



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj**



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**DECIZIA Nr.112
din 18 iunie 2012**

Privind solutionarea contestatiei formulată SC xSRL cu sediul social în localitatea x, x, nr.x judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr.x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.x emisă de A.I.F. în baza Raportului de inspectie fiscală nr.x.

Obiectul contestatiei îl constituie Decizia de impunere nr. x emisă de A.I.F. la data de x si reprezintă sume datorate privind fondul pentru protectia persoanelor cu handicap în valoare de x lei si accesorii în valoare de x lei.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x este formulată în termen, semnată de către administratorul societatii si poarta amprenta stampilei societatii.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL, contesta partial Decizia de impunere nr.x emisă de AIF la data x, partea referitoare la modul de stabilire a fondului pentru protectia persoanelor cu handicap în sumă de xlei si la accesoriile aferente în sumă de xlei aratând că prin adresa nr.x din x Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Salaj i-a comunicat faptul ca in anul 2007 figureaza in evidentele AJOFM ca participant la bursa locurilor de munca cu x loc de muncitor necalificat si in anul 2008 cu x locuri de muncitor necalificat. Deasemenea AJOFM Sălaj a mentionat faptul ca in anul 2009 nu a fost organizat o astfel de bursa.

Contestatară solicita analizarea documentului depus la dosarul contestatiei si recalcularea obligatiilor fiscale de plata imputate.

II. Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F sub nr.x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Elaborat de: Solutionare contestatii,
Decizie
18.06.2012

Urmare inspectiei fiscale generale desfasurate in perioada x la SC x SRL a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.x in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.x, stabilindu-se urmatoarele sume suplimentare de plata:

1.Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap x lei;

2.Majorari de intarziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt

1.In cursul perioadei verificate, societatea inregistreaza peste 50 de persoane angajate lunar, motiv pentru care avea obligatia de a aplica prevederile Legii nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

In perioada 01.01.2007-31.12.2009, conform statelor de plata, societatea inregistreaza un numar cuprins intre x si x persoane angajate, pentru care avea obligatia de a angaja minim 4% persoane cu handicap sau sa plateasca la bugetul de stat 50% din salariul minim brut pe tara sau sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in sume echivalente cu suma datorata la bugetul de stat.

In perioada verificata, societatea are angajate persoane incadrate in anumite grade de handicap dar nu acopera procentul de 4% din totalul angajatilor, de asemenea nu au fost identificate achizitii facute de catre societate de la unitati protejate autorizate, nu au fost identificate declaratii si plati catre fondul special pentru persoanele cu handicap.

In urma verificarilor efectuate in perioada controlata, echipa de control a stabilit sume suplimentare din nedeclararea si plata la fondul pentru persoane cu handicap in suma de 16600 lei astfel:

anul 2007 suma de x lei;

anul 2008 suma de x lei;

anul 2009 suma de x lei.

2.Pentru neplata la termenele legale, au fost calculate majorari de intarziere in suma de 6935 lei.

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 448/2006 art. 76, alin.2(2), alin.3(3);Legea 210/2005 art.115, alin.5

Din Raportul de inspectie fiscală încheiat la data de x referitor la obligatiile contestate se retin următoarele:

Respectarea prevederilor Legii 448/2006-Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Perioada verificata: 01.01.2007 – 31.12.2009.

In cursul perioadei verificate, societatea inregistreaza peste 50 de persoane angajate lunar, motiv pentru care avea obligatia de a aplica prevederile Legii nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

In perioada 01.01.2007-31.12.2009, conform statelor de plata existente, societatea inregistreaza un numar cuprins intre x si x persoane angajate, pentru care avea obligatia de a angaja minim 4% persoane cu handicap si sa plateasca la bugetul de stat 50% din salariul minim brut pe tara sau sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate , pe baza de parteneriat, in sume echivalente cu suma datorata la bugetul de stat.

In perioada verificata, societatea are angajate persoane incadrate in anumite grade de handicap dar nu acopera procentul de 4% din totalul angajatilor, de asemenea

Elaborat de: Solutionare contestatii,
Decizie
18.06.2012

nu au fost identificate achizitii facute de catre societate de la unitati protejate autorizate si nu au fost identificate declaratii si plati catre fondul special pentru persoanele cu handicap.

In urma verificarilor efectuate in perioada controlata, echipa de control a identificat pentru fiecare luna numarul de angajati ai societatii, a stabilit numarul minim de angajati cu handicap pe care societatea avea obligatia sa-i angajeze si a stabilit sumele pe care societatea trebuia sa le declare si plateasca pentru diferenta intre si numarul de persoane pe care avea obligatia sa le angajeze si numarul de persoane cu handicap efectiv angajate.

S-au stabilit sume suplimentare din nedeclararea si plata la fondul pentru persoane cu handicap in suma de 1x lei astfel:

anul 2007 suma de x lei;

anul 2008 suma de x lei;

anul 2009 suma de x lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar, contribuabilul datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei.

Baza legala de reglementare: Legea 448/2006, art.78, ali.1 ;2 ;3 lita si b., HG 1513/2002 ; HG 784/2005 ; Legea 210/2005 si OG 92/2003.

