

DECIZIA nr...../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de X din X impotriva deciziei de impunere nr.Y.

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Dolj, a fost sesizat de DGFP Dolj – AIF prin adresa nr.Y ,inregistrata la DGFP Dolj sub nr.35962/13.06.2006 asupra contestatiei formulata de X din X in baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

X, cu sediul in municipiul strada Ion Maiorescu nr.6 ,a depus contestatie impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.X.

Avand in vedere ca impotriva deciziei de impunere nr.X s-a depus contestatia, inregistrata la DGFP Dolj sub nr.35962/13.06.2006 respectandu-se termenul legal prevazut de O.G 92/2003 republicata,art.177,alin.1, s-a trecut la analiza pe fond si propunerea de solutionare.

X, cu sediul in Municipiul X stradaY, contesta decizia de impunere ,inregistrata la D.G.F.P. X– AIF sub nr.X, precizand urmatoarele:

”Legea nr.343/12 iulie 2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, prevede ca unitatea avea obligatia de a incadra persoane cu handicap in limita procentului de 4% din numarul angajatilor, exceptand situatia in care ar fi repartizat aceste persoane, dar conform Legii nr.128/1997, cu modificarile si completarile ulterioare si al Ord.MEC nr.5261/2004, aceasta obligatie revine Inspectoratului scolar general, care are competente de angajare a personalului.

Specificul activitatii de invatamant face putin probabila posibilitatea angajarii persoanelor cu handicap in procentul legal, date fiind cerintele impuse de Statutul personalului didactic.”.

II.Organele de inspectie fiscala, conform Raportului de inspectie fiscala nr.X si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, au stabilit ca petitionara:

-“in baza *numarului de angajati* potrivit statului de functii,a determinat prin aplicarea procentului de 4%,numarul de persoane cu handicap care trebuiau angajate,pe pentru fiecare luna a perioadei verificate”.

- a calculat pentru intreaga perioada verificata fond pentru persoanele cu handicap neincadrate, ”neconstituit ,nedeclarat si nevirat la bugetul consolidat al statului in suma de X lei”,precum si “accesorii pana la data de 15.05.2006 in suma totala de X lei”.

III. Din analiza documentelor aflate in dosarul cauzei si avand in vedere motivatia contestatorului ,argumentele organelor de control si reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca numarul de persoane cu handicap pe care contestatara, ca institutie publica, este obligata sa le angajeze se determina pe baza numarului functiilor contractuale sau pe baza numarului total de angajati, precum si daca pentru functiile contractuale specifice personalului didactic si didactic auxiliar avea baza legala si competenta de angajare conform Legii nr.343/2004.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.07.2004-31.03.2006.

In fapt, contestatoarea, conform anexei la Raportul de inspectie fiscala, desi pentru fiecare luna a perioadei verificate a avut mai mult de 25 functii contractuale, nu a solicitat trimestrial la A.J.O.F.M. repartizarea de persoane cu handicap, in conformitate cu prevederile art.43 din O.U.G. nr.102/1999.

Urmare acestora , controlul a determinat suplimentar pentru perioada 01.07.2004- 31.01.2006, obligatie fiscala suplimentara in suma de X lei, reprezentand diferente la fondul special pentru neincadrarea personelor cu handicap.

In conformitate cu prevederile art.115, 116 si 121 din O.G. nr.92/20033 republicata, controlul a determinat accesorii calculate pana la data de 15.05.2006 in suma totala de Y lei.

In drept,art.42 alin.1) din L.343/2004 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap prevede ca:

“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.”

Avand in vedere ca functia ca element de generalizare a posturilor cuprinde mai multe posturi cu aceleasi caracteristici generale,iar postul reprezinta un ansamblu de sarcini, responsabilitati si competente ce revin in mod curent unei persoane pentru realizarea obiectivelor individuale, se retine ca la o institutie numarul posturilor difera de numarul functiilor.

In consecinta, in cazul institutiilor publice pentru aplicarea corecta a prevederilor art.42 alin.1) din Legea nr.343/2004 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, procentul de 4% se aplica la numarul functiilor contractuale si nu asupra numarului de angajati pe functiile respective,deoarece unei functii ii corespund mai multe posturi cu aceleasi caracteristici generale ocupate de angajatii institutiei publice respective.

Intrucat in cuprinsul raportului de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au invocat adresa Autoritatii Nationale pentru Persoanele cu handicap nr.2375/04.04.2006 prin care se precizeaza ca “procentul de 4% se aplica la numarul total de angajati prevazut in statul de functii”, ANAF a solicitat Ministerului Muncii,Solidaritatiei Sociale si Familiei-Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap sa precizeze daca in cazul institutiilor publice procentul de 4% se aplica asupra numarului de functii contractuale sau asupra numarului de posturi corespunzatoare respectivelor functii contractuale.

Prin adresa nr.Y Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap a precizat ca:”procentul de 4% se aplica la numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii”.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, faptul ca la dosarul contestatiei nu sunt anexate statele de functii, iar la inspectia fiscala s-a aplicat eronat procentul de 4% asupra numarului de personal din statul de functii, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra modului cum contestatorul a aplicat prevederile alin(1) al art.42 si art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, modificata prin Legea nr.343/2004.

De asemenea , organul de solutionare a contestatiilor, chiar si in conditiile existentei la dosarul cauzei a statului de functii, nu are competenta legala de a determina obligatia fiscala pe care contestatoarea o datoreaza pentru Fondul special” Varsaminte pentru persoanele cu handicap neincadrate”.

Prin Decizia nr.Y M.F.-A.N.A.F. Directia generala de solutionare a contestatiilor , analizand aceasta speta stabileste ca “ in cazul institutiilor publice pentru aplicarea corecta a prevederilor art.42 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, procentul de 4% se aplica la numarul functiilor contractuale si nu asupra numarului de angajati pe functiile respective, deoarece unei functii ii corespund mai multe posturi cu aceleasi caracteristici generale ocupate de angajatii institutiei publice respective.”

In consecinta ,in temeiul art.42 alin.1) din OUG 102/1999,modificata si completata prin Legea nr.343/2004 coroborat cu art.186 alin.1) si alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

- desfiintarea atat a Raportului de inspectie fiscala nr.Y cat si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.X
- refacerea controlului si intocmirea unui nou act administrativ fiscal pe baza numarului de functii contractuale si nu a numarului de angajati din statul de functii.

*

*

*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

SEF SERVICIU JURIDIC,

SEF SERVICIU:
CONSILIER: