

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de

S.C. yyyyy

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. **hhh**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei formulata de **S.C. yyyyy**.

S.C.yyyy . este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. si are codul unic de inregistrare RO iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr., intocmite de reprezentantii Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii in sarcina societatii :

- *venituri din restituirea catre bugetul de stat consolidat a subventiilor neregularizate conform prevederilor legale* , in suma de **yyy lei** ;

- *majorari de intarziere aferente* in suma de **uuu lei** calculate pentru perioada 01.02. - 15.04..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv yyy , potrivit confirmarii de primire de la posta aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C. respectiv rrrr , asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. yyyy

I. Prin contestatia formulata **S.C.yyyy** . invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

1. Prevederile O.U.G. nr.37/2008 privind reglementarea unor masuri financiare in domeniul bugetar invocate de organele de control financiar nu se pot aplica si in cazul S.C. yyyy deoarece aceasta societate, este o societate cu capital majoritar privat, care nu se circumscrie notiunii de autoritate sau institutie publica, astfel incat nu poate fi subiect al actului normativ invocat.

2. Potrivit prevederilor art.16 alin.1 din Legea Bugetului de Stat nr.511/2004 beneficiare de subventie sunt societatile comerciale care desfasoara activitati in sectorul minier si aflate in subordinea Ministerului Economiei si Comertului. Societatile miniere primesc subventiile reprezentand contravaloarea energiei electrice consumate pentru a plati datoriile restante si curente catre Societatea Comerciala de Distributie si Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” S.A.

In conformitate cu prevederile art.16 alin.4 din Legea Bugetului de Stat nr.511/2004 cu sumele incasate de la unitatile miniere, S.C. D.F.E.E. iii ., trebuia sa achite contravaloarea energiei electrice furnizate catre S.N. yyy S.A., care la randul ei, urma sa isi

achite datoriile la Fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe.

Asa cum rezulta din prevederile la care s-a facut referire mai sus, S.C. yyyyyy . avea ca obligatie sa vireze sumele incasate de la S.C. jjjjj si lllll in contul energiei livrate de catre S.N. hhhh ., in baza contractului existent la acea data, respectiv contractul nr., obligatie care a fost respectata, atata timp cat la sfarsitul anului nu mai existau datorii scadente neachitate.

S.C. hhhhh nu a beneficiat de transferuri sau subventii de la bugetul de stat, fiind doar subiect al decontarilor de natura comerciala intre beneficiarii de subventie, respectiv S.C. ggg si gggg , pe de-o parte si S.N. uuuuu

3. S.N. hhhh . a incasat integral si la termenele de scadenta prevazute in contract, contravaloarea energiei furnizate catre S.C. hhhhh

Obligarea societatii contestatoare la plata sumei de h lei catre bugetul de stat ar fi o plata nedatorata in lipsa unei datorii sau al unui temei legal care sa o justifice.

Platile catre S.N.nnnn . s-au efectuat in conformitate cu prevederile contractului de vanzare- cumparare a energiei electrice nr., numarul contului in care s-au efectuat viramentele fiind in scris si pe facturile emise de catre S.N. oooo De asemenea, pe ordinul de plata este evidentiata suma de subventii din care s-au virat sumele, in acest context sumele putand fi identificate la beneficiar ca provenind din subventii.

Suma de lei nu a fost evidentiata prin cont distinct deschis la Trezoreria Statului. Aceasta nu inseamna insa ca a reprezentat o subventie de care sa fi beneficiat S.Cuuuu , atata timp cat ea a fost virata destinatarului final, in conformitate cu prevederile art.16 alin.4 din Legea Bugetului de Stat nr.511/2004.

In concluzie societatea contestatoare considera ca:” nu a beneficiat de subventii de la bugetul de stat ” si ca „nu este titular al obligatiilor fata de bugetul de stat in calitate de beneficiar al imprumutului garantat de stat ” fapt pentru care nu poate fi obligata sa achite bugetului de stat sume de care nu a beneficiat si care au fost deja virate inca din anul, respectiv ianuarie, titularului de drepturi si obligatii, in speta S.N. jjj , care detine relatia cu Ministerul Finantelor Publice, in baza Acordului de Garantie incheiat.

Fata de cele invocate mai sus S.C.ijjj considera ca nu datoreaza obligatia de plata in suma de lei cu titlu de venituri din restituirea catre bugetul de stat consolidat a subventiilor neregularizate, conform prevederilor legale si a sumei de lei reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 01.02. - 15.04.

II. In vederea solutionarii adresei iii emisa de Ministerul Economiei si Finantelor ANAF –si inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. uuuu , inspectori din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – yyy au efectuat un control tematic la S.C. cccc , al carui obiect a fost verificarea sumelor incasate in anul din sectorul minier conform prevederilor art.16 din Legea 511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005, precum si modul de virare al acestor sume catre SN ddddd

Din verificare, organul de control a constatat urmatoarele:

Referitor la subventia incasata de S.C.uuuu . de la S.C. ssss si ssss s-a constatat ca incasarea sumelor s-a facut conform Legii Bugetului, intr-un cont de trezorerie, special deschis la Trezoreria cont nepurtator de dobanda.

Din suma incasata de S.C. uuuu in cuantum de , **in cursul anului** a fost virata suma de, pentru achitarea facturilor reprezentand energie electrica livrata dupa cum urmeaza:

- ttt a fost virata **catre S.C.mmm** ;
- hhh a fost virata **catre SN IIII**

Diferenta de a fost achitata **in anul** catre SN .

In ceea ce priveste suma incasata de la S.C. bbbb , s-a constatat ca societatea a virat catre bbb suma de mmm lei cu OP vvv si respectiv OP bbb , iar catre la S.N. mmmm a fost virata suma de n , cu OP.

Subventia incasata de la kkkk de mmm a fost virata catre SN nnn cu OP nr. in suma de oooo , respectiv cu OP nr.dddd in suma de rrr

Organele de control au constatat ca plata catre S.C. mmm s-a efectuat prin conturi de trezorerie atat la platitor cat si la beneficiar, in timp ce plata catre SN hhh s-a efectuat din contul de trezorerie al vvv in contul beneficiarului deschis la BCR sector 1 cont inscris in facturile emise de SN dddd reprezentand furnizare energie electrica , conform contractului nr..

Suma virata catre SN a fost in cuantum de yyy , inclusa in ordinele de plata nr., nr., nr. anexate la dosarul cauzei.

Organele de control au constatat ca prin virarea sumei de bbbb in contul beneficiarului deschis la BCR au fost incalcate prevederile art.17 din Legea nr.511/2004 si art.9(1) si (3) din O.U.G. nr.37/2008.

Astfel organele de control au constatat ca aceasta suma reprezinta venit din restituirea catre bugetul statului consolidat a subventiilor neregularizate conform prevederilor legale.

Pentru sumele stabilite suplimentar in suma de s-au calculat majorari de intarziere in suma de , pentru perioada 01.02.15.04., in temeiul art.119(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control , sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organele de control, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea obligarii societatii la plata catre bugetul de stat a subventiei pentru energie electrica in conditiile in care organele de control financiar nu au analizat si nu s-au pronuntat asupra respectarii destinatiei finale a contravalorii energiei electrice consumata in sectorul minier.

In fapt, S.C. hhhh a fost supusa actiunii de verificare intreprinsa de organele de control privind sumele incasate cu titlu de subventie de la bugetul de stat pentru plata de energie electrica acordate unitatilor din sectorul minier pe anul si modul de virare al acestor sume catre S.C.. si S.N.

Societatea contestatoare a incasat in conturi de trezorerie conform prevederilor legale, suma totala de III lei in anul astfel : de la S.C. suma de uuu si de la jjj suma de lei, ambele sume reprezentand subventii alocate sectorului minier pentru achitarea contravalorii energiei electrice consumate.

Referitor la modul de virare a sumelor incasate cu titlu de subventie in anul de la unitatile miniere , organele de control

au constatat S.C. yyy . a virat in termen si la scadenta catre S.N. vvv . suma dennn , iar in anul luna ianuarie suma de lei, prin conturi deschise la BCR si nu prin conturi de trezorerie, asa cum prevede legislatia in vigoare.

Organele de control au stabilit ca S.C. yyy a incalcat prevederile art.17 din Legea nr.511/2004 privind legea bugetului de stat pe anul 2004 si prevederile art.9 alin.1 si alin.3 din O.U.G. nr.37/2008 si drept urmare, suma de care a fost virata catre S.N. prin alte conturi deschise la banci comerciale decat in conturi de trezorerie, reprezinta venituri din restituirea catre bugetul de stat consolidat a subventiilor neregularizate conform prevederilor legale.

Pentru neplata sumei stabilita suplimentar de , au fost calculate accesoriile constand in majorari de intarziere pentru perioada 01.02. -15.04. in suma de iii conform prevederilor art.119 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile Legii 511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005, care precizeaza :

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 de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A., reprezentând contravaloarea energiei electrice consumate în sectorul minier.

(2), Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" - S.A. achită Companiei Naționale de Căi Ferate "C.F.R." - S.A. tariful de utilizare a infrastructurii feroviare publice, care, la rândul ei, achită către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A. contravaloarea energiei electrice consumate.

(4)Cu sumele încasate potrivit alin. (1) și (3) Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice "Electrica" - S.A. 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 explicitate reiese cu claritate destinația și circuitul financiar al subvențiilor primite de către unitățile din sectorul minier.

Astfel, S.C.nnn . nu a fost beneficiar direct de subvenții de la bugetul de stat, dar ca agent economic participant la circuitul financiar prevăzut de Legea nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul, avea ca obligație să achite către SN iii . din sumele primite cu titlu de subvenție încasate de la unitățile miniere, contravaloarea energiei electrice furnizate de către aceasta, cu care societatea avea încheiat contractul nr. de vânzare – cumpărare energie electrică, contract care a fost respectat în totalitate.

La rândul ei SN yyyy urma să achite datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

Organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității obligării societății S.C. hhhh la plata către bugetul de stat a subvenției pentru energie electrică în condițiile în care organul de control financiar nu a analizat și nu s-a pronunțat asupra respectării destinației finale a contravalorii energiei electrice consumată în sectorul minier, respectiv dacă aceasta a ajuns în contul datoriilor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

În ceea ce privește circuitul financiar prevăzut de Legea nr.511/2004 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2005 prin controlul efectuat, organele de control financiar au vizat numai aspectul cu privire la modul de virare al sumelor primite cu titlu de subvenție încasate de la unitățile miniere, și nu au ținut cont și de destinația contravalorii energiei electrice consumată în sectorul minier.

Din actul de control nu reiese că organul de control a verificat toate aceste aspecte, nu a urmărit circuitul financiar al subvențiilor și dacă acest circuit a fost încheiat prin respectarea destinației sumelor primite cu titlu de subvenție pentru plata energiei electrice, în conformitate cu prevederile legii anuale a bugetului de stat.

În urma verificării S.C.yyyy , nu reiese destinația finală a sumelor reprezentând contravaloarea energiei electrice

furnizate virate catre SN *iiii* si daca sumele platite prin alte conturi decat cel de trezorerie, a avut drept consecinta neachitarea sumelor la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe.

In conditiile in care SN *iiii* cu sumele incasate integral si la termen pe anul de la S.C. *yyyyy* S.A. reprezentand contravaloarea energiei electrice furnizate si-a achitat datoriile la Fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, nu se justifica obligarea la restituirea sumelor respective pe motiv ca nu au fost virate societatile de electricitate in conturi de trezorerie, ci in conturi deschise la banci comerciale, intrucat scopul legii a fost indeplinit.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de Buget si Contabilitate Interna din MEF exprimat prin adresa nr.*yyy* conexasa la dosarul cauzei, care precizeaza : „ *astfel, sumele incasate cu destinatia de subventie au fost primite in cele din urma de institutia indreptatita conform legii, chiar daca nu s-a utilizat un cont de trezorerie, operatiunea poate fi considerata ca incheiata.*”

In consecinta, in lipsa constatarilor organului de control cu privire la modul cum au fost respectate obligatiile tuturor participantilor la circuitul financiar prevazut de art.16 alin.4 din Legea Bugetului de Stat nr.511/2004, respectiv daca destinatia finala a sumelor primite cu titlu de subventie a fost respectata organul de solutionare este in imposibilitatea de a se pronunta asupra legalitatii ***obligarii societatii la plata catre bugetul de stat a contravalorii subventiei pentru energie electrica consumata si a accesoriilor aferente***, motiv pentru care in speta se va face aplicarea prevederilor art.216 (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza : „(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*”, decizia de impunere emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. se va desfiinta.

Urmeaza ca organul de control, printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul atacat, sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii ce au facut obiectul actului desfiintat avand in vedere dispozitiile incidente in materie in perioada verificata precum si considerentele acestei decizii.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.16 si art.17 din Legea nr.511/2004, art.9 alin.3 din O.U.G. nr.37/2008, art.216 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE:

1.Desfiintarea deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. referitoare la obligatiile de plata in suma totala de **xxxxx** reprezentand :

- *venituri din restituirea catre bugetul de stat consolidat a subventiilor neregularizate conform prevederilor legale*, in suma de **jjjj lei** ;

- *majorari de intarziere aferente* in suma de **yyy lei** calculate pentru perioada 01.02.- 15.04. urmand ca organul de control sa procedeze in sensul celor retinute in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **sau Curtea de Apel** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