III. Având în vedere constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare la data formulării contestatiei referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:

Din Raportul de inspectie fiscala nr.x care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.xdin x s-a retinut faptul că la SC x SRL a înregistrat în perioada 01.01.2007-31.12.2009, conform statelor de plata existente, un numar cuprins între x si x persoane angajate, pentru care avea obligatia de a angaja minim 4% persoane cu handicap si sa plateasca la bugetul de stat 50% din salariul minim brut pe tara sau sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in sume echivalente cu suma datorata la bugetul de stat.

De asemenea s-a retinut faptul că în aceeași perioada societatea are angajate persoane incadrate in anumite grade de handicap dar acestea nu acopera procentul de 4% din totalul angajatilor, de asemenea nu au fost identificate achizitii facute de catre societate de la unitati protejate autorizate si nu au fost identificate declaratii si plati catre fondul special pentru persoanele cu handicap.

In urma verificarilor efectuate in perioada controlata, echipa de control a identificat pentru fiecare luna numarul de angajati ai societatii, a stabilit numarul minim de angajati cu handicap pe care societatea avea obligatia sa-i angajeze si a stabilit sumele pe care societatea trebuia sa le declare si să le plateasca pentru diferenta între numarul de persoane pe care avea obligatia sa le angajeze si numarul de persoane cu handicap efectiv angajate.

Astfel s-au stabilit sume suplimentare din nedeclararea si plata la fondul pentru persoane cu handicap in suma de x lei după cum urmează:

- pentru anul 2007 suma de x lei;

- pentru anul 2008 suma de x lei;

- pentru anul 2009 suma de x lei.

Elaborat de: Solutionare contestatii,
Decizie
18.06.2012

Pentru sumele stabilite suplimentar, s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei, calculate conform OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

SC x SRL, contesta partial Decizia de impunere nr.x emisă de AIF la data x, partea referitoare la modul de stabilire a fondului pentru protectia persoanelor cu handicap în sumă de x lei si la accesoriile aferente în sumă dex lei aratând că prin adresa nr.x din x Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Salaj i-a comunicat faptul ca in anul 2007 figureaza in evidentele AJOFM ca participant la bursa locurilor de munca cu x loc de muncitor necalificat si in anul 2008 cux locuri de muncitor necalificat. Deasemenea AJOFM Sălaj a mentionat faptul ca in anul 2009 nu a fost organizat o astfel de bursa.

Contestatară solicita analizarea documentului depus la dosarul contestatiei si recalcularea obligatiilor fiscale de plată imputate.

Din documentele existente în baza de date a MFP s-a retinut faptul că la data de x în baza art. 132 alin. 2 din Legea 85/2006 privind procedura insolventei Tribunalului Sălaj a dispus inchiderea procedurii insolventei debitorului SC S.S COMEXIM SRL si radierea acestuia din Registrul comertului.

Cauza supusă solutionării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor suplimentare, contestate, în conditiile în care din data de x Tribunalul Sălaj a dispus radierea SC x SRL de la Oficiul Registrului Comertului dată de la care nu mai este persoană impozabilă subiect de drepturi si obligatii.

In drept art. 200 din Legea nr. 287 /2009 privind Codul civil, cu modificările si completările ulterioare referitor la persoanele juridice prevede:

„Înregistrarea persoanei juridice

(1) Persoanele juridice sunt supuse înregistrării, dacă legile care le sunt aplicabile prevăd această înregistrare.

(2) Prin înregistrare se înțelege înscrierea, înmatricularea sau, după caz, orice altă formalitate de publicitate prevăzută de lege, făcută în scopul dobândirii personalității juridice sau al luării în evidență a persoanelor juridice legal înființate, după caz.”

Si potrivit art. 244 din acelasi act normativ:

“Modurile de încetare

Persoana juridică încetează, după caz, prin constatarea ori declararea nulității, prin fuziune, divizare totală, transformare, dizolvare sau desființare ori printr-un alt mod prevăzut de actul constitutiv sau de lege.”

Potrivit prevederilor 176 alin.(6) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările si completările ulterioare:

“Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”

In temeiul acestor prevederi legale se retine că o societate comercială ia nastere în momentul înmatriculării la Registrul Comertului iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrului Comertului ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existentei agentului economic respectiv.

Elaborat de: Solutionare contestatii,
Decizie
18.06.2012

Astfel prin SENTINTA CIVILA nr.x din data de x a Tribunalului Sălaj s-a dispus intrarea în faliment a SC x SRL fiind desemnat lichidatorul judiciar. De asemenea s-a dispus dizolvarea societății.

La data de x, în temeiul art. 132 alin.2 din Legea 85/2006 privind procedura insolventei Tribunalul Sălaj a dispus închiderea procedurii insolventei la SC x SRL și radierea acesteia din Registrul Comerțului.

Prin urmare contestația formulată de către de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.x emisă de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x, urmează a fi respinsă întrucât persoana juridică nemaieexistând aceasta nu mai are nici drepturi nici obligații.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1.Respinge contestația formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x, urmare faptului că persoana juridică a încetat să mai existe fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului.

2.Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Solutionare contestatii,
Decizie
18.06.2012