



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Decizia nr. 165 / .2009

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. xxxxx S.A. din uuuu

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor

sub **nr. Mmmmm**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa *nr.jjjj* înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub *nr.jjjj* asupra contestației formulată de S.C. xxxxx S.A. din uuu .

Plângerea a fost formulată împotriva Procesului verbal de control financiar *nr.tttt* întocmit de reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală care au verificat modul de îndeplinire a obligației agentului economic de raportare a informațiilor privind

creditele externe care constituie datoria publică pentru luna tttt cu privire la creditul BIRD nr.hhhhh .

Prin plângerea depusă S.C. iiii S.A. din III solicită anularea Procesului verbal de control financiar nr.ffff , precum și anularea măsurilor dispuse prin procesul verbal de control financiar în cauză.

În raport de data comunicării *Procesului verbal de control financiar nr.rrrrr* așa cum reiese din cuprinsul actului ștampilat de către societate, plângerea a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit expedierii prin curierat a plângerii, plicul (aflat în original la dosarul cauzei) fiind datat *mmmm* .

Constatând că în spetă 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, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să analizeze plângerea formulată de S.C. xxxxx S.A. din uuuu.

I. Prin plângerea formulată, S.C. xxxx S.A. din uuuu solicită anularea Procesului verbal de control financiar nr.ffffff , a măsurilor dispuse, precum și repararea pagubei pricinuite, susținând următoarele:

S.C. xxxxxx S.A. nu avea obligația de raportare, reținută ca și contravenție în procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.ffff , emis în baza controlului financiar efectuat, întrucât împrumutul contractat de societate de la Ministerul Finanțelor nu reprezintă pentru această “datorie publică guvernamentală”. Ministerul Finanțelor a subcontractat mai multor agenți economici printre care și SC xxxxxx SA, închieindu-se în acest sens un Acord de Împrumut Subsidiar.

S.C. xxxxx S.A. consideră că nu poate fi “beneficiară de împrumuturi care constituie datorie publică guvernamentală” întrucât nici nu a contractat direct și nici nu a obținut un împrumut garantat de stat.

Societatea contestatoare consideră că împrumutul obținut de la Ministerul Finanțelor nu poate fi încadrat în sfera noțiunii de datorie publică guvernamentală și prin urmare, S.C. xxxxxx S.A. nu avea obligația de raportare impusă prin Cap.II din Normele aprobate prin Ordinul nr. 619/2005 în prezent abrogat, care impunea obligația raportării conform formularelor respective numai

în sarcina beneficiarilor de împrumuturi care constituie datorie publică guvernamentală.

S.C. xxxxxx S.A. consideră de asemenea faptul că, contractul de împrumut încheiat cu Ministerul Finanțelor este un contract de sine stătător, căruia nu i se pot aplica regulile ce guvernează un “alt contract de închiriere”, neexistând nici un temei juridic pentru acesta. Numai dacă societatea ar fi contractat direct de la BIRD suma respectivă s-ar fi putut considera că “este beneficiară de împrumuturi care constituie datorie publică guvernamentală” ceea ce nu este în cazul în speță.

Societatea invocă faptul că a comunicat Ministerului Finanțelor, prin Direcția Generală pentru Acorduri Cooperare Internațională și Decontări Externe, situația rambursării anticipate a împrumutului obținut de la Ministerul Finanțelor.

S.C. xxxxxx S.A. consideră că la data efectuării controlului, nu mai putea să fie sancționată contravențional și nici nu se mai putea reține în sarcina societății obligația de a remedia deficiențele contestate, în sensul de a întocmi și depune raportarea în structura stabilită de O.M.F.P. nr. 619/2005.

II. Organele de control din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Titlului VII din O.G. nr. 92/2003, republicată, a Legii nr. 30/1991 privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii financiare, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 889/2005 privind aprobarea normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului, au efectuat un control financiar la S.C. xxxxxx S.A. și avut ca obiectiv verificarea obligației de raportare a informațiilor privind creditele externe de catre beneficiarii de împrumuturi care constituie datoria publică guvernamentală, respectiv verificarea respectării obligației de raportare aferentă lunii nnnn cu privire la creditul BIRD nr.cccc.

Organele de control financiar au stabilit că S.C. xxxxx S.A. nu a depus raportarea operațiunilor privind creditul BIRD nr.nnnn încălcând astfel art.24 alin.3 din Legea nr.313/2004. De asemenea, obligația S.C. xxxxx S.A. de a raporta orice operațiune privind împrumutul contractat era stipulată prin normele în vigoare la acel moment și anume O.M.F.P. nr.619/2005 ulterior abrogat, dar intrând în vigoare un alt ordin și anume O.M.F.P. nr.1059/2008 în care a fost reiterată obligativitatea raportării operațiunilor efectuate privind împrumuturile

care constituie datoria publică, a prezentării modului de raportare și a formularelor utilizate.

Din documentele prezentate de S.C. xxxxx S.A., organul de control a constatat că între societatea contestatoare și Direcția Generală pentru Acorduri Cooperare Internațională și Decontări Externe din cadrul Ministerului Finanțelor s-a realizat un schimb de informații referitor la rambursarea anticipată a creditului BIRD nr.hhhh , și anume adrese prin care societatea era informată de obligațiile ce urmau a fi achitate anticipat în vederea rambursării împrumutului și totodată înștiința direcția respectivă de achitare în totalitate a obligațiilor aferente. Dar, organul de control concluzionează că achitarea anticipată a împrumutului respectiv nu era în măsură să exonereze pe S.C. xxxxx S.A. de obligația de raportare a datelor privind împrumutul sub aspectul gestionării informațiilor privind datoria publică guvernamentală.

Nedepunerea raportărilor cu informații referitoare la împrumuturi care constituie datorie publică constituie contravenție, în conformitate cu prevederile art.25 alin 1 din Legea nr. 313/2004 și prevederile de la Cap. 2 pct.3 din Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice aprobate prin O.M.F.P. nr.619/2005, iar ca urmare a abrogării actelor normative sus-menționate având în vedere caracterul continuu al contravenției săvârșite, fapta descrisă mai sus este contravenție conform art.11 alin.1 din OUG nr.64/2007 și cap.2 pct.11 din Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice aprobate prin O.M.F.P. nr.1059/2008.

Concomitent cu procesul verbal de control financiar contestat a fost încheiat Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.vvvv , luându-se măsura aplicării amenzii contravenționale în sumă de kkkk lei.

Organele de control au stabilit în sarcina S.C. xxxxxx S.A. măsura de a remedia deficiențele constatate și de a întocmi raportarea cu informații privind operațiunile aferente împrumutului BIRD nr.ccccc , în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de control, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea S.C. xxxxx S.A. avea obligația de a întocmi și depune raportarea cu informații privind

operațiunile aferente împrumutului BIRD nr.cccc în condițiile în care contestatoarea este beneficiara împrumutului destinat finanțării proiectului de reabilitare a sectorului petrolier.

În fapt, Ministerul Finanțelor a contractat direct împrumutul BIRD prin încheierea Contractului nr.cccc destinat finanțării Proiectului de reabilitare a sectorului petrolier.

Ulterior, Ministerul Finanțelor a subcontractat mai multor agenți economici printre care și S.C. xxxxxx S.A. cu care a încheiat un Acord de împrumut Subsidiar, societatea devenind unul din beneficiarii finali ai împrumutului. Din contractul încheiat între Ministerul Finanțelor și societatea S.C. xxxxxx S.A. care este beneficiar final al acordului de împrumut subsidiar reiese obligația de raportare a datelor privind împrumutul nr. Nnnn sub aspectul gestionării informațiilor privind datoria publică guvernamentală. Autoritatea care gestionează informațiile privind împrumuturile care constituie datoria publică și către care se face raportarea informațiilor conform actelor normative, este Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică, din Ministerul Finanțelor Publice.

În data de ddd , S.C. xxxxx S.A. a realizat plăți aferente rambursării anticipate a componentei din totalul împrumutului BIRD nr.ccccc fără a se respecta prevederile legale cu privire la raportarea informațiilor pentru luna anterioară către Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică până la data de 15 a lunii următoare, respectiv mmmm.

În drept, în conformitate cu art.24 alin.3 din Legea nr.313/2004 a datoriei publice : “ (3) Beneficiarii de împrumuturi care constituie datoria publică, în conformitate cu prevederile [art. 2](#) pct. 4, vor raporta până la data de 15 ale lunii informații pentru luna anterioară privind împrumuturile, în structura stabilită prin norme elaborate de Ministerul Finanțelor Publice”, în vigoare la acel moment.

De asemenea speței îi sunt incidente prevederile capitolului 2 din O.M.F.P. nr.619/2005 privind Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, date în aplicarea Legii nr.313/2004 care precizează: “Beneficiarii de împrumuturi care constituie datoria publică guvernamentală, în conformitate cu prevederile [art. 2](#) pct. 2 din Legea datoriei publice nr. 313/2004,

vor raporta, până la data de 15 ale lunii de raportare, informații pentru luna anterioară, corespunzător următoarelor formulare ([anexa nr. 2](#)):

- Formularul 1 - "Raport privind împrumuturile primite";
- Formularul 1A - "Scadențarul estimativ al tragerilor și al plăților aferente împrumutului";
- Formularul 2 - "Situția împrumutului la data de" .

Urmare abrogării Legii nr.313/2004 și a O.M.F.P. nr.619/2005, prin intrarea în vigoare a O.U.G nr.64/2007 privind datoria publică, sunt incidente prevederile art.12 alin.2 din O.U.G nr.64/2007 privind datoria publică:

"(1) La propunerea Ministerului Economiei și Finanțelor și a Ministerului Internelor și Reformei Administrative, Guvernul aprobă norme metodologice de aplicare, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Modalitățile de înregistrare și raportare a datoriei publice se stabilesc prin normele metodologice prevăzute la alin. (1)" și astfel prin O.M.F.P. nr.1059/2008, **a fost reiterată obligativitatea raportării operațiunilor** efectuate privind împrumuturile care constituie datoria publică, prezentarea modului de raportare și a formularelor utilizate se prevede la Cap.2 alin.2 : *"Beneficiarii de finanțări rambursabile care constituie datoria publică guvernamentală, în conformitate cu prevederile [art. 2](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare, vor raporta, până la data de 15 a lunii de raportare, pe perioada de utilizare și de rambursare a finanțării rambursabile, informații privind datoria contractată/garantată pentru luna anterioară și estimări trageri/utilizări estimative pentru luna curentă și cumulat pentru următoarele 3 luni, corespunzător formularului 2 "Situția finanțării rambursabile la data de", prezentat în [anexa nr. 2](#)."*

Din coroborarea textelor de lege enunțate mai sus, se reține **obligția de raportare** ce revine **beneficiarilor de împrumuturi** ce constituie datorie publică guvernamentală, adică împrumuturi contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice.

De asemenea în conformitate cu **Ordonanța Guvernului nr.42/1994** care prevede la **art.1** : *"Se ratifică Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, în valoare de 175,6 milioane*

dolari, destinat finanțării proiectului de reabilitare a sectorului petrolier, semnat la Washington la 1 iunie 1994”, iar la art.3 “ Se constituie, la Ministerul Finanțelor, un fond distinct, alimentat semestrial din cota de 1/10 aplicată la suma dobânzii datorate de Regia Autonomă "Petrom", Regia Autonomă "Romgaz" și de Societatea Comercială "Conpet" - S.A. (beneficiari finali ai împrumutului) în conformitate cu prevederile anexei nr. 7 la Acordul de împrumut”, Regia Autonomă “Petrom” (în prezent SC PETROM SA) este nominalizată ca beneficiar final al împrumutului.

Motivația contestatoarei referitor la faptul că “nu poate fi considerată beneficiar de împrumuturi care constituie datorie publică guvernamentală” nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât conform dispozițiilor normative menționate mai sus și S.C. xxxxx S.A. este unul dintre beneficiarii finali și avea astfel obligația de a raporta orice operațiune privind împrumutul contractat.

Se reține, din documentele aflate la dosarul cauzei că deși S.C. xxxxxx S.A. a pus la dispoziția organelor de control adrese emise de Direcția Generală pentru Acorduri Cooperare Internațională și Decontări Externe din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin care se confirmă achitarea în totalitate a obligațiilor aferente în cadrul împrumutului BIRD nr. cccc , contestatoarea nu a raportat datele privind împrumutul sus – menționat sub aspectul gestionării informațiilor privind datoria publică guvernamentală, așa cum prevăd actele normative în vigoare.

Ca urmare contestația formulată de S.C. xxxxx S.A. împotriva măsurilor dispuse de organul de control financiar se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.24 alin.3 din Legea nr.313/2004, cap.2 din O.M.F.P. nr.619/2005, art.11 alin.1 din O.U.G. nr.64/2007, cap.2 pct.11 din O.M.F.F. nr.1059/2008, art.1și art.3 din O.G. nr.42/1994 art.216 alin.1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

www.anaf.ro

Respingerea contestației formulată de S.C. xxxxx S.A. împotriva
Procesului verbal de control financiar nr.vvvvvv.

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