



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA nr.142/2009

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. F S.A.,**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor

sub nr. ....

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr....., înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. ...., asupra contestației formulată de **S.C. F S.A.**, împotriva Procesului verbal de control financiar înregistrat la societate sub nr. .... și la DGAMC – AIF sub nr.....și a Dispoziției obligatorii înregistrată la societate sub nr..... si la DGAMC - AIF sub nr..... emise de Activitatea de Inspecție fiscală din Direcția de administrare a marilor contribuabili – Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Contestația are ca obiect măsurile dispuse de organele de control financiar constând în :

1. virarea către bugetul de stat a sumei totale de **7XXXX lei** reprezentând "Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți"
2. virarea către bugetul de stat a sumei totale de **5XXXX lei** reprezentând:
  - **majorări de întârziere în sumă de 2xxxx lei,**
  - **dobânzi în sumă de 3xxxx lei**
3. recuperarea, de la **S.C E S.A.**, a sumei de 7xxxx lei reprezentând sumă virată necuvenit după 01.01.200x
4. obligarea conducerii societății de a analiza și a lua măsurile corespunzătoare în legătură cu constatările organelor de control referitoare la modul de utilizare a subvenției pentru energia electrică

de către **S.C. F S.A** pe circuitul financiar prevăzut în legea bugetului de stat pe anual 2003 și a respectării disciplinei bugetare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, chiar și în raport de data comunicării procesului verbal de control financiar, **respectiv 2x.01.200x** și de data înregistrării plângerii prealabile la ANAF - DGAMC **respectiv 06.02.200x**, așa cum reiese din ștampila registraturii aplicată pe plângerea prealabilă.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

#### **I. Prin contestație, S.C. F S.A. aduce în susținere următoarele argumente:**

Societatea învederează că procesul verbal de control financiar a avut ca obiectiv, ” verificarea modului de utilizare a sumelor reprezentând subvenții alocate sectorului minier și de transport feroviar public de călători, conform legilor bugetului de stat din perioada 2003-2005”.

Societatea arată că subvenția reprezintă un ajutor de stat, care are menirea de a asigura buna funcționare a activității subvenționate, iar scopul acordării subvenției fiind acela de acoperire a eventualelor cheltuieli, respectiv în cazul de față subvenția reprezintă diferența dintre costurile de producție mai mari și prețul de livrare pe piață care trebuie menținute la un nivel competitiv.

Urmare acestor verificări, societatea susține că organul de control a extins prevederile actelor normative incidente și asupra agenților economici care nu erau beneficiari ai subvențiilor, deși aceștia au încasat creanțele de la beneficiarii direcți ai subvențiilor izvorâte din energia electrică livrată.

Societatea arată că organul de control a reținut în mod greșit că plățile făcute de beneficiarul subvenției către filialele sale, plățile făcute de acestea către societate și plățile făcute de producători către fondul de risc, trebuiau efectuate de către toți agenții economici din circuitul financiar până la 31 decembrie al anului bugetar supus verificării, urmând ca regularizarea să se

face în intervalul 01-31 ianuarie al anului următor, deși aceste obligații le aveau doar beneficiarii direcți ai subvenției nu și ceilalți agenți economici din circuitul financiar.

Societatea susține că în mod greșit, organul de control a interpretat aplicabilitatea actelor normative invocate în Procesul verbal de control financiar nr.19446/21.01.2009, respectiv O.M.F.P. nr.1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003, OG 87/2003 pentru completarea și modificarea Legii 631/2002 privind bugetul de stat pe 2003, tuturor agenților economici din circuitul financiar, confundând acordarea subvențiilor beneficiarilor direcți ai acestora cu destinația dată acestor subvenții, respectiv achitarea energiei electrice consumate de către beneficiarii acestora.

Societatea arată că în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare sumele încasate ca participantă la circuitul financiar prevăzut de legile de aprobare a bugetului de stat pe anii respectivi, reprezintă drepturile de creanță ale acesteia rezultate din livrarea energiei electrice respectivilor consumatori și nicidecum nu reprezintă sume de natură subvenției.

Societatea arată că în niciuna din relațiile de decontare generate de plata energiei electrice de către beneficiarii direcți ai subvenției nu s-au achitat sume peste nivelul obligațiilor de plată pe întreg circuitul agenților economici implicați.

Societatea susține că în actul de control nu s-a constatat primirea unor sume în plus, astfel că măsurile date prin Dispoziția obligatorie sunt neîntemeiate.

