



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **S.C.X**
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub
nr..../2009

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr./2009, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. /2009, asupra contestației formulată de **S.C. X** cu sediul în.....

S.C. X, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă totală delei, după cum urmează:

-lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- lei – vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite suplimentar de plată,
-lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite suplimentar de plată.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, a fost emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. /2008.

Contestația formulată de S.C. X, este depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice, fiind înregistrată sub nr./2009.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 205, alin. (1) și art. 209, alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. X.

I. Prin contestația formulată, S.C. X, contestă parțial Decizia de impunere privind

obligățiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. /2008, invocând în susținerea cauzei următoarele:

1.1 În ceea ce privește impozitul pe profit

Contestatoarea arată că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada 25.04.2006 - 25.10.2006 aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de lei.

Societatea contestatoare susține că nu datorează majorările de întârziere stabilite de organele de inspecție fiscală, întrucât la data de 30.03.2006 avea plătit în plus în contul impozitului pe profit suma delei, iar la data de 30.06.2006 suma de lei.

Contestatoarea anexează în copie la dosarul contestației copiile bilanțurilor de verificare ale societății întocmite la 31.03.2006 și 30.06.2006.

1.2 În ceea ce privește vărsămintele de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate

Contestatoarea arată că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de ... lei reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate și majorări de întârziere aferente diferenței constatate în sumă de lei.

S.C. X, contestă legalitatea dreptului de a efectua controlul asupra acestui fond de către organele de inspecție fiscală din cadrul "Administrației Financiare" în ceea ce privește aplicarea art.77, aliniatul 2 și 3 din Legea 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap deoarece "la articolul 77, alin.5 din legea mai sus menționată se precizează:**Monitorizarea și controlul respectării prevederilor alin.2 și 3 se fac de către Inspecția Muncii.**"

În contextul celor de mai sus, contestatoarea arată că "societatea achiziționează produse de la societăți protejate în anul 2008 în sumă de, fondul special pentru persoane cu handicap pentru anul 2007 este de.... lei iar pentru anul 2008 până la 31.08.2008 de, așa cum se arată și în Raportul de Inspecție fiscală"

Întrucât perioada supusă controlului este 01.07.2007-31.08.2008, contestatoarea susține că nu se pot aplica prevederile art.6 din Ordinul 590/12.11.2008 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [art. 78 din Legea nr. 448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap așa cum precizează organele de inspecție fiscală în cuprinsul raportului de inspecție fiscală.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. /2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, organele de inspecție din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Inspeția fiscală parțială privind modul de calcul și evidențiere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului s-a efectuat ca urmare a cuprinderii societății în programul de activitate, aceasta fiind avizată în prealabil potrivit

reglementărilor legale.

2.1 Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit

Perioada supusă verificării este 01.07.2005-31.12.2007

În urma verificării veniturilor și cheltuielilor înregistrate în evidența contabilă pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2006, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, SC X, încheie cu Agenția Județeană de Ocuparea Forței de Muncă, Convenție privind facilitățile prevăzute de art.85 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și anume scutirea de la plată a contribuției datorate la bugetul asigurărilor pentru șomaj aferentă persoanelor încadrate (șomeri în vârstă de peste 45 ani).

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu înregistrează la venituri scutirea de la plată a contribuției datorate la bugetul asigurărilor pentru șomaj aferentă persoanelor încadrate la data beneficierii de scutire, ci înregistrează doar în luna octombrie 2006 veniturile aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2006, societatea depunând lunar declarație la A.J.O.F.M în care cuprinde și facilitățile de care beneficiază.

Organele de inspecție fiscală precizează că în conformitate cu prevederile Secțiunii 7, punctul 7.10.1 din Ordinul nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene "în categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse" iar în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal.....", fapt pentru care au procedat la influențarea rezultatului exercițiului înregistrat de societate cu veniturile neînregistrate aferente fiecărei perioade fiscale rezultând următoarele diferențe în contul impozitului pe profit:

- trimestrul I 2006 lei
- trimestrul II 2006 lei
- trimestrul III 2006 lei

Organele de control precizează că începând cu trimestrul III 2006, SC X "...înregistrează pierdere fiscală mai mare decât veniturilor neînregistrate, ca urmare, influențarea pierderii înregistrate cu veniturile neînregistrate stabilite în urma inspecției nu determină înregistrarea de profit.", iar "...diferența de impozit pe profit constatată în perioada ianuarie 2006-septembrie 2006 nu reprezintă obligație de plată."

Pentru diferența de impozit pe profit aferentă trimestrului I și II, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de.... lei, în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- ... lei x 183 zile x 0,1% = ... lei (25.04.2006 - 25.10.2006)
- lei x 92 zile x 0,1% =lei (25.07.2006 – 25.10.2006)

2.2 Referitor la vărsămintele de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate

Perioada supusă verificării 01.08.2005-31.08.2008

În urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2007 societatea se încadrează în prevederile art.77, alin.2) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și nu a respectat prevederile art.77, alin.(3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Organele de inspecție fiscală constată că societatea în perioada ianuarie – octombrie 2007, nu calculează și nu evidențiază obligația de plată a acestui fond, "dar înregistrează această obligație în luna noiembrie 2007. Astfel la 31.12.2007, se înregistrează în evidența contabilă obligația de plată în contul acestui fond în sumă de lei, aferentă anului 2007".

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, nu au fost achiziționate produse de la unități protejate autorizate, societatea încheind contract de parteneriat cu SC Z SRL – unitate protejată conform Legii nr.448/2006, Autorizația nr./2007 în data de 19.11.2007(contract nr./2007).

Urmare a celor prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea avea obligația declarării și achitării acestui fond la bugetul general consolidat al statului, motiv pentru care au stabilit diferența suplimentară în sumă de.... lei reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate și majorări de întârziere aferente acestei diferențe calculate pentru perioada 25.02.2007 – 12.12.2008 în sumă de lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data controlului, se rețin următoarele:

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de 439 lei, stabilite prin "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" nr. /2008, cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă societatea datorează această sumă.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu înregistrează pe venituri scutirea de la plată a contribuției datorate la bugetul asigurărilor pentru șomaj aferentă persoanelor încadrate la data beneficierii de scutire, ci înregistrează doar în luna octombrie 2006 veniturile aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2006.

Organele de inspecție fiscală, prevalându-se de prevederile punctul 7.10.1 din Ordinul nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, au procedat la influențarea rezultatului exercițiului pentru anul 2006 înregistrat de societate, cu veniturile neînregistrate aferente fiecărei perioade fiscale, rezultând următoarele diferențe aferente impozitului pe profit:

- trimestrul I 2006 lei
- trimestrul II 2006 lei
- trimestrul III 2006 lei

Organele de inspecție fiscală au constatat că, începând cu trimestrul III 2006, contestatoarea înregistrează pierdere fiscală mai mare decât veniturile neînregistrate, dar influențarea pierderii înregistrate cu veniturile neînregistrate stabilite în urma verificării nu determină înregistrarea de profit, astfel că diferența de impozit pe profit constatată pentru perioada ianuarie 2006-septembrie 2006, nu reprezintă obligații de plată.

Pentru trimestrul I și II 2006, organele de inspecție fiscală au calculat, în conformitate cu O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit, în sumă totală delei.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că, nu datorează majorările de întârziere stabilite de organele de inspecție fiscală întrucât "la data de 30.03.2006 avea plătit în plus în contul impozitului pe profit suma delei, iar la data de 30.06.2006 suma de lei".

În drept, sunt incidente prevederile art.19, alin.(1), art.34 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează la:

"CAP.II

Calculul profitului impozabil

Reguli generale

ART. 19

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

[...]

Plata impozitului

ART. 34

(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu este prevăzut altfel."

În speță, pentru perioada supusă verificării, sunt aplicabile și prevederile art.115 alin. (1) și art.116 alin.(1) și (5) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

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

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

În cazul în speță, se reține că, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei o diferență de impozit pe profit în sumă totală de...lei aferentă trimestrului I și II 2006 (...lei pentru trimestrul I 2006 și ...lei pentru trimestrul II 2006), pentru care au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de lei.

Referitor la modul de calcul al majorărilor de întârziere stabilite de organele de inspecție fiscală, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și a Referatului cu propuneri privind soluționarea contestației se rețin următoarele:

Conform fișei sintetice pe plătitor (anexată în copie la dosarul contestației) rezultă că la data de 24.08.2005, contestatoarea avea plătit în plus în contul impozitului pe profit suma de lei. În data de 25.01.2006 societatea depune declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr./2006, aferentă trimestrului IV 2005, în care societatea declară obligație de plată în contul impozitului pe profit 0 (zero), astfel că la data de 25.01.2006 acesta figurează cu suma de.... lei, ca plătită în plus.

