

DECIZIA NR.80 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA**, privind măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, prin DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu nr.../...**2007**, privind suma de ... **lei reprezentând:**

- ... **lei - contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap**
- ... **lei - majorări/dobânzi de întârziere**
- ... **lei - penalități de întârziere**

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

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, SC X SA din Petrila, contestă parțial Decizia de impunere referitoare la sumele datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, susținând că, organele de inspecție fiscală au interpretat reglementările fiscale fără să respecte voința legiuitorului, iar în stabilirea bazei de impunere nu au luat în considerare documentele justificative și evidențele structurii și numărului de personal ca stare de fapt pe anii 2003, 2004, 2005 și 2006, prin care se demonstrează că societatea comercială a respectat integral prevederile legale privind recunoașterea și îndeplinirea obligației de a angaja personal cu handicap cu contract individual de muncă în procent de 4% din numărul total de angajați.

Astfel: - în anul 2003 față de numărul de angajați de 103 s-a angajat personal cu handicap în număr de 5;

- în anul 2004 față de numărul mediu de angajați de 120 s-a angajat personal cu handicap în număr de 5;

- în anul 2005 față de numărul de angajați de 130 s-a angajat personal cu handicap în număr de 6;

- în anul 2006 față de numărul mediu de angajați s-a angajat personal cu handicap în număr de 8;

De asemenea, în fundamentarea obligației suplimentare, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare prevederile art.44 litera g) din Ordonanța Guvernului nr.102/1999, respectiv procedura angajării persoanelor cu handicap se face în corespondent cu profesiunile stabilite de către comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap.

Potrivit obiectului de activitate al societății, respectiv, lucrări de construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri, comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap nu au stabilit profesii conforme care erau compatibile obiectului de activitate.

Față de probele prezentate și argumentele legale, agentul economic solicită admiterea contestației, întrucât organele de inspecție fiscală în contradicție cu prevederile art.103 (1) din Codul de procedură fiscală, nu au luat în considerare eximinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere.

II. Organele de control ale Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Cu privire la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap

Urmare inspecției fiscale s-a constatat faptul că, agentul economic nu a respectat prevederile art.42 și 43 din OUG nr.102/1999, respectiv avea obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

Intrucât agentul economic nu a putut face dovada înregistrării și virării fondului de 4% pentru persoane cu handicap neîncadrate, pentru perioada ianuarie 2003 – septembrie 2006, urmare inspecției fiscale efectuate, s-a stabilit suplimentar un fond pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC X SA din Petrila a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din cadrul Camerei de Comerț și Industrie a județului Hunedoara cu certificat nr.J20/.../1996 și Cod Unic de Inregistrare Fiscală ...

Are ca și obiect principal de activitate “Lucrări de construcții de autostrăzi, drumuri și aerodroame” încadrate în clasa CAEN – 4523.

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de un calcul al fondului de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap de către organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile legale, în condițiile în care la nivelul perioadei ianuarie 2003 – septembrie 2006, contestatorul nu face dovada angajării de personal încadrat de către comisiile de expertiză medicală într-o categorie de persoane cu handicap.

In fapt, la nivelul perioadei ianuarie 2003 – septembrie 2006, contestatorul nu a putut face dovada că a avut angajați sau a solicitat spre angajare persoane cu handicap în procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

Așa cum se arată în contestație, petentul susține că în stabilirea bazei de impunere, organele de inspecție fiscală **nu au luat în considerare documentele justificative** prin care se demonstrează că, societatea comercială a respectat integral prevederile legale privind recunoașterea și îndeplinirea obligației de a angaja personal cu handicap cu contract individual de muncă în procent de 4% din numărul total de angajați și **au interpretat reglementările fiscale** fără să respecte voința legiuitorului privind procedura angajării persoanelor cu handicap în corespondent cu profesiunile stabilite de către comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap, ori potrivit obiectului de activitate al societății, respectiv, lucrări de construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri, comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap nu au stabilit profesii conforme care erau compatibile obiectului de activitate.

