

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. ....../..... 2004**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
Societatea X inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr. 340225/28.01.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, prin adresa nr. 749/15.01.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 340225/28.01.2004, asupra contestatiei depusa de societatea X.

Societatea X contesta procesul verbal nr. 2468/12.12.2003, intocmit de organe de control din cadrul D.G.F.P. prin care s-a stabilit in sarcina sa ca fiind datorat un fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 169 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, Societatea X arata ca suma stabilita de organele de control ca datorata pentru "fondul de solidaritate aferent persoanelor cu handicap" trebuie corectata avand in vedere, in primul rand faptul ca societatea a procedat la disponibilizarea personalului, asa cum rezulta si din dinamica numarului de personal.

Pentru obligatiile de plata inregistrate dupa data de 21.11.2002 si neonorate, societatea propune compensarea cu sumele ce i se cuvin din procesul verbal inregistrat la societate sub nr.19.1519/03.12.2003.

II. Prin procesul verbal nr.2468/12.12.2003, inregistrat la societate sub nr.191524/12.12.2003, organele de control au stabilit la pct.6 ca societatea verificata nu a respectat prevederile art. 42 alin.1 si

art.43 ale Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr.519/2002.

In consecinta, s-a stabilit ca societatea datoreaza contributia pentru constituirea fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere in cota de 0,5% aferente.

De asemenea, prin actul de control s-a dispus ca societatea sa achite sumele stabilite pana la data de 05.01.2004.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate fi exonerata de plata contributiei la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap in perioada 01.07.1999 - 31.08.2003 in care a inregistrat disponibilizari de personal, in conditiile in care actul normativ nu prevede exceptii de la plata acestei contributii pentru societatile aflate in aceasta situatie.

In fapt, pentru perioada iulie 1999 - august 2003, in urma controlului, agentii constatatori au stabilit ca societatea nu a respectat prevederile art.42 alin.1 si art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, motiv pentru care au dispus acesteia sa vireze la buget contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap. De asemenea, pentru nevirarea contributiei au fost calculate accesorii sub forma de dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.42 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, unde se prevede ca :

“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, 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.”

Totodata, art.43 al aceluiasi act normativ mentionat mai sus, stipuleaza ca:

“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, ***care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art.42, au obligația de a plăti lunar la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie***

***înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor ordonanței de urgență.”***

Prin punctul 9 al Ordonanței de urgență a Guvernului nr.40/2000, cuprinsul art.43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 a fost modificat, astfel:

“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, ***care refuză să angajeze persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art. 42 alin. (1), au obligația de a plăti lunar către Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap***, potrivit dispozițiilor prezentei ordonanțe de urgență.”

Incepând cu luna august 2002, după aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.102/1999, prin Legea nr.519/2002, articolul 43 al ordonanței a fost modificat în sensul că:

“(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 economia actelor normative mai sus explicitate se desprinde concluzia că în perioada iulie 1999 - aprilie 2000 contestatoarei îi revenea obligația de a calcula și de a vira lunar contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap calculată prin înmulțirea salariului minim brut pe economie cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, conform dispozițiilor art.42 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999.

Pentru perioada mai 2000 - iulie 2002 contestatoarea era obligată să calculeze și să vireze lunar contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap calculată prin înmulțirea salariului minim brut pe economie cu numărul locurilor de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, numai în situația în care refuză angajarea de persoane cu handicap. Organelor de control le revenea obligația să facă dovada că **societatea** a refuzat angajarea de persoane cu handicap.

În același sens, este și punctul de vedere al Ministerului Sănătății și Familiei - Secretariatul de stat pentru persoanele cu handicap, care prin adresa nr.321898/2001, a precizat că:

“Referitor la art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, facem precizarea ca unitatile care nu au inregistrat cereri de angajare a unor persoane cu handicap si, in consecinta, nu au refuzat angajarea unor persoane cu handicap, nu au obligatia de a contribui la bugetul Fondului special de solidaritate sociala cu sumele prevazute la art.43.”

Pentru perioada august 2002 - august 2003 contestatoarea avea obligatia de a calcula si de a vira lunar contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap calculata prin inmultirea salariului minim brut pe tara cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, intrucat nu a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, asa cum rezulta din adresa nr.1834/10.03.2004.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si actele existente la dosar, se retine ca pentru perioada iulie 1999 - aprilie 2000 contestatoarea nu a respectat prevederile art.42 alin.1) si art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, intrucat nu a calculat si nu a virat lunar contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, desi aceasta obligatie ii revenea.

De asemenea, contestatoarea nu a avut in vedere pentru perioada august 2002 - august 2003 dispozitiile art.43 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata prin Legea nr.519/2002, in sensul ca nu a depus trimestrial la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Muncă cerere prin care sa solicite repartizarea de persoane cu handicap, asa cum reiese din adresa nr.1834/10.03.2004 emisa de Agentia Judeteana Pentru Ocuparea Fortei de Munca, inregistrata la Directia generala a finantelor publice sub nr.4981/11.03.2004, anexata la dosarul cauzei.

In consecinta, societatea nu poate fi exonerata de plata contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, aferenta perioadei iulie 1999 - aprilie 2000 si perioadei august 2002 - august 2003, chiar in conditiile in care a inregistrat disponibilizari de personal, motiv pentru care contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste perioada mai 2000 - iulie 2002, asa cum reiese din adresa nr.1834/10.03.2004 emisa de Agentia Judeteana Pentru Ocuparea Fortei de Munca, inregistrata la Directia generala a finantelor publice sub nr.4981/11.03.2004 societatea nu a refuzat incadrarea de persoane cu handicap, drept pentru care in sarcina societatii nu poate fi retinuta ca datorata contributia la fondul special de

solidaritate sociala pentru persoane cu handicap aferenta perioadei mai 2000 - iulie 2002, urmand sa se admita contestatia.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul. Deci conform principiului de drept *accessorium sequitur principare*, masurile accesorii urmeaza principalul.

Astfel, pentru perioada mai 2000 - iulie 2002, deoarece in sarcina contestatoarei nu a fost retinut ca datorat debitul, contestatoarea nu datoreaza nici accesoriile aferente. In consecinta, contestatia va fi admisa pentru dobanzi si penalitati de intarziere in cota de 0,5%.

In ceea ce priveste dobanzile, penalitatile de intarziere aferente debitelor datorate pentru perioada iulie 1999 - aprilie 2000 si debitelor datorate pentru perioada august 2002 - august 2003, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei ca obligatiile de plata constituite dupa data de 21.11.2002, neonorate sa fie stinse cu sumele ce i se cuvin societatii conform procesului verbal inregistrat sub nr.191519/03.12.2003, se retine ca aceasta reprezinta o cerere de compensare care nu este de competenta Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, drept pentru care a fost trimisa cu adresa nr.340225/14.04.2004 la Directia generala a finantelor publice - Directia Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul Mari Contribuabili, care urmeaza sa solutioneze cererea in conformitate cu prevederile art.105 alin.3), art.199 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu pct.12.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1785/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice referitoare la aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si sa comunice raspuns societatii.

Pentru considerentele retinute, in temeiul art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru diferenta de fond solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap aferenta perioadei iulie 1999 - aprilie 2000 si perioadei august 2002 - august 2003, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite pentru aceste debite.

**2.** Admiterea contestatiei pentru diferenta de fond solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap aferenta perioadei mai 2000 - iulie 2002, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite pentru aceste debite.

**3.** Transmiterea dosarului privind capatul de cerere referitor la cererea de compensare la Directia generala a finantelor publice care va comunica contribuabilului raspuns.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 zile de la data comunicarii.