În data de 25.04.2006 prin declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. /2006, contestatoarea declară în contul impozitului pe profit suma de.... lei aferentă trimestrului I 2006. Acest debit este stins cu plata în plus efectuată de societate în cuantum de.... lei și prin compensare din taxa pe valoare adăugată solicitată și acceptată la rambursare în sumă de.... lei, efectuată în data de 05.05.2006, astfel că, la data de 25.04.2006, societatea nu mai înregistrează plăți în plus efectuate în contul impozitului pe profit.

În data de 24.05.2006 societatea depune declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2005, prin care se înregistrează o diminuare a impozitului pe profit în sumă de....lei, astfel la data de 24.05.2006 societatea înregistrează plăți în plus în contul impozitului pe profit în sumă de lei.

Ca urmare a celor reținute mai sus, rezultă că pentru diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru trimestrul I 2006 în sumă de.... lei, de la data scadenței respectiv 25.04.2006 (data la care societatea nu figura cu plăți în plus în contul impozitului pe profit) și până la data la care societatea figurează cu plăți în plus respectiv 24.05.2006, contestatoarea datorează majorări de întârziere în sumă de... lei (... lei x 30 zile x 0,1% = ... lei), motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Majorările de întârziere calculate de organele de inspecție fiscală pentru perioada 25.05.2006-25.10.2006 în sumă de ... lei (... lei -... lei), aferente diferenței de impozit pe profit în sumă de ... lei stabilit pentru trimestrul I 2006, nu sunt datorate de contestatoare, întrucât la data de 24.05.2006 societatea avea plătit în plus în contul impozitului pe profit, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În ceea ce privește, diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală în sumă de ...lei pentru trimestrul II 2006, cu scadența de plată la 25.07.2006, pentru care organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere pentru perioada 25.07.2006 – 25.10.2006 în sumă de ... lei, în conformitate cu cele precizate mai sus, rezultă că acestea nu sunt datorate de contestatoare, în condițiile în care societatea la data de 24.05.2006, avea achitat în plus în contul impozitului pe profit, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Față de cele prezentate mai sus, în același mod s-au exprimat și organele de inspecție fiscală în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației transmis Serviciului de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr./2009 existent la dosarul contestației care precizează: "...astfel societatea datorează majorări de întârziere pentru diferența stabilită la trimestrul I 2006 în sumă de ... lei de la data scadenței până la data plăților în plus (25.04.2006-24.05.2006) astfel: ... lei x 30 zile x 0,1% = ...".

"Diferențele aferente trimestrului II și III 2006 sunt stinse cu plățile în plus efectuate la data de 24.05.2006, fapt pentru care nu se datorează majorări de întârziere pentru acestea".

Referitor la vărsămintele de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate stabilite suplimentar de plată în sumă de... lei, majorările de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite suplimentar de plată în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă societatea datorează aceste obligații suplimentare de plată pentru anul 2007, în condițiile în care Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap stabilește cadrul legal pentru instituirea acestui fond.

Perioada verificată 01.08.2005 – 31.08.2008

În fapt, în urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2007 societatea se încadrează în prevederile art.77, alin.2) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și nu a respectat prevederile art.77, alin.(3) din Legea nr.448 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Organele de inspecție fiscală constată că societatea în perioada ianuarie – octombrie 2007, nu calculează și nu evidențiază obligația de plată a acestui fond, dar înregistrează această obligație în luna noiembrie 2007.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea în anul 2007 nu declară la bugetul de stat obligația de plată a acestui fond și nu are achiziționate produse și servicii de la unități protejate.

Urmare a celor prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea avea obligația declarării și achitării acestui fond la bugetul general consolidat al statului, motiv pentru care au stabilit diferență suplimentară în sumă de.... lei reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap.

Pentru debitul stabilit suplimentar reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice,

pentru persoanele cu handicap neîncadrate stabilită suplimentar de plată în sumă de... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ... lei.

În drept, în ceea ce privește fondul special de solidaritate socială a persoanelor cu handicap, pentru anul 2007, în speță sunt aplicabile prevederile art.77, alin.(2) și alin.(3) lit.a), lit.b) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, care precizează:

“Art.77

(2) Autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

(3) Autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2), pot opta pentru îndeplinirea uneia dintre următoarele obligații:

a) să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) să achiziționeze produse sau servicii de la unități protejate autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat în condițiile prevăzute la lit. a)”.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că, în situația în care persoanele juridice, au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de 4% din numărul total de angajați, în caz contrar au obligația de a plăti lunar către bugetul statului o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap sau pot să achiziționeze produse sau servicii de la unități protejate autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat.

În cazul în speță, se reține că, deși societatea pentru anul 2007, se încadrează în prevederile art.77, alin.(2) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, având obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, ea nu optează pentru nici una din obligațiile prevăzute la alin.(3), lit.a) și b) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Mai mult decât atât, contestatoarea nu aduce în susținerea cauzei documente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Prin urmare, având în vedere cele mai sus menționate și prevederile legale aplicabile în speță, organele de inspecție fiscală au procedat corect și legal la calcularea fondului special de susținere a persoanelor cu handicap în sumă de... lei, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În contextul reglementărilor legale referitoare la calculul majorărilor de întârziere stipulate în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a principiului de drept “accesoriul urmează principalul”, organele de inspecție fiscală au procedat corect la stabilirea majorărilor de întârziere aferente fondului special de susținere a persoanelor cu handicap stabilit suplimentar, în sumă de ... lei, contestația formulată de SC X , pentru acest

capăt de cerere, urmând a fi respinsă, ca neântemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei "contestăm legalitatea dreptului de a efectua controlul" de către "Administrația Financiară privind aplicarea Legii 448/2006 art.77 alineatele 2 și 3 deoarece la articolul 77 alin.5 din legea mai sus menționată, se precizează : Monitorizarea și controlul respectării prevederilor alin.2 și 3 se fac de către Inspekția Muncii", acesta nu poate fi reținut în soluționarea cauzei, întrucât obligația prevăzută la art.77, alin.(3) lit.a) din Legea 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, era cuprinsă în Formularul 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul consolidat" conform O.M.E.F nr.80/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a și **doar organele de inspekție fiscală din cadrul A.N.A.F. au competența de a stabili diferențe față de sumele declarate și de a emite decizii de impunere**, conform O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea celor precizate mai sus, este și adresa nr./2008, a

Ministerului Economiei și Finanțelor-Direcția Generală de Inspekție fiscală, înregistrată la D.G.F.P. sub nr./2009, ca răspuns la o speță similară cu privire la lămuriri privind competența organelor de inspekție fiscală din cadrul A.N.A.F de verificare a respectării prevederilor art.77(art.78 – republicat în 2008), alin.(2) și (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, care precizează că "organele de inspekție fiscală din cadrul A.N.A.F. stabilesc diferențe de bază de impunere, respectiv emit decizii de impunere, iar Inspekția Muncii verifică respectarea prevederilor art.78, alin.(2) și alin.(3) din Legea 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare", precum și faptul că, "competența revine atât Inspekției Muncii, cât și organelor de inspekție fiscală din cadrul A.N.A.F.,dar fără a exista o suprapunere între acestea".

În ceea ce privește afirmația contestatoarei referitoare la faptul că, "deoarece perioada de control este 01.01.2007-31.12.2008 nu se pot aplica prevederile art.6 din Ordinul 590/12.11.2008 așa cum se precizează în Raportul de Inspekție Fiscală", acesta nu poate fi reținut în soluționarea contestației, întrucât pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007 pentru care s-a stabilit diferență suplimentară reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap, contestată, organele de inspekție fiscală nu au invocat și nu au făcut aplicațiunea prevederilor Ordinului 590/12.11.2008 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [art. 78 din Legea nr. 448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art.213

Soluționarea contestației

(1) [...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza, art.19 alin.(1), art.34 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.1 alin.(3) lit.b), art.94 alin.(1), (2), (3) lit.b), art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) (5), art.213 (1), art. 216, alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, art.77 alin.(2),(3) lit.a) și b) din Legea 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1) Admiterea parțială a contestației, formulată de S.C X, pentru suma de ... **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /2008.

2) Respingerea parțială, ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./2008 pentru suma de ... **lei** reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- lei - vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite suplimentar de plată.

- lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite suplimentar de plată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunal.

DIRECTOR EXECUTIV,