Urmare inspecției fiscale privind verificarea modului de constituire a fondului de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, la nivelul perioadei ianuarie 2003 – septembrie 2006, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, astfel:

- **la nivelul anului 2003** – din numărul total de 4 persoane cu handicap pentru care se plătește conform legii, s-a luat în calcul contribuția aferentă unui număr de 3 persoane, agentul economic având angajată o singură persoană cu handicap;
- **la nivelul anului 2004** – din numărul total de 4, respectiv 5 persoane cu handicap pentru care se plătește conform legii, s-a luat în calcul contribuția aferentă numărului total de persoane, agentul economic neavând angajată nicio persoană cu handicap;
- **la nivelul anului 2005** – din numărul total de 4, 5, respectiv 6 persoane cu handicap pentru care se plătește conform legii, s-a luat în calcul contribuția aferentă numărului total de persoane, agentul economic neavând angajată nicio persoană cu handicap;

- **la nivelul anului 2006** – din numărul total de 4, 5, respectiv 6 persoane cu handicap pentru care se plătește conform legii, s-a luat în calcul contribuția aferentă numărului total de persoane, mai puțin cu luna iulie când agentul economic avea angajată o persoană cu handicap;

In drept, la nivelul anului 2003, Legea nr.519/ 12 iulie 2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, prevede:

41. Articolul 42 va avea următorul cuprins:

“ART.42 (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 muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

(2) Persoanelor cu handicap angajate cu contract individual de muncă li se asigură toate adaptările și înlesnirile necesare pentru înlăturarea oricărui impedimente în activitatea pe care o desfășoară.”

42. Articolul 43 va avea următorul cuprins:

“ART.43 “(1) Persoanele juridice 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 exceptate de la plata obligatorie prevăzută la alin.(1) persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap.”

La nivelul anilor 2004 – 2006, Legea nr.343/12 iulie 2004 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, prevede:

15. La 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.”

16. Articolul 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.”

Cu privire la susținerea contestatorului potrivit căreia în stabilirea bazei de impunere, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare documentele justificative prin care se demonstrează că, societatea comercială a respectat integral prevederile legale privind recunoașterea și îndeplinirea obligației de a angaja personal cu handicap cu contract individual de muncă în procent de 4% din numărul total de angajați, **Legea nr.519/ 12 iulie 2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stipulează: **“Articolul 2 va avea următorul cuprins:****

“ART.2 (1) Încadrarea într-o categorie de persoane cu handicap care necesită protecție specială în raport cu gradul de handicap se atestă, atât pentru adulți, cât și pentru copii, potrivit criteriilor de diagnostic anatomo-clinic, diagnostic funcțional și de evaluare a capacității de muncă și de autoservire. Gradul de handicap - ușor, mediu, accentuat și grav - se atestă prin certificat emis de către comisiile de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți prevăzute la cap. V, respectiv de comisiile pentru protecția copilului, în cazul copiilor cu handicap.”

Cu privire la susținerea contestatorului potrivit căreia în stabilirea bazei de impunere, organele de inspecție fiscală au interpretat reglementările fiscale fără să respecte voința legiuitorului privind procedura angajării persoanelor cu handicap în corespondent cu profesiunile stabilite de către comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap, ori potrivit obiectului de activitate al societății, respectiv, lucrări de construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri, comisiile de integrare socio-profesională a persoanelor cu handicap nu au stabilit profesii conforme care erau compatibile obiectului de activitate, **Instrucțiunile nr.1008/220 din 20 mai 2003 privind aplicarea art.43 alin.(2) 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, stipulează: **“Art.4(1) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă, în baza ofertei de loc de muncă pentru persoanele cu handicap primite de la persoana juridică, mediază persoanele cu handicap din evidența sa.**

(3) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă eliberează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, un răspuns scris prin care informează persoana juridică cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispoziție de repartizare conform prevederilor legale și care se vor prezenta pentru angajare sau, după caz, cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de muncă.”

Prin prisma textelor de lege invocate mai sus, se reține intenția expresă a legiuitorului de a condiționa exceptarea contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap a contribuabililor care fac 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.

De asemenea, pentru persoanele angajate, trebuie să se facă dovada privind încadrarea într-o categorie de persoane cu handicap care necesită protecție specială în raport cu gradul de handicap care se atestă prin certificat emis de către comisiile de expertiză medicală a persoanelor cu handicap

În aceste condiții, față de cele reținute și documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu textele de lege invocate, se reține că în mod corect, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea contestatoare datorează suma de ... lei reprezentând contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SA din Petrila** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap
- ... lei - majorări/dobânzi de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere