

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 86

din 18.07.2007

privind soluționarea contestației formulată de către
S.C.S.R.L. Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr./28.06.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației depuse de S.C.S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea Suceava,județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr./17.05.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./17.05.2007, întocmite de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei - contribuție fond protecție handicapați;
-lei - majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de protecție handicapați;
-lei - penalități de întârziere aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, contestă Decizia de impunere nr./17.05.2007 și Raportul de inspecție fiscală nr./17.05.2007, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava.

Contestatoarea susține că nu datorează suma delei stabilită de organele de inspecție fiscală, pe motiv că se încadrează în excepția prevăzută la art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, în sensul că nu avea obligația de a contribui la fondul destinat persoanelor cu handicap, deoarece a făcut toate demersurile necesare în vederea angajării de persoane cu handicap, respectiv a solicitat în scris, trimestrial, Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Suceava, repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării.

Petenta susține că a participat la toate bursele locurilor de muncă pentru persoanele cu handicap organizate de către AJOFM Suceava și a încercat să găsească astfel de persoane și prin mijloace proprii.

În susținerea cauzei, petenta depune la dosar dovada solicitărilor trimestriale pentru repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, dovada confirmării participării la bursele locurilor de muncă pentru persoanele cu handicap, precum și adresa nr. emisă de A.J.O.F.M. Suceava prin care se arată că S.C.S.R.L. a participat la Bursele locurilor de muncă pentru persoanele cu handicap.

Societatea susține că nu s-a reușit angajarea de persoane cu handicap deoarece în baza de date a A.J.O.F.M. Suceava nu figurau persoane cu handicap care să aibă calificarea necesară pentru a fi angajate de către S.C.S.R.L., fapt recunoscut și de A.J.O.F.M. Suceava în adresa nr.

Petenta susține că, prin faptul că S.C.S.R.L. a solicitat trimestrial alocarea de persoane cu handicap iar A.J.O.F.M. Suceava nu a repartizat astfel de persoane, oferta comunicată de societate se prelungește automat și este valabilă și pentru trimestrul următor, deoarece posturile declarate vacante nu au fost ocupate, în evidența A.J.O.F.M. neexistând persoane cu handicap în vederea angajării.

Prin contestația formulată societatea precizează că un alt motiv pentru care a formulat prezenta contestație îl reprezintă totalul sumei stabilite de plată. Astfel, sumele stabilite în urma controlului sunt:lei contribuția la fondul privind protecția socială a persoanelor cu handicap,lei majorări aferente contribuției la fondul privind protecția socială a persoanelor cu handicap șilei penalități aferente contribuției la fondul privind protecția socială a persoanelor cu handicap. Petenta precizează că totalul acestor sume este delei și nulei, cât a menționat organul de control în raportul de inspecție fiscală.

II. Prin Decizia de impunere nr./17.05.2007, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava a stabilit că S.C.S.R.L. datorează bugetului de stat sumalei, reprezentând:lei contribuție fond protecție handicapați,lei majorări aferente contribuției la fondul de protecție handicapați șilei penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

Din verificările efectuate la S.C.S.R.L., pentru perioada 01.06.2002 – 31.03.2007, s-a constatat că, în unele cazuri, societatea nu a înregistrat, constituit,

declarat și virat obligația la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, datorat conform O.U.G. nr. 102/1999, Legii nr. 519/2002 și Legii nr. 343/2004.

Din verificările efectuate asupra corespondenței purtate cu A.J.O.F.M. Suceava, privind locurile disponibile pentru persoanele cu handicap, rezultă faptul că societatea nu a solicitat în fiecare trimestru, așa cum prevede art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999, repartizarea de persoane cu handicap, în consecință aceasta nu poate fi absolvită de la plata acestei obligații către bugetul general consolidat pentru trimestrele respective.

Trimestrele pentru care nu s-a depus situația privind locurile de muncă vacante pentru persoanele cu handicap sunt: trimestrul II 2003, trimestrul I și IV 2004, fapt ce rezultă și din adresa nr.transmisă de AJOFM Suceava ca răspuns la adresa nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.

În baza dispozițiilor legale citate mai sus organele de control au procedat la calcularea și stabilirea obligației suplimentare datorată pentru lunile aprilie 2003 - iunie 2003, ianuarie 2004 – martie 2004 și octombrie 2004 – decembrie 2004, în sumă totală delei.

Pentru nevirarea la termen a sumelor datorate s-au calculat majorări de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei, conform prevederilor art. 114, 116 și 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă S.C.S.R.L. datorează această sumă bugetului de stat, în condițiile în care contribuabilul nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea în vederea angajării de persoane cu handicap.

În fapt, din verificările efectuate la S.C.S.R.L., pentru perioada 01.06.2002 – 31.03.2007, s-a constatat că, în unele cazuri, societatea nu a înregistrat, constituit, declarat și virat obligația la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, datorat conform O.U.G. nr. 102/1999, Legii nr. 519/2002 și Legii nr. 343/2004.

Trimestrele pentru care nu s-a depus situația privind locurile de muncă vacante pentru persoanele cu handicap sunt: trimestrul II 2003, trimestrul I și IV 2004, fapt ce rezultă și din adresa nr.transmisă de A.J.O.F.M. Suceava ca răspuns la adresa nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.

În baza dispozițiilor legale citate mai sus, organele de control au procedat la calcularea și stabilirea obligației suplimentare datorată pentru lunile aprilie 2003 - iunie 2003, ianuarie 2004 – martie 2004 și octombrie 2004 – decembrie 2004, în sumă totală delei.

În drept, în ceea ce privește *nașterea obligației de plată la bugetul de stat a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap*, sunt aplicabile prevederile art. 42 și 43 din Legea nr. 519/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, care precizează:

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 oricăror impedimente în activitatea pe care o desfășoară."

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."

Aceste articole de lege au fost modificate prin Legea nr. 343/2004 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aplicabilă începând cu data de 19 iulie 2004, astfel:

"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."

"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."

Din textele de lege citate mai sus, respectiv art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999, aprobată prin Legea nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 18.07.2004, rezultă că agenții economici, care au cel puțin 100 de angajați și nu au angajat persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, 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.

Începând cu data de 19.07.2004, sunt aplicabile prevederile art. 42 și 43 ale O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 343/2004, din care rezultă că agenții economici care au cel puțin 75 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de 4% din numărul total de angajați, iar în cazul nerespectării acestor prevederi agenții economici 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.

În urma verificărilor efectuate, organele de control au constatat că, în anumite perioade din intervalul 01.06.2002 – 31.03.2007 S.C.S.R.L. nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege. Organele de inspecție fiscală au stabilit că în unele cazuri, respectiv trimestrul II 2003 și trimestrele I și IV 2004, societatea nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap.

Conform art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 aprobată prin Legea nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 19.07.2004, sunt exceptați de la plata obligatorie a acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, repartizarea de persoane cu handicap.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Adresa nr., emisă de A.J.O.F.M. Suceava, rezultă că S.C.S.R.L. nu a solicitat în fiecare trimestru de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, în perioada verificată.

Începând cu data de 19.07.2004, sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 343/2004, conform căruia sunt exceptați de la plata acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial de la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că, în perioada supusă controlului, societatea nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de persoane cu handicap fapt recunoscut și de petentă în contestația formulată.

Referitor la susținerea petentei că „*prin faptul că S.CS.R.L. a solicitat trimestrial alocarea de persoane cu handicap iar AJOFM nu a repartizat astfel de persoane, oferta comunicată dese prelungește automat și este valabilă și pentru trimestru următor*”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, pe motiv că legislația în vigoare, respectiv art. 42 și 43 din Legea nr. 519/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, modificată prin Legea nr. 343/2004, prevede clar obligativitatea agenților economici de a solicita **trimestrial** de la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, repartizarea de persoane cu handicap.

Referitor la susținerea petentei că suma totală de plată stabilită în urma verificării, respectivlei, este eronată, totalul corect al obligațiilor suplimentare stabilite fiind delei (.....lei +lei +lei), din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că sumele suplimentare, respectivlei contribuție fond protecție handicapați,lei majorări aferente contribuției la fondul de protecție handicapați șilei penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați, au fost calculate corect în Raportul de inspecție fiscală nr./17.05.2007, doar adunarea acestora fiind eronată.

De asemenea, în Decizia de impunere nr./17.05.2007, care reprezintă de fapt titlu de creanță privind obligația la plată și împotriva căreia se depune, în fapt, contestația conform prevederilor legale, sumele de plată au fost corect înscrise.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că organul de control în mod legal a stabilit că SCS.R.L. Suceava datorează bugetului de stat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap **în sumă delei**, drept pentru care contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma de lei, reprezentândlei – majorări de întârziere șilei – penalități de întârziere, aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilită de către inspectorii din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava prin Decizia de impunere nr./17.05.2007.

În fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata la termen a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilite suplimentar prin actul de control, majorări în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- în anul 2003, **art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002** privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:

„ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]”

„ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

„ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]”

- începând cu 1.01.2004, **art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

ART. 114

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]”

ART. 115

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]”

ART. 120

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

<<(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.>>

Începând cu data de 01.01.2006 sunt aplicabile prevederile **art. 3 din Legea nr. 210/2005** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

ART. 3

„Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Majorările și penalitățile de întârziere în sumă delei, aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă delei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere, aceasta datorează și suma delei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap stabilite suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru majorările și penalitățile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap aprobată prin Legea nr. 519/2002

și modificată prin Legea nr. 343/2004, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art. 185, și art. 114, 115, 120 devenite 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **respingerea contestației formulate de S.C.S.R.L. Suceava, împotriva Deciziei de impunere nr./17.05.2007, emisă de Structura de Administrare Fiscală - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Suceava, privind suma delei, reprezentând:**

-lei – contribuție fond protecție handicapați;
-lei – majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de protecție handicapați;
-lei – penalități de întârziere aferente contribuției la fondul de protecție handicapați, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.