008 avut in vedere la stabilirea masurilor in sarcina SC T SA, emitentul a revenit prin adresa nr./19.02.2009.

In fapt, prin legea bugetului de stat pe anul 2003 s-a prevazut ca sectorul minier si transporturile feroviare publice de calatori primesc subventii pentru energie electrica in vederea achitarii datoriilor aferente anului 2003.

Din sumele incasate cu titlu de subventie de sectorul minier si transporturile feroviare publice de calatori, beneficiarii subventiei aveau obligatia de a-si achita contravaloarea energiei electrice consumata.

La randul sau SC T SA utilizeaza sumele incasate pentru a achita datoriile la Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe.

In drept, la art.14 din Ordonanta Guvernului nr.87/2003 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2003, care modifica si completeaza Legea nr.631/2002 privind bugetul de stat, se prevede ca :

"(1) În bugetul Ministerului Economiei si Comertului, la titlul "Subventii" este cuprinsa si suma de 1.460,2 miliarde lei, care se utilizeaza dupa cum urmeaza:

a) 1.228,2 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante catre Societatea Comerciala de Distributie si Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate de sectorul minier;

b) 232,0 miliarde lei pentru platile compensatorii necesare disponibilizarii a cel putin 1.500 de persoane ca urmare a procesului de restructurare a sectorului minier.

(2) Societatea Comerciala de Distributie si Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A. utilizeaza suma prevazuta la alin. (1) lit. a) pentru achitarea datoriilor catre Societatea Comerciala de Producere a

Energiei Electrice si Termice "Termoelectrica" - S.A., care la rândul ei își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garantii de stat pentru împrumuturi externe."

(3) Operatiunile efectuate de agentii economici prevazuti la alin. (1) lit. a) si alin. (2) se deruleaza prin conturi distincte deschise pe seama acestora la unitatile Trezoreriei Statului."

De asemenea, la art.2 din Hotararea Guvernului nr.1350/2003 pentru modificarea Hotararii Guvernului nr.1527/2002 privind aprobarea bugetelor pentru societatile de sub autoritatea Ministerului industriei se precizeaza ca :

"În urma externalizarii unor activitati din cadrul unor companii si societati miniere, care au condus la reducerea personalului acestor unitati, se diminueaza suma aprobata Ministerului Economiei si Comertului pentru acordarea veniturilor de completare necesare platilor compensatorii pentru personalul ce urmeaza a fi disponibilizat cu 66,550 miliarde lei si se majoreaza corespunzator suma destinata achitarii datoriilor restante reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate".

In temeiul acestor prevederi legale reiese **destinatia si circuitul financiar al subventiei primite de catre unitatile din sectorul minier si cel al transportului feroviar public de calatori.**

Desi societatea contestatoare **nu este beneficiar** direct al subventiei acordata sectorului minier si transporturilor feroviare publice de calatori, **aceasta este participant la circuitul financiar** prevazut in legea bugetului de stat pe anul 2003 si are obligatia de a respecta prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr.1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind inchiderea executiei bugetare a anului 2003, conform CAP.III "Regularizari financiare cu bugetul de stat si bugetele locale de catre regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale" in sensul virarii sumelor reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionate catre furnizorii de energie electrica in conformitate cu dispozitiile actelor normative in baza carora s-a acordat subventia.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de buget si contabilitate interna exprimat prin adresa nr../16.07.2008 anexata dosarului cauzei.

Prin adresa **nr../19.02.2009**, Directia de buget si contabilitate interna din cadrul Ministerul Economiei a nuanțat punctul de vedere exprimat prin adresa nr../16.07.2008, in sensul ca **"Unitatile SC E SA , SC T SA si SN N ca agent economic participant la circuitul financiar prevazut de Legea bugetului de stat pe anul 2004/art.19 - 21 din Legea nr.507/2003, (...) Pentru sumele primite dupa incheierea exercitiului bugetar, aveau obligatia virarii acestor sume la Fondul de risca."**

Prin adresa nr./19.02.2009, Directia de buget si contabilitate interna din cadrul Ministerului Economiei a nuanat punctual de vedere exprimat prin adresa nr./16.07.2008, in sensul ca, “ **Unitatile SC E SA, SC T SA si SN N ca agent economic participant la circuitul financiar prevazut de Legea bugetului de stat pe anul 2004/art.19-21, din Legea nr.507/2003,{...} pentru sumele primite dupa incheierea exercitiului bugetar, aveau obligatia virarii acestor sume la Fondul de risc.**”

“ Normele de incheiere a exercitiului financiar pe anul 2004, (...) aprobate prin ordinul ministrului finantelor publice nr. 1862/2004 (...) sunt in aplicarea legilor bugetare si nu putem prevedea altfel decat cele stipulate in aceste legi. Daca in urma **regularizarilor efectuate de catre unitatile beneficiare de subventii din minerit sau transporturi ar fi rezultat unele sume de virat catre unitatile din sistemul energetic, acestea ca participanti la circuitul financiar reglementat de legile bugetare anuale, ar fi trebuit sa incheie circuitul prin decontarea(virarea) corespunzatoare a sumelor la Fondul de risc. ”**

De asemenea s-a precizat ca: “ **Unitatile SC E SA, SC T SA si SN N ca agent economic participant la circuitul financiar prevazut de Legea bugetului de stat pe anul 2004(Legea nr.507/2003)(...) aveau obligatia virarii pe circuit a sumelor primite reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionate pentru sectoarele minier si transport feroviar, neputand utilize aceste sume decat in scopul mentionat de actul normative in baza carora au fost acordate (Legea bugetului, care prevede in final virarea la Fondul de risc).**

Primirea unor sume cu intarziere in anul urmator celui pentru care a fost Acordata subventia la energie din sectorul minier si transport feroviar si calatori si decontarea lor in anul urmator a reprezentat conformarea fata de dispozitiile legilor bugetare si nicidecum nerespectarea disciplinei financiare de catre aceste societati participante la circuitul financiar stipulate de legea bugetara, asa cum eronat au constatat organele de control.”

Organele de control financiar si-au intemeiat aceste masuri pe dispozitiile urmatoarelor acte normative:

- **OMFP nr. 1746/2003** pentru aprobarea Normelor metodologice privind inchiderea exercitiului bugetar a anului 2003, care la pct.3.1 prevad ca: „ **... societatile comerciale care au beneficiat in anul 2003 de subventii sau transferuri de la bugetul de stat ..., au obligatia de a verifica, pe baza deconturilor definitive, daca alocatiile bugetare primite sunt justificate si in cazul in care se constata ca s-au primit sume in plus acestea vor fi restituite** bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2004, dupa caz, in conturile

20.22.01.05 – Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti - pentru bugetul de stat ...pana la data de 31 ianuarie 2004, daca legea prevede altfel. “

Din interpretarea acestor dispozitii normative se retine ca legiuitorul a prevazut obligatia restituirii catre buget a **sumelor primite in plus** fata de alocatiile prevazute prin legile bugetare anuale si totodata a instituit un termen de regularizare in cazul constatarii unor astfel de sume pana la data de 31 ianuarie 2004.

Cu alte cuvinte obligarea societatii la refacerea circuitului platilor in sens invers si respectiv la restituirea catre buget a sumelor incasate din subventie, rezida situatiei incasarii unor sume mai mari decat cele prevazute in legea bugetara anuala.

In conditiile in care din cuprinsul actului de control nu reiese aceasta situatie si anume a incasarii unor sume mai mari decat alocarile prevazute in legile bugetare anuale, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitate sa se pronunte asupra temeiniciei masurii dispusa de organul de control financiar constand in obligarea societatii de a restitui la bugetul de stat suma de x lei incasata pana la 31.12.2003 si nedecontata pana la 31.01.2004.

In consecinta, in baza art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se va desfiinta capitolul din procesul verbal de control financiar privind obligatia SC T SA de a restitui la bugetul de stat suma de **y lei** reprezentand “*Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti*”, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de **z lei**.

Referitor la masurile constand in :

- obligarea SC T SA de a recupera suma de x lei de la Fondul de risc,
- obligarea SC T SA de a restitui la SC E SA suma de y lei,
- obligarea SC T SA de a restitui la FDFEE (EON) Moldova suma de q lei, **se retine** ca aceste masuri sunt complementare constatarii incasarii de catre SC T SA a sumelor reprezentand subventie necuvenita analizata la capitolul precedent din motivarea prezentei decizii. Aceste masuri s-au intemeiat pe aceleasi dispozitii normative invocate de organele de control financiar ca temei al obligarii societatii la restituirea catre buget a sumelor reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionata.

Urmeaza ca organul de control financiar sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii analizate prin procesul verbal desfiintat avand in vedere dispozitiile actelor normative incidente precum si argumentele societatii referitoare la prescriptie si la faptul ca nu ii sunt imputabile situatiile privind incasarea sumelor din subventii in anul urmator celui pentru care s-au acordat subventiile

intrucat beneficiarii de subventie au efectuat platile catre furnizorul de energie electrica chiar si in ultima zi lucratoare a anului.

In acest sens prin adresa nr../17.12.2008 Directia de buget si contabilitate interna s-a precizat ca: *“ existenta unor zile nelucratoare la sfarsitul anului, nu poate conduce la sanctionarea acestor unitati, care nu au avut posibilitatea transferarii sumelor la Fondul de risc pana la 31 decembrie al anului in curs ”*

Ca urmare se vor desfiinta din procesul verbal de control financiar nr../18.11.2008 emis de Directia de Control – Agentia Nationala de Administrare Fiscala si din dispozitia obligatorie nr../24.11.2008 capitolele vizand :

- obligarea SC T SA sa vireze la bugetul de stat suma de x lei reprezentand :

- “Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti”,

- dobanzi si majorari de intarziere,

- SC T SA sa recupereze suma de y lei de la Fondul de risc,

- obligarea SC T SA sa restituie la SC E SA suma de z lei,

- obligarea SC T SA sa restituie la FDFEE (EON) Moldova suma de w lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.216 alin. (3) coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal de control financiar nr../18.11.2008 si a dispozitiei obligatorii nr../24.11.2008 emise de Directia de control financiar din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, urmand ca organele de control financiar sa reanalizeze cauza in conformitate cu cele retinute in motivarea prezentei decizii.