

## **DECIZIA NR.22/22.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu este investita in temeiul art.174 si 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu solutionarea contestatiei formulata de **S.C.”X** impotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2005 emisa de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Actul contestat a fost comunicat petentei in data de 07.03.2005.

Contestatia a fost depusa in termen conform art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 republicata, fiind inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Sibiu sub nr.1644/30.03.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu sub nr.5514/07.04.2005.

### I. Prin contestatia formulata, petenta solicita urmatoarele :

1. Anularea partiala a Deciziei de impunere pentru suma de XXXXXXXX Lei, reprezentand :

- XXXXXXXX lei - varsaminte la bugetul de stat efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap ;
- XXXXXX lei - dobanzi aferente ;
- XXXXXX lei - penalitati de intarziere aferente ;
- XXXXXXXX lei - penalitati de 10% aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- XXXXXXXX lei - penalitati de 10% aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati ;
- XXXXXX lei - penalitati de 10% aferente contributiei pentru asigurari de somaj retinuta de la asigurati ;
- XXXXXXXX lei - penalitati de 10% aferente impozitului pe venitul din salarii.

2. Suspendarea executarii Deciziei de impunere pana la solutionarea contestatiei.

Petenta invoca in solutionarea contestatiei urmatoarele :

Societatea se afla in reorganizare judiciara si in aceasta situatie, nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel nu poate fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii.

Prevederile art.43 alin.(1) din O.U.G.nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare nu sunt aplicabile societatii deoarece in conformitate cu adresa nr.6/17.03.2005 a Agentiei Locale de Ocupare a Fortei de Munca Dumbraveni in perioada 01.06.2004 – 31.12.2004, nu au fost inregistrate persoane cu handicap in evidenta agentiei.

Obligatiile fiscale contestate sunt eronat calculate, intrucat actionarul majoritar al societatii a devenit S.C." X "S.R.L. cu data de 14.05.2004, iar potrivit prevederilor O.U.G.nr.94/2004 coroborate cu prevederile Legii nr.254/2002, beneficiaza de scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor de orice fel, aferente obligatiilor bugetare restante, calculate si neachitate pana la data intrarii in vigoare a O.U.G.nr.94/2004, respectiv data de 04.09.2004.

## II. Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu prin actul contestat retine urmatoarele :

1. Referitor la varsamintele la bugetul de stat in baza art.43 alin.(1) din O.U.G.nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap.

Pentru perioada 01.06.2004 – 31.12.2004 societatea nu a calculat, evidentiat si declarat acest tip de contributie in conformitate cu prevederile art.42, alin.(1) si art.43 alin.(1) din O.U.G. nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

Agentul economic nu a putut face dovada ca a solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, repartizarea de persoane cu handicap, pentru a beneficia de scutirea la plata a acestei obligatii fiscale conform art.43, alin.(2) din O.U.G.nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 01.06.2004 – 31.12.2004 o obligatie suplimentara in suma de XXXXXXXX lei reprezentand varsaminte la bugetul de stat efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap.

Pentru neachitarea in termen a acetei obligatii fiscale, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma de XXXXXXXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXXXXXXXX lei.

2. Referitor la calculul penalitatilor de 10% pentru nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei a obligatiilor bugetare calculate si retinute la sursa, conform art.17 alin.(1) din O.G.nr.61/2002.

Societatea nu a virat in termen de 30 de zile de la data scadentei obligatiile bugetare calculate si retinute la sursa pentru perioada 01.06.2003 – 31.12.2003, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a calculat penalitati de 10% din aceste obligatii conform art.17 alin.(1) din O.G.nr.61/2002, respectiv suma de XXXXXXXX lei, astfel :

- Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in perioada iunie – noiembrie 2003 – S lei x 10% = XXXXXX lei.
- Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in perioada iunie – noiembrie 2003 – XXXXXXXX lei x 10% = XXXXXXXX lei.
- Contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in perioada iunie – noiembrie 2003 – XXXXXXXX lei x 10% = XXXXXX lei.
- Impozitul pe venitul din salarii in perioada iunie – noiembrie 2003 – XXXXXXXX lei x 10% = XXXXXXXX lei.

III. Avand in vedere motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare, se retine :

1. Referitor la varsamintele la bugetul de stat in baza art.43 alin.(1) din O.U.G.nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap.

Conform art.42 alin.(1) din O.U.G. nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare *“agentii economici care au cel putin 75 de angajati [.....] au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati [.....]”*.

Potrivit prevederilor art.43 alin.(1) si (2) din O.U.G.nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare :

1. Agentii economici care nu respecta prevederile art.42, alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

2. Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin.(1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate in meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Cu adresa nr.6/17.03.2005 anexata la dosarul cauzei Agentia Locala de ocupare a Fortei de Munca Dumbraveni face cunoscut petentei ca in perioada 01.06.2004 –31.12.2004 nu a avut inregistrate persoane cu handicap in evidenta agentiei.

Avand in vedere aceasta adresa, Activitatea de Control Fiscal Sibiu prin referatul nr./06.04.2005 s-a pronuntat pentru admiterea contestatiei pentru suma de XXXXXX lei reprezentand varsaminte la buget efectuate de persoane juridice pentru neincadrarea persoanelor cu handicap, respectiv pentru dobanzile in suma de XXXXXX lei si penalitatile de intarziere in suma de XXXXXX lei.

Fata de prevederile legale mentionate si in functie de considerentele retinute, societatea contestatoare nu avea obligatia de a calcula si vira la bugetul de stat pentru perioada 01.06.2004 – 31.12.2004 suma de XXXXXX lei reprezentand varsaminte la buget efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap.

Pe cale de consecinta societatea nu datora nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de XXXXXX lei respectiv de XXXXXX lei conform principiului de drept *“accesoriul urmeaza principalul”*.

3. Referitor la calculul penalitatilor de 10% pentru nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei a obligatiilor bugetare calculate si retinute la sursa, conform art. 17 alin.(1) din O.G.nr.61/2002.

In drept, art.17 alin.(1) din O.G.nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare prevede :

*“Nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor”.*

Fata de aceasta prevedere legala in mod intemeiat organul de inspectie fiscala a calculat penalitati in suma totala de XXXXXX lei pentru nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei obligatiilor bugetare calculate si retinute la sursa, pentru perioada 01.06.2003 – 31.12.2003.

Sustinerea petentei potrivit careia dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara nu se mai datoreaza penalitati pentru obligatiile bugetare neplatite la termen este neintemeiata in conformitate cu dispozitiile art.15 alin.(2) din O.G.nr.61/2002, potrivit carora *“pentru obligatiile bugetare neplatite la termen atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment (...)”.*

De asemenea, s-a retinut ca neintemeiata sustinerea petentei potrivit careia in temeiul prevederilor O.U.G.nr.94/2004 coroborate cu prevederile Legii nr.254/2002, beneficiaza de scutirea la plata a penalitatilor aferente obligatiilor bugetare restante, calculate si neachitate pana la data intrarii in vigoare a O.U.G.nr.94/2004, respectiv data de 04.09.2004, avand in vedere dispozitiile art.6 alin.(1) din acelasi act normativ potrivit carora *“inlesnirile la plata prevazute la art.1 alin.(1) lit. a) si c) ; art.4 si art.12 se vor aproba prin ordin comun al Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale si al Ministerului Finantelor Publice sau Autoritatii pentru Valorificarea Activelor Statului pentru contributia la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate, datorate si neachitate pana la 30 iunie 2003, dupa caz.”*

Intrucat autoritatile competente sa aprobe scutire la plata a penalitatilor in suma de 1XXXXXXX lei nu au emis nici un ordin comun in acest sens pana la data emiterii prezentei decizii, petenta ramane obligata la plata acestei sume.

4. Referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii Deciziei de impunere pana la solutionarea contestatiei.

Avand in vedere faptul ca solutionarea contestatiei s-a facut in termenul legal de 45 de zile de la data inregistrarii fiind admisa in parte, precum si a faptului ca petenta nu-si motiveaza cererea conform prevederilor art.184 (2) din O.G.92/2003 ® aceasta va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in temeiul art.179 (1) si art.180(5) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ®,

**DECIDE :**

1. Admite contestatia in parte pentru suma totala de XXXXXX lei, reprezentand :

- XXXXXXXX lei - varsaminte la buget efectuate de persoane juridice care nu au incadrat persoane cu handicap ;
- XXXXXXX lei - dobanzi aferente ;
- XXXXXX lei - penalitati de intarziere aferente.

2. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXXXX lei reprezentand penalitati de 10% calculate pentru nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei obligatiilor bugetare calculate si retinute la sursa.

3. Respinge cererea formulata de contestatoare privind suspendarea executarii Deciziei de impunere ce a facut obiectul contestatiei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 de zile de la data comunicarii.