



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.307/01.09.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.N. N S.A.,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.**/0X.0X.200X**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de control financiar, prin adresa nr. xxxx, înregistrata la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.xxxx asupra contestației formulată de **S.N. N S.A. cu sediul înîmpotriva Procesului verbal de control financiar nr.xxxxxx și a Dispoziției Obligatorii nr.xxxxxx** emise de Direcția generală de control financiar.

Contestația formulată împotriva **Procesului verbal de control financiar nr.xxxx și a Dispoziției Obligatorii nr.xxxxxx**, are ca obiect măsura dispusă de organele de control financiar constând în :

- **virarea**, de către **S.N. N S.A.** la bugetul de stat în contul " Alte venituri " RO 87TREZXXXXX, cod xxxx, deschis la Trezoreria operativă a municipiului București a sumei de **1xxxxx lei reprezentând dobânzi, aferente unor plăți efectuate din bugetele anilor precedenți, nerestituite în termenul legal, către Ministerul Finanțelor Publice.**

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 si în raport de data emiterii procesului verbal de control financiar, respectiv **2x.05.200x** si de data înregistrării contestației la ANAF - Direcția generală de control financiar respectiv **2x.06.200x**, așa cum reiese din înregistrarea acesteia la DGCF sub nr.xxxxxx aplicată pe contestație.

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.N. N S.A. aduce în susținere următoarele argumente:

Societatea arată că prin Legea bugetului pe anul 200x nr.511/200x, completată prin OG nr.91/200x se prevedea în bugetul Ministerului Economiei și Comerțului la titlul ” **Subvenții** ”, **suma de 1.xxxx mld. lei pentru ”achitarea datoriilor restante și curente (...) reprezentând contravaloarea energiei electrice consumată în sectorul minier”** (...) și în bugetul Ministerului Transportului, Construcțiilor și Turismului, la titlul ” **Subvenții** ”, **suma de 1.xxxx mld. lei reprezentând ”contravaloarea energiei electrice pentru funcționarea transportului public de călători”**.

S.N. N S.A. invocă prevederile Ordinului Ministrului Finanelor Publice nr.1952/200x pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea execuției bugetare a anului 200x și arată că dispozițiile acestora se referă la ” **beneficiarii subvenției respectiv agenții economici din sectorul minier și al transportului de călători pe calea ferată** ”.

Societatea arată că sumele încasate de către **SN N SA** de la **Societatea Comercială ” E ”SA** reprezintă ” **drepturi de creanță ale acesteia rezultate din energia electrică livrată’ – art.16, alin.4) din Legea nr.511/2005 cu sumele încasate potrivit art.16, alin.1) - Societatea Comercială ” E ”SA achită contravaloarea energiei electrice furnizate de către SN N SA** ”.

Contestatoarea susține că nu a încălcat prevederile pct.3.1.(1) din OMFP nr.1952/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea execuției bugetare a anului 2005 *potrivit cărora ” în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus acestea vor fi restituite bugetului de stat ”* întrucât ” **SN N SA nu a încasat sume peste nivelul obligației de plată de la SC E SA**”.

În continuare societatea arată că ” *interpretarea echipei de control, respectiv restituirea sumei de 2.xxxxxxx lei a fost incorectă și că această sumă trebuia achitată către bugetul de stat, nu este întemeiată întrucât SN N SA a încasat o creanță rezultată din livrarea energiei electrice și nu a beneficiat direct de o subvenție de la bugetul de stat pentru a restitui suma către acesta.*”

Societatea arată că sumele încasate de la **SC E SA**, în cursul anului 2005, *” au fost virate corect pentru achitarea datoriilor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe și suma de 2.xxxxxxx lei a fost returnată corect acesteia pentru a urma circuitul invers. ”*

Contestatoarea contestă măsura propusă de organul de control, respectiv obligarea societății la plata de dobânzi aferente plăților efectuate din bugetele anilor precedenți, nerestituite în termenul legal, către Ministerul Finanțelor Publice, întrucât nu este întemeiată neexistând obligație de plată principală în sarcina ei.

II. Reprezentanții Direcției generale de control financiar 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 Finanțelor Publice au verificat modul de utilizare a subvenției pentru energie electrică acordată sectoarelor minier și transporturi feroviare publice de călători pentru plata datoriilor, prin legile bugetelor de stat din perioada 2004-2005.

Perioada supusă verificării a fost : 1x.1x.200x – 2x.02.200x.

