



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 58
din 2009

Privind solutionarea contestatiei formulată de SC SA cu sediul social în localitatea judetul , împotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. acte emise de , înregistrată la D.G.F.P. sub nr. din .

Directia Generală a Finantelor Publice a fost înstiintata de către Administratia Finantelor Publice , Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. , cu privire la contestatia formulata de catre SC SA împotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. , acte emise de .

Contestatia a fost înregistrata la Administratia Finantelor Publice la data de sub numarul si a fost semnata de reprezentantii legali ai societatii.

Obiectul contestatiei îl constituie obligatii fiscale, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , reprezentând varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap în suma de lei si a majorarilor de întârziere aferente în suma de lei.

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, D.G.F.P. este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC SA formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. acte emise de solicitând desfiintarea acestora.

În sustinerea acestei cereri arata ca, agentul constatator a retinut pentru anii 2007 si 2008 ca, societatea nu a calculat, declarat si achitat varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate fapt pentru care în timpul inspectiei fiscale s-a satabilit suplimentar suma de lei reprezentând varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Arata ca, potrivit art. 42 si 43 din OUG 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap cu modificarile ulterioare agentii economici care nu angajeaza persoane cu handicap sau care nu fac dovada ca au solicitat trimestrial AJOFM repartizarea de persoane au obligatia de a plati bugetului de stat, lunar, o suma prevazuta în actul normativ.

Apreciaza însa ca este excesiva interpretarea organului de control potrivit careia agentul economic datoreaza plata acestei contributii pentru fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, ca urmare a neîndeplinirii acestei cerinte formale a solicitarii

trimestriale, în condițiile în care AJOFM conform comunicărilor făcute de societate nu a avut posibilitatea să repartizeze nici o astfel de persoană chiar și fără handicap, calificată sau chiar necalificată.

Toate persoanele încadrate în această perioadă, au fost încadrate la solicitarea societății și nu ca urmare a repartizării de către AJOFM care de altfel conform informațiilor deținute nu a avut în evidență pe raza orașului sau în zona persoane cu handicap.

O astfel de interpretare precum cea a organului de control depășește scopul urmărit de lege, acela de a asigura protejarea drepturilor și intereselor persoanelor cu handicap iar nu cel de a asigura executarea unor cerințe de ordin formal.

II. Din raportul de inspecție fiscală încheiat cu ocazia inspecției fiscale efectuate la SC SA se rețin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspecției fiscale: OG nr. 92/2003R, Legea 571/2003, HG. Nr. 44/2004.

Perioada supusă verificării: de la

Definierea obiectivului de inspecție fiscală: inspecție fiscală parțială - verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare aferentă perioadei fiscale de la

În timpul inspecției fiscale s-a constatat că SC SA nu a angajat persoane cu handicap, nu a plătit bugetului de stat varsaminte pentru persoanele cu handicap neangajate și nu a achiziționat produse sau servicii de la unități protejate autorizate.

Conform art.102, alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală : “ pe durata unei inspecții fiscale pentru soluționarea unei cereri a contribuabilului, organul de inspecție poate decide efectuarea unei inspecții generale sau parțiale. În acest caz, prin excepție de la prevederile alin.(1), avizul de inspecție fiscală se comunică contribuabilului chiar în cursul efectuării inspecției pentru soluționarea cererii”.

În baza prevederilor legale mai sus menționate în data de i-a fost înmănat contribuabilului avizul de inspecție fiscală nr. prin care acesta a fost informat că începând cu data de va face obiectul unei inspecții fiscale parțiale pe linia “ varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap “ pentru perioada

CAP.IV. Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neangajate.

În baza Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a OG nr. 92/2003 cu modificările și completările ulterioare s-a procedat la verificarea obligațiilor reprezentând “varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neangajate “.

Perioada verificată :

Din verificarea efectuată s-a constatat că în perioada verificată societatea nu a declarat și nu a achitat bugetului general consolidat obligații reprezentând “varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neangajate “.

Documente verificate: centralizator state de plată, note contabile, documente de plată, balanțe de verificare , declarații la bugetul general consolidat .

Conform art. 42 din OUG 102/1999 cu modificările și completările ulterioare: “Persoanele juridice care au un număr de cel puțin 100 de angajați (75 de angajați - Legea 343/2004, 50 angajați Legea nr. 448/2006) 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.

În baza aceluiași act normativ persoanele juridice care nu respectă prevederile art. 42 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. (art.43 alin (1) din OUG 102/1999) .

Conform art. 43 alin (2) din acelasi act normativ “ Sunt exceptate de la plata obligatorie prevazuta la alin (1) persoanele juridice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap”.

Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap in vederea incadrarii in munca se dovedeste prin raspunsul scris al Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca (art.5 alin (1) din Instructiunile nr. 220/2003 privind aplicarea art.43 alin (2) din OUG 102/1999).

Conform art. 78 din Legea nr. 448/2006, pentru anul 2007:

“(2) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

(3) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajeaza persoane cu handicap în conditiile prevazute la alin. (2), pot opta pentru îndeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:

a) sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat în conditiile prevazute la lit. a).”

Din verificarea efectuata a rezultat ca in perioada - societatea nu a angajat persoane cu handicap dar a solicitat lunar in scris Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca - Oficiul repartizarea de persoane cu handicap in vederea incadrarii in munca si a prezentat la control adresele depuse la Agentia pentru ocuparea fortei de munca - Oficiul cu raspunsul acesteia mentionat pe adresele inaintate de catre SC SA .

Pentru anul 2007 si 2008, societatea nu a calculat, declarat si achitat varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neancadrate, fapt pentru care in timpul inspectiei fiscale s-a procedat la stabilirea suplimentara a sumei de lei reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neancadrate (anexa nr. 3).

In conformitate cu art. 120 din OG 92/2003 cu completarile si modificarile ulterioare, pentru sumele stabilite suplimentar in timpul controlului s-au calculat majorari de intarziere in valoare de 19.419 lei, redate in anexa nr. 4 a raportului de inspectie fiscala partiala.

Din Decizia de impunere nr. emisa în baza raportului de inspectie fiscală înregistrat la AFPCM-A.I.F sub nr. referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

2.1.1 Obligatii suplimentare de plata

1. Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate

lei

2. Majorari de întârziere

lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Urmare verificarii efectuate privind obligatia de plata la bugetul de stat a varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate pe perioada s-a constatat ca în intervalul SC

SA nu a respectat prevederile art. 78 alin. (2) din Legea nr. 448/2006 si nu a declarat, calculat si virat la bugetul statului contributia privind varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap, neîncadrate conform prevederilor art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006. In perioada contribuabilul nu a îndeplinit nici una din obligatiile prevazute la art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 astfel nu a achitat la bugetul

statului o suma egala cu 50% din salariul de baza minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri în care nu a angajat persoane cu handicap, respectiv nu a achizitionat produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat desi a avut peste 50 de angajati si nu a angajat persoane cu handicap. Pentru perioada a fost stabilita o obligatie reprezentând varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate datorate de societate în suma de lei.

2. Societatea nu achitat bugetului de stat obligatia suplimentara reprezentând varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 448/2006, art. 78, alin.(2),(3), OG 92/2003, art. , 119, 120.

III. Luand în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatara si de catre organele de control referitor la contestatia formulata se retine:

În fapt, organele de control au constatat, urmare verificarii efectuate privind obligatia de plata la bugetul de stat a varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate ca pentru perioada contribuabilul nu a îndeplinit nici una din obligatiile prevazute la art. 77 alin. (2) si (3) pentru anul 2007 respectiv 78 alin. (2) si (3) din Legea nr. 448/2006 cu modificarile ulterioare pentru anul 2008.

Astfel în situatia în care societatea nu a angajat persoane cu handicap în conditiile prevazute la aliniatul 2 al art. 78 din Legea nr. 448/2006 putea opta fie sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu a angajat persoane cu handicap, fie sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat în conditiile prevazute la lit. a) alin. 3 a art 78 din acelasi act normativ.

SC SA formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. emisa în baza Raportului de inspectie fiscala nr. acte emise de AFPCM solicitând desfiintarea acestora.

În sustinerea acestei cereri arata ca, agentul constatator a retinut pentru anii 2007 si 2008 ca, societatea nu a calculat, declarat si achitat varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate fapt pentru care în timpul inspectiei fiscale s-a satabilit suplimentar suma de lei reprezentând varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Arata ca, potrivit art. 42 si 43 din OUG 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap cu modificarile ulterioare agentii economici care nu angajeaza persoane cu handicap sau care nu fac dovada ca au solicitat trimestrial AJOFM repartizarea de persoane au obligatia de a plati bugetului de stat, lunar, o suma prevazuta în actul normativ.

Apreciaza însa ca este excesiva interpretarea organului de control potrivit careia agentul economic datoreaza plata acestei contributii pentru fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, ca urmare a neîndeplinirii acestei cerinte formale a solicitarii trimestriale, în conditiile în care AJOFM conform comunicarilor facute de societate nu a avut posibilitatea sa repartizeze nici o astfel de persoana chiar si fara handicap, calificata sau chiar necalificata.

Toate persoanele încadrate în acesta perioada, au fost încadrate la solicitarea societatii si nu ca urmare a repartizarii de catre AJOFM care de altfel conform informatiilor detinute nu a avut în evidenta pe raza orasului sau în zona persoane cu handicap.

O astfel de interpretare precum cea a organului de control excede scopului urmarit de lege, acela de a asigura protejarea drepturilor si intereselor persoanelor cu handicap iar nu cel de a asigura executarea unor cerinte de ordin formal.

In drept potrivit Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap:

“ART. 78

(1)

(2) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

(3) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajeaza persoane cu handicap în conditiile prevazute la alin. (2), pot opta pentru îndeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:

a) sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat în conditiile prevazute la lit. a).

(4) Fac exceptie de la prevederile alin. (2) institutiile publice de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala.”

Fata de cadrul legal mentionat si de documentele existente la dosarul cauzei se retine obligatia de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati a urmatoarelor categorii de contribuabili:

- Autoritatile si institutiile publice, **persoanele juridice**, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati ...

Totodata legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca în cazul în care nu se angajeaza persoane cu handicap contribuabilii enumerati la art. 78 alin (2) pot opta fie sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au angajat persoane cu handicap fie pentru achizitionarea de produse sau servicii de la unitati autorizate în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat în conditiile prevazute la alin.(3),lit.a) a art. 78.

Din constatările organului de inspectie fiscala s-a retinut ca SC SA în perioada nu a angajat persoane cu handicap si nu a îndeplinit nici una din obligatiile prevazute la art. 78, alin. (3) din Legea 448/2006, fie sa achitate la bugetul de stat o suma egala cu 50% din salariul de baza minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au angajat persoane cu handicap fie sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat în conditiile prevazute la lit.a) a art. 78.

Având în vedere cele retinute organul fiscal în mod legal a stabilit în sarcina SC pentru perioada obligatii de plata în suma de lei reprezentând varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia petentei pentru acesta suma.

Referitor la majorările de întârziere în suma totala de lei aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate stabilite suplimentar în suma totala de lei se retine ca, stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul. Intrucât contestatia referitoare la varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în suma de lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. , urmeaza sa fie respinsa si contestatia referitoare la

majorarile de intarziere în suma de lei stabilite prin aceeași decizie calculate și datorate în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmează să fie respinsă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulată de SC SA ca fiind neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând:

- varsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în suma de lei;

- majorări de întârziere lei.

2. Prezenta decizie poate fi contestată, potrivit legii, la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR