

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR

DECIZIA nr.80/2009

privind soluționarea contestației formulate de

SC ...N..... SA,

inregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția generală de
soluționare a contestațiilor sub nr. **xxxxx/xxxx**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția de Control Financiar din 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 formulate de SC N SA împotriva Procesului verbal de control financiar nr.....emis de Direcția de Control Financiar - Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Contestația este formulată împotriva Procesului verbal de control financiar nr.....privind măsurile referitoare la :

1. Obligarea SN N SA să restituie la SC E SA suma de..... lei;
2. Obligarea SN N SA să recupereze suma de.....lei de la Fondul de risc.
3. Obligarea conducerii SN N SA să analizeze și să ia măsurile corespunzătoare pentru aducerea la îndeplinire a celor dispuse prin prezentul act de control și pentru respectarea 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, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv conform semnăturii societății de pe actul constatator contestat și de data înregistrării contestației la organul de control financiar respectiv

Constatănd că în speta sunt îndeplinite 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

Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC N SA formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal de control financiar nr..... , cu privire la modul de utilizare a sumelor primite de SN N SA de la SC E SA reprezentand subventii alocate de la bugetul de stat, in anul 200x sectorului minier, in vederea achitarii datoriilor la Fondul de risc pentru imprumuturi externe.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca urmatoarele :

Societatea sustine ca suma primita in contul sau de trezorerie aferent subventiilor pentru energie electrica alocata sectorului minier a fost de xxxxx mld.rol, cu xxxxx mld. rol mai putin.

Societatea arata ca incasarile efectuate de SN N SA in contul sau de trezorerie cu titlu de " subventie din sectorul minier " pentru achitarea datoriilor la fondul de risc, conform legii bugetului de stat pe anul 200x nr.507/200x cu modificarile si completarile ulterioare au fost pana la data de xxxxxx in suma de xxxxxx lei si dupa xxxx in suma de **lei**.

Societatea arata ca a efectuat platile in contul de trezorerie cu titlu de subventie din sectorul minier pentru achitarea datoriilor la fondul de risc, conform Legii bugetului pe anul 200x nr.507/200x, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de in suma de lei si respectiv, dupa....., in suma de lei.

Societatea arata ca a incasat dupa data dede la SC E SA o suma de..... lei in contul de trezorerie deschis special pentru subventii energie electrica reprezentand suma alocata de la bugetul de stat in anul 200x.

Societatea arata ca organul de control a stabilit sa restituie suma de..... lei la SC E SA, deoarece reprezinta suma virata necuvenit de aceasta, prin incalcarea prevederilor pct.3.1 din OMFP nr.1862/200x privind aprobarea Normelor metodologice de incheiere a executiei bugetare a anului 200x.

Societatea sustine ca in mod gresit, organul de control a interpretat aplicabilitatea actelor normative invocate in procesul verbal de control financiar nr /..... respectiv al Legii 507/200x cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr.1862/200x tuturor agentilor economici din circuitul financiar, confundand acordarea subventiilor beneficiarilor directi ai acestora cu destinatia data acestor subventii, respectiv achitarea energiei electrice consumate de catre beneficiarii acestora.

Societatea arata ca in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare sumele incasate ca participante la circuitul financiar prevazut de legile de aprobare a bugetului de stat pe anii respectivi, reprezinta drepturile de creanta ale acesteia rezultate din livrarea energiei electrice respectivilor consumatori si nicidecum nu reprezinta sume de natura subventiei.

Societatea sustine ca nu a incasat de la SC E SA sume peste nivelul obligatiilor de plata.

Contestatoarea considera ca masurile impuse de catre organele de control si anume restituirea sumei de xxxxxx lei la SC E SA considerata ca fiind virata necuvenit si respectiv, recuperarea sumei delei de la fondul de risc ca fiind platita fara temei legal, nu sunt intemeiate deoarece ea a incasat o creanta rezultata din livrarea energiei electrice si a achitat o datorie la " Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe".

Societatea sustine ca a respectat prevederile legilor bugetare si ale Normelor metodologice privind incheierea executiei bugetare, iar sumele incasate de la SC E SA reprezinta o creanta pentru livrarea energiei electrice si s-au virat corect pentru achitarea datoriilor la "Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe".