Obiectivul controlului a fost *” verificarea modului de utilizare a subvenției pentru energia electrică acordată sectorului minier și transporturi feroviare publice de călători, pentru plata datoriilor și a circuitului financiar , conform legilor bugetelor de stat în perioada 2004 – 2005 și a Deciziei nr.xxxxxx privind soluționarea contestației formulate de S.N. N S.A. împotriva Procesului verbal de control financiar nr.xxxxx/1x.10.200x.”*

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

Verificarea s-a efectuat în baza următoarelor acte normative :

- Legea bugetului de stat pe anul 2004 – Legea 507/2003 ;
- Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004 aprobate prin OMFP 1862/2004;
- OG nr.91/2004 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2004;
- Legea bugetului de stat pe anul 2005 – Legea 511/2004 ;
- Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2005 aprobate prin OMFP 1952/2005;

- Decizia nr.80/13.03.2009 privind soluționarea contestației formulate de **S.N. N S.A.**, împotriva Procesului verbal de control nr.xxxxxx

Urmare a măsurilor dispuse de organul de soluționare în Decizia nr.xxxxxx privind soluționarea contestației formulate de **S.N. N S.A.**, împotriva Procesului verbal de control nr.xxxxxx, organele de control au procedat la reanalizarea cauzei pentru aceeași perioadă și aceleași obligații financiare stabilind în sarcina contestatoarei obligații de plată suplimentare în sumă de:

- **1xxxxx lei reprezentând dobânzi** calculate pentru perioada **1x.01.200x – 2x.02.200x**, pentru obligație principală în sumă de **4xxxxxx lei**, respectiv perioada **30.0x.200x – 2x.02.200x** pentru obligația pârincipală în sumă de **2.xxxxxxx lei**.

Organule de control a constatat că în anul 2006 **S.N. N S.A.** “ *nu a restituit la bugetul de stat suma de 2.xxxxxxx lei, sumă încasată fără prevederi legale* “. Totodată organul de control a constatat că suma de **2.xxxxxxx lei** a fost returnată în data de **2x.02.200x** la **Societatea Comercială “ E “SA**. Pentru perioada cât **S.N. N S.A.** a imobilizat această sumă, organul de control a calculat dobânzi în sumă de **1xxxxx lei**.

În baza constatărilor organele de control au emis **Dispoziția obligatorie nr.xxxxxxxx** și au dispus ca :

S.N. N S.A. să vireze la bugetul de stat la bugetul de stat în contul “ Alte venituri “ RO 87TREZXXXXX, codxxxxx, deschis la Trezoreria operativă a municipiului București suma de **1xxxxx lei reprezentând dobânzi**.

Măsura stabilită prin procesul verbal de control financiar nr.xxxxxxx sunt cuprinse și în dispoziția obligatorie **nr.xxxxxxx**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției generale de Control Financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării societății să vireze la bugetul de stat suma de 1xxxxx lei reprezentând dobânzi, aferente contravalorii energiei electrice subvenționate, nevirată la Fondul de risc și restituită distribuitorului de energie electrică SC E SA..

În fapt, în anul 2006, SN N SA a încasat de la SC E SA suma de 2.xxxxxx lei reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate, consumată în sectorul minier. Această sumă a fost încasată de contestatoare astfel: suma de suma de 4xxxxxx lei cu OP 2/1x.01.200x respectiv suma de 2.xxxxxx lei cu OP 4/x0.01.200x

În data de 2x.02.200x SN N SA a returnat către S.C. E S.A., cu O.P.nr.5xx/2x.02.200x menționând " c/v en. elect. aferentă 2005 din subvenție cf. Lg. 511/2004 – necuvenită ", suma totală de 2.xxxxxx lei, întrucât a considerat ca " nu mai avea de încasat datoriile restante de la Societatea Comercială " E "SA ", fapt comunicat Ministerului Finanțelor Publice cu adresa nr.xxxxxxx și confirmat ulterior de Direcția generală trezorerie și contabilitate publică prin adresa xxxxxxxx, document ce constituie anexa nr.3.5.2.c la Procesul verbal de control financiar nr.xxxxxxx, atașat dosarului cauzei.

Pentru perioada 1x.01.200x – 2x.02.200x organul de control financiar a calculat accesorii asupra obligației principale în **suma totală de 2xxxxxxx lei** reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate consumată în sectorul minier, deținută în mod nejustificat, astfel:

- **2.xxx lei**, pentru suma de **4xx.xxxxxx lei** – perioada **1x.01.200x – 2x.02.200x: $4xx.xxxx6\% \times 4x \text{ zile} / 365 \text{ zile}$** ;
- **1xxxxxlei**, pentru suma de **2.xxxxxxx lei** – perioada **x0.01.200x – 2x.02.200x: $2.xxxxxx \text{ lei} \times 6\% \times 3 \text{ zile} / 365 \text{ zile}$** .

În drept,

Pentru anul 2005 sunt incidente prevederile Legii nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005 :

"ART. 16

(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 "E" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.

(4) Cu sumele încasate potrivit alin. (1) și (3) Societatea Comercială "E" - S.A. achită contravaloarea energiei electrice furnizate de către Societatea Națională "N" - S.A., care, la rândul ei, își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe;

coroborate cu prevederile art.75 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice care dispun că: " Orice sumă care se cuvine statului se face venit la bugetul de stat, dacă legea nu prevede altfel."

În sensul prevederilor actelor normative mai sus precizate se reține că: " Subvențiile " au fost acordate numai sectorului minier (....) cu destinația strictă a achitării " datoriilor restante și curente(....) reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier ", iar S.C. E S.A. achită contravaloarea energiei electrice către S.N. N S.A. care la rândul ei va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

SN N SA nu este beneficiara subvenției acordată sectorului minier, fiind participantă la circuitul financiar prevăzut în legea bugetului de stat pe anul 2005 și care încheie raporturi contractuale cu societățile de distribuție a energiei electrice, în speță Societatea Comercială " E "SA.

În cazul celor două societăți, calitatea de participant la circuitul financiar reglementat de legea bugetului pe anul 2005 pentru subvenționarea energiei electrice consumată de sectorul minier și cel al transporturilor de călători pe calea ferată este confirmată și de punctele de vedere transmise cu adresele nr. xxxxxx și nr.xxxxxx ale Direcției de buget și contabilitate internă din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, documente ce constituie anexele 3.5.1.d. și 3.5.2.b. la Procesul verbal de control financiar nr.xxxxxx. În calitate de participantă la circuitul financiar SN N SA a încasat în luna ianuarie suma de 2xxxxxxx lei reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier, sector pentru care s-au acordat subvenții.

Deși prin, Legea nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005 și Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2005 aprobate prin OMFP 1952/2005, SN N SA, avea obligația ca sumele încasate de la SC E SA reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate în sectorul minier să le vireze la Fondul de risc, această societate a returnat suma totală de 2xxxxxxx lei societății de distribuție, considerând " că la acea dată nu mai avea de încasat datorii restante de la Societatea comercială E SA ", încalcându-se în acest mod circuitul financiar prevăzut de legea bugetară.

Chiar SN N SA a menționat pe O.P.nr.5xx/2x.02.200x de returnare a sumei de 2.xxxxxx lei către SC E SA, că reprezintă " c/v en. elect. aferentă 2005 din subvenție cf. Lg. 511/2004 – necuverită ".

In conformitate cu prevederile art.1 alin.2) din O.U.G. nr. 128 din 21 decembrie 2006 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare:” *Obligațiile fiscale principale către fondul de risc aferente împrumuturilor externe garantate sau subîmprumutate de stat conform evidenței contabile a Ministerului Finanțelor Publice la data de 31 decembrie 2005, precum și cele amânate conform actelor normative în vigoare și neachitate până la termenul prevăzut la [art. 2](#) alin. (2) se scutesc la plată.”*

În consecință, în condițiile în care suma totală de 2.xxxxxx lei, reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate, nu a fost virată pe circuitul financiar prevăzut de legile bugetare, cu destinația finală “ Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe ” și a fost deținută în mod nejustificat pe perioada 1x.01.200x – 2x.01.200x, iar obligațiile operatorilor economici către acest fond au fost stinse prin efectul unui act normativ special, în mod legal organele de control financiar au calculat accesorii în sarcina contestatoarei în sumă de 1xxxxx lei , urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația SN N SA împotriva Procesului verbal de control financiar nr.xxxxx și a Dispoziției Obligatorii nr.xxxxx, societatea neaducând prin contestație argumente care să combată modul de calcul al accesoriilor aplicat de organul de control financiar.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.16 alin. (1) și alin.(4) din Legea nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005, art.1 alin.2) și din O.U.G. nr. 128 din 21 decembrie 2006 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare, art.75 din Legea 500/2002 privind finanțele publice, coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

Decide :

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației SN N SA împotriva
Procesului verbal de control financiar nr.xxxxxxxx și a Dispoziției
Obligatorii nr.xxxxxxxxxxxxxx emise de Direcția generală de control financiar.**

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

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**