



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. _____ / _____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C.* 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 de Control Financiar – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin adresa nr. *, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. * asupra contestației formulată de S.C. * S.A. împotriva Procesului verbal de control financiar nr.* și a Dispoziției Obligatorii nr.* emise de Direcția *. Contestația formulată împotriva Procesului verbal de control financiar nr.* și a Dispoziției obligatorii nr.*, are ca obiect măsurile dispuse de organele de control financiar constând în :

- virarea către bugetul de stat a sumei totale de*
reprezentând : * lei - 'Restituiri de fonduri din finanțarea
bugetară a anilor precedenți '
* lei - accesorii.

- obligarea S.C. * S.A. de a solicita S.C. * S.A. restituirea sumei de * lei ;
- obligarea S.C. * S.A. de a restitui la * suma de *lei ;
- obligarea * de a solicita * recuperarea sumei de * lei ;
- 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. * S.A. pe circuitul financiar prevăzut în legile bugetului de

stat anuale aferente perioadei 2003 - 2005 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 emiterii procesului verbal de control financiar, respectiv *și de data înregistrării contestației la ANAF - Direcția de control financiar respectiv *, așa cum reiese din ștampila registraturii 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. În susținerea contestației societatea invocă următoarele :

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 facă 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. * respectiv al Legii 507/2003, Legii nr.511/2004, OMFP nr.1862/2004 și OMFP nr.1952/2005 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 învederează că prin Procesul verbal de control financiar nr.* se menționează că * a solicitat Ministerului Economiei și Finanțelor - Direcției generale a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public, prin adresa nr.*, un punct de vedere referitor la stingerea datoriilor față de fondul de risc cu sume primite de la * după încheierea exercițiului financiar. Urmare adresei s-a precizat că nu pot fi utilizate pentru achitarea datoriilor la fondul de risc, sumele încasate « peste nivelul obligațiilor rezultate din furnizarea energiei electrice ».

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 a contravalorii energiei electrice consumate de beneficiarii direcți ai subvenției pentru următoarele considerente :

- beneficiarii direcți ai subvențiilor au virat la sfârșitul anilor 2003-2005 la filialele de distribuție și furnizare a energiei electrice care la rândul lor le-au virat la începutul lunii ianuarie a anilor următori la societate ;
- aceste sume au fost virate la societate în luna ianuarie ai anilor următori 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 și nu pentru furnizorii de energie electrică.

În consecință, societatea apreciază că 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, OMFP 1862/2004 și OMFP1952/2004, care prevăd că <<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 de control financiar din cadrul *.

II. Reprezentanții Direcției de control financiar din cadrul * 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 electrică 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 : *

În cursul acțiunii de control financiar la SC.* SA. s-a încheiat un Proces Verbal Intermediar privind 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 în perioada 2003-2005.

În timpul acestei acțiuni, organele de control au solicitat precizări de la direcții de specialitate din cadrul Ministerului Economiei și Finantelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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 ;
- Legea bugetului de stat pe anul 2004 – Legea 507/2003 ;
- Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004 aprobate prin OMFP 1862/2004 ;
- Legea bugetului de stat pe anul 2005 – Legea 511/2004 ;
- Normele Metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2005 aprobate prin OMFP 1952/2005 ;

În cuprinsul actului de control s-a constatat că prin legile bugetare anuale 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 :

În conformitate cu art.14 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 și HG nr.1350/18.11.2003 - s-a alocat de la bugetul statului suma de * rol cu destinația achitării datoriilor restante la energia electrică consumată de sectorul minier către *.

Prin legea bugetului de stat pe anul 2004, Legea nr.507/2003 - art.19 astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr.91/2004 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2004 - s-a alocat de la bugetul statului suma de * rol cu destinația achitării datoriilor restante la energia electrică consumată de sectorul minier către S.C.*S.A.

Prin legea bugetului de stat pe anul 2005, Legea nr.511/2004 privind bugetul de stat pe anul 2004, art.16 alin.1 s-a alocat de la bugetul statului suma de * rol cu destinația achitării datoriilor restante la energia electrică consumată de sectorul minier către S.C. * S.A.

Prin legea bugetului de stat pe anul 2004 nr.511/2004, art.16 alin.2 și 3 s-a alocat de la bugetul statului suma de * rol cu destinația achitării datoriilor restante la energia electrică consumată de sectorul transporturi feroviare publice pentru călători către S.C. * S.A.

Organele de control financiar au constatat că S.C. * S.A a încasat în anul 2004 suma de * lei reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate pentru anul 2003. Aceasta sumă nu a fost regularizată cu bugetul statului până la data de 31.01.2004, așa cum se prevede la pct. 3.1. din OMFP 1746/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003.

Organele de control financiar au dispus restituirea acestei sume la bugetul de stat și au stabilit că pentru aceasta sumă S.C. *S.A. datorează dobânzi și majorări de întârziere în sumă de * lei.

Organele de control au constatat că S.C.* S.A a virat fără temei legal către S.C. * S.A. sume 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 astfel :

- suma de * achitată cu OP nr.* ;
- suma de * achitată cu OP nr.* în sumă de * lei si cu OP nr.* in sumă de * lei.

S.C. * S.A. a virat către S.C. * S.A. suma de * lei in anul 2004 reprezentând contravaloarea energiei electrice pe anul 2003.

În urma controlului s-a dispus că S.C. * S.A. să solicite la S.C. * S.A. restituirea sumei de * virată necuvenit de S.C.* S.A.

Organele de control financiar au constatat că S.C. * S.A. a încasat de la *, după data 01.01.2004 o sumă în cuantum de * lei reprezentând contravaloarea energiei electrice consumată de sectorul minier si sectorul transporturilor feroviare publice de călători subvenționată. Suma a fost încasată în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția de la bugetul statului astfel :

- de la S.C. * suma de *achitată cu OP nr.*;
- de la SC* suma de * achitată cu OP nr.* ;
- de la SC * suma de * achitată cu OP nr.*.

Dupa data de 01.01.2005, S.C. * S.A. a încasat de la S.C. * o suma de * achitata cu OP nr.*.

Dupa data de 01.01.2006, S.C. * S.A. a încasat de la*, o sumă în cuantum de * astfel :

- de la S.C. * suma de * achitată cu OP nr.* si o sumă de * cu OP nr.* ;
- de la S.C. * suma de * achitată cu OP nr.*.

În urma controlului s-a stabilit că S.C. * S.A. trebuie să restituie în total la * suma de*, respectiv *.

Organele de control financiar au constatat că S.C. * S.A. a virat fără temei legal la * suma de * achitată cu OP nr.*. Aceasta sumă alocată prin bugetul de stat pe anul 2004 a fost incasată de S.C.* S.A. de la S.C. * cu OP nr.*.

Organele de control au stabilit că S.C.* S.A. să recupereze suma de * platită fără temei legal.

Organul de control a constatat că în perioada 2003-2005 au existat o serie de deficiențe la S.C. * S.A. pe linia respectării și aplicării legilor bugetare anuale și a Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare.

În consecință s-a dispus următoarea măsură : « conducerea societății va analiza și va lua măsurile corespunzătoare în legătură cu constatările făcute referitoare la modul de utilizare a subvenției pentru energia electrică de către S.C. * S.A. pe circuitul financiar prevăzut în legile bugetului de stat anuale aferente perioadei 2003-2005 și a respectării disciplinei financiare.

Măsurile stabilite prin procesul verbal de control financiar nr.* sunt cuprinse și în dispoziția obligatorie nr.* Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările * din cadrul*, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța asupra legalității măsurii constând în obligarea S.C. * 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 condițiile în care din instrumentarea speței de către organele de control nu reiese că sumele cu care a fost subvenționat sectorul minier și cel al transporturilor feroviare publice de călători în perioada verificată au fost mai mari decât quantumul stabilit prin legile bugetare anuale, iar asupra avizului * avut în vedere la stabilirea măsurilor în sarcina S.C. * S.A., emitentul a revenit prin adresa nr.*.

În fapt, prin legile bugetului de stat pe anii 2003, 2004 și 2005 s-a prevăzut că sectorul minier și transporturile feroviare publice de călători primesc subvenții pentru energie electrică în vederea achitării datoriilor aferente perioadei 2003 -2005.

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. * S.A. utilizează sumele încasate din contravaloarea energiei electrice consumată pentru achitarea datoriilor către *care la rândul ei va achita datoria la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

Organele de control financiar au constatat că o parte din sumele încasate de la beneficiari nu au fost decontate de contestatoare până la 31 decembrie a anului respectiv, iar o altă parte din sume au fost încasate de la beneficiarii pentru care s-a acordat subvenția în anul următor celui pentru care au fost acordate subvențiile.

Organele de control financiar au dispus virarea către buget a sumelor reprezentând contravaloarea energiei electrice încasate de la beneficiari pentru care s-a acordat subvenția și nedecontate până la 31 decembrie a anului respectiv, restituirea către plătitori a contravalorii energiei subvenționate, încasată în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția, recuperarea de la furnizori a sumelor plătite în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția.

În drept, la art.14 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 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*, reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate de sectorul minier;*
- b) 232,0 miliarde lei pentru plățile compensatorii necesare disponibilizării a cel puțin 1.500 de persoane ca urmare a procesului de restructurare a sectorului minier*

Pentru anul 2004 sunt incidente prevederile Legii nr.507/2003 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2004 :

ART. 19

*(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții", este cuprinsă și suma de 1.400,0 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante și curente către *, reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.*

(2) utilizează suma prevăzută la alin. (1) pentru achitarea datoriilor către *, care, la rândul ei, își va achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.*

ART.20

(1) În bugetul Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, la titlul "Subvenții", este cuprinsă și suma de 1.200,0 miliarde lei, care reprezintă contravaloarea energiei electrice pentru funcționarea transportului feroviar public de călători.

(2) Cu suma de 1.200,0 miliarde lei, prevăzută la alin. (1), * achită * tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice, care, la rândul ei, achită către* contravaloarea energiei electrice consumate.

ART. 21

Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la [art.18](#) - 20 se derulează prin conturi distincte, deschise pe seama acestora la unitățile trezoreriei statului.”

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*, reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.

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

ART. 17

Operațiunile efectuate de agenții economici prevăzuți la [art. 16](#) 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 sectorul 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 legile bugetelor de stat din perioada 2003-2005 și are obligația de a respecta prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1746/2003, Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1862/2004 și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1952/2005 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 * exprimat prin adresa nr.*.

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

*“Unitățile S.C. * S.A., S.C. * S.A. și *. **ca agent economic participant la circuitul financiar** prevăzut de Legea bugetului de stat pe anul 2004/art.19-21, din Legea nr.507/2003, în Legea bugetului de stat pe anul 2005/art.16-17, din Legea bugetului de stat nr.511/2004 pentru sumele primite după încheierea exercițiului bugetar, aveau obligația virării acestor sume la Fondul de risc.*

*Normele de încheiere a exercițiului financiar pe anul 2004, 2005, aprobate prin ordinele ministrului finanțelor publice 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 *,* și *. **ca agenți economici participanți la circuitul financiar** prevăzut de 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. “
- **OMFP nr. 1862/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice care la pct.3.1 prevăd că: „ ... **societățile comerciale** care au beneficiat în anul 2004 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 2005, 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 2005, dacă legea prevede altfel. “
- **OMFP nr.1952/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice care la pct.3.1 prevăd că: „ ... **societățile comerciale** care au beneficiat în anul 2005 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 2006, 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 2006, 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".

Referitor la invocarea de către organele de control financiar a adresei nr.* prin care se precizează că : „*societatea [...] a încasat de la * sume peste nivelul obligațiilor rezultate din furnizarea energiei electrice, sumele astfel încasate nu pot fi utilizate pentru achitarea datoriilor la Fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe și trebuie restituite la bugetul de stat, la subcapitolul de venituri bugetare 30.01.30 „Restituiri fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”*„. Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr. * a solicitat Direcției generale trezorerie și contabilitate publică clarificări.

Cu adresa nr.* Direcția generală de trezorerie și contabilitate publică a comunicat că :

„ (...) *nu s-a avut în vedere situația sumelor reprezentând contravaloarea energiei electrice subvenționate încasate de [...] în anul următor celui pentru care s-a acordat subvenția.* ”

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 * reprezentând „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” împreună cu majorările de întârziere aferente în sumă de *.

Referitor la măsurile constând în obligarea S.C. *S.A. de a solicita S.C. *S.A. restituirea sumei de*, obligarea S.C. *S.A. de a restitui la * suma*, obligarea S.C. * S.A. de a solicita*. recuperarea sumei de * virată, se reține că aceste măsuri sunt complementare constatării încasării de către S.C.* S.A. a

sume de* reprezentând subvenție necuvenită analizată la capitolul precedent din motivarea prezentei decizii. Aceste măsuri s-au întemeiat pe aceleași dispoziții normative invocate de organele de control financiar ca temei al obligării societății la restituirea către buget a sumei de* 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 beneficiarii de subvenție au efectuat plățile către furnizorul de energie electrică chiar și în ultima zi lucrătoare a anului .

În acest sens prin adresa nr.* Direcția de * 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* și capitolele privind :

- obligarea S.C. *S.A. de a solicita S.C. *S.A. restituirea sumei de * lei ;
- obligarea S.C. *S.A. de a restitui l* suma de* ;
- obligarea * de a solicita * recuperarea sumei de * ;
- 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. * S.A. pe circuitul financiar prevăzut în legile bugetului de stat anuale aferente perioadei 2003 - 2005 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*, 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*, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

*