



DECIZIA nr.112/2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Tg.Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.A.** împotriva Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., comunicată la data de, data ridicării sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Tg.Mureș sub nr....., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **.... lei**, compusă din:

- lei reprezentând contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Tg.Mureș sub nr....., petenta solicită anularea în parte a Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, invocând următoarele:

- în perioada 01.07.2003 - 31.12.2006 societatea a angajat un număr de 54 de persoane, aceste angajări fiind efectuate cu solicitarea de repartiții în prealabil de la Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș;
- în perioada iunie 2004 - decembrie 2006 a depus un număr de 18 oferte scrise de locuri de muncă, potrivit anexei la adresa din 28.05.2007 a Agenției Județene pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș;

- pentru perioada iunie 2003 - iunie 2004, Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș a comunicat că nu mai deține arhiva cu situațiile depuse de agenții economici privind locurile de muncă vacante, datorită faptului că termenul de păstrare este de 3 ani;

- unitatea nu a refuzat niciodată angajarea de persoane repartizate de Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș în perioada indicată, inclusiv a persoanelor cu grad de invaliditate sau handicap;

- formularul utilizat de societate pentru solicitarea repartizării de persoane în vederea angajării lor se referă la toate categoriile de persoane, inclusiv cele cu probleme speciale cum sunt și persoanele cu handicap, astfel că adresele intitulate "Situație privind locurile de muncă vacante" corespunde exigențelor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, așa cum a fost aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002;

- din analiza prevederilor art.43 din actul normativ anterior menționat, nu rezultă cum trebuie formulată cererea adresată către Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș, astfel că, în lipsa unor precizări legislative în acest sens, consideră că formularul utilizat de subscrisa societate pentru solicitarea repartizării unor persoane în vederea angajării se circumscrie textelor legale menționate și face dovada respectării lor;

- Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș nu a repartizat niciodată persoane cu handicap în vederea angajării, astfel că nu se pune problema refuzului de a angaja astfel de persoane;

- având în vedere adresa nr.../28.05.2007 a Agenției Județene pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș, "devine evident faptul că subscrisa societate nu a încălcat dispozițiile legale sus menționate și, drept urmare, nu datorează sumele stabilite de organul de control".

B) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. X S.A. din Tg.Mureș** au fost întocmite raportul de inspecție fiscală nr.... și Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestate parțial. Astfel, la Cap. III "Constatări fiscale" pct. B "Fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap" din raportul de inspecție fiscală nr....., s-au constatat următoarele:

În perioada iulie 2003 - decembrie 2006, unitatea nu a angajat cu contract individual de muncă persoane cu handicap și nici nu a plătit lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.42 și 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, și nici nu a fost în măsură să prezinte scrisorile prin care a solicitat Agenției Județene pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării.

În timpul controlului, prin adresa nr.../21.05.2007, S.C. X S.A. a solicitat certificarea de către Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș a faptului că, în perioada 01.07.2003 - 31.12.2006, unitatea a solicitat repartizarea de personal calificat, inclusiv persoane cu handicap. Urmare acestei solicitări, Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș a transmis cu adresa nr.../28.05.2007 situația centralizatoare a ofertelor locurilor de muncă vacante depuse de unitatea verificată pentru perioada iunie 2004 - decembrie 2006, cu precizarea că nici o ofertă a unității nu a cuprins și persoane cu handicap.

Având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap în sumă de lei, respectiv dobânzi aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei (modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.17 și 18 la raportul de inspecție fiscală).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

La control s-a constatat că în perioada iulie 2003 - decembrie 2006 unitatea nu a angajat cu contract individual de muncă persoane cu handicap, nu a plătit lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap și nici nu a solicitat trimestrial Agenției Județene pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării.

În consecință, a fost stabilită în sarcina S.C.X S.A. contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei).

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.42 alin.(1) Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002, potrivit căroră “(1) Persoanele juridice care au un număr de cel puțin 100 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați”, coroborat cu prevederile art.43 din același act normativ, potrivit căroră “(1) Persoanele juridice care nu respecta prevederile art. 42 alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țara înmulțit cu numărul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptate de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap”.

Potrivit pct.15 din Legea nr.343/2004 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, publicată în Monitorul Oficial nr.641 din 15 iulie 2004, “La articolul 42, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

(1) Agenții economice 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 munca într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevazute în statul de funcții”, iar potrivit pct.16 din același act normativ “Articolul 43 va avea urmatorul cuprins:

(1) Agenții economice, autoritățile și instituțiile publice care nu respecta 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 prevazuta la alin. (1) agenții economice, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada ca 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 ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării”.

În contestație, petenta susține că în perioada 01.07.2003 - 31.12.2006 a angajat un număr de 54 de persoane, iar aceste angajări au fost efectuate cu solicitarea în prealabil de repartiții de la Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș, formularul utilizat de societate referindu-se la toate categoriile de persoane, inclusiv cele cu probleme speciale cum sunt și persoanele cu handicap, astfel că, în lipsa unor precizări legislative, adresele înaintate de societate intitulate “Situație privind locurile de muncă vacante” se circumscriu prevederilor art.43 din Ordonanța Guvernului nr.102/1999, așa cum a fost aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002.

Scopul urmărit de legiuitor, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare, este de a lua măsuri de protecție specială a persoanelor cu handicap, în vederea integrării lor sociale, art.42 prevăzând în mod imperativ obligația persoanelor juridice care au un număr de cel puțin 100 (inițial) respectiv 75 de angajați (după iulie 2004) de a angaja persoane cu handicap în procentul prevăzut sau plata lunară a contribuției la Fondul pentru protecția socială a persoanelor cu handicap, aceasta din urmă nedepinzând de refuzul unității de a angaja persoane cu handicap, așa cum încearcă petenta să sugereze.

Din prevederile legale anterior citate rezultă că excepția de la plata obligatorie, prevăzută la art.43 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările ulterioare, se aplică doar dacă a fost solicitată trimestrial repartizarea de persoane cu handicap, excepțiile fiind de strictă interpretare.

În Instrucțiunile privind aplicarea art.43 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, emise de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă sub nr.1.008/2003, respectiv de Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap sub nr.220/2003 (publicate în Monitorul Oficial nr.364 din 28 mai 2003) la art.2 sunt precizate informațiile complete ce trebuie cuprinse în oferta de locuri de muncă pentru persoanele cu handicap pe care persoana juridică trebuie să o întocmească și comunice trimestrial Agenției pentru Ocuparea Forței de Munca, între acestea fiind și numărul de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap, pe categorii și grad de handicap.

Potrivit prevederilor art.4 alin.(3) din Instrucțiunile anterior menționate, “Agenția pentru Ocuparea Forței de Munca eliberează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, un raspuns scris prin care informează persoana juridica[...] cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de munca”.

La art.5 alin.(1) din același act normativ, se precizează:

“Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea încadrării în munca se dovedește prin raspunsul scris al Agenției pentru Ocuparea Forței de Munca”.

Formularul “Situație privind locurile de muncă vacante”, invocat în susținerea contestației, reprezintă anexa 1 la Normele metodologice de aplicare a Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de munca, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.174/2002, obligația întocmirii lui în termen de 5 zile lucrătoare de la vacantarea acestora fiind reglementată la art.10 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă. Necomunicarea lunară a locurilor de muncă vacante prevăzute la art.10 din legea menționată anterior constituie contravenție potrivit art.113 din același act normativ. În concluzie, se reține că întocmirea și depunerea acestor situații se circumscrie altui scop, fiind efectuate sub sancțiunea amenzii contravenționale.

Din prevederile legale anterior citate rezultă că solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap, se dovedește prin răspunsul scris al Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Munca Mureș, care se eliberează în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, petenta nefiind în măsură să prezinte nici un asemenea răspuns pentru întreaga perioadă iulie 2003 - decembrie 2006, putându-se concluziona că nu se dovedește solicitarea repartizării respective, unitatea neîncadrându-se în excepția prevăzută la art.42 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările ulterioare.

Față de aceste prevederi legale, se reține că invocarea de către petentă a adresei nr.../28.05.2007 a Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației. Astfel, în adresa menționată se face referire la solicitarea nr.../21.05.2007 a S.C. X S.A. din Tg.Mureș, ori în raportul de inspecție fiscală nr.../11.07.2007, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.../30.06.2007, constatările organelor de control privind contribuția unității la Fondul pentru protecția socială a persoanelor cu handicap au vizat perioada **iulie 2003 - decembrie 2006** pentru această perioadă nefăcându-se dovada că a fost solicitată trimestrial repartizarea de persoane cu handicap. Subliniem faptul că art.3 alin.(1) din instrucțiunile invocate anterior stipulează: “Oferta de loc de munca pentru persoanele cu handicap este valabila până în ultima zi lucrătoare a trimestrului în care a fost comunicata de persoana juridică”.

Totodată faptul că, potrivit adresei nr..../22.05.2007 a Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, în perioada iulie 2003 - decembrie 2006 în evidențele Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu au existat persoane cu handicap aflate în căutarea unui loc de muncă care ar fi putut fi repartizate petentei, nu exonerează societatea contestatoare de obligațiile prevăzute la art.42 și 43 din Ordonanța Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele precizate, întrucât S.C. X S.A. nu face dovada solicitării trimestriale de la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, potrivit prevederilor art.43

din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare, și Instrucțiunilor privind aplicarea art.43 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.519/2002, emise de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă sub nr.1008/2003, respectiv de Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap sub nr.220/2003, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentei în ceea ce privește contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei.

Având în vedere că S.C. X S.A. nu prezintă în contestație argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, precum și faptul că acestea reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina petentei a fost reținut ca datorat debitul reprezentând contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă de ... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.A. din Tg.Mureș**, pentru suma totală de... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,