



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 110/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/27.06.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de 09.05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/11.05.2006.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia formulata prin Av. ... (la dosar existand in original imputernicirea avocatiala nr. -/25.05.2006), a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe adresa de inaintare a actului administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de 12.05.2006, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de 02.06.2006 cu scrisoarea recomandata nr. ..., fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. -/05.06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara partiala a Deciziei nr. ... din 11.05.2006 si exonerarea societatii de a plati obligatia stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2005-31.03.2006 la fondul special pentru neancadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- potrivit prevederilor art. 43 alin. 2 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobat prin Legea nr. 519/12.07.2002, se stipuleaza: "*Sunt exceptate de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap*".

- prin adresele nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/14.04.2006 societatea a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, adrese la care aceasta a raspuns negativ, fara ca organul de control sa aiba in vedere acest aspect la intocmirea actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Petenta contesta partial aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, respectiv suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 09.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.06.2002-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.06.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de “y” lei RON (anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de “y” lei RON aferenta perioadei verificate in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art.115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, au fost calculate pana la data de 03.05.2006 dobanzi de intarziere in suma “y” lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002- 31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON (anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca societatea a depasit numarul de 100 salariati in perioada octombrie 2002-iulie 2004, respectiv numarul de 75 salariati in perioada august 2004-martie 2006 stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de astfel de persoane pentru angajare.

Petenta prin contestatia formulata, solicita anulara partiala a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON), perioada pentru care agentul economic anexeaza la contestatia formulata solicitarile depuse la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile negative ale acestei institutii.

A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune la dosarul cauzei odata cu formularea contestatiei documente din care rezulta ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj

repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile acestei institutii din care rezulta ca in baza de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite.

In drept, pentru perioada supusa analizei (ianuarie 2005-martie 2006) sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, cu modificarile si completarile aduse prin pct. 15 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru aprobarea O.U.G. nr. 102/1999, unde se stipuleaza:

"ART. 42 (1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în statul de functii."

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 16 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, se arata:

"ART. 43 (1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentii judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii"**.*

Avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 75 de angajati, se retine ca in perioada ianuarie 2005-martie2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, doar in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Ori, in conditiile in care la dosarul cauzei petenta depune Ofertele de munca pentru persoanele cu handicap inregistrate la Agentia Judeteană de Ocupare a Fortei de Munca Cluj sub nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/ 14.04.2006, prin care aceasta solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap pentru încadrarea in munca pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, avand si raspunsurile scrise ale A.J.O.F.M. Cluj, se constata ca agentul economic se încadreaza in exceptia prevazuta la alin. 2 din textul de lege citat mai sus si pe cale de consecinta este exceptat de la plata obligatiei prevazuta la alin.1.

De asemenea, din raspunsurile agentiei rezulta ca *"solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite"*, astfel incat se constata ca societatii nu i-au fost repartizate astfel de persoane in vederea angajarii.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea face dovada (cu ocazia depunerii contestatiei) ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, petenta nu avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu sumele prevazute la art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv suma de "y" **lei RON**, stabilita suplimentar de organele de control, asa cum rezulta din anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscale *"Situatia cu nr. de angajati conform O.U.G. nr. 102/1999"*.

Referitor la punctul de vedere exprimat de catre organul de control in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la documentele depuse de petenta ulterior incheierii actului administrativ fiscal atacat si potrivit caruia aceste documente nu pot fi luate in considerare intrucat nu contin toate informatiile prevazute la art. 2, pct. 3 din Instructiunile nr. 1008/2003, se retine ca atata timp cat institutia careia ii sunt adresate le considera corecte si ofera un raspuns solicitantului, organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa reanalizeze corectitudinea completarii acestora, cu atat mai mult cu cat legiutorul nu a prevazut nici o sanctiune pentru aceasta fapta.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor suplimentare in suma de “y” lei RON stabilite in sarcina petentei pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006 (anexa nr. 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriiile aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere urmeaza a fi admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala “y” lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv dobanzi de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 110/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/27.06.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de 09.05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/11.05.2006.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia formulata prin Av. ... (la dosar existand in original imputernicirea avocatiala nr. -/25.05.2006), a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe adresa de inaintare a actului administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de 12.05.2006, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de 02.06.2006 cu scrisoarea recomandata nr. ..., fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. -/05.06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara partiala a Deciziei nr. ... din 11.05.2006 si exonerarea societatii de a plati obligatia stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2005-31.03.2006 la fondul special pentru neancadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- potrivit prevederilor art. 43 alin. 2 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr. 519/12.07.2002, se stipuleaza: "*Sunt exceptate de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap*".

- prin adresele nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/14.04.2006 societatea a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, adrese la care aceasta a raspuns negativ, fara ca organul de control sa aiba in vedere acest aspect la intocmirea actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Petenta contesta partial aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, respectiv suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 09.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.06.2002-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.06.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de “y” lei RON (anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de “y” lei RON aferenta perioadei verificate in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art.115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, au fost calculate pana la data de 03.05.2006 dobanzi de intarziere in suma “y” lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002- 31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON (anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca societatea a depasit numarul de 100 salariati in perioada octombrie 2002-iulie 2004, respectiv numarul de 75 salariati in perioada august 2004-martie 2006 stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de astfel de persoane pentru angajare.

Petenta prin contestatia formulata, solicita anulara partiala a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON), perioada pentru care agentul economic anexeaza la contestatia formulata solicitarile depuse la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile negative ale acestei institutii.

A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune la dosarul cauzei odata cu formularea contestatiei documente din care rezulta ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj

repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile acestei institutii din care rezulta ca in baza de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite.

In drept, pentru perioada supusa analizei (ianuarie 2005-martie 2006) sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, cu modificarile si completarile aduse prin pct. 15 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru aprobarea O.U.G. nr. 102/1999, unde se stipuleaza:

"ART. 42 (1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în statul de functii."

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 16 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, se arata:

"ART. 43 (1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentii judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii"**.*

Avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 75 de angajati, se retine ca in perioada ianuarie 2005-martie2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, doar in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Ori, in conditiile in care la dosarul cauzei petenta depune Ofertele de munca pentru persoanele cu handicap inregistrate la Agentia Judeteană de Ocupare a Fortei de Munca Cluj sub nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/ 14.04.2006, prin care aceasta solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap pentru încadrarea in munca pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, avand si raspunsurile scrise ale A.J.O.F.M. Cluj, se constata ca agentul economic se încadreaza in exceptia prevazuta la alin. 2 din textul de lege citat mai sus si pe cale de consecinta este exceptat de la plata obligatiei prevazuta la alin.1.

De asemenea, din raspunsurile agentiei rezulta ca *"solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite"*, astfel incat se constata ca societatii nu i-au fost repartizate astfel de persoane in vederea angajarii.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea face dovada (cu ocazia depunerii contestatiei) ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, petenta nu avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu sumele prevazute la art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv suma de "y" **lei RON**, stabilita suplimentar de organele de control, asa cum rezulta din anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscale *"Situatia cu nr. de angajati conform O.U.G. nr. 102/1999"*.

Referitor la punctul de vedere exprimat de catre organul de control in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la documentele depuse de petenta ulterior incheierii actului administrativ fiscal atacat si potrivit caruia aceste documente nu pot fi luate in considerare intrucat nu contin toate informatiile prevazute la art. 2, pct. 3 din Instructiunile nr. 1008/2003, se retine ca atata timp cat institutia careia ii sunt adresate le considera corecte si ofera un raspuns solicitantului, organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa reanalizeze corectitudinea completarii acestora, cu atat mai mult cu cat legiutorul nu a prevazut nici o sanctiune pentru aceasta fapta.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor suplimentare in suma de “y” lei RON stabilite in sarcina petentei pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006 (anexa nr. 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriiile aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere urmeaza a fi admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala “y” lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv dobanzi de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 110/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/27.06.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de 09.05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/11.05.2006.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia formulata prin Av. ... (la dosar existand in original imputernicirea avocatiala nr. -/25.05.2006), a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe adresa de inaintare a actului administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de 12.05.2006, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de 02.06.2006 cu scrisoarea recomandata nr. ..., fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. -/05.06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara partiala a Deciziei nr. ... din 11.05.2006 si exonerarea societatii de a plati obligatia stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2005-31.03.2006 la fondul special pentru neancadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- potrivit prevederilor art. 43 alin. 2 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr. 519/12.07.2002, se stipuleaza: "*Sunt exceptate de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap*".

- prin adresele nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/14.04.2006 societatea a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, adrese la care aceasta a raspuns negativ, fara ca organul de control sa aiba in vedere acest aspect la intocmirea actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Petenta contesta partial aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, respectiv suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 09.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.06.2002-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.06.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de “y” lei RON (anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de “y” lei RON aferenta perioadei verificate in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art.115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, au fost calculate pana la data de 03.05.2006 dobanzi de intarziere in suma “y” lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002- 31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON (anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca societatea a depasit numarul de 100 salariati in perioada octombrie 2002-iulie 2004, respectiv numarul de 75 salariati in perioada august 2004-martie 2006 stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de astfel de persoane pentru angajare.

Petenta prin contestatia formulata, solicita anulara partiala a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON), perioada pentru care agentul economic anexeaza la contestatia formulata solicitarile depuse la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile negative ale acestei institutii.

A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune la dosarul cauzei odata cu formularea contestatiei documente din care rezulta ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj

repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile acestei institutii din care rezulta ca in baza de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite.

In drept, pentru perioada supusa analizei (ianuarie 2005-martie 2006) sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, cu modificarile si completarile aduse prin pct. 15 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru aprobarea O.U.G. nr. 102/1999, unde se stipuleaza:

"ART. 42 (1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în statul de functii."

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 16 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, se arata:

"ART. 43 (1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentii judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii"**.*

Avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 75 de angajati, se retine ca in perioada ianuarie 2005-martie2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, doar in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Ori, in conditiile in care la dosarul cauzei petenta depune Ofertele de munca pentru persoanele cu handicap inregistrate la Agentia Judeteană de Ocupare a Fortei de Munca Cluj sub nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/ 14.04.2006, prin care aceasta solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap pentru încadrarea in munca pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, avand si raspunsurile scrise ale A.J.O.F.M. Cluj, se constata ca agentul economic se încadreaza in exceptia prevazuta la alin. 2 din textul de lege citat mai sus si pe cale de consecinta este exceptat de la plata obligatiei prevazuta la alin.1.

De asemenea, din raspunsurile agentiei rezulta ca *"solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite"*, astfel incat se constata ca societatii nu i-au fost repartizate astfel de persoane in vederea angajarii.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea face dovada (cu ocazia depunerii contestatiei) ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, petenta nu avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu sumele prevazute la art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv suma de "y" **lei RON**, stabilita suplimentar de organele de control, asa cum rezulta din anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscale *"Situatia cu nr. de angajati conform O.U.G. nr. 102/1999"*.

Referitor la punctul de vedere exprimat de catre organul de control in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la documentele depuse de petenta ulterior incheierii actului administrativ fiscal atacat si potrivit caruia aceste documente nu pot fi luate in considerare intrucat nu contin toate informatiile prevazute la art. 2, pct. 3 din Instructiunile nr. 1008/2003, se retine ca atata timp cat institutia careia ii sunt adresate le considera corecte si ofera un raspuns solicitantului, organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa reanalizeze corectitudinea completarii acestora, cu atat mai mult cu cat legiutorul nu a prevazut nici o sanctiune pentru aceasta fapta.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor suplimentare in suma de “y” lei RON stabilite in sarcina petentei pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006 (anexa nr. 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriiile aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere urmeaza a fi admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala “y” lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv dobanzi de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 110/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/27.06.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de 09.05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/11.05.2006.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia formulata prin Av. ... (la dosar existand in original imputernicirea avocatiala nr. -/25.05.2006), a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe adresa de inaintare a actului administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de 12.05.2006, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de 02.06.2006 cu scrisoarea recomandata nr. ..., fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. -/05.06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara partiala a Deciziei nr. ... din 11.05.2006 si exonerarea societatii de a plati obligatia stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2005-31.03.2006 la fondul special pentru neancadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- potrivit prevederilor art. 43 alin. 2 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr. 519/12.07.2002, se stipuleaza: "*Sunt exceptate de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap*".

- prin adresele nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/14.04.2006 societatea a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, adrese la care aceasta a raspuns negativ, fara ca organul de control sa aiba in vedere acest aspect la intocmirea actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Petenta contesta partial aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, respectiv suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 09.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.06.2002-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.06.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de “y” lei RON (anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de “y” lei RON aferenta perioadei verificate in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art.115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, au fost calculate pana la data de 03.05.2006 dobanzi de intarziere in suma “y” lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002- 31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON (anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca societatea a depasit numarul de 100 salariati in perioada octombrie 2002-iulie 2004, respectiv numarul de 75 salariati in perioada august 2004-martie 2006 stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca repartizarea de astfel de persoane pentru angajare.

Petenta prin contestatia formulata, solicita anulara partiala a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, respectiv obligatiile aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006 in suma de “y” lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), majorari de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON), perioada pentru care agentul economic anexeaza la contestatia formulata solicitarile depuse la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile negative ale acestei institutii.

A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de “y” lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei ianuarie 2005-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune la dosarul cauzei odata cu formularea contestatiei documente din care rezulta ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj

repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, precum si raspunsurile acestei institutii din care rezulta ca in baza de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite.

In drept, pentru perioada supusa analizei (ianuarie 2005-martie 2006) sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, cu modificarile si completarile aduse prin pct. 15 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru aprobarea O.U.G. nr. 102/1999, unde se stipuleaza:

"ART. 42 (1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în statul de functii."

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 16 din Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, se arata:

"ART. 43 (1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentii judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii"**.*

Avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 75 de angajati, se retine ca in perioada ianuarie 2005-martie2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, doar in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Ori, in conditiile in care la dosarul cauzei petenta depune Ofertele de munca pentru persoanele cu handicap inregistrate la Agentia Judeteană de Ocupare a Fortei de Munca Cluj sub nr. -/11.03.2005, -/18.04.2005, -/11.07.2005, -/09.09.2005, -/28.03.2006 si -/ 14.04.2006, prin care aceasta solicita trimestrial repartizarea de persoane cu handicap pentru încadrarea in munca pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, avand si raspunsurile scrise ale A.J.O.F.M. Cluj, se constata ca agentul economic se încadreaza in exceptia prevazuta la alin. 2 din textul de lege citat mai sus si pe cale de consecinta este exceptat de la plata obligatiei prevazuta la alin.1.

De asemenea, din raspunsurile agentiei rezulta ca *"solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite"*, astfel incat se constata ca societatii nu i-au fost repartizate astfel de persoane in vederea angajarii.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea face dovada (cu ocazia depunerii contestatiei) ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada supusa analizei, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, petenta nu avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu sumele prevazute la art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv suma de "y" **lei RON**, stabilita suplimentar de organele de control, asa cum rezulta din anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscale *"Situatia cu nr. de angajati conform O.U.G. nr. 102/1999"*.

Referitor la punctul de vedere exprimat de catre organul de control in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la documentele depuse de petenta ulterior incheierii actului administrativ fiscal atacat si potrivit caruia aceste documente nu pot fi luate in considerare intrucat nu contin toate informatiile prevazute la art. 2, pct. 3 din Instructiunile nr. 1008/2003, se retine ca atata timp cat institutia careia ii sunt adresate le considera corecte si ofera un raspuns solicitantului, organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa reanalizeze corectitudinea completarii acestora, cu atat mai mult cu cat legiutorul nu a prevazut nici o sanctiune pentru aceasta fapta.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor suplimentare in suma de “y” lei RON stabilite in sarcina petentei pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006 (anexa nr. 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriiile aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar pentru perioada ianuarie 2005-martie 2006, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere urmeaza a fi admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala “y” lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/11.05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap (“y” lei RON), respectiv dobanzi de intarziere (“y” lei RON) si penalitati de intarziere (“y” lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV