



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.320/07.09.2009

privind soluționarea contestației depusă de
SC C

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice B. – Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr..... înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr..... cu privire la contestația formulată de SC C , cu sediul în

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control financiar nr..... și privește măsura de a achita cu prioritate obligațiile ce decurg din creditele contractate cu garanția statului.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că procesul verbal de control financiar a fost semnat de contestatoare în data de 31.03.2009, iar contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B. sub nr..... conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC C.

I. Prin contestația formulată contestatoarea invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Organele de control financiar au susținut în conținutul actului de verificare încheiat în data de 31.03.2009 că din încasările totale de 18..... lei, după ce s-au scăzut sumele reprezentând depozit OVN de 9..... lei și plățile efectuate în contul datoriei interne și externe cu garanția statului în sumă totală de 2..... lei, disponibilul rămas în sumă de 6..... lei trebuia utilizat pentru achitarea debitului restant.

În accepțiunea organului de control prioritatea la plată însemna ca toate încasările societății să fie utilizate pentru plata debitelor restante la credite, în detrimentul achitării furnizorilor și plății salariilor.

Societatea susține că s-a ajuns în această situație deoarece în perioada 14.10 – 15.12.200x a avut conturile blocate prin executarea dispusă de organul fiscal, iar după ce a obținut suspendarea executării silite, pentru continuarea activității au fost achitați și o parte din furnizori.

Organul de control financiar susține în conținutul actului de verificare contestat că prioritate ar avea achitarea creditelor contractate cu garanția statului, în condițiile în care potrivit art.156 din Codul muncii plata salariilor să se facă înaintea oricăror altor obligații bănești ale angajatorului.

Interpretarea dată de organul de control privind noțiunea de plată cu prioritate nu poate fi benefică întrucât prin neachitarea salariilor și a furnizorilor conduce la oprirea activității economice a societății care prestează un serviciu public de alimentare cu energie termică în municipiul B, situație în care nu s-ar mai obține venituri pentru plata următoarelor rate de credit.

Societatea arată că s-au făcut eforturi și s-au achitat restanțele pentru ambele credite externe aferente lunii iunie 2008, în condițiile în care a creditat populația Municipiului B. cu sumele restante pentru plata energiei termice livrate și solicită reexaminarea actului de control, în sensul modificării aprecierilor date noțiunii de achitare cu prioritate a obligațiilor ce decurg din creditele contractate cu garanția statului.

II. Prin procesul verbal de control financiar organele de control financiar din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice B – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au constatat că societatea este beneficiara unor credite externe contractate la D și A, în valoare de 6..... USD și respectiv 4..... USD, credite garantate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu scrisorile de garanție nr.5xxxx și nr.5xxxx.

La data controlului societatea înregistra obligații restante față de garant, data ultimei scadențe restante fiind data de x0.12.200x pentru creditul contractat la A și respectiv data de 2x.12.200x pentru creditul contractat la D.

Urmare verificării fluctuațiilor de plăți în perioada noiembrie 200x – ianuarie 200x, organele de control au constatat ca societatea a avut încasări în sumă totală de 18..... lei, care au fost utilizate astfel :

- plata salariilor plus obligațiile bugetare și către terți aferente acestora în sumă totală de 1..... lei,
- alimentarea cardurilor de salarii în sumă totală de 1..... lei,
- plăți efectuate în contul obligațiilor curente și restante înregistrate față de MFP, atât pentru creditul extern cât și creditul intern contractate cu garanția statului în sumă totală de 2..... lei,
- ridicări de numerar în sumă totală de 2..... lei,
- plăți către furnizori în sumă de 2..... lei,
- viramente în contul O.V.N. în sumă de 9..... lei.

Intrucât din încasările în sumă de 18..... lei societatea a efectuat plăți în contul datoriei interne și externe cu garanția statului numai în sumă de 2..... lei, în conformitate cu prevederile convenției de garantare nr..... semnată cu Ministerul Finanțelor Publice, organele de control financiar a dispus măsura de a achita cu prioritate obligațiile ce decurg din creditele contractate cu garanția statului.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de control financiar, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării este legalitatea măsurii constând în obligarea la achitarea **cu prioritate** a obligațiilor ce decurg din creditele contractate cu garanția statului, în condițiile în care prin convențiile de garantare încheiate cu MFP în calitate de garant s-a angajat să achite cu prioritate aceste obligații.

