

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR...
privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. ... sub nr. ...
formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației nr. ... și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în ..., str. ..., bl. ..., ..., înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ..., având codul unic de înregistrare RO..., reprezentată legal de dl..., în calitate de manager general.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., întocmită de organele de control ale A.F.P. Contribuabili Mijlocii - A.I.F.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

-... lei - majorări de întârziere aferente .

Petenta solicită suspendarea executării actului administrativ până la soluționarea definitivă și irevocabilă a prezentei contestații.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual și ștampila societății.

Constatand ca în speța sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviște.

I. Petenta contestă parțial Decizia de impunere nr. ... întrucât consideră că în parte este nelegală. Petenta menționează că în timpul controlului a pus la dispoziția inspectorilor fiscali adresa nr. ... emisă de Agenția Județeană și Formare Profesională ... din care reiese că în perioada ianuarie 2005 – decembrie 2006, în evidențele acestei instituții nu au existat persoane cu handicap care să solicite angajare în meseriile existente la nivelul societății.

Pentru perioada ... petenta susține că organele de inspecție fiscală și-au depășit competențele în domeniul controlului asupra modului în care angajatorii își îndeplinesc obligațiile prevăzute la art. 77 alin. 2 și 3 din Legea nr. 448/2006.

Față de cele mai sus precizate societatea petentă solicită admiterea contestației și rectificarea deciziei de impunere contestată, eliminând debitele suplimentare constituite cu titlu de contribuții pentru persoane cu handicap neangajate.

II. Prin Decizia de impunere de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală, au fost stabilite obligații suplimentare în suma totală contestată de ... lei, reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate cu majorări de întârziere aferente.

Organul de inspecție fiscală al A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală menționează că petenta nu a calculat, evidențiat și declarat vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate.

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere invocat în Raportul de inspecție fiscală și în Decizia de impunere nr. ... și propune respingerea în totalitate a contestației depuse de societate ca netemeinică și nefondată.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cu majorări de întârziere aferente, este corect stabilită.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada ... pentru vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că pentru perioada ... societatea petentă nu a calculat, evidențiat și declarat vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate și nici nu au fost îndeplinite obligațiile de plată.

Referitor la afirmația petentei că în timpul controlului a pus la dispoziția inspectorilor fiscali adresa nr. ..., se reține că pentru perioada 2005 – 2006 societatea petentă, a solicitat retroactiv să i se confirme dacă au existat persoane cu handicap calificate în meseriile existente la nivelul societății

Agenției Județene și Formare Profesională ..., aceasta din urmă confirmând faptul că în perioada respectivă nu au existat persoane cu dizabilități calificate pe meseriile cerute.

Conform prevederilor Ordinului nr. 80/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", contribuabilii au obligația declarării, respectiv a virării fondului vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate .

Față de cele mai sus prezentate se reține ca societatea petenta nu a respectat prevederile art. 43 alin. 2 din Legea nr. 343/2004 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, respectiv nu a solicitat trimestrial la Agenția Județeană și Formare Profesională ... repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile existente la nivelul societății, și prin urmare avea 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 ceea ce privește afirmația petentei precum că inspectorii fiscali și-au depășit competențele atunci când au efectuat control asupra modului în care societatea a contractat cu unitățile protejate în perioada ..., întrucât aceste competențe reveneau inspectorilor I.T.M., se reține că *„Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora”*, conform art. 94 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au calculat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, iar în conformitate cu prevederile art. 120 s-au calculat majorări de întârziere aferente în suma de ... lei.

În drept, cauză își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 42 din Legea nr. 343/2004 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, prevede:

"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 din Legea nr. 343/2004 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, prevede:

"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."

- art. 98 alin. 3 lit. b) și c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Art. 98 Perioada supusă inspecției fiscale

[...] (3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat."

- art. 77 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap prevede:

„ Art. 77 (1) Persoanele cu handicap pot fi încadrate în muncă conform pregătirii lor profesionale și capacității de muncă, atestate prin certificatul de încadrare în grad de handicap, emis de comisiile de evaluare de la nivel județean sau al sectoarelor municipiului București.

(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).

(4) Fac excepție de la prevederile alin. (2) instituțiile publice de apărare națională, ordine publică și siguranță națională.

Monitorizarea și controlul respectării prevederilor alin. (2) și (3) se fac de către Inspekția Muncii.”

2. Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea executării actului administrativ fiscal, se reține că aceasta nu intră în competența materilă de soluționare a D.G.F.P. ... prin Biroul Soluționare Contestații, date fiind prevederile art. 215 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, astfel cum a fost modificată prin art. 1 din Legea nr. 158/15.05.2006, aplicabilă la data depunerii contestației:

„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Totodată, la art. 14 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 42 alin. 1 și art. 43 din Legea nr. 343/2004 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, art. 94 și art. 98 alin. 3 lit. b) și c), art. 215 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 77 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, art. 14 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației formulate de societatea comercială “...” S.R.L. cu sediul social în ..., județul ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei - vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
- .. lei - majorări de întârziere aferente .

2. Constatarea necompetenței materiale de soluționare a D.G.F.P. ... prin Biroul Soluționare Contestații pentru capătul de cerere privind suspendarea executării actului administrativ fiscal.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
BIROU JURIDIC

...