II. Reprezentantii Directiei de control financiar in conformitate cu prevederile Legii nr. 30/1991 privind organizarea controlului financiar si a Garzii Financiare si 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 sumelor reprezentand subventie pentru energie electrica acordata sectoarelor minier si transporturi feroviare publice de calatori pentru plata datoriilor, prin legile bugetelor de stat in perioada 200x-200x. Perioada supusa verificarii : 01.09.200x - 28.02.200x.

Verificarea s-a efectuat in baza urmatoarelor acte normative :

- Legea bugetului de stat pe anul 200x - Legea 507/200x modificata si completata prin OG nr.91/200x ;
- Normele Metodologice privind incheierea executiei bugetare a anului 200x aprobate prin OMFP 1862/200x;
- Legea bugetului de stat pe anul 200x - Legea 511/200x ;
- Normele Metodologice privind incheierea executiei bugetare a anului 200x aprobate prin OMFP 1952/200x.

Organul de control a constatat ca platile efectuate de **SC N SA** pentru achitarea datoriilor la fondul de risc, conform Legii bugetului de stat pentru anul 200x nr. 507/200x cu modificarile si completarile ulterioare au fost urmatoarele:

- pana la 31.12.200x suma delei;
- dupa 31.12.200x suma de lei.

Organul de control constata ca dupa data de 01.01.200x **SC N SA** a incasat sume alocate de la bugetul de stat in anul 200x, in contul de trezorerie deschis special pentru subventii energie

electrica in suma de..... lei, de la SC E SA cu OP

nr.....

Organul de controlul a stabilit ca **SC N SA** trebuie sa restituie suma de lei la SC E SA deoarece aceasta suma a fost virata necuvenit de catre SC E SA, prin incalcarea prevederilor pct.3.1 din OMFP nr.1862/200x privind aprobarea Normelor metodologice de incheiere a executiei bugetare a anului 200x.

De asemenea s-a constatat ca **SC N SA a virat necuvenit la Fondul de risc suma de xxxxxx lei** cu OP nr.xxx/14.01.200x si totodata a stabilit ca societatea sa recupereze aceasta suma de la Fondul de risc.

Urmare constatarilor, organul de control a dispus masuri, astfel:

- Obligarea SN N SA sa restituie la SC E SA suma de
- Obligarea SN N SA sa recupereze suma delei de la Fondul de risc.
- Obligarea conducerii SN N SA sa analizeze si sa ia masurile corespunzatoare pentru aducerea la indeplinire a celor dispuse prin prezentul act de control si pentru respectarea disciplinei bugetare.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei , constatarile Directiei de Control Financiar din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra legalitatii masurii constand in obligarea SC N SA la restituiria catre SC E

SA a contravalorii energiei electrice subventionate incasata in anul urmator celui pentru care s-a acordat subventia prin invocarea de catre organul de control financiar a unor dispozitii normative aplicabile in cazul sumelor primite in plus in conditiile in care din instrumentarea spetei de catre organele de control nu reiese ca sumele cu care a fost subventionat sectorul minier si cel al transporturilor feroviare publice de calatori, in perioada verificata, au fost mai mari decat cuantumul stabilit prin legile bugetare anuale, iar asupra avizului Directiei de buget si contabilitate interna nr.xxxxxxx/16.07.200x avut in vedere la stabilirea masurilor in sarcina SC N SA, emitentul a revenit prin adresa nr.xxx/19.02.200x.

In fapt, prin legile bugetului de stat pe anii 200x, 200x si 200x s-au prevazut ca, sectorul minier si transporturile feroviare publice de calatori sa primeasca subventii pentru energie electrica in vederea achitarii datoriilor aferente perioadei 200x -200x.

Din sumele incasate cu titlu de subventie de sectorul minier si transporturile feroviare publice de calatori, beneficiarii subventiei aveau obligatia de a-si achita contravaloarea energiei electrice consumata.

SN N SA a incasat, in contul sau de trezorerie cu titlu de subventie din sectorul minier pentru achitarea datoriilor la fondul de risc, de la SC E SA, conform legii bugetului de stat pe anul 200x nr.507/200x cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 31.12.200x, suma de xxxxxx lei si dupa 01.01.200x o suma de xxx lei cu OP nr.1/13.01.200x.

SN N SA utilizeaza sumele primite de la **SC E SA** reprezentand subventii alocate din legea bugetului, in anul 200x sectorului minier si transporturile feroviare publice de calatori, in vederea achitarii datoriilor la **Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe.**

In drept, art. 15 alineatul (2) al articolului 19 din Legea nr. 507/200x prevede ca:

*"(2) Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a..... <<E>>
- S.A. utilizează suma prevăzută la alin. (1) pentru achitarea datoriilor către Societatea Comercială de Producere a..... și T..... <<T>> - S.A. în limita sumei de.....,0 miliarde lei și **pentru achitarea datoriilor către Societatea Națională <<N>> - S.A. în limita sumei de0 miliarde lei. Cu aceste sume Societatea Comercială de Producere a ./.. și T***

<<T>> - S.A. și Societatea Națională <<N>> - S.A. vor achita datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe."

Pentru anul 200x sunt incidente prevederile Legii nr.507/200x privind aprobarea bugetului de stat pe anul 200x:

ART. 19

(1) În bugetul Ministerului Economiei și Comerțului, la titlul "Subvenții", este cuprinsă și suma de,0 miliarde lei pentru achitarea datoriilor restante și curente către X a
- S.A., reprezentând contravaloarea consumate în sectorul minier.

ART.20

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

(2) Cu suma de miliarde lei, prevăzută la alin. (1), Societatea Națională de Transport i" - S.A. achită Companiei Naționale de - S.A. tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice, care, la rândul ei, achită către Societatea X a - S.A. contravaloarea 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."

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 acordate sectorului minier și transporturilor feroviare publice de călători, **aceasta este participant la circuitul financiar** prevăzut în legile bugetelor de stat din perioada 200x-200x are obligația de a respecta prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1862/200x și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1952/200x privind încheierea exercitiului financiar, conform Cap.III "Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau

companiile nationale si societatile comerciale " in sensul virarii sumelor reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionate catre furnizorii de energie electrica in conformitate cu dispozitiile actelor normative in baza carora s-a acordat subventia.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de buget si contabilitate interna exprimat prin adresa nr anexata dosarului cauzei.

Prin adresa nr , Directia de buget si contabilitate interna din cadrul Ministerului Economiei a nuanat punctul de vedere exprimat prin adresa nr , in sensul ca, " **Unitatile SC E SA, SC T SA si SN N ca agent economic participant la circuitul financiar prevazut de Legea bugetului de stat pe anul 200x/art.19-21, din Legea nr.507/200x,{...} pentru sumele primite dupa incheierea exercitiului bugetar, aveau obligatia virarii acestor sume la Fondul de risc."**

" Normele de incheiere a exercitiului financiar pe anul 200x, (...) aprobate prin ordinul ministrului finantelor publice nr. 1862/200x (...) sunt in aplicarea legilor bugetare si nu putem prevedea altfel decat cele stipulate in aceste legi. Daca in urma regularizarilor efectuate de catre unitatile beneficiare de subventii din minerit sau transporturi ar fi rezultat unele sume de virat catre unitatile din sistemul energetic, acestea ca participanti la circuitul financiar reglementat de legile bugetare anuale, ar fi trebuit sa incheie circuitul prin decontarea(virarea) corespunzatoare a sumelor la Fondul de risc. "

De asemenea s-a precizat ca: " **Unitatile SC E SA, SC T SA si SN N ca agent economic participant la circuitul financiar prevazut de Legea bugetului de stat pe anul 200x(Legea nr.507/200x(...)) aveau obligatia virarii pe circuit a sumelor primite reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionate pentru sectoarele minier si transport feroviar, neputand utilize aceste sume decat in scopul mentionat de actul normative in baza carora au fost acordate (Legea bugetului, care prevede in final virarea la Fondul de risc).**

Primirea unor sume cu intarziere in anul urmator celui pentru care a fost Acordata subventia la energie din sectorul minier si transport feroviar si calatori si decontarea lor in anul urmator a reprezentat conformarea fata de dispozitiile legilor bugetare si nicidecum nerespectarea disciplinei financiare de catre aceste societati participante la circuitul financiar stipulate de legea bugetara, asa cum eronat au constatat organele de control."

Organele de control financiar si-au intemeiat aceste masuri pe dispozitiile: **OMFP nr. 1862/200x** pentru aprobarea Normelor metodologice care la pct.3.1 prevede ca: „, ... **societatile comerciale care au beneficiat** in anul 200x de subventii sau transferuri de la bugetul de stat ..., au obligatia de a verifica, pe baza deconturilor definitive, daca alocatiile bugetare primite sunt justificate si in cazul in care **se constata ca s-au primit sume in plus acestea vor fi restituite** bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 200x, dupa caz, in conturile 20.22.01.05 - Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti - pentru bugetul de stat...pana la data de 31 ianuarie 200x, daca legea prevede altfel. ”

Din interpretarea acestor dispozitii normative se retine ca legiuitorul a prevazut obligatia restituirii catre buget a **sumelor primite in plus** fata de alocatiile prevazute prin legile bugetare anuale si totodata a instituit un termen de regularizare in cazul constatarii unor astfel de sume pana la data de 31 ianuarie 200x.

Cu alte cuvinte obligarea societatii la refacerea circuitului platilor in sens invers, rezida situatiei incasarii unor sume mai mari decat cele prevazute in legea bugetara anuala.

In conditiile in care din cuprinsul actului de control nu reiese aceasta situatie si anume a unor sume mai mari decat alocarile prevazute in legile bugetare anuale, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitate sa se pronunte asupra temeiniciei masurii dispusa de organul de control financiar constand in obligarea

societatii de a restitui SC E SA suma delei, reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionata pe anul 200x de la SC E SA dupa 01.01.200x.

Referitor la invocarea de catre organele de control financiar, in cuprinsul actului de control, a adresei nrprin care se precizeaza ca: " societatea (....) a incasat de la Societatea Comerciala de distributie si furnizare a E SA sume peste nivelul obligatiilor rezultate din furnizarea energiei electrice, sumele astfel incasate nu pot fi utilizate pentru achitarea datoriilor la Fondul de risc pentru garantii de stat , la subcapitolul de venituri bugetare 30.01.30 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti". Agentia Nationala de

Administrare Fiscala prin adresa nr.....a solicitat Directiei generale trezorerie si contabilitate publica, emitenta respectivei adrese, clarificari.

Cu adresa nr..... , Directia generala trezorerie si contabilitate publica a comunicat ca:

" (...) nu s-a avut in vedere situatia sumelor reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionata incasate de [...] in anul urmator celui pentru care s-a acordat subventia "

In consecinta, in baza art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, se va desfiinta capitolul din procesul verbal de control financiar privind obligatia SN N SA de a restitui la SC E SA suma de lei reprezentand contravaloarea energiei electrice subventionata.

Referitor la masura constand in obligarea SN N SA la recuperarea sumei de lei virata la Fondul de risc, **se retine ca** acesta masura este complementara constatarii incasarii de la SC E SA a sumei necuvenite analizata la capitolul precedent din motivarea prezentei decizii. Aceasta masura s-a intemeiat pe aceleasi dispozitii normative invocate de organele de control financiar ca temei al obligarii societatii la restituirea catre SC E SA a sumei de lei.

Ca urmare se vor desfiinta din Procesului verbal de control financiar nr. emis de Directia de Control Financiar din Agentia Nationala de Administrare Fiscala, capitolele referitoare la masurile privind:

- Obligarea SN N SA sa restituie la SC E SA suma de lei;
- Obligarea SN N SA sa recupereze suma de..... lei de la Fondul de risc.

- Obligarea conducerii SN N SA sa analizeze si sa ia masurile corespunzatoare pentru aducerea la indeplinire a celor dispuse prin prezentul act de control si pentru respectarea disciplinei bugetare, **urmand ca organul de control financiar sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii analizate prin procesul verbal desfiintat avand in vedere dispozitiile actelor normative incidente in materie.**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.216 alin. (3) coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se :

Decide :

Desfiintarea Procesului verbal de control financiar nr..... emis de Directia de Control Financiar - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, urmand ca organul de control financiar sa

reanalizeze cauza in conformitate cu cele retinute in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL