

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 007

din 17.01.2006

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației depuse de S.C. S.A., având domiciliul fiscal înjudețul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr.și Raportul de inspecție fiscală nr., ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

- lei – contribuție fond protecție handicapați;
-lei–dobânzi aferente contribuției la fondul de protecție handicapați;
-lei–penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

De asemenea, prin contestația formulată societatea cere suspendarea executării actului contestat până la soluționarea contestației, în temeiul art. 185 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

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

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

I. S.C. S.A., cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere nr.și a Raportului de inspecție fiscală nr., ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, aduce următoarele argumente:

Contestatoarea susține că obligația suplimentară stabilită de organele de control, reprezentând contribuție la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, este nelegală și netemeinică întrucât societatea S.A. nu a avut nici un loc vacant pentru persoanele cu handicap.

Petenta precizează că în perioada verificată locurile de muncă vacante au necesitat persoane apte din toate punctele de vedere, conform O.M.M.S.S. nr. 508/2002 și O.M.S.F. nr. 933/2002 privind aprobarea Normelor generale de protecție a muncii care fac trimitere la Normele specifice de securitate a muncii pentru fabricarea sticlei menaj, ambalaje și sticlărie tehnică.

Contestatoarea susține că nu datorează suma calculată de organul de control reprezentând contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pe motiv că Ordinul comun al Ministerului Muncii și Protecției Sociale, Ministerul Industriilor, Ministerul Sănătății din 1995 încadrează locurile de muncă din industria sticlei și ceramicii fine în grupa I și în grupa a II – a de muncă.

Petenta precizează că locurile de muncă din cadrul societății necesită persoane apte din toate punctele de vedere nefiind accesibile persoanelor cu handicap fără a încălca legislația privind protecția muncii și că o persoană cu handicap nu ar putea presta aceasta muncă sau ar pune în pericol siguranța celorlalți angajați din cauza condițiilor de muncă deosebite (temperaturi deosebite, lucrul cu polizorul și cu substanțe chimice cu regim special).

Contestatoarea susține că organul de control nu a ținut cont de instrucțiunile de aplicare a O.G. 102/1999 ceea ce a dus la eroarea comisă.

Prin contestația formulată și prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub numărul, petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

II. Prin Decizia de impunere nr., Activitatea de Control Fiscal Suceava a stabilit că S.C. S.A. datorează bugetului de stat suma lei, reprezentând: lei contribuție fond protecție handicapați,lei dobânzi aferente contribuției la fondul de protecție handicapați,lei– penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

Organele fiscale au constatat că S.C. S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege și nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap în perioada 01.01.2003 – 31.08.2005.

În conformitate cu prevederile art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999, sunt exceptate de la plata acestei contribuții persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la A.N.O.F.M. repartizarea de persoane cu handicap.

În urma verificărilor efectuate precum și din declarațiile date deîn calitate de director economic șiîn calitate de șef compartiment resurse umane, rezultă că societatea nu a solicitat trimestrial, de la A.N.O.F.M. Suceava, repartizarea de persoane cu handicap.

Ca urmare a celor constatate, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 102/1999, modificată prin Legea nr. 343/2004, organele de control au procedat la calcularea contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.01.2003–31.08.2005, stabilind o **obligatie suplimentară în sumă de lei.**

Pentru neplata la termen a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă de lei, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

Dobânzile și penalitățile au fost calculate în temeiul prevederilor O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, H.G. nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, H.G. nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

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

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că S.C. S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege și nu a solicitat A.N.O.F.M. Suceava, trimestrial, repartizarea de persoane cu handicap.

De asemenea, organele de control au constatat că societatea nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap, în perioada 01.01.2003– 31.08.2005.

În consecință, organele de control au procedat la calcularea contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu

handicap pentru perioada 01.01.2003 – 31.08.2005, stabilind o **obligatie suplimentară în sumă de lei.**

În drept, în ceea ce privește nașterea obligației de plată la bugetul de stat a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, sunt aplicabile începând cu data de 1.08.2002 prevederile art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, modificată prin Legea nr. 519/2002, care precizează:

"ART. 42

(1) Persoanele juridice care au un număr de cel puțin 100 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

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

"ART. 43

(1) Persoanele juridice care nu respectă prevederile art. 42 alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptate de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap."

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

"ART. 42

(1) Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții."

"ART. 43

(1) Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care nu respectă prevederile art. 42 alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptați de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada că au

solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, respectiv a municipiului București, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării."

Din textele de lege citate mai sus, respectiv art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 18.07.2004, rezultă că agenții economici care au cel puțin 100 de angajați și nu au angajat persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

În perioada 19.07.2004 – 31.08.2005 sunt aplicabile art. 42 și 43 ale O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 343/2004, din care rezultă că agenții economici care au cel puțin 75 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de 4% din numărul total de angajați, iar în cazul nerespectării acestor prevederi agenții economici au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

În urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că, în perioada 01.01.2003 – 31.08.2005, S.C. S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege. De asemenea, organele fiscale au constatat că societatea nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap, în perioada 01.01.2003 – 31.08.2005.

Conform art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Lg. nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 18.07.2004, sunt exceptați de la plata obligatorie a acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, repartizarea de persoane cu handicap.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că S.C. S.A. nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării.

Pentru perioada 19.07.2004 – 31.08.2005 sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Lg. nr. 343/2004, conform căruia sunt exceptați de la plata acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial de la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, societatea nu face dovada că a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de

persoane cu handicap și că aceasta nu a repartizat astfel de persoane în vederea angajării.

Cu adresa nr. din 04.10.2005, D.G.F.P. Suceava – Activitatea de Control Fiscal solicită A.J.O.F.M. Suceava informații cu privire la adresele și repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării la S.C. S.A. pentru perioada 01.01.2003 – 31.08.2005.

Cu adresa nr. din 06.10.2005, A.F.O.F.M. Suceava transmite D.G.F.P. Suceava faptul că S.C. S.A. Suceava nu a solicitat și nu a depus trimestrial adresă privind încadrarea persoanelor cu handicap, conform prevederilor legale.

Referitor la susținerea petentei că nu datorează contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.01.2003 – 31.08.2005, motivat de faptul că locurile de muncă din industria sticlei și ceramicii fine respectiv grupa I și a II- a de muncă nu datorează această obligație și că aceste locuri de muncă nu sunt accesibile persoanelor cu handicap, fiind necesare persoane apte din toate punctele de vedere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece legislația în domeniu nu prevede scutirea de la plata acestei contribuții.

Conform legislației în materie, singura excepție este cea prevăzută la art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap modificată prin Lg. 519/2002, aplicabilă pentru perioada 01.01.2003 – 18.07.2004, care prevede că sunt exceptate de la plata acestei contribuții persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, repartizarea de persoane cu handicap, iar pentru perioada 19.07.2004 – 31.08.2005 sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap modificată prin Lg. nr. 343/2004, conform căreia sunt exceptați de la plata acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că organul de control nu a ținut cont de Instrucțiunile nr. 1008/2003 de aplicare a O.G. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece aceste instrucțiuni nu modifică prevederile O.U.G. nr. 102/1999, ci face precizări cu privire la conținutul solicitării trimestriale privind repartizarea persoanelor cu handicap, termenul și conținutul adresei de răspuns a A.J.O.F.M.

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

2. Referitor la suma delei, reprezentândlei – dobânzi șilei – penalități, aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilită de către inspectorii din cadrul Activității de control fiscal Suceava prin Decizia de impunere nr.

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

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

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

„ART. 12

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

„ART. 13

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

„ART. 14

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

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

„ART. 114

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

„ART. 115

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

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

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare

scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]"

„ ART. 120

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

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

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

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

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

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

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr., facem mențiunea că potrivit prevederilor art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2005, **“Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”**

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează: **“Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului**

administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”

Deoarece contestația împotriva Deciziei de impunere nr.a fost soluționată prin prezenta decizie, cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate rămâne fără obiect.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, urmează a se **respinge** cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate mai sus, ca fiind **fără obiect**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap modificată prin Legea nr. 519/2002, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art. 114, 115, 120 și 185 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

- **respingerea contestației formulate de S.C. S.A.**, împotriva Deciziei de impunere nr.emisă de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava, **privind suma delei**, reprezentând:

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

- **respingerea** cererii de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate mai sus, ca fiind **fără obiect**.

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