

001608NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. .../10.12.2007 inregistrata la directie sub nr./11.12.2007, cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr./07.12.2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../08.11.2007 si are ca obiect suma delei, reprezentand:

- ...lei – varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- ...lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SA**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../08.11.2007 care are ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr./08.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de ...lei si majorari de intarziere aferente in suma delei, motivand urmatoarele:

S.C. X S.A. are ca obiect principal de activitate constructii de cai de comunicatie terestre, respectiv drumuri si poduri, fiind implicata in special in activitati de intretinere drumuri si poduri, de interventie in actiuni de aparare civila. Are in dotare utilaje complexe specifice unor astfel de actiuni, activitatea angajatilor fiind o munca dificila si toxica pentru orice organism. Conditii de munca fac improprie angajarea de personal cu handicap, indiferent de natura acestuia.

Activitatea societatii nepretandu-se angajarii de persoane cu handicap s-a considerat inutila solicitarea trimestriala a angajarii de astfel de persoane, cerere absolut formala tinand seama de cerintele locurilor de munca specifice activitatii de drumuri si poduri.

Prin adresa nr./05.12.2007 emisa de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca la solicitarea societatii, se confirma ca in perioada verificata de organele fiscale "nu au fost inregistrate persoane cu handicap calificate in specificul meseriilor cerute de dumneavoastra."

In concluzie, petenta solicita anulara obligatiilor de plata reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate si majorari de intarziere aferente stabilite prin decizia de impunere nr.

211/08.11.2007 si a mentiunilor referitoare la aceste obligatii din raportul de inspectie fiscala nr. 2328/08.11.2007.

II. Activitate de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis in data de 08.11.2007 **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.** potrivit careia:

La punctul 2.1.1 „Obligatii fiscale suplimentare” sunt inscise urmatoarele sume: - ...lei – varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;

- lei – majorari de intarziere aferente.

Perioada supusa verificarii a fost: 01.01.2004 – 31.08.2007.

La punctul 2.1.2 „Motivul de fapt” este mentionat faptul ca nu au fost stabilite si evidentiata varsamintele persoanelor juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

La punctul 2.1.3 „Temeiul de drept” este specificat art. 43 alin.(1) din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Decizia de impunere nr./08.11.2007 are ca anexa **Raportul de inspectie fiscala nr. 2328/08.11.2007** in care la capitolul III.4 „Constatari fiscale – Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap” sunt mentionate urmatoarele:

- Potrivit prevederilor art. 42 alin.(1) din O.U.G. nr. 102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, in perioada **01.01.2004 – 31.12.2006** S.C. X S.A. avea obligatia de a angaja persoane cu handicap, cu contract individual de munca, in procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

In cazul neangajarii, in temeiul art. 43 alin.(1) din acelasi act normativ, societatea era obligata la plata lunara a fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, calculat ca o suma egala cu salariul minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca, in care nu au fost incadrate persoane cu handicap.

Pentru a fi exceptata de la plata obligatiei, potrivit prevederilor art. 43 alin.(2) din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea trebuia sa faca dovada ca a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. repartizarea de persoane cu handicap si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca unitatea nu a respectat prevederile O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap si Legii nr. 343/2004 in sensul ca nu a calculat, evidentiat si declarat contributia la fondul special de solidaritate pentru persoane cu handicap, asa cum este prevazut la art. 42 si art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, si nici nu a facut dovada ca a solicitat trimestrial la A.J.O.F.M. incadrarea de persoane cu handicap.

In timpul controlului organul fiscal, cu adresa nr. 2887/31.10.2007, a solicitat A.J.O.F.M. sa il informeze daca S.C. X S.A. a solicitat trimestrial, in temeiul art. 43 alin.(2) din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, repartizarea de persoane cu handicap si daca au fost repartizate astfel de persoane in vederea angajarii. Ca urmare a acestei solicitari A.J.O.F.M. cu adresa nr. .../02.11.2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. .../06.11.2007, comunica faptul ca S.C. X S.A. nu a solicitat in perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 repartizarea de persoane cu handicap, in conformitate cu prevederile art. 43 alin.(2) din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

- In temeiul art. 77 alin.(2) si (3) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap **incepand cu 01.01.2007**, intrucat societatea a depasit numarul de 50 angajati, unitatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca unitatea nu a determinat, evidenciat si declarat la organul fiscal teritorial obligatia la bugetul general consolidat al statului, privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, nu a facut dovada platii lunare catre bugetul de stat a unei sume reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a angajat persoane cu handicap si nici nu a facut dovada achizitionarii de produse de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata bugetului de stat.

- S-a stabilit in sarcina S.C. X S.A. o contributie la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in suma totala de ...lei si accesorii in suma totala de ...lei. Conform anexelor 8 si 8.1 la raport contributia aferenta perioadei 01.01.2004 – 31.12.2006 este in suma de ...lei, iar contributia aferenta perioadei 01.01.2007 – 31.08.2007 in suma de ...lei. Conform anexelor 9 si 9.1 la raport accesoriile aferente contributiei de ...lei sunt in suma de 65.572 lei, iar accesoriile aferente contributiei de ...lei sunt in suma de ...lei.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili in sarcina S.C. X S.A., prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../08.11.2007, a varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de ...lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ...lei.

Referitor la varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate aferente perioadei 01.01.2004 – 31.12.2006

In fapt,

In perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 S.C. X S.A. a depasit numarul de 100 angajati, pentru perioada 01.01.2004 – 31.07.2004, respectiv 75 de angajati, pentru perioada 01.08.2004 – 31.12.2006, si nu a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii.

Organele de inspectie fiscala, constatand neindeplinirea de catre societate a obligatiei de a solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap, au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de ...lei si majorari de intarziere aferente in suma delei.

Societatea a formulat contestatie impotriva acestei masuri, motivand ca activitatea societatii nepretandu-se angajarii de persoane cu handicap, datorita conditiilor de munca improprii angajarii de personal cu handicap, a considerat inutila solicitarea trimestriala a angajarii de astfel de persoane, cerere absolut formala tinand seama de cerintele locurilor de munca specifice activitatii de drumuri si poduri. Prin adresa nr. .../05.12.2007 emisa de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca la solicitarea societatii, se mentioneaza ca in perioada verificata de organele fiscale "nu au fost inregistrate persoane cu handicap calificate in specificul meseriilor cerute de dumneavoastra."

In drept,

Potrivit art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr. 519/2002,

„(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."

Obligatia prevazuta de legiuitor in sarcina agentilor economici este aceea de a solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii.

Aceste dispozitii legale au fost mentinute pentru perioada de dupa 18.07.2004 prin prevederile Legii nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999, care la art. 43 prevede ca:

“(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.”

Fata de aceste dispozitii imperative, se retine ca S.C. X S.A. avea obligatia de a calcula si de a plati lunar varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, stabilite prin inmultirea salariului minim brut pe tara cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap.

Motivatiiile petentei potrivit carora a considerat inutila solicitarea trimestriala a angajarii de astfel de persoane, deoarece conditiile de munca erau improprii angajarii de personal cu handicap si ca in adresa nr. .../05.12.2007 emisa ulterior inspectiei fiscale de catre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca la solicitarea societatii, se mentioneaza ca in perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 nu au fost inregistrate persoane cu handicap calificate in specificul meseriilor cerute de aceasta, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat prevederile legale nu stipuleaza astfel de exceptii de la plata obligatorie a sumelor calculate conform art. 43 alin. (1) din actul normativ sus mentionat.

Avand in vedere cele retinute, organul fiscal in mod legal a stabilit in sarcina S.C. X S.A. obligatiile de plata reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de ...lei si majorari de intarziere aferente in suma de ...lei, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.**

Referitor la varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate aferente perioadei 01.01.2007 – 31.08.2007

In fapt,

In perioada **01.01.2007 – 31.08.2007** S.C. X S.A. a depasit numarul de 50 angajati, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca unitatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Intrucat societatea nu a indeplinit aceasta obligatie, organele de inspectie fiscala au constatat ca unitatea nu a determinat, evidentiat si declarat la organul fiscal teritorial obligatia la bugetul general consolidat al statului, privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, nu a facut dovada platii lunare catre bugetul de stat a unei sume reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a angajat persoane cu handicap si nici nu a facut dovada achizitionarii de produse de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata bugetului de stat. Ca urmare acestea au stabilit in sarcina S.C. X S.A. obligatii de plata reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

S.C. X S.A. desi a contestat in totalitate obligatiile de plata reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate si majorarile de intarziere aferente, respectiv pentru intreaga perioada verificata 01.01.2004 – 31.08.2007, totusi in sustinerea contestatiei nu prezinta nici argumente si nici documente pentru suma stabilita de constituit si de virat de catre organele de inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2007 – 31.08.2007.

In drept,

Potrivit art. 206 alin. (1) lit. c) si lit. d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata „**Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...)”

La punctul 12.1 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipuleaza: „Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;(...)”

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala in ceea ce priveste varsamintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate stabilite pentru perioada 01.01.2007 – 31.08.2007, **se va respinge ca nemotivata contestatia petentei pentru suma de ...lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de ...lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.A. pentru suma de ...lei, reprezentand:

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

- ...lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate,

stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../08.11.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de S.C. X S.A. pentru suma de ...lei, reprezentand:

- ...lei – varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
 - ...lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate,
- stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../08.11.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.