

DECIZIE nr. 96 / 59 /04.03.2005

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 din OG. 92/2003 republicata, titlul IX si este autentificata prin semnatura persoanei autorizate si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din OG.92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale; DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I.Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.12.2004 referitoare la virarea la bugetul general consolidat a urmatoarelor obligatii fiscale : contributie la fondul de solidaritate sociala, pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere de 0,5 % aferente contributiei la fondul de solidaritate sociala.

In sustinerea sa petentul invoca prevederile art. 6 din OMFP nr. 281/10.02.2004 care precizeaza ca incepand cu data de 01.01.2004 obligatia virarii contributiilor la bugetul statului revine unitatilor cu personalitate juridica, iar Sucursala X nu are aceasta calitate.

Contribuabilul solicita diminuarea corespunzatoare a contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriilor aferente, corespunzator perioadei pentru care avea obligatia virarii contributiilor, adica pana la intrarea in vigoare a OMFP nr. 281/10.02.2004.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.12.2004 organul de control al SAF- ACF a constatat ca Sucursala X, in temeiul art. 42 si 43 din OUG nr. 102/1999 aprobata si modificata prin Legea nr. 519/2002, avand un numar de peste 100 angajati avea obligatia sa angajeze cu contract individual de munca persoane cu handicap in procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati.

Contribuabilul nu a respectat aceasta prevedere legala, revenindu- i astfel obligatia de a vira lunar la bugetul general consolidat al statului o suma egala cu produsul dintre salariul minim pe tara si numarul locurilor de munca pentru care avea obligatia sa angajeze persoane cu handicap.

Pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2004 Sucursala X nu a prezentat organului de control dovada solicitarilor trimestriale la AJOFM pentru repartizarea de personal calificat si ca nu i-a fost repartizat personalul solicitat.

In conformitate cu prevederile OUG nr. 102/1999 organul de control a stabilit ca pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2004 contribuabilul datoreaza contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere .

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 11562/04.03.2005 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca in perioada 01.01.2003 - 30.06.2004 contribuabilul nu a respectat prevederile OUG nr. 102/1999 referitoare la angajarea personalului cu handicap, respectiv plata contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Organul de control al SAF - ACF a constatat ca Sucursala X, in temeiul art. 42 si 43 din OUG nr. 102/1999 aprobata si modificata prin Legea nr. 519/2002, avand un numar de peste 100 angajati avea obligatia sa angajeze cu contract individual de munca persoane cu

handicap in procent de cel puțin 4 % din numărul total de angajați.

Contribuabilul nu a respectat această prevedere legală, revenindu-i astfel obligația de a vira lunar la bugetul general consolidat al statului o sumă egală cu produsul dintre salariul minim pe țară și numărul locurilor de muncă pentru care avea obligația să angajeze persoane cu handicap.

Pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2004 Sucursala X nu a prezentat organului de control dovada solicitărilor trimestriale la AJOFM pentru repartizarea de personal calificat și ca nu i-a fost repartizat personalul solicitat.

În conformitate cu prevederile OUG nr. 102/1999 organul de control a stabilit că pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2004 contribuabilul datorează contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, dobânzi și penalități de întârziere.

Contribuabilul solicită diminuarea corespunzătoare a contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap și a accesoriilor aferente, corespunzător perioadei pentru care avea obligația virării contribuțiilor, adică până la intrarea în vigoare a OMFP nr. 281/10.02.2004 cu motivatia că nu are calitatea de persoană juridică.

Biroul de soluționare a contestațiilor reține că suma stabilită ca obligație de plată a contribuției la fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap este reglementată de art. 42 alin.1 și art. 43 alin.2 din OUG nr. 102/1999 aprobată și modificată prin Legea nr. 519/2002 care prevede că :

“(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.

.....

(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”.

Din cele constatate de către organul de control și prevederile legale referitoare la protecția socială a persoanelor cu handicap rezultă că petentul nu a constituit și nu a virat contribuția la fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap la bugetul general consolidat al statului pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2004.

De reținut este faptul că perioada pentru care s-a stabilit obligația de plată, respectiv de declarare a acesteia, având în vedere că de la data de 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 3 din OMFP 1644/2003, se impune defalcarea sumei stabilite de către organul de control, inclusiv a accesoriilor aferente, în două intervale, adică :

- până la data de 01.01.2004 când obligația constituirii și virării obligațiilor sociale revenea sucursalei .

- după data de 01.01.2004 când această atribuție revenea Societății Naționale (...), precizare transmisă sucursalei prin adresa nr. 1168 din data de 30.01.2004 .

Art. 3 din OMFP 1644/2003 prevede că :

“(1) După data de 1 ianuarie 2004, platitorii de contribuții sociale au obligația de a declara lunar contribuțiile sociale prevăzute la art. 2 lit. a)-g) la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale și/sau veniturile de natură drepturilor salariale, după caz.

(2) Prin organ fiscal competent se intelege organul fiscal la care platitorii de contributii sociale sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe.

(3) In cazul in care platitorii de contributii sociale, persoane juridice, au sucursale si/sau puncte de lucru, declara obligatiile bugetare reprezentand contributii sociale, cumulat atat pentru activitatea proprie, cat si pentru activitatea sucursalelor si/sau punctelor de lucru, dupa caz, la organul fiscal la care persoana juridica este luata in evidenta ca platitor de impozite si taxe”.

In temeiul prevederilor legale de mai sus si in baza anexei nr. 20 din actul de control suma stabilita ca obligatie de plata de catre organul de control se defalca astfel:

- 1.Perioada 01.01.2003 -31.12.2003
2. Perioada 01.01.2004 - 30.06.2004

In ceea ce priveste aplicarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere de 0.5% acestea au fost legal calculate in conformitate cu prevederile art. 115 si 120 din OG nr.92/2003 republicata si reprezinta accesorii in raport cu debitul , iar prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare au fost acceptate de catre contribuabil.

Referitor la stabilirea accesoriiilor, la art. 115 si art.120 din OG nr.92/2003 republicata se prevede ca :

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

.....
(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor .”

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organele de control in mod legal au procedat la stabilirea obligatiei privind constituirea, declararea si virarea contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriiilor aferente, motiv pentru care urmeza:

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de (...) lei, reprezentand contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriiilor aferente 01.01.2003 -31.12.2003.

- anulara partiala a masurii de virare a contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriiilor aferente in suma totala de (...) lei corespunzatoare perioadei de aplicabilitate a OMFP 1644/2003, urmand ca cele constatate de catre organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.12.2004 sa fie transmise spre valorificare organelor fiscale competente sa verifice activitatea contribuabilului din punct de vedere al respectarii prevederilor legale de constituire, declarare si virare a contributiilor la bugetul general consolidat al statului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr. 102/1999 aprobata si modificata prin Legea nr. 519/2002, OMFP 1644/2003, art. 115 si art.120 din OG nr.92/2003 republicata, coroborate cu art. 183 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriilor aferente 01.01.2003 -31.12.2003.

2. Anularea partiala a masurii de virare a contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a accesoriilor aferente corespunzatoare perioadei de aplicabilitate a OMFP 1644/2003, urmand ca cele constatate de catre organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.12.2004 sa fie transmise spre valorificare organelor fiscale competente sa verifice activitatea contribuabilului din punct de vedere al respectarii prevederilor legale de constituire, declarare si virare a contributiilor la bugetul general consolidat al statului.