In fapt, contestatoarea este beneficiara unor credite externe contractate cu D și A în valoare de 6..... USD și, respectiv 4..... USD, credite garantate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu scrisorile de garanție nr.5xxx și nr.5xxxx Societatea nu a achitat cu prioritate contravaloarea obligațiilor, respectiv, rate, dobânzi, comisioane și alte costuri, ce decurg din creditele contractate cu garanția statului, la termenele scadente, astfel cum s-a angajat prin Convențiile de garantare încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant.

Organele de control financiar prin procesul verbal de control financiar nr..... au dispus societății măsura de a achita cu prioritate obligațiile ce decurg din creditele contractate cu garanția statului.

În drept, la art.1 din Hotărârea Guvernului nr.1045/2003 privind garantarea de către Ministerul Finanțelor Publice a unor împrumuturi externe în limita a 1... milioane dolari S.U.A., în vederea completării finanțării achizițiilor de resurse energetice pentru iarna 200x – 200x se prevede că :

„Se aprobă contractarea unor împrumuturi externe în limita a 1..... milioane dolari S.U.A., în scopul completării finanțării achizițiilor și transportului de resurse energetice, hidrocarburi, gaze naturale și cărbune, necesare funcționării în perioada de iarnă 200x – 200x, de către agenții economici producători de energie termică prevăzuți în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.”

La art.3 din același act normativ se precizează că :

„Ministerul Finanțelor Publice garantează, în proporție de 100%, împrumuturile externe prevăzute la art. 1, precum și dobânzile, primele de asigurare, comisioanele și alte costuri aferente”,

iar la art.5 se menționează :

„Rambursarea împrumuturilor externe prevăzute la art. 1 și plata dobânzilor, primelor de asigurare, comisioanelor și altor costuri aferente se vor efectua din resursele financiare proprii ale agenților economici beneficiari ai împrumuturilor prevăzuți în anexă.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține ca societatea a beneficiat de credite externe contractate cu D și A în valoare de 6..... USD și, respective 4..... USD, credite garantate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu scrisorile de garanție nr.5xxx și nr.5xxx.

Deși prin Convenția de garantare nr..... semnată cu Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, societatea se obligă să facă toate demersurile în scopul asigurării resurselor necesare pentru achitarea împrumutului, la data întocmirii procesului verbal de control financiar societatea înregistra obligații restante față de garant, data ultimei scadențe restante fiind data de x0.12.200x pentru creditul contractat la A și, respectiv data de 2x.xx.200x pentru creditul contractat la D.

Din analiza fluxului de lichidități din contul curent, efectuată de organul de control financiar, se reține că în perioada verificată, respectiv 01.1x.200x – 31.01.200x, societatea a încasat suma totală de 18..... lei, din care a efectuat următoarele plăți :

- plata salariilor plus obligațiile bugetare și către terți aferente acestora în sumă totală de 1.xxxxx lei,
- alimentarea cardurilor de salarii în sumă totală de 1..... lei,
- plăți efectuate în contul obligațiilor curente și restante înregistrate față de MFP, atât pentru creditul extern cât și creditul intern contractate cu garanția statului în sumă totală de 2..... lei,

- ridicări de numerar în sumă totală de 2..... lei,
- plăți către furnizori în sumă de 2..... lei,
- viramente în contul O.V.N. în sumă de 9..... lei.

Intrucât din încasările în sumă de 18..... lei societatea a efectuat plăți în contul datoriei interne și externe cu garanția statului numai în sumă de 2..... lei, în mod legal organele de control financiar a dispus măsura de a achita cu prioritate obligațiile ce decurg din creditele contractate cu garanția statului.