Societatea arată că nu are nici o vină pentru încasarea în luna ianuarie 2004 a contravalorii energiei electrice consumate de beneficiarii direcți ai subvenției pentru următoarele considerente :

- beneficiarii direcți ai subvențiilor au virat la sfârșitul anilor 2003 la filialele de distribuție și furnizare a energiei electrice;
- aceste sume au fost virate la societate în luna ianuarie a anului următor datorită circuitului bancar de la sfârșit de an respectiv a faptului că în ultimele zile ale anului trezoreriile nu au derulat relații cu clienții.

Totodată, societatea consideră că măsurile de restituire către buget a sumelor încasate în luna ianuarie a anului următor celui în care au fost acordate subvențiile nu au suport legal deoarece reprezintă, plata unei obligații și mai mult ar crea filialelor societății prejudicii întrucât beneficiarii de subvenții și-au achitat obligațiile de plată, respectiv contravaloarea energiei electrice consumate, iar prin restituirea acestor sume către bugetul de stat ar însemna că

filialele nu își pot acoperi creanțele și au livrat pe gratis energie electrică consumată de beneficiarii direcți ai subvențiilor.

Subvenția a fost acordată pentru sectorul minier - Exploatarea minieră Șotânga - și nu pentru furnizorii de energie electrica.

În consecință, societatea apreciază ca fără temei legal obligarea la restituirea sumelor reprezentând plata contravalorii energiei electrice consumate de beneficiarii subvențiilor și care au intrat pe circuitul financiar prevăzut de actele normative în baza unor obligații de plată.

În concluzie societatea arată că în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare respectiv OMFP 1746/2003, "societățile comerciale care au beneficiat de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor definitive, dacă la alocațiile bugetare primite sunt justificate și în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus acestea se vor restitui bugetului de stat sau bugetelor locale", consideră că aceasta obligație revenea unităților miniere în calitate de beneficiare ale subvențiilor și nu societății contestatoare, pentru care sumele încasate reprezentau contravaloarea facturilor de energie electrică efectiv livrată și nu subvenții sau transferuri de la bugetul de stat.

Societatea susține că sumele acordate cu titlu de subvenții beneficiarilor direcți au fost utilizate conform destinației prevăzute în legea bugetului de stat pe anii 2003-2005 și în consecință solicită admiterea plângerii și revocarea procesului verbal de control financiar nr..... și a dispoziției obligatorie nr..... emise de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili – activitatea de control financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala.

**II. Prin** Procesul verbal de control financiar nr..... s-au stabilit obligatii de plata în suma totală de **1xxxxxx lei, reprezentând debit în sumă de 7xxxx lei, respectiv dobânzi în sumă de 3xxxx lei și majorări de întârziere în sumă de 2xxxx lei.** Reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili - activitatea de control financiar - regionala Prahova, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în conformitate cu prevederile Legii nr. 30/1991 privind organizarea controlului financiar și a Gărzii Financiare și a OMFP nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice au verificat modul de utilizare a subvenției pentru energie electrica acordată sectoarelor minier și transporturi feroviare publice de călători pentru plata datoriilor, prin legile bugetelor de stat din perioada 2003-2005.

Perioada supusă verificării a fost : **2003 –2005.**

În urma controlului s-a întocmit procesul verbal de control financiar nr.

.....  
Verificarea s-a efectuat în baza următoarelor acte normative :

- Legea bugetului de stat pe anul 2003 - Legea 631/2002 ;
- Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003 aprobate prin OMFP 1746/2003 ;
- OG 87/2003 pentru completarea și modificarea Legii 631/2002 privind bugetul de stat pe 2003.

În cuprinsul actului de control s-a constatat că prin Legea bugetului de stat pe anul 2003 s-au alocat de la bugetul statului subvenții pentru achitarea datoriilor restante la energia electrică consumată de sectorul minier și sectorul transporturilor feroviare publice pentru călători. astfel :

- prin art. 14 din Legea 631/2002 privind bugetul de stat pe anul 2003

*(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții" este cuprinsă și suma de 1.460,2 miliarde lei, care se utilizează după cum urmează:*

*a) 1.228,2 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate de sectorul minier;(....)*

