

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.95/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de S.C. "X" asupra Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de organele de specialitate ale Direcției Generale a Finantelor Publice Mures - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală. Suma contestată, individualizată pe feluri de impozite și accesorii ale acestora, corespunde cu cea înscrisă în Decizia de impunere nr.../23.03.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control. În consecință se va considera în continuare că Decizia de impunere nr.../23.03.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală este actul administrativ fiscal atacat de S.C. "X".

Întrucât Decizia de impunere nr.../23.03.2006 a fost comunicată unității la data de 31.03.2006, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș petenta solicită anularea totală a deciziei de impunere și anularea parțială a raportului de inspecție fiscală, respectiv cap.IV pct.B), ca fiind netemeinice și nelegale, invocând următoarele:

1. - în perioada august 2002 - septembrie 2005 a angajat un număr de 104 muncitori, solicitând repartiție în scris, fără nominalizare, permanent de la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș. Nu s-a făcut nici o angajare directă, ci numai pe baza dispozițiilor de repartizare făcute în acest sens de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș;

- niciodată nu a refuzat angajarea vreunei persoane repartizate de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș în perioada indicată, inclusiv a persoanelor cu grad de invaliditate sau handicap.

2. - formularul utilizat de societate pentru solicitarea repartizării de persoane, în vederea angajării lor, se referă la toate categoriile de persoane, inclusiv cele cu probleme speciale cum sunt și persoanele cu handicap, astfel că adresele

intitulate "Situație privind locurile de muncă vacante" corespund exigențelor actelor normative;

- din analiza prevederilor art.43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, așa cum a fost aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002, nu rezultă cum trebuie formulată cererea adresată către Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, astfel că în lipsa unor precizări legislative în acest sens, consideră că formularul utilizat pentru solicitarea repartizării unor persoane în vederea angajării se circumscrie textelor legale menționate și face dovada respectării lor.

3. - Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu i-a repartizat persoane cu handicap în vederea angajării, astfel că nici nu se pune problema refuzului său de a angaja astfel de persoane.

4. - potrivit adresei nr.2605/24.03.2006 a Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu au fost înregistrate la această instituție cereri de angajare din partea unor persoane cu handicap.

5. - în perioada august 2002 - septembrie 2005 societatea a mai fost supusă la un număr de 36 de controale, fără ca pe parcursul lor organele de control să fi reținut în sarcina unității încălcarea dispozițiilor legale sus menționate. "Organele de control nu ne-au atras atenția asupra modului în care trebuie să ne adresăm Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș în vederea angajării de persoane cu handicap ori cererile noastre pentru angajare de personal nu ar viza și persoanele cu handicap".

6. - în perioada de referință Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș i-a repartizat persoane încadrate în diferite categorii sociale pe care le-a angajat întocmind convențiile încheiate bilateral, asigurându-le totodată condiții de muncă corespunzătoare capacităților lor în munca productivă. Din aceste convenții din anii 2002 și 2003 rezultă că Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu a solicitat angajarea persoanelor cu handicap.

În baza dispozițiilor art.185 din Codul de procedură fiscală societatea solicită suspendarea executării actelor administrativ fiscale menționate până la soluționarea definitivă a contestației invocând faptul că și-a îndeplinit întotdeauna, la timp și integral, obligațiile de ordin financiar către terțe persoane, inclusiv cele către bugetele locale și centrale, iar punerea în executare a actului administrativ fiscal ar conduce la perturbarea gravă a procesului de producție, în condițiile în care societatea a trecut printr-o perioadă de extindere a activității ceea ce a presupus importante investiții financiare.

