

Nr. 49095/15.12.2023

CĂTRE:

Adunarea Generală a Acționarilor S.N.G.N. ROMGAZ S.A.

**AVIZAT,
PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,
Dan Dragoș DRĂGAN**

Referat

privind aprobarea diminuării rezervelor cu sumele plătite sub formă de dividende de către S.N.G.N. Romgaz S.A. ca urmare a unor decizii ale instanțelor judecătorești

Scurt istoric

În perioada 27 noiembrie 2019 - 31 ianuarie 2020, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, Inspekția Fiscală - Serviciul Inspekție Economico-Financiară din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală ("ANAF") a efectuat la S.N.G.N. ROMGAZ S.A. ("Romgaz"/"Societatea") o inspekție economico-financiară având ca obiectiv verificarea respectării prevederilor art. 43 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 114/2018 ("OUG nr. 114/2018") privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, pentru exercițiul financiar al anului 2018.

Conform art. 43, "Operatorii economici cu capital integral sau majoritar de stat care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **distribuie și virează** în condițiile legii, în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018, sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat, în cazul regiilor autonome, **35% din sumele repartizate la alte rezerve**, în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, **regăsite în conturile de disponibilități bănești existente în casă și conturi la bănci precum și cele aferente investițiilor pe termen scurt la data de 31 decembrie 2018** și care la aceeași dată nu sunt angajate, prin contracte de achiziție, pentru a fi utilizate ca surse proprii de finanțare".

Pentru punerea în aplicare a art. 43 din OUG nr. 114/2018, prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (“AGOA”) nr. 3/25 aprilie 2019, s-a aprobat distribuirea sumei de 362.297.056 lei sub formă de dividende reprezentând 35% din rezervele existente la 31 decembrie 2018, constituite conform art. 1, alin. (1), lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 cu modificările ulterioare.

Spre deosebire de interpretarea Societății, ANAF a considerat că art. 43 din OUG nr. 114/2018 se aplică și rezervelor care nu existau la 31 decembrie 2018, dar care au fost constituite în anul 2019, în urma hotărârii AGOA nr. 3/25 aprilie 2019.

Astfel, ANAF a emis Raportul de inspecție economico-financiară nr. SB 4/31 ianuarie 2020 („Raportul de inspecție”) și Dispoziția obligatorie nr. SB 4/31 ianuarie 2020 („Dispoziția nr. 4”). În baza lor, ANAF a stabilit în sarcina Romgaz plata de dividende în sumă brută de 34.859.279 lei, din care suma 24.284.077 lei cuvenită bugetului de stat prin Ministerul Energiei și suma de 10.568.202 lei cuvenită celorlalți acționari reprezentând sume datorate din redistribuirea a 35% din suma de 106.264.550,88 lei repartizată la alte rezerve în anul 2019 prin Hotărârea AGOA nr. 3/25 aprilie 2019. În plus, ANAF a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.580.893 lei pentru perioada 25 iunie 2019 - 27 ianuarie 2020, urmând ca Romgaz să actualizeze aceste accesorii până la plata efectivă a dividendelor. De asemenea, a dispus informarea Ministerului Energiei cu privire la dividendele suplimentare ce i-ar reveni.

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor a fost 18 martie 2020.

Romgaz a anunțat acționarii și părțile interesate despre concluziile inspecției economico-financiare prin Raportul curent nr. 6855/18 februarie 2020 (“Raportul curent”) transmis către Bursa de Valori București și publicat pe site-ul Societății.

După cum s-a menționat în Raportul curent, Societatea a atacat Raportul de inspecție și Dispoziția nr. 4. Societatea a formulat plângere prealabilă la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov și a depus plângere la Curtea de Apel Alba Iulia.

În urma plângerii prealabile, Serviciul de Soluționare a Plângerilor Prealabile și a Contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, a decis desființarea măsurii referitoare la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere și înlocuirea acestora cu dobânzi penalizatoare, restul măsurilor fiind menținute.

În urma acestei decizii, ANAF a emis Dispoziția de măsuri nr. SB 10/10 iunie 2020 (“Dispoziția nr. 10”) prin care accesoriile pentru perioada 26.06.2019 - 27.01.2020 au fost diminuate la 938.430 lei. Termenul de ducere la îndeplinire a plății și accesoriilor conform Dispoziției nr. 10 a fost 23 iulie 2020.

