



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agentia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Covasna**



Str. Bem Jozsef, nr.9  
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel.: 0267-352566  
Fax: 0267-352643

**DECIZIA nr.-/2009**

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. X S.R.L., cu sediul în com.--, sat --, str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată la  
D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L., înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care s-a stabilit obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L. se atacă Decizia de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care s-a stabilit obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei.

Contestatoarea în susținerea contestației, arată că având în vedere obiectivul și costatările menționate în documentele de inspecție fiscală referitor la obligațiile fiscale suplimentare stabilite în legătură cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 448/2008 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, că diferențele suplimentare referitoare la vărsămintele la bugetul de stat pentru persoanele cu handicap neîncadrate în anul 2008 în sumă de ?? lei și majorări aferente în sumă de ?? lei sunt eronat calculate.

Astfel având în vedere scadența obligației spre exemplu se arată că la luna ianuarie 2008 – contribuția era de ?? lei cu scadență la 27.02.2007 iar la calculul majorărilor de întârziere organele de control au calculat  $406 \text{ zile} \times 0.1\% = ?? \text{ lei}$ , calcul incorect întrucât în opinia contestatoarei acesta trebuia calculat astfel  $0 \text{ zile} \times 0.1\% = 0 \text{ lei}$ , situație valabilă până la luna august. Față de cele de mai sus se susține că contestatoarea nu datorează majorările de întârziere stabilite de organele fiscale în sumă de ?? lei.

Totodată se arată faptul că sumele calculate pentru lunile ianuarie, februarie, martie și aprilie cu majorări aferente nu fac obiectul prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea persoanelor cu handicap din următoarele motive:

- a) Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 au fost aprobate prin H.G. 267/14.03.2007 și publicate în M.O. partea I nr. 233/04.04.2007.
- b) Art. 101 din Legea nr. 448/2006 menționează că prevederile art. 42 alin. 1 și art. 57 alin 4 și 5 intră în vigoare cu data de 01.01.2007, fapt potrivit căreia rezultă că restul articolelor din lege urmează să fie aplicabile ulterior. Astfel suma aferentă acestei situații este în sumă de ?? lei x 4 luni ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.
- c) Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. 1405/10.04.2009 se menționează la pagina 5 că în ceea ce privește Legea nr. 448/2006 există derogări de la intrarea în vigoare numai în ceea ce privește art. 100 din lege care intră în vigoare la data publicării H.G. nr. 268/2007, respectiv art. 43-58 care intra în vigoare la data de 01.01.2007.

Față de cele de mai sus contestatoarea consideră că aplicabilitatea Legii nr. 448/2006 este valabila prin H.G. nr. 268/2007 și produce efecte din data de 14.04.2007, motiv pentru care numai din luna mai 2007 se consideră ca și contribuabil la acest capitol fiscal. Astfel se susține că pentru lunile ianuarie, februarie, martie și aprilie 2007 nu datorează diferențe suplimentare privind vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, urmând a se stabili pentru lunile următoare la acest impozit suma de ?? lei și majorări aferente în sumă de ?? lei.

Totodată se mai arată faptul că creanța nu a fost constituită la timpul cuvenit adică la data de 25 a lunii viitoare aferente perioadei de raportare potrivit cu Declarația 100 în conformitate cu OPANAF Anexa 8 privind instrucțiunile de competare a formularului Declarației 100, cod 14.13.01.99/bs, neconstituinduse bază de calcul la timpul cuvenit, prin înregistrarea în Declarația 100, întrucât contestatoarea nu a fost atenționat în acest sens, și consideră că nu este corect să se calculeze majorări de întârziere aferent debitului datorat.

În concluzie se arată faptul că sunt nejustificate la calculul obligației suplimentare de plată următoarele sume:

- suma de ?? lei din pct. 1 ref Anexa 2;
- suma de ?? lei și suma de ?? lei din pct. 1 ref Anexa 2;
- suma de ?? lei majorări stabilite pentru anul 2008.

Astfel rezultă, potrivit susținerilor contestatoarei, că suma ?? lei este nejustificat stabilită de organele de control potrivit calculelor din Anexa 1 și 2 la Raportul de inspecție fiscală.

**II.** Organele de control din cadrul A.I.F. Covasna au emis Decizia de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009 prin care s-a stabilit obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

În fapt, se reține că în urma inspecției fiscale parțiale efectuate la S.C. X S.R.L. având ca obiect verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și plată a vărsămintelor la buget pentru persoanele cu handicap neîncadrate s-a întocmit Decizia de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care s-a stabilit obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei.

Contestatoarea a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, și solicită anularea obligațiilor stabilite întrucât consideră că aceste obligații au fost greșit calculate în raport cu intrarea în vigoare a Legii nr. 448/2006, și solicită anularea majorărilor calculate pentru motivul că nu a fost informat asupra acestei obligații fiscale.

În drept contrar susținerilor contestatoarei Legea nr. 448/2006 a intrat în vigoare odată cu publicarea acesteia în monitorul oficial nr. 1006 din 16 decembrie 2008 cu excepția prevederilor art. 101 din lege potrivit căreia cităm: „Prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 57 alin. (4) și (5) intră în vigoare la 1 ianuarie 2007.”

Mai mult potrivit art. 1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap publicate în M.O. nr. 233/04.04.2007 cităm: „ Prezentele norme metodologice stabilesc modul de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare lege.”, sens în care aceste norme metodologice nu fac referire la intrarea în vigoare a Legii nr. 448/2006 așa cum înțelege contestatoarea, doar stabilește modul de aplicare a acestuia.

Organele de control în urma verificărilor efectuate au constatat că contestatoarea nu a respectat prevederile art. 78 alin. 2 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap potrivit căreia, cităm: „(2) Autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.”.

Față de cele de mai sus contestatoarea avea obligația, potrivit art. 78 alin 3 lit. a din lege, să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de munca în care nu are angajat persoane cu handicap, astfel organele de control în mod întemeiat au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei.

Privind calculul majorărilor de întârziere calculate potrivit anexei 1 pentru anul 2007 și anexei 2 pentru anul 2008, se constată acesta s-a făcut cu respectarea prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmând a se respinge acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

### **DECIDE :**

Respinge contestația formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în com.--, sat --, str.--, nr.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere nr. --/2009 întocmit în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care s-a stabilit obligații fiscale în contul vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ?? lei, ca neântemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR COORDONATOR,