*- prin art.17 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.87/2003 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2003, care a completat Legea nr.631/2002 privind bugetul de stat pe anul 2003, s-a prevăzut că:" În bugetul Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, la titlul " Transferuri " este cuprinsă și suma de 1.000,0 miliarde lei care se utilizează pentru susținerea transportului feroviar public de călători."*

*- la alin.(2) al aceluiași articol se prevăd următoarele: "Cu suma de 1000,0 miliarde lei Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "CFR Călători"SA achită datoriile restante către CN de Căi Ferate "CFR" SA reprezentând tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice, care la rândul ei își achită datoriile restante către SC de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice " Electrica" SA, reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate."*

*- în conformitate cu art.17 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.87/2003 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2003, care a completat Legea nr.631/2002 privind bugetul de stat pe anul 2003, "s-a alocat suma de 1.000,0*

*miliarde lei care se utilizează pentru achitării datoriilor către SC " Termoelectrica " care la rândul ei își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe."*

- la alin.(4) al aceluiași articol se prevede că: " Operațiunile efectuate de agenții economice prevăzuți la alin.2 și 3 se derulează prin conturi deschise pe seama acestora la unitățile Trezoreriei Statului. "

Organele de control financiar **au dispus** restituirea acestei sume la bugetul de stat în contul 20.30.01.03 " Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți " și au stabilit că pentru aceasta sumă S.C. F S.A. datorează dobânzi și majorări de întârziere în sumă **de 5xxxx lei**.

Organele de control au constatat că S.C. F S.A. a virat fără temei legal către S.C. E S.A suma **de 7xxxx lei** reprezentând contravaloarea energiei electrice consumată de sectorul minier și sectorul transporturilor feroviare publice de călători subvenționată, în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția de la bugetul statului.

În urma controlului **s-a dispus** ca S.C. F S.A. **să recupereze** suma plătită fără temei legal de la S.C. E S.A. și să solicite la aceasta din urmă **restituirea** sumei de **7xxxx lei**, virată necuvenit.

**III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control financiar și actele normative invocate de contestatoare și de organele control financiar, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța asupra legalității măsurii constând în obligarea S.C. F S.A. la restituirea către bugetul de stat a contravalorii energiei electrice subvenționate decontată în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția prin invocarea de către organul de control financiar a unor dispoziții normative aplicabile în cazul sumelor primite în plus.**

**În fapt**, prin legea bugetului de stat pe anul 2003 s-a prevăzut că sectorul minier și transporturile feroviare publice de călători primesc subvenții pentru energie electrică în vederea achitării datoriilor către distribuitori și producători, respectiv Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe. Din sumele încasate cu titlu de subvenție de sectorul minier și transporturile feroviare publice de călători, beneficiarii subvenției aveau obligația de a-și achita contravaloarea energiei electrice consumată.

La rândul său, **S.C. F S.A.** utilizează sumele încasate din contravaloarea energiei electrice pentru achitarea datoriilor către **S.C. E S.A.** care la rândul ei achită la Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice "T" pentru ca aceasta din urmă să achite datoria la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

Organele de control financiar au constatat că S.C. F S.A. a încasat în anul 2004 suma de **7xxxx lei** reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate pentru anul 2003. Aceasta sumă nu a fost regularizată cu bugetul statului până la data de 31.01.200x, așa cum se prevede la pct. 3.1. din OMFP 1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003.

**Referitor la suma de 7xxxx lei, reprezentând încasări în contul deschis special pentru subvenții energie electrică alocate sectorului minier, respectiv exploatarea minieră Ș , a fost încasată în contul cu destinație specială al S.C. F S.A., în data de 2x.12.200x.**

**În data de 05.01. 200x S.C. F S.A.** a întocmit OP 1/2004 și a virat suma de **7xxxx lei** către **S.C. E S.A.** care la rândul ei urma să facă plata către **Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.**

Organele de control financiar au dispus virarea de **S.C. F S.A.** către buget a sumei de **7xxxx lei** reprezentând contravaloarea energiei electrice încasată de la beneficiari în anul 2003 și nedecontată până la 31 decembrie a anului respectiv, **recuperarea de la S.C. E S.A.** a sumei plătită în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția.

**În drept, art. 14 din Legea 631/2002 privind bugetul de stat pe anul 2003 prin care:**

*(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții" este cuprinsă și suma de 1.460,2 miliarde lei, care se utilizează după cum urmează:*

*a) 1.228,2 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate de sectorul minier;(....)*

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

*(3) Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la alin. (1) lit. a) și alin. (2) se derulează prin conturi distincte deschise pe seama acestora la unitățile Trezoreriei Statului,*

coroborat cu la art.17 din Ordonanța Guvernului nr.87/2003 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2003, care a completat Legea nr.631/2002 privind bugetul de stat s-a prevăzut că:

*(1) În bugetul Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, la titlul "Transferuri" este cuprinsă și suma de 1.000,0 miliarde lei care se utilizează pentru susținerea transportului feroviar public de călători.*

*(2) Cu suma de 1.000,0 miliarde lei Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" - S.A. achită datoriile restante către Compania Națională de Căi Ferate - "C.F.R." - S.A., reprezentând tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice, care la rândul ei își achită datoriile restante către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate.*

*(3) Cu suma prevăzută la alin. (2) Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A. achită datoriile către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice "Termoelectrica" - S.A., care la rândul ei își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.*

*(4) Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la alin. (2) și (3) se derulează prin conturi distincte deschise pe seama acestora la unitățile Trezoreriei Statului.*

Din textele de lege menționate reiese **destinația și circuitul financiar al subvențiilor primite** de către unitățile **din sectoarele minier și cel al transportului feroviar public de călători.**

Deși societatea contestatoare nu este beneficiar direct al subvenției acordată sectorului minier și transporturilor feroviare publice de călători, aceasta este participant la circuitul financiar prevăzut în legea bugetului de stat pe anul 2003 și are obligația de a respecta prevederile Normelor Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003 aprobate prin OMFP 1746/2003 privind încheierea exercițiului financiar, conform Cap.III <<Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale>> în sensul virării sumelor reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate către furnizorii de energie electrică în conformitate cu dispozițiile actelor normative în baza cărora s-a acordat subvenția.



În același sens este și punctul de vedere al Direcției de buget și contabilitate internă exprimat prin adresa nr..... într-o speță asemănătoare.

Totodată, prin adresa nr....., Direcția de buget și contabilitate internă din cadrul Ministerului Economiei a nuanțat punctul de vedere exprimat prin adresa nr..... în sensul că:

*“Unitățile S.C. Electrica S.A., S.C. Termoelectrica S.A. și S.N. Nuclearelectrica S.A. ca agent economic participant la circuitul financiar prevăzut de legile bugetului de stat pentru sumele primite după încheierea exercițiului bugetar, aveau obligația virării acestor sume la Fondul de risc.*

*Normele de încheiere a exercițiului financiar pe anul 2003, 2004, 2005, aprobate prin ordinele ministrului finanțelor publice nr.1746/2003, nr.1862/2004 și nr.1952/2005 sunt în aplicarea legilor bugetare și nu putem prevedea altfel decât cele stipulate în aceste legi. Dacă în urma regularizărilor efectuate de către unitățile beneficiare de subvenții din minerit sau transporturi ar fi rezultat unele sume de virat către unitățile din sistemul energetic, acestea ca participanți la circuitul financiar reglementat de legile bugetare anuale, ar fi trebuit să încheie circuitul prin decontarea (virarea) corespunzătoare a sumelor la Fondul de risc.”*

De asemenea s-a precizat că: *“Unitățile S.C. Electrica S.A., S.C. Termoelectrica S.A. și S.N. Nuclearelectrica S.A. ca agenți economici participanți la circuitul financiar prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.87/2003 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2003, care a completat Legea nr.631/2002 privind bugetul de stat, Legea bugetului de stat pe anul 2004 (Legea nr.507/2003) și Legea bugetului de stat pe anul 2005 (Legea nr.511/2004) aveau obligația virării pe circuit a sumelor primite reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate pentru sectoarele minier și transport feroviar, neputând utiliza aceste sume decât în scopul menționat de actul normativ în baza cărora au fost acordate (Legea bugetului, care prevede în final virarea la Fondul de Risc).*

***Primirea unor sume cu întârziere în anul următor celui pentru care a fost acordată subvenția la energie din sectorul minier și transport feroviar și călători și decontarea lor în anul următor a reprezentat conformarea față de dispozițiile legilor bugetare și nicidecum nerespectarea disciplinei financiare de către aceste societăți participante la circuitul financiar stipulat de legea bugetară, așa cum eronat au constatat organele de control.”***

Organele de control financiar și-au întemeiat măsurile dispuse în sarcina contestatoarei pe dispozițiile următoarelor acte normative:

- **OMFP nr.1746/2003** pentru aprobarea Normelor metodologice care la pct.3.1 prevăd că: „... **societățile comerciale** care au beneficiat în anul 2003 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat ..., au obligația de a verifica, pe baza deconturilor definitive, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și în cazul în care **se constată că s-au primit sume în plus** acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2004, după caz, în conturile 20.22.01.05 – Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți - pentru bugetul de stat ...până la data de 31 ianuarie 2004, dacă legea prevede altfel. “

Din interpretarea acestor dispoziții normative se reține că legiuitorul a prevăzut obligația restituirii către buget a **sumelor primite în plus** față de alocațiile prevăzute prin legile bugetare anuale și totodată a instituit un termen de regularizare în cazul constatării unor astfel de sume până la data 31 ianuarie de către beneficiarii de subvenție.

Cu alte cuvinte obligarea societății la restituirea către buget a sumelor încasate din subvenție rezidă situației încasării unor sume mai mari decât cele prevăzute în legea bugetară anuală.

În condițiile în care din cuprinsul actului de control nu reiese această situație și anume a unor sume mai mari decât cele prevăzute în legile bugetare anuale organul de soluționare a contestației este în imposibilitate să se pronunțe asupra temeiniciei măsurii dispusă de organul de control financiar constând în obligarea societății de a restitui la buget sume reprezentând “Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

În consecință, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se va desființa capitolul din procesul verbal de control financiar și dispoziția obligatorie privind obligația societății de a restitui la bugetul de stat suma de **7xxxx lei** reprezentând „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” împreună cu majorările de întârziere aferente în sumă de **5xxxx lei**.

Referitor la măsura constând în obligarea **S.C. F S.A.** de a solicita **S.C. E S.A.** restituirea sumei de **7xxxx lei**, **se reține că** această măsură este complementară constatării încasării de către S.C. E S.A. a sumei de **7xxxx lei** reprezentând subvenție necuvenită analizată la capitolul precedent din motivarea prezentei decizii. Această măsură s-a întemeiat pe aceleași dispoziții normative invocate de organele de control financiar ca temei al obligării

societății la restituirea către buget a sumei de **7xxxx lei** și respectiv calificării acestei sume ca fiind încasată necuvenit.

Urmează ca organul de control financiar să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceleași obligații financiare analizate prin procesul verbal desființat având în vedere dispozițiile actelor normative incidente precum și argumentele societății referitoare la faptul că nu îi sunt imputabile situațiile privind încasarea sumelor din subvenții în anul următor celui pentru care s-au acordat subvențiile întrucât circuitul decontării bancare prin conturile de trezorerie a cuprins și perioada din data de 25.12.2003 și 05.01.2004 în care toate zilele au fost nelucrătoare în conformitate cu H.G. nr.1300/2003.

În acest sens prin adresa nr..... Direcția de buget și contabilitate internă, mai sus invocată în speța asemănătoare, a precizat că : „ **existența unor zile nelucrătoare la sfârșitul anului, nu poate conduce la sancționarea acestor unități, care nu au avut posibilitatea transferării sumelor la fondul de risc până la 31 decembrie al anului în curs** „.

Ca urmare se vor desființa din procesul verbal de control financiar nr....., și din dispoziția obligatorie nr..... capitolele privind :

- virarea către bugetul de stat a sumei totale de **7xxxx lei** reprezentând "Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți";
- virarea către bugetul de stat a sumei totale de **5xxxx lei** reprezentând:
  - o **majorări de întârziere în sumă de 2xxxx lei,**
  - o **dobânzi în sumă de 3xxxx lei ;**
- recuperarea, de la **S.C E S.A.**, a sumei de 7xxxx lei reprezentând sumă virată necuvenit după 01.01.200x;
- obligarea conducerii societății de a analiza și a lua măsurile corespunzătoare în legătură cu constatările organelor de control referitoare la modul de utilizare a subvenției pentru energia electrică de către **S.C. F S.A** pe circuitul financiar prevăzut în legile bugetului de stat anuale aferente perioadei 2003 și a respectării disciplinei bugetare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.216 alin. (3) coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se :

**Decide :**

**Desființarea** Procesului verbal de control financiar nr..... și a Dispoziției obligatorii nr. ....emise de Direcția generală de administrarea marilor

contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, urmând ca organul de control financiar să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel B și Curtea de Apel P, în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**