

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 337 / 29.10.2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
societate
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.**340923/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Inspectie Financiar - Fiscala Bucuresti prin adresa nr.301041/05.05.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340923/06.05.2004, asupra contestatiei depusa de societate

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.1812/01.04.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale de Inspectie Financiar - Fiscala constand in virarea catre Ministerul Finantelor Publice dividendelor pe anii 2000 si 2001.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169, art.171 alin.1 si art.173 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca urmare aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000 a procedat la conversia in actiuni a datoriilor fata de bugetul de stat si fata de bugetul asigurarilor sociale existente la data de 22.11.2000, iar actiunile provenite din conversie au fost atribuite, conform Adunarii

generale extraordinare a actionarilor din data de 14.12.2000, Ministerului Industriei si Resurselor ca reprezentant al statului.

In urma actiunilor judecatoresti promovate de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale, in Adunarea generale extraordinara a actionarilor din data de 30.07.2002 s-a aprobat realocarea actiunilor provenite din conversie, de la Ministerul Industriei si Comertului la cele doua ministere, hotarare care a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului in data de 05.11.2002 si in Registrul actionarilor societatii.

Societatea arata ca urmare publicarii Hotararii Guvernului nr.550/2003 actiunile provenite din conversie au fost preluate de Ministerul Industriei si Resurselor, fapt inregistrat la Oficiul Registrului Comertului in data de 11.07.2003, iar cele doua ministere fiind radiate din Registrul actionarilor societatii.

Societatea sustine ca atat Ministerul Finantelor Publice cat si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale au fost actionari pe perioada 05.11.2002 - 11.07.2003, invocand prevederile art.122 alin.3) din Legea nr.31/1990 in sensul ca avea obligatia de a plati dividendele repartizate pentru anii 2000 si 2001 catre Ministerul Economiei si Comertului in calitate sa de reprezentant al statului in toate drepturile si obligatiile aferent actiunilor aflate in proprietatea statului.

In final societatea sustine ca avea obligatia de a plati dividende repartizate pentru anii 2000 si 2001 catre "Ministerul Economiei si Comertului in calitate de reprezentant al statului in toate drepturile si obligatiile aferente actiunilor aflate in proprietatea statului" si nu are competenta de a solicita Ministerului Economiei si Comertului "restituirea dividendelor la care Ministerul Finantelor Publice considera ca are dreptul conform procesului verbal nr.1812/01.04.2004".

II. Prin procesul verbal nr.1812/01.04.2004 organele de control din cadrul Directiei Generale de Inspectie Financiar - Fiscala au constatat ca, in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000, in data de 14.12.2000 Adunarea Generala a Actionarilor a societatii contestatoare a hotarart conversia in actiuni a obligatiilor restante fata de bugetul de stat, iar actiunile nu au fost alocate Ministerului Finantelor Publice, ci au fost atribuite Ministerului Industriei si Comertului, actiunea de atribuire a actiunilor fiind inregistrata la Registrul comertului sub nr.147816/18.12.2000.

De asemenea, organele de control au constatat ca Ministerul Finantelor Publice a fost actionar la societate, in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000, in perioada 14.12.2000 - 11.07.2003 si a detinut un numar de 3.865.821.000 de actiuni, fapt pentru care are dreptul la dividende pentru aceasta

perioada si care au fost virate de societate in mod eronat la Ministerul Economiei si Comertului.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de control, se retin urmatoarele :
cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul de control in obligarea societatii la plata catre Ministerul Finantelor Publice de dividende pentru anii 2000 si 2001 in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca Ministerul Finantelor Publice apare ca actionar la societatea contestatoare in aceasta perioada.

In fapt, in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000 privind conversia in actiuni a creantelor cuvenite bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale, bugetului fondurilor speciale si FPS, Adunarea Generala a Actionarilor a societatii a hotarat, in data de 14 decembrie 2000, conversia in actiuni a obligatiilor restante fata de bugetul de stat, dar calitatea de actionar a Ministerului Finantelor Publice nu a fost inregistrata la Registrul comertului, aceasta calitate fiind atribuita Ministerului Industriei si Comertului.

Operatiunea de atribuire a actiunilor in favoarea Ministerului Industriei si Comertului a fost inregistrata la Registrul comertului sub nr.7816/18.12.2000.

Nefiind de acord cu conversia in actiuni a creantelor cuvenite bugetului de stat, Ministerul Finantelor Publice a formulat actiune in justitie prin care a solicitat constatarea nulitatii absolute a hotararii nr.4/14.12.2000 a Adunarii Generale a Actionarilor cu privire la majorarea capitalului social si pe cale de consecinta repunerea partilor in situatia anterioara.

Urmare acestei actiuni Ministerul Finantelor Publice a obtinut prin Sentinta civila nr.7938/17.10.2001 a Tribunalului Bucuresti anulara conversiei creantelor bugetare in actiuni.

Impotriva acestei sentinte societatea contestatoare a formulat recurs la Curtea de Apel Bucuresti care, prin Decizia civila nr.314/28.02.2002, a dat castig de cauza societatii, a modificat in tot sentinta civila nr.7938/2001 a Tribunalului Bucuresti, statuand faptul ca societatea are dreptul la majorarea capitalului social prin efectuarea conversiei creantelor bugetare in actiuni.

Urmare hotararii judecatoresti, ramasa definitiva si irevocabila, in data de 30.07.2002 Adunarea Generala a Actionarilor a societatii a hotarat alocarea actiunilor in numar de 3.865.821.000 Ministerului Finantelor Publice, actiunea fiind inregistrata la Registrul comertului in data de 05.11.2002.

In drept, art.122 alin.3) din Legea nr.31/1990 republicata, privind societatile comerciale prevede ca : *"Actionarii îndreptătiți să încaseze dividende sau să exercite orice alte drepturi sunt cei înscrși în evidentele societății sau în cele furnizate de registrul independent privat al actionarilor, corespunzătoare datei de referință."*

In raport de aceste dispozitii, cu adresa nr.340923/24.08.2004 s-a solicitat la Directia generala de inspectie financiar-fiscala sa precizeze daca in evidentele societatii sau in cele furnizate de registrul independent al actionarilor "Ministerul Finantelor Publice apare ca actionar in perioada 2000 - 2001".

Prin adresa nr.302452/24.08.2004, conexata la dosarul cauzei, Directia generala de inspectie financiar-fiscala a precizat ca *"inregistrarea la Registrul Comertului s-a efectuat in data de 5.11.2002"*.

In speta sunt incidente si prevederile art.1 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.205/2000 privind conversia in actiuni a creantelor cuvenite bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale, bugetului fondurilor speciale si Fondului Proprietatii de Stat care mentioneaza : *"Creantele cuvenite bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale, bugetului fondurilor speciale, administrate de Ministerul Finantelor, Ministerul Muncii si Protectiei Sociale, Ministerul Sănătății, constând în impozite, taxe, contributii si alte sume, neachitate la scadentă până la data prezentei ordonante de urgentă, [...], se pot stinge prin conversia acestora în actiuni emise de societățile comerciale debitoare."*

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus si hotararea definitiva si irevocabila a instantei judecatoresti, se retine ca societatea putea stinge creantele cuvenite bugetului de stat prin conversie in actiuni.

Urmare acestui fapt, societatea a procedat la conversia in actiuni a creantelor datorate bugetului de stat si, cu toate ca, Ministerul Finantelor Publice nu a fost inregistrat ca actionar, totusi instanta a mentinut conversia.

Din coroborare celor doua articole de lege reiese ca Ministerul Finantelor Publice are calitatea de actionar abia incepand cu data de 05.11.2002, prin urmare numai din acest moment poate sa incaseze dividendele cuvenite actionarilor.

In consecinta, se retine ca actionarii indreptatiti sa primeasca dividende sunt cei inscrși in Registrul actionarilor, iar din documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca Ministerul Finantelor Publice in perioada 2000 -2001 nu era inscrși in Registrul actionarilor.

Mai mult, prin Hotararea Guvernului nr.550/17.05.2003 privind gestionarea si valorificarea actiunilor rezultate din conversia

creantelor bugetare ale Societatii Nationale a Petrolului "Petrom" SA s-a dispus ca *"Actiunile detinute la Societatea Natională a Petrolului "Petrom" - S.A. de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Muncii si Solidarității Sociale, ca urmare a conversiei creantelor bugetare pe care cele două ministere le-au avut asupra acestei societăți, se transferă pe bază de protocol, în termen de 20 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, către Ministerul Industriei si Resurselor."*

Pe cale de consecinta masura dispusa de organele de control privind recuperarea dividendelor pentru anii 2000 si 2001 de la Ministerul Economiei si Comertului si virarea la Ministerul Finantelor Publice nu are sustinere legala, fapt pentru care urmeaza a se admite contestatia formulata de societate iar actul de control va fi anulat corespunzator.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.122 alin.3) din Legea nr.31/1990, art.1 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.205/2000 coroborat cu art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de societate si anularea procesului verbal nr.1812/01.04.2004.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

I.I./28.10.2004