Întrucât Romgaz nu a fost de acord cu măsurile dispuse prin cele două Dispoziții, Societatea nu a dus la îndeplinire măsurile menționate mai sus, cu excepția informării Ministerului Energiei, a celorlalți acționari și părților interesate asupra concluziilor inspecției economico-financiare prin Raportul curent menționat anterior și prin informarea nr. 32106/13 octombrie 2020 transmisă acționarilor Societății care au luat act de aceasta prin hotărârea AGOA nr. 13/25 noiembrie 2020.

Situația actuală

În data de 15 septembrie 2020, ANAF a emis Raportul nr. SB 22 de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse prin cele două Dispoziții obligatorii.

Prin Raportul nr. SB 22/15 septembrie 2020, echipa de inspecție economico-financiară a dispus în sarcina Adunării Generale a Acționarilor urmărirea ducerii la îndeplinire a măsurilor menționate mai sus și informarea organului de inspecție economico-financiară cu privire la îndeplinirea în integralitate a acestora.

Obligația de plată față de bugetul statului a dividendelor stabilite de organul de inspecție economico-financiară ca fiind datorate acționarului majoritar, în sumă de 24.284.077 lei împreună cu accesoriile în sumă de 938.430 lei au fost stinse prin **compensare**, efectuată de către organul fiscal în baza art. 167 și 168 din Codul de Procedură Fiscală. Ulterior, ca urmare a legislației emise în timpul pandemiei COVID-19 privitoare la plățile restante față de bugetul statului, Societatea a recuperat contravaloarea accesoriilor.

Compensarea a rezultat ca urmare a faptului că în data de 06.08.2020 s-a încheiat un contract de cesiune de creanță între Romgaz în calitate de cesionar și un client al său în calitate de cedent pentru suma de 50.000.000 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de recuperat de la ANAF.

În vederea cesionării creanței fiscale, s-a depus în data de 10.08.2020 la organul fiscal Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire/rambursare a sumei de 50.000.000 lei și Cererea de compensare nr. 26138/19.08.2020 prin care Romgaz a solicitat compensarea sumei de 50.000.000 lei cu obligații fiscale de plată curente datorate de Romgaz bugetului de stat, constând în taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe veniturile suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale.

Cererea de compensare a fost soluționată prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale („Decizie”) emisă de ANAF în data de 31.10.2020 comunicată și înregistrată la Romgaz în data de 11.11.2020.

Potrivit Deciziei, organul fiscal nu a compensat obligațiile fiscale solicitate la compensare de către Romgaz, ci a compensat din oficiu sume considerate restante la plată reprezentând dividende datorate acționarului majoritar în sumă de 24.284.077 lei stabilite prin Raportul de inspecție economico-financiară nr. SB 4/31 ianuarie 2020 și Dispoziția obligatorie nr. SB 4/31 ianuarie 2020, împreună cu accesoriile în sumă de 938.430 lei stabilite prin Dispoziția de măsuri nr. SB 10/10 iunie 2020. Diferența rămasă până la concurența sumei de 50.000.000 lei a fost compensată cu taxa pe valoarea adăugată curentă.

În dosarul nr.112/57/2020, în care SNGN Romgaz a avut calitatea de reclamantă în contradictoriu cu ANAF și DGRFP Brașov, având ca obiect anularea Dispoziției obligatorii nr.SB 4/31.01.2020, prin Sentința nr. 206/09.12.2020, rămasă definitivă prin Decizia nr.4556/12.10.2022 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, a fost respinsă acțiunea formulată de SNGN Romgaz SA, cu consecința obligării societății la plata sumei de 24.284.077 lei reprezentând dividende cuvenite Statului Român, în calitate de acționar, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere.

Ca urmare a Deciziei nr.4556/12.10.2022 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, la data de 18 august 2021 **unul din acționarii minoritari** a declanșat procedura de mediere în vederea obținerii procentului de dividende considerat a fi cuvenit în sumă brută de 296.182 lei, proporțional cu numărul de acțiuni deținute.

În cauza civilă deschisă împotriva Romgaz, acționarul minoritar a solicitat obligarea Societății la:

- plata sumei de 281.373 lei reprezentând contravaloarea dividendelor suplimentare nete cuvenite și neacordate aferente anului 2018, rezultate prin aplicarea art. 43 din OUG nr.

114/2018 și a sumei de 97.173,01 lei reprezentând dobânda convenită calculată de la data scadenței (24.06.2019) și până la data promovării acțiunii,

- plata dobânzii aferente debitului și în continuare, până la momentul plății efective,
- plata cheltuielilor de judecată.

Prin întâmpinarea și concluziile scrise formulate de Romgaz s-a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată, pe de o parte ca fiind prescrisă, iar pe fondul cauzei ca netemeinică și nelegală.

Cauza a fost similară cu cea din dosarul nr.112/57/2020, în care Romgaz a avut calitatea de reclamantă în contradictoriu cu ANAF și DGRFP Brașov.

În litigiul dintre acționarul minoritar și Romgaz, instanța de fond a admis în data de 19 septembrie 2023 acțiunea formulată de acționar și a obligat Societatea la:

- plata sumei de 281.373 lei reprezentând contravaloarea dividendelor suplimentare nete aferente anului 2018;
- plata sumei de 97.173,01 lei, reprezentând dobânda legală penalizatoare pentru perioada 24.06.2019 - 17.11.2022;
- plata în continuare a dobânzii legale penalizatoare aferentă sumei de 281.373 lei, începând cu data de 18.11.2022 și până la data îndeplinirii integrale a obligației;
- plata sumei de 7.392 lei, reprezentând cheltuieli de judecată.

Totodată instanța de fond a arătat că în cauză se impun cu putere de lucru judecat considerentele Sentinței nr. 206/09.12.2020, pronunțată în dosarul nr.112/57/2020, rămasă definitivă prin Decizia nr. 4556/12.10.2022 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, reținând că Romgaz a făcut o aplicare greșită a dispozițiilor art. 43 din OUG nr.114/2018, prin micșorarea bazei de calcul la care trebuia aplicat procentul de 35%.

Sentința civilă emisă de Tribunalul Sibiu în dosarul deschis de acționarul minoritar poate fi atacată cu apel, însă având în vedere argumentele instanței de fond reținute în motivarea hotărârii, precum și considerentele deciziilor pronunțate în dosarul nr. 112/57/2020, Serviciul Juridic al Societății a fost de părere că formularea căii de atac ar avea șanse minime de a răsturna soluția instanței de fond, în sensul respingerii acțiunii acționarului minoritar.

În plus, formularea căii de atac ar atrage cheltuieli suplimentare în sarcina Societății, respectiv plata dobânzii legale penalizatoare aferentă sumei de 281.373 lei, începând cu data de 18.11.2022 și până la data îndeplinirii integrale a obligației, precum și a cheltuielilor de judecată în calea de atac, anume plata taxei de timbru necesare pentru formularea apelului și a eventualelor cheltuieli de judecată ale reclamantei efectuate în calea de atac.

În aceste condiții, Serviciul Juridic a transmis către Directorul General al Societății informările cu nr. 111/07.11.2023 și 112/07.11.2023 prin care a propus nedemararea căilor de atac în această speță, aspect care conduce implicit la plata de către Romgaz a sumei de 281.373 lei și a dobânzii penalizatoare calculate până la data plății.

Propuneri

Având în vedere informațiile prezentate mai sus privind inspecția economico-financiară referitoare la aplicarea art. 43 din OUG nr. 114/2018, supunem Adunării Generale Ordinare a Acționarilor următoarea propunere de hotărâre:

1. Se aprobă diminuarea rezervelor cu suma de 24.580.259 lei reprezentând dividende brute acordate de instanțele de judecată în baza prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, pentru exercițiul financiar al anului 2018.
2. Se ia act de faptul că s-a prescris dreptul la plată a dividendelor către ceilalți acționari, prevăzut în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, pentru exercițiul financiar al anului 2018.

Director General
Răzvan POPESCU

Director Economic
Gabriela TRÂNBIȚAȘ

Serviciul Juridic
Monica STAFIE

Întocmit
Director Direcția Contabilă
Marius VEZA