

DECIZIA NR. 15/2007 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind virarea la bugetul de stat a obligatiilor de plata, reprezentand:

- fond special de solidaritate sociala pentru protectia persoanelor cu handicap;
- majorari de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru protectia persoanelor cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap.

De asemenea societatea comerciala contesta Dispozitia privind masurile stabilite de inspectia fiscala si solicita si suspendarea executarii obligatiilor stabilite prin Decizia de impunere contestata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.176 si art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare invoca in sustinerea acesteia, urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au calculat fondul special de solidaritate sociala pentru protectia persoanelor cu handicap pe baza unei situatii, gresit intocmita de societate, in sensul ca aceasta situatie cuprinde numarul total de angajati preluat din statele de plata a salariilor.

Contestatoarea sustine ca numarul de salariati cuprinsi in statele de plata nu este egal, intotdeauna, cu numarul de salariati existenti la sfarsitul lunii, intrucat in statele de plata sunt cuprinse si persoane care s-au lichidat in cursul lunii.

Societatea contestatoare sustine ca, in perioada supusa controlului, a avut angajata permanent o persoana cu handicap si ca trebuia sa constituie fondul special pentru sustinerea persoanelor cu handicap pentru inca doua persoane, pe lunile: octombrie, noiembrie si decembrie 2004 precum si pe luna decembrie 2005 (luni in care a depasit numarul de 75 angajati).

Fata de cele sustinute, petenta solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

Din verificarea efectuata, s-a constatat faptul ca, incepand cu luna iulie 2004, societatea comerciala avea un numar de 75 salariati, insa nu a angajat persoane cu handicap asa cum prevede art. 42 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 aprobata prin Legea nr. 343/2004 privind contributia pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In perioada supusa controlului, societatea comerciala nu a depus, la A.J.O.F.M. Hunedoara, oferta locurilor de munca pentru persoane cu handicap si nici nu a virat lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

In timpul si ca urmare controlului a fost calculata contributie pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, in conformitate cu prevederile art. 43 din aceeasi ordonanta.

Pentru neplata in termen a acestei contributii au fost calculate majorari si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se desprind urmatoarele:

1. Referitor la fondul special de solidaritate sociala pentru protectia persoanelor cu handicap

In fapt, organele de inspectie fiscala au calculat, in sarcina societatii comerciale, contributie pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

De asemenea, pentru neplata in termen a acestei contributii au fost calculate majorari si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, societatea sustine ca organele de inspectie fiscala au calculat fondul special de solidaritate sociala pentru protectia persoanelor cu handicap pe baza unei situatii, gresit intocmita de societate, in sensul ca aceasta situatie cuprinde numarul total de angajati preluat din statele de plata a salariilor.

Contestatoarea sustine ca numarul de salariati cuprinsi in statele de plata nu este egal, intotdeauna, cu numarul de salariati existenti la sfarsitul

lunii, intrucat in statele de plata sunt cuprinse si persoane care s-au lichidat in cursul lunii.

De asemenea, societatea contestatoare sustine ca, in perioada supusa controlului, a avut angajata permanent o persoana cu handicap, astfel ca trebuia sa constituie fondul special pentru sustinerea persoanelor cu handicap, doar pentru un numar de de doua persoane, pe lunile: octombrie, noiembrie si decembrie 2004 precum si pe luna decembrie 2005 (luni in care a depasit numarul de 75 angajati).

In sustinerea celor afirmate, societatea contestatoare depune o noua situatie privind numarul de salariati existenti in fiecare luna, din perioada supusa controlului, precum si Certificatul de incadrare in grad de handicap pentru persoana angajata.

In drept, art. 42 alin. (1) si art. 43 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in muncă a persoanelor cu handicap, modificata si completata prin Legea nr. 343/2004, prevad urmatoarele:

„ART. 42

(1) Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții.

ART. 43

(1) Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care nu respectă prevederile [art. 42](#) alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptați de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, respectiv a municipiului București, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării."

De asemenea, art. 2, art. 3 alin. (1), art. 4 alin. (3) si art. 5 alin. (1) din Instructiunile nr. 1008/2003 privind aplicarea [art. 43](#) alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 519/2002, precizeaza:](#)

„ART. 2

Solicitarea trimestrială privind repartizarea de persoane cu handicap se realizează astfel:

1. persoana juridică întocmește și comunică trimestrial Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă oferta de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap;

2. comunicarea ofertei de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap se poate face prin corespondență, fax sau prin prezentarea persoanei juridice la sediul Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă;

3. oferta de loc de muncă pentru persoanele cu handicap cuprinde următoarele informații complete:

A. datele de identificare ale persoanei juridice:

a) denumirea persoanei juridice/numele persoanei fizice;

b) codul fiscal/codul unic de înregistrare;

c) forma de proprietate;

d) forma de organizare;

e) mărimea persoanei juridice, numărul de salariați;

f) codul CAEN;

g) adresa sediului social sau, după caz, a punctului de lucru;

h) numărul de telefon, fax, e-mail;

i) persoana de contact;

j) conducătorul persoanei juridice;

k) perspectivele de dezvoltare sau de restrângere a activității pe termen scurt, mediu și lung;

B. numărul de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap, pe categorii și grad de handicap;

C. informații despre locurile de muncă vacante:

a) meseria/specialitatea, conform Clasificării Ocupațiilor din România (COR);

b) codul COR;

c) natura postului, permanent sau temporar, cu program complet sau parțial;

d) descrierea sarcinilor de lucru;

e) experiența, pregătirea profesională, calitățile personale, diplomele, certificatele, adevărurile prin care se atestă calificarea;

f) timpul de lucru;

g) modalitatea de selecție: examen/concurs/interviu;

h) data susținerii examenului/concursului/interviului;

i) termenul limită de depunere a cererilor de angajare;

j) alte informații despre cerințele postului;

k) data anunțării locului de muncă vacant;

l) informații cu privire la locurile de muncă vacante, noi sau reluate;

- m) durata contractului individual de muncă;
- n) condițiile de muncă;
- o) adresa locului de muncă;
- p) adaptările și înlesnirile asigurate.

ART. 3

(1) Oferta de loc de muncă pentru persoanele cu handicap este valabilă până în ultima zi lucrătoare a trimestrului în care a fost comunicată de persoana juridică.

ART. 4

(3) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă eliberează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, un răspuns scris prin care informează persoana juridică cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispoziție de repartizare conform prevederilor legale și care se vor prezenta pentru angajare sau, după caz, cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de muncă.

ART. 5

(1) Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea încadrării în muncă se dovedește prin răspunsul scris al Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă.”

Documentele prezentate în susținerea contestației, respectiv, situația privind numărul de salariați existenți în fiecare lună, din perioada supusă controlului, precum și Certificatul de încadrare în grad de handicap pentru persoana angajată, au fost depuse, de către petenta, în conformitate cu prevederile art. 183 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, care precizează:

„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

După cum rezulta din referatul cu propunerile de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală au recalculat fondului de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, stabilit suplimentar prin Decizia de impunere contestată, ținând seama de documentele prezentate de petenta în susținerea contestației.

În urma recalculării fondului de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap și a accesoriilor acestuia, organele de inspecție au diminuat obligațiile, stabilite în sarcina societății, cu suma de ...lei, reprezentând:

- fond de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, calculat eronat;
- majorări de întârziere aferente;

- penalitati de intarziere aferente.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au mentinut ca obligatie de plata, suma de ... lei, constand in:

- fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, calculat pentru lunile: august, octombrie, noiembrie si decembrie 2004 precum si decembrie 2005;
- majorari de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

2. In ceea ce priveste contestatiei formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. a judetului Hunedoara, prin biroul de solutionare a contestatiilor are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite si taxe ci la masuri in sarcina contribuabilului, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin aceasta dispozitie, organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a obligatiilor de plata privind fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap stabilit suplimentar si accesoriile aferente, potrivit Deciziei de impunere contestata.

In drept, potrivit art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. a judetului Hunedoara este competenta sa solutioneze **„contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala[...]**”

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului „ Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului, se prevede:

„1. Formularul „Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala” reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina societatii contestatoare prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru

acest capat de cerere intra in competenta organului fiscal emitent al actului administrativ contestat.

Potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

„ Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Activitatii de inspectie fiscala in calitate de emitent al dispozitiei de masuri.

3. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executarii Deciziei de impunere contestata, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. a judetului Hunedoara se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, contestatoarea a solicitat, suspendarea executarii Deciziei de impunere contestata.

In drept, art. 185 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata de Legea nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005, prevede urmatoarele:

„1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.”

Potrivit art 14 din Legea contenciosului administrativ nr 554/2004, se prevede:

„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.

(2) Instanța va rezolva cererea de suspendare, de urgență, cu citarea părților.

(3) Când în cauză este un interes public major, de natură a perturba grav funcționarea unui serviciu public administrativ de importanță

națională, cererea de suspendare a actului administrativ normativ poate fi introdusă și de Ministerul Public, din oficiu sau la sesizare, prevederile alin. (2) aplicându-se în mod corespunzător.

(4) Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la pronunțare.”

Se retine ca societatea comerciala a depus contestatia, la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, ulterior datei de 23.06.2006, data intrarii in vigoare a Legii nr. 158/2006.

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, cererea societatii contestatoare de suspendare a Deciziei de impunere contestata, intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate investi cu solutionarea acestei cereri, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 183 alin. (1) si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de petenta, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, calculat eronat;

- majorari de intarziere aferente;

- penalitati de intarziere aferente.

2. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de petenta pentru suma de ... reprezentand:

- fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, calculat pentru lunile: august, octombrie, noiembrie si decembrie 2004 precum si decembrie 2005;

- majorari de intarziere aferente;

- penalitati de intarziere aferente.

2. Transmiterea contestatiei formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, Activitatii de inspectie fiscala, spe competenta solutionare.

3. Constatarea necompetentei materiale in ceea ce priveste cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere contestatia formulata de petenta, D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate investi cu solutionarea cererii de suspendare, aceasta fiind de competenta instantei judecatoresti.