Cu privire la afirmația societății că neachitarea drepturilor salariale și a furnizorilor poate conduce la oprirea activității economice și nu mai poate asigura venituri viitoare pentru a asigura plata următoarelor rate de credit, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât la art.2 punctul 1.2 se menționează că “în cazul în care GARANTATUL nu își va achita obligațiile care decurg din contractul de împrumut încheiat cu banca și GARANTUL [...] se aplică pct.1.2 al art.1 [...]”, respectiv că **GARANTUL va avea drept de prioritate** asupra oricărei alte datorii interne sau externe ale societății.

În conformitate cu dispozițiile art.1 alin.1) din OUG nr.115/2001 privind reglementarea unor măsuri de asigurare a fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și a gazelor naturale pentru populație “ *Pentru asigurarea fondurilor necesare în vederea producerii energiei termice în sistem centralizat, agenții economici producători de energie termică și agenții economici distribuitori de energie termică au obligația să deschidă, împreună cu agenții distribuitori de gaze naturale și, respectiv, cu agenții economici distribuitori de alți combustibili, conturi de tip ESCROW la o societate bancară comercială convenită de comun acord* “.

Conform alin. 3) din actul normativ mai sus invocat, în conturile de tip ESCROW, prevăzute la alin.1), beneficiarii de energie termică vor vira sumele aferente energiei termice consumate, iar autoritățile administrației publice locale vor vira subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif pentru energia termică livrată populației, ajutoarele bănești pentru energia termică livrată populației, precum și ajutoarele bănești pentru energia termică ce se acordă categoriilor defavorizate ale populației, potrivit legii. Agenții economici producători și/sau distribuitori de energie termică sunt obligați să înscrie în facturile privind livrarea energiei termice conturile de tip ESCROW în care vor încasa valoarea acesteia, ESCROW fiind conturi constituite ca garanție între debitor și creditor.

Totodată, potrivit alin.6) al articolului mai sus invocat “ Din sumele încasate de agenții economici producători de energie termică aflați în administrarea consiliilor județene și locale se vor asigura cu prioritate, rambursarea creditelor externe contractate cu garanția statului pentru

finanțarea achiziționării combustibilului tehnologic, precum și plata dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestora.”

Așadar, față de prevederile legale de mai sus, rezultă, pe de o parte, obligația deschiderii de conturi de tip ESCROW de către agenții economici producători de energie termică și agenții economici distribuitori de energie termică sau agenți economici producători și distribuitori de energie termică, iar, pe de altă parte, obligația beneficiarilor de energie termică de a vira sumele aferente energiei termice consumate și a autorităților administrației publice locale de a vira subvențiile pentru acoperirea diferențelor de prețuri și de tarif pentru energia termică livrată populației (...), în conturile de tip ESCROW.

Astfel, se reține că, garantul, în speță Ministerul Finanțelor Publice, are drept de prioritate la rambursarea datoriilor S.C. C, adică are dreptul de a obține primul, înaintea celorlalți creditori, achitarea obligațiilor ce decurg din creditele contractate cu garanția sa.

Totodată se reține că în același sens s-a pronunțat și Direcția generală juridică prin adresa nr.....astfel:” *În ceea ce privește utilizarea sumelor din contul de tip ESCROW, față de prevederile alin.6) al art.1 din OUG nr.115/2001 privind reglementarea unor măsuri de asigurare a fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și a gazelor naturale pentru populație, rezultă că aceste sume se utilizează cu prioritate pentru rambursarea creditelor externe contractate cu garanția statului, precum și plata dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestora.”*

Având în vedere prevederile legale, documentele aflate la dosar și cele reținute în conținutul deciziei se reține că în mod legal organele de control financiar au dispus societății măsura de a achita cu prioritate obligațiile ce decurg din creditele contractate cu garanția statului, această măsură fiind în concordanță cu obligația asumată prin convențiile de garantare și, în consecință se va respinge contestația ca neîntemeiată

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.1, art.3 și art.5 din Hotărârea Guvernului nr.1045/2003 coroborat cu art.206 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC CET SA B. împotriva măsurii dispusă prin procesul verbal de control financiar nr-... privind achita cu prioritate a obligațiilor ce decurg din creditele contractate cu garanția statului

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