B) Față de aspectele contestate se retine că, la verificarea efectuată la **S.C. "X"** în urma căreia au fost întocmite raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecția Fiscală au constatat următoarele:

În perioada august 2002 - septembrie 2005 unitatea nu a angajat cu contract individual de muncă persoane cu handicap și nici nu a plătit lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.42 și 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția

specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, și nici nu a făcut dovada că a solicitat trimestrial de la Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș repartizarea de persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.43 alin.2) din Legea nr.519/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

Având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art.115 și 121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea contribuției la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, respectiv dobânzi aferente și penalități de întârziere aferente (modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.5 și 6 la raportul de inspecție fiscală).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

La control s-a constatat că în perioada august 2002 - septembrie 2005 unitatea nu a angajat cu contract individual de muncă persoane cu handicap, nu a plătit lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap și nici nu a solicitat trimestrial repartizarea de persoane cu handicap de la Agenția Județeană pentru Ocupare și Formare Profesională Mureș.

În consecință, a fost stabilită în sarcină unității contribuție la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, dobânzi și penalități de întârziere (modul de determinare fiind prezentat în anexa nr.5 și 6 la raportul de inspecție fiscală).

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.42 alin.(1) Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002, potrivit căreia "(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", coroborat cu prevederile art.43 din același act normativ, potrivit căreia "(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".

Potrivit pct.15 din 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, publicată în Monitorul Oficial nr.641 din 15 iulie 2004, "La articolul 42, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

(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

obligatia 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”, iar potrivit pct.16 din același act normativ “Articolul 43 va avea următorul cuprins:

(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”.

În contestație petenta susține că în perioada verificată a cerut Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș repartizarea de persoane în vederea angajării pe baza unei “solicitări de repartiție în scris, fără nominalizare”, formularul utilizat de societate referindu-se la toate categoriile de persoane, inclusiv cele cu probleme speciale cum sunt și persoanele cu handicap, astfel că, în lipsa unor precizări legislative, adresele înaintate de societate intitulate “Situație privind locurile de muncă vacante” se circumscriu prevederilor art.43 din Ordonanța Guvernului nr.102/1999, așa cum a fost aprobată și modificată prin Legea nr.519/2002.

Scopul urmărit de legiuitor, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările ulterioare este de a lua măsuri de protecție specială a persoanelor cu handicap, în vederea integrării lor sociale, art.42 prevăzând în mod imperativ obligația persoanelor juridice care au un număr de cel puțin 100 (inițial) respectiv 75 de angajați (după iulie 2004) de a angaja persoane cu handicap în procentul prevăzut sau plata lunară a contribuției la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, aceasta din urmă nedepinzând de refuzul unității de a angaja persoane cu handicap, așa cum încearcă petenta să sugereze.

Din prevederile legale anterior citate rezultă că excepția de la plata obligatorie, prevăzută la art.43 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările ulterioare, se aplică doar dacă a fost solicitată trimestrial repartizarea de persoane cu handicap, excepțiile fiind de strictă interpretare.

În Instrucțiunile privind aplicarea **art.43 alin.(2)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, emise de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă sub nr.1008/2003, respectiv de Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap sub nr.220/2003 (publicate în Monitorul Oficial nr.364 din 28 mai 2003) la art.2 sunt precizate informațiile complete ce trebuie cuprinse în oferta de locuri de muncă pentru persoanele cu handicap pe care persoana juridică trebuie să o întocmească și comunice trimestrial Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă, între acestea fiind și numărul de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap, pe categorii și grad de handicap.

Potrivit prevederilor art.4 alin.(3) din Instrucțiunile anterior menționate, “Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă eliberează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, un răspuns scris prin care informează persoana juridică [...] cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de muncă”.

La art.5 alin.(1) din același act normativ, se precizează:

“Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea încadrării în muncă se dovedește prin răspunsul scris al Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă”.

Formularul “Situatie privind locurile de muncă vacante”, invocat în susținerea contestației, reprezintă anexa 1 la Normele metodologice de aplicare a Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.174/2002, obligația întocmirii lui în termen de 5 zile lucrătoare de la vacantarea acestora fiind reglementată la art.10 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă. Necomunicarea lunară a locurilor de muncă vacante prevăzute la art.10 din legea menționată anterior constituie contravenție potrivit art.113 din același act normativ. În concluzie, se reține că întocmirea și depunerea acestor situații se circumscrie altui scop, fiind efectuate sub sancțiunea amenzii contravenționale.

Din prevederile legale anterior citate rezultă că solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap, se dovedește prin răspunsul scris al Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, care se eliberează în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, petenta nefiind în măsură să prezinte nici un asemenea răspuns pentru întreaga perioadă august 2002 - septembrie 2005, putându-se concluziona că nu se dovedește solicitarea repartizării respective, unitatea neîncadrându-se în excepția prevăzută la art.42 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările ulterioare.

Față de aceste prevederi legale, se reține că invocarea de către petentă a adresei nr.../24.03.2006 a Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației. Astfel, în adresa menționată se face referire la solicitarea nr.../23.03.2006 a S.C. “X”, ori în raportul de inspecție fiscală nr.../21.03.2006, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.../23.03.2006, constatările organelor de control privind contribuția unității la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap au vizat perioada august 2002 - septembrie 2005 pentru această perioadă nefăcându-se dovada că a fost solicitată trimestrial repartizarea de persoane cu handicap. Subliniem faptul că art.3 alin.(1) din instrucțiunile invocate anterior stipulează: “Oferta de loc de muncă pentru persoanele cu handicap este valabilă până în ultima zi lucrătoare a trimestrului în care a fost comunicată de persoana juridică”.

Totodată faptul că, potrivit adresei nr.../24.03.2006 a Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș, în perioada august 2002 - martie 2006 în evidențele AJOFM Mureș nu au existat persoane cu handicap aflate în căutarea unui loc de muncă care ar fi putut fi repartizate petentei nu exonerează societatea contestatoare de obligațiile prevăzute la art.42 și 43 din Ordonanța Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia “în perioada de referință Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș ne-a repartizat persoane încadrate în diferite categorii sociale pe baza convențiilor încheiate bilateral, pe care le-am angajat, asigurându-le totodată condiții de muncă corespunzătoare capacităților lor în munca productivă”, aceasta nu este de natură să conducă la soluționarea favorabilă a contestației. Din analiza convențiilor anterior menționate, anexate la dosarul cauzei, se reține că Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș și S.C “X” au convenit ca angajatorul să încadreze în muncă pe perioadă nedeterminată someri în vârstă de peste 45 de ani și someri întreținători unici de familie, mai puțin persoane cu handicap, pentru care beneficiază de prevederile art.85 din Legea nr.76/2002. Pentru acordarea drepturilor stipulate de prevederile legale menționate anterior au fost întocmite convențiile respective, așa cum stipulează art.59 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.174/2002, cu modificările ulterioare, încheierea lor neavând legătură cu aspectele reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

Față de cele precizate, întrucât S.C. “X” nu face dovada solicitării trimestriale la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, potrivit prevederilor art.43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999, cu modificările și completările ulterioare, și Instrucțiunilor privind aplicarea art.43 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, emise de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă sub nr.1008/2003, respectiv de Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap sub nr.220/2003, se reține că este neîntemeiată contestația petentei în ceea ce privește contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap.

Având în vedere că S.C. “X”. nu prezintă în contestație argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, precum și faptul că acestea reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina petentei a fost reținut ca datorat debitul reprezentând contribuția unitatii la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile și penalitățile de întârziere.

În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș S.C. “X” solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, în temeiul art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Art.185 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede că organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificata a contestatorului. Întrucât prin prezenta decizie s-a soluționat pe fond contestația formulată de S.C. “X” împotriva Deciziei de impunere nr..../23.03.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de

inspecția fiscală, solicitarea petentei a rămas fără obiect. Se reține că prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.165/2005, aprobată și modificată prin Legea nr.158/2006, în vigoare începând cu data de 23.06.2006, se stipulează că soluționarea cererii de suspendare a actului administrativ fiscal aparține instanței competente, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

1) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" jud.Mureș**, pentru contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, dobânzi aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap și penalități de întârziere aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

2) Respingerea ca fiind fără obiect a cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat până la soluționarea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,