

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 33 din 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**SC X SRL**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../...2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr..../...2008, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul in ..., Judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr..../...2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..../...2008 de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Harghita, pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- ... lei majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. SC X SRL**, prin contestatia depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala, inregistrata sub nr..../...2008, solicita anularea Deciziei de impunere nr..../...2008, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..../...2008, ca fiind nelegale si netemeinice pentru urmatoarele motive:

Societatea a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap conform OUG 102/1999 aprobate si modificate prin Legea 519/2002 in perioada fiscala 2003-2004.

Societatea a calculat pentru anul fiscal 2007 sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de ... lei conform Legii 448/2006, Art. 77, pct.(3), lit.a), achizitionand produse de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat respectiv in suma de ... lei de la ... Societatea Cooperativa Mestesugareasca, in baza contractului nr..../...2007 fapt pentru care

conform Legii 448/2006, Art. 77, pct.(3), lit. b) societatea si-a indeplinit obligatia de plata fata de bugetul de stat prin optiune.

In continutul contestatiei este prevazut ca temei de drept art. 77 alin. 2 si 3 din Legea nr. 448/2006 pentru anul fiscal 2007, iar pentru perioada fiscala 2003-2006 Articolul Unic pct. 41 si art. 42 in baza Legii 519/2002.

**II.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Harghita, in baza adresei Curtii de conturi, Camera de Conturi Harghita nr. .../...2008, au verificat la SC X SRL, determinarea, inregistrarea si plata "varsamintelor de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate".

Perioada verificata 01.01.2003 - 31.12.2007.

Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL, nu are angajati persoane cu handicap, contrar prevederilor art.42(1) din OUG 102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare si art.77 al (3) din Legea nr. 488/2006 incepand cu 01.01.2007.

Societatea a facut dovada ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, pentru perioada 01.01.2005-01.06.2005 si 01.01.2006-31.12.2006 si ca acesta nu a repartizat astfel de persoane in vederea angajarii, motiv pentru care acesta nu a evidentiat si nu a achitat nici o suma in contul acestei obligatii respectand astfel prevederile Legii nr. 519/2002, art. 43 - (1).

Societatea nu a facut dovada ca ar fi solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, pentru anii 2003, 2004, 2005 trim. III si IV si 2007, astfel nici nu s-a repartizat persoane cu handicap in vederea angajarii. In aceasta perioada, societatea nu a constituit si nici nu a virat nici o suma in contul Fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Pe anul 2007, societatea a facut dovada achizitionarii de produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, si a prezentat facturile fiscale.

Organul de inspectie fiscala, pe perioada 01.01.2003 - 31.12.2007, a calculat obligatia de plata a contributiei *varsamintelor de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate*, in suma totala de ... **lei**, facand referire la dispozitiile legale, astfel: art. 42 si 43 din OUG nr. 102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada de pana la 31.12.2006 si art. 77 alin. (3) din Legea nr. 448/2006, incepand cu 01.01.2007.

Prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca pentru neachitarea la termen a obligatiei de *varsaminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate* s-au calculat majorari in suma de ... lei si penalitati intarziere in suma de ... lei, in baza art. 115 alin.(1) din OG nr.92/2003, total **accesorii ... lei**.

Pentru obligatiile suplimentare de plata constatate prin raportul de inspectie fiscala nr. .../...2008 s-a emis decizia de impunere nr. ... din ...2008 pentru suma de ... lei varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si ... lei majorari de intarziere.

**III.** Din analizarea documentelor dosarului in cauza, organul de solutionare a contestatiei a constatat erori materiale, cum ar fi: erori de calcul, neconcordante intre obligatiile stabilite prin decizia de impunere si cele stabilite in raportul de inspectie fiscala, temeiul de drept eronat, discutia finala.

Organul de solutionare a contestatiei a restituit dosarul cauzei, prin adresa nr.../ad/...2008, Activitatii de inspectie fiscala pentru indreptarea erorilor materiale.

Activitatea de inspectie fiscala a retransmis dosarul cauzei organului de solutionare a contestatiei, prin adresa nr.../...2008, anexand in dosarul cauzei raportul de inspectie fiscala cu indreptarea erorilor materiale, cu anexele de calcul a obligatiilor de plata si dovada comunicarii acestuia catre societatea contestatoara.

Din analizarea raportului de inspectie fiscala indreptat s-a rezultat o alta situatie de fapt si alte obligatii de plata fata de cele stabilite initial in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere. Astfel suma obligatiei de plata a contributiei *varsamintelor de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate*, rezultata este de ... lei, in loc de ... lei initial, iar suma accesoriilor recalulate este de ... lei, in loc de ... lei, calculat initial.

Organul de inspectie fiscala nu a emis decizie de impunere dupa noua situatie creata.

**IV.** Avand in vedere sustinerile contestatorului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii reprezinta daca Directia Generala a Finantelor Publice Harghita se poate pronunta pe fond asupra contestatiei formulata de SC X SRL, in conditiile in care in urma indreptarii erorilor materiale s-a creat o alta situatie de fapt si alte obligatii de plata decat cele stabilite initial prin decizia de impunere atacata, iar organul de inspectie fiscala nu a emis decizie de impunere dupa noua situatie creata.***

**In fapt**, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Harghita au verificat la **SC X SRL** declararea si stabilirea "varsamintelor de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate". Prin decizia de impunere nr. ... din ...2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../...2008 s-a stabilit ca obligatii de plata suplimentare suma de ... lei varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si ... lei majorari de intarziere, pe anii 2003 - 2007.

Din analizarea documentelor dosarului in cauza, organul de solutionare a contestatiei a constatat erori materiale, precizate la pct.III din prezenta decizie, restituind dosarul cauzei Activitatii de inspectie fiscala pentru indreptarea erorilor materiale. Prin indreptarea erorilor materiale, s-a rezultat o alta situatie de fapt si alte obligatii de plata fata de cele stabilite initial prin decizia de impunere. Astfel suma obligatiei de plata a contributiei *varsamintelor de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate*, rezultata este de ... lei, in loc de ... lei initial, iar suma accesoriilor recalculata este de ... lei, in loc de ... lei, calculat initial. Erorile materiale au fost indreptate numai in raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala nu a emis decizie de impunere dupa noua situatie creata.

**In drept**, art. 213 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza: ***“Solutionarea contestatiei (1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt oi de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.[...] (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.***

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie si faptul ca prin indreptarea erorilor materiale, s-a rezultat o alta situatie de fapt si alte obligatii de plata fata de cele stabilite initial prin decizia de impunere contestate, iar indreptarea erorii materiale nu a fost urmata de emiterea unei decizii de impunere pentru obligatiile fiscala de plata rezultate, care constituie act administrativ fiscal, implicit si titlu de creanta, se anuleaza decizia de impunere nr..../...2008 pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;

- ... lei majorari de intarziere,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatarile raportului de inspectie fiscala indreptat, prin emiterea unei decizii de impunere potrivit legii.

Ca urmare a anularii deciziei de impunere nr..../...2008, prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de ... lei, contestatia, indreptata impotriva acesteia de **SC X SRL**, se respinge ca ramasa fara obiect, cu precizarea ca decizia de impunere care va fi emisa dupa noua situatie creata poate fi contestata potrivit procedurii legale.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 205, art. 210, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

**1.** Anularea deciziei de impunere nr..../...2008 pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;

- ... lei majorari de intarziere,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatarile raportului de inspectie fiscala indreptat, prin emiterea unei decizii de impunere potrivit legii.

**2.** Respingerea contestatiei ca ramasa fara obiect, prin anularea deciziei de impunere nr..../...2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**