

**DECIZIA Nr. 46/22.12.2008**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C."B" S.R.L.** \_\_\_\_\_  
înregistrată la D.G.F.P. a jud. \_\_\_\_\_ sub nr. .../24.11.2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului \_\_\_\_\_ a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspecție fiscală prin adresa nr. ... din data de 20.11.2008, asupra contestației formulată de **S.C."B" S.R.L., cu sediul în \_\_\_\_\_ str. >>>>, nr....., cod fiscal RO 1.....**

Societatea contestă măsurile dispuse prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... din 23.10.2008 și a raportului de inspecție fiscală nr.--- din 23.10.2008 întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspecție fiscală, privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, comunicate societății la data de 23.10.2008 pe baza de semnătură.

Suma totală contestată de **"S" lei** se compune din:

- **"S1" lei - debit privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;**
- **"S2" lei – majorări de întârziere;**
- **"S3" lei – penalități de întârziere.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat respectiv la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr. .... din 19.11.2008.

Constatănd că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 (1) și art. 207 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului \_\_\_\_\_ prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația societății în cauză.

I. S.C."B" S.R.L., contestă măsurile dispuse prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... din 23.10.2008 și a raportului de inspecție fiscală nr.---/ din 23.10.2008, pag. 12, de a i se stabili de către organele de inspecție fiscală obligații fiscale suplimentare privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap (pentru perioada verificată (01.01.2004 – 31.12.2006) în sumă de "S1" lei, majorări de întârziere în sumă de "S2" lei și penalități de întârziere în sumă de "S3" lei, pe motiv că nu a prezentat dovezile legale care ar fi exonerat-o de plata contribuției respective motivând că:

- societatea consideră că „sumele stabilite nu sunt legale având în vedere că legea în baza căruia s-au calculat obligațiile menționate, Legea 343/2004, a fost adoptată în luna iulie (12.07.2004) ulterior trimestrului 2 pentru care s-au calculat obligațiile arătate în baza unei legi care nu era în vigoare la data pentru care s-au considerat ca fiind datorate”;

- „pentru perioada aprilie – iulie 2004”, .... nu datorează obligațiile de plată în baza Legii nr. 343/2004 care a constituit temei legal de drept atât în raportul fiscal, cât și în decizia de impunere contestată”.

De asemenea, societatea consideră „nul raportul de inspecție fiscală și implicit decizia de impunere, ca fiind un act subsecvent, întrucât deși ambele au fost datate în data de 23.10.2008, raportul de inspecție fiscală este întocmit în 24.10.2008.”

Față de cele invocate, societatea contestatoare solicită să se constate că “pentru perioada aprilie – iulie 2004”, nu datorează obligațiile de plată în baza Legii nr. 343/2004 care a constituit temei legal de drept atât în raportul fiscal, cât și în decizia de impunere contestată”

II. Prin decizia de impunere nr. .../23.10.2008 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr.--- din 23.10.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspecție fiscală, au stabilit că societatea contestatoare datorează pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 o obligație de plată privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă de "S1" lei și majorări de întârziere în sumă de "S2+S3" lei.

În urma verificărilor efectuate la S.C. "B" S.R.L., organele de inspecție fiscală au constatat că:

- în perioada 01.01.2004 – 31.12.2006, societatea, nu a înregistrat, nu a calculat, nu a declarat și nici nu a achitat contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, în conformitate cu prevederile art. 42 (1) și 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 aprobată prin Legea nr. 519/2002, modificată prin Legea nr. 343/2004;

- pentru trimestrul I 2004 societatea a depus oferta nr..../17.02.2004 la A.J.O.F.M. \_\_\_\_\_, înregistrată sub nr. ..../18.02.2004;

- pentru anul 2006, societatea face dovada prin adresle emise de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă \_\_\_\_\_ nr. ... din 31.01.2006, ... din 04.07.2006, .... din 02.10.2006, ... din 06.11.2006, .... din 04.12.2006 și nr. .... din 03.12.2006 prin care i s-a comunicat că „în baza de date nu avem persoane cu handicap în meseriile solicitate”;

- pentru perioada 01.04.2004 – 31.12.2005, s-a stabilit o diferență de obligație fiscală suplimentară de plată în sumă de "S1" lei reprezentând contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, potrivit art. 42 și art. 43 alin. (1) 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, modificată și completată prin Legea nr. 343/2004 din 12.07.2004, pentru care s-au calculat majorări de intarziere în sumă de "S2+S3" lei (majorări în sumă de "S2" lei și penalități de întârziere în sumă de "S3" lei), potrivit art. 115 alin. (1) și art. 119 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspeție fiscală a îndreptat erorile materiale din cuprinsul deciziei de impunere nr. .../23.12.2008 și a raportului de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008 în conformitate cu prevederile art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007.

Cu adresa nr. ... din 17.12.2008, decizia de impunere nr. .../23.12.2008 și raportul de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008 corectate au fost comunicate societății "B" S.R.L. \_\_\_\_\_, str. >>>>, nr. 4, potrivit legii.

Prin referatul cu propuneri de soluționare care însoțește contestația, aprobat de conducătorul organului emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea în totalitate a acesteia ca neîntemeiată și se face mențiunea că nu s-a depus plângere penală.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Referitor la contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, **D.G.F.P. \_\_\_\_\_, prin compartimentul de soluționare contestații este investită sa se pronunțe dacă societatea datorează contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 în suma de "S1" lei și accesorii în sumă de "S2+S3" lei (majorări în sumă de "S2" lei și penalități de intarziere aferente in suma de "S3" lei), in condițiile în care are un numar mai mare de 100 (75) de angajați și nu face dovada că a solicitat trimestrial de la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat ca:

- în perioada 01.01.2004 – 17.07.2004 societatea a avut un număr mai mare de 100 de salariați și în perioada 18.04.2004 – 31.12.2006 a avut un număr mai mare de 75 de salariați așa cum rezultă din anexa nr. 1 la raportul de inspecție fiscală privind "evidența, decontarea și calculul majorărilor de întârziere pentru nedecontarea la termen a vărsămintelor de la persoane juridice, pt. persoane cu handicap neîncadrate" și nu a încadrat în muncă persoane cu handicap, nu a calculat, nu a declarat, nu a înregistrat și nu a virat sumele datorate conform **art. 42(1) din O.G. nr. 102/1999, modificată prin O.G. 40/2000, aprobată prin Legea nr. 519/2002, modificată prin Legea 343/12.07.2004 publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 641/15.07.2004**, care potrivit art. 78 din Constituția României intră în vigoare la 3 zile de la data publicării, cu excepția perioadei **01.01. - 31.03.2004 și 01.01 – 31.12.2006**, societatea a depus adrese la AJOFM \_\_\_\_\_, la care primește răspuns că în baza de date a agenției nu există persoane cu handicap în meseriile solicitate.

Pentru **perioada 01.04.2004 31.12.2005**, societatea nu a înregistrat, declarat și achitat contribuție privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, organele de inspecție fiscală au calculat o obligație de plată în sumă de "S1" lei și accesorii aferente în sumă de "S2+S3" lei (majorări în sumă de "S2" lei și penalități de întârziere în sumă de "S3" lei), conform anexei nr. 1 la raportul de inspecție fiscală.

Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspecție fiscală a îndreptat erorile materiale din cuprinsul deciziei de impunere nr. .../23.12.2008 și a raportului de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008 în conformitate cu prevederile art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 după cum urmează:

- data încheierii de 24.10.2008 cu 23.10.2008 a raportului de inspecție fiscală nr.--- din 23.10.2008;

- cu actul normativ încălcat „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” la pct. 2.1.3 temeiul de drept pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată „sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap” și capitolul III. 10 „contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap” din raportul de inspecție fiscală nr.--- din 23.10.2008.,

Cu adresa nr. ... din 17.12.2008, decizia de impunere nr. .../23.12.2008 și raportul de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008 corectate au fost comunicate societății "B" S.R.L. \_\_\_\_\_, str. >>>, nr. ...., potrivit legii.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 42(1) și art. 43 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,

art. 42 (1) *“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care au un număr de cel puțin 100 de angajați, 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”.*

art. 43

*“ Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art. 42, au obligația de a plăti lunar la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor ordonanței de urgență.*

așa cum au fost modificate și completate prin art. 1 pct. 15 și 16 ale Legii nr. 343/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 641/15.07.2004

pct. 15. articolul 42, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

**"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."*

iar pct. 16 art. 43 va avea următorul cuprins:

"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."*

Având în vedere cele precizate mai sus și în raport de documentele existente în dosarul contestației, se reține că,

- pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2006, societatea contestatoare are un număr mai mare de 100(75) de angajați și avea obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați și totodată avea obligația de a calcula și de a vira lunar contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, calculată prin înmulțirea salariului minim brut pe țară cu numărul de locuri de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, întrucât nu a solicitat trimestrial la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap, excepție făcând perioada 01.01. - 31.03.2004 și 01.01. - 31.12.2006 pentru care a făcut dovada respectării prevederilor legale;

- din anexa 1 la Raportul de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. .../23.10.2008, conformitate cu prevederile art. 48 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și comunicate societății, potrivit legii, cu adresa nr. ... din 17.12.2008, rezultă că organul fiscal a calculat corect numărul de persoane pentru care societatea avea obligația să înregistreze, să calculeze și să vireze contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilind astfel o obligație suplimentară de plată la aceasta contribuție, pentru perioada 01.04. - 31.12.2005, în sumă de "S1" lei.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că societatea nu a angajat persoane cu handicap în condițiile prevăzute de lege, nu a făcut dovada solicitării trimestriale la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap, cu excepția perioadei 01.01. - 31.03.2004 și 01.01. - 31.12.2006 și nici nu a constituit și virat contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

În ceea ce privește argumentul societății referitor la faptul că s-au calculat obligațiile menționate în baza Legii 343/2004, care a fost adoptată în luna iulie (12.07.2004) nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- Legea nr. 343 din 12.07.2004, publicată în data de 15.07.2004 a fost adoptată pentru modificarea și completarea **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999** privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;

- art. 1 din Legea nr. 343/2004, pct. 15 modifică art. 42 alin.(1) din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap prin care agenții economici care au un număr de cel puțin 100 de angajați la cel puțin 75 de angajați 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 și la pct. 16 din același act normativ art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 se modifică și se completează cu alin. 2 prin care se dă posibilitatea agenților economici să facă dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării pentru a nu fi obligați de a plăti lunar o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

Nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației susținerea societății că pentru perioada aprilie – iulie 2004 nu datorează obligațiile de plată stabilite în baza Legii 343/2004 deoarece,

- prin adresa nr. ... din 17.12.2008, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, serviciul Inspeție fiscală comunică societății "B" S.R.L. \_\_\_\_\_, str. >>>>, nr. 4, potrivit legii, că în conformitate cu prevederile art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, au fost îndreptate erorile materiale din decizia de impunere nr. .../23.12.2008 și raportul de inspecție fiscală nr.---/23.10.2008.

- așa cum s-a prezentat mai sus Legea 343 din 12.07.2004 a fost adoptată pentru modificarea și completarea Ordonanței 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;

- modificările și completările aduse U.u.G. nr. 102/1999 nu exonerează societatea de la obligația de a plăti lunar o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap;

- aceste modificări îi dă posibilitatea societății să facă dovada că a solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării pentru a nu fi obligată de a plăti lunar o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap.;

- din anexa nr. 1 la raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. .../23.10.2008 rezultă că în perioada aprilie – iulie 2004 societatea are un număr mai mare de angajați față de cât prevede art. 42 înainte modificare din Ordonanței 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 .

De asemenea, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației susținerea societății că raportul de inspecție fiscală este nul și implicit decizia de impunere, întrucât deși ambele au fost datate în 23.10.2008, raportul de inspecție fiscală este întocmit în 24.10.2008 deoarece,

- a fost îndreptată eroarea materială cu privire la data emiterii raportului de inspecție fiscală și cu privire la actul normativ încălcat, potrivit art. 48 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007;

- actul administrativ corectat a fost comunicat societății, potrivit legii, cu adresa nr. .... din 17.12.2008.

În consecința, organele de inspecție fiscală în mod legal și corect au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de a vira contribuția privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, calcul care se regăsește în anexa nr. 1 aflată la dosarul cauzei, pe baza careia s-a efectuat calculul așa cum s-a aratat mai sus fapt pentru care contestația societății va fi respinsă ca neintemeiată pentru suma de "S1" lei.

Referitor la majorările și penalitățile de întârziere aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din data de 13.11.2006 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--- din data de 23.10.2008, se reține că majorările și penalitățile de întârziere aferente contribuției privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap reprezintă masură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuției privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă de "S1" lei, societatea, datorează și suma de "S2+S3" lei cu titlu de majorări de întârziere în sumă de "S2" lei și penalități aferente în sumă de "S3" lei, reprezentând masură accesorie conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", potrivit art. 115 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, devenite art. 119 și 120 după republicarea din anul 2007. Accesoriile sunt calculate până la data de 24.10.2008.

Ca urmare, contestația referitoare la acest capat de cerere urmează să fie respinsă ca neintemeiată pentru suma de "S2+S3" lei reprezentând majorări de întârziere în sumă de "S2" lei și penalități de întârziere aferente în sumă de "S3" lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile, art. 42(1) și art. 43 al OUG nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap,

aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, cu modificările ulterioare, modificată și completată prin Legea nr. 343 din 12.07.2004 coroborat cu, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se :

## **DECIDE:**

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C."B" SRL cu sediul social în mun. \_\_\_\_\_, str. >>>>, nr. ..., pentru suma de **"S" lei** reprezentând :

- **"S1" lei – debit - contribuție privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;**
- **"S2" lei – majorări de întârziere;**
- **"S3" lei - penalități de intarziere aferente.**

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul \_\_\_\_\_ în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

Red/ dact. : 4ex.

.....

