

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 159
din2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ----- S.A. Braila,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice Judetul Braila sub nr.-----/-----2007

Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braila prin adresa nr.-----/-----2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2007, asupra contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -----/-----2007, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala.

S.C. ----- S.A. Braila are sediul in municipiul Braila, -----, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/----/----- si are atribuit codul unic de inregistrare -----.

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale ale contestatiei prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, a constatat ca, aceasta a fost introdusa de un reprezentant al contestatoarei, Cabinet de Avocat - ----- si este semnata "pentru S.C. ----- S.A. - avocat - ----- " cu aplicarea stampilei in original (----- - Cabinet de Avocat) si a unei semnaturi indescifrabile, fiind insotita de imputernicirea avocatiala nr.--- seria ---- nr.----- pentru avocat -----, in original dosar cauza fila nr.---, in baza contractului de asistenta juridica nr.---/-----2007.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -----/-----2007, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 si Dispozitia de masuri

privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 pentru obligatii fiscale principale si accesorii in suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;
- ----- lei RON cu titlu de accesorii aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.----- a fost incheiata in data de ----- 2007 si comunicata S.C. -----S.A. Braila in data de -----, conform semnaturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de inaintare nr.-----/-----2007, fila nr.--, dosar cauza, iar contestatoarea a depus la D.G.F.P. Judetul Braila contestatia inregistrata sub nr. -----/-----2007, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art. 207(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207(1) si art.209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila.

I. Contestatia inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. -----/-----2007, la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. -----/-----2007, completata prin in scrisul nr.-----/-----2007, inregistrat la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.-----/-----2007, este formulata de S.C. ----- S.A. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -----/-----2007 si priveste suma totala de ----- lei RON reprezentand fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de ----- lei RON, cu accesorii aferente in suma de ----- lei RON si a Dispozitiei de masuri privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.-----/-----2007, ambele emise de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/2007.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara capitolelor referitoare la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap din actele de control atacate pe care le considera " netemeinice si nefondate ", pentru urmatoarele motive :

- organul de control a constatat ca, in perioada ----2004 - ----2006, societatea comerciala nu a respectat prevederile art.42(1) si art.43(1) din O.U.G. nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu a calculat,

nu a evidenciat si nu a virat fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap deoarece, in mod nejustificat, nu a luat in considerare adresa nr. ----/-----2007 a A.J.F.O.M. Braila prin care s-a comunicat societatii comerciale ca " nu a fost cazul de repartizarea persoanelor cu handicap intrucat nu au avut in evidenta asemenea persoane " ;

- organul de control, in mod gresit " a procedat la indepartarea unor documente care veneau in apararea societatii noastre si mai mult decat atat a facut afirmatii contrare legii " .

II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----2007 a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -----/-----2007 care a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat al statului, a modului de respectare a prevederilor ce reglementeaza organizarea si conducerea contabilitatii si a disciplinei financiare de casa. Prin aceasta decizie de impunere au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare calculate la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, pentru perioada -----2004 - -----2006, in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de obligatie de plata principala si ----- lei RON cu titlu de accesorii aferente calculate pentru perioada -----2004 - -----2007.

Motivele de fapt pentru care s-a stabilit debitul de ----- lei RON cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu accesorii aferente, contestat, sunt urmatoarele :

In perioada -----2004 - -----2006 agentul economic nu a calculat, evidenciat si virat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in conditiile in care nu a angajat persoane cu handicap si nu a solicitat trimestrial la A.J.O.F.M. Braila repartizarea de persoane cu handicap, nu a prezentat la control adrese de solicitare inregistrate atat la S.C. ----- S.A. Braila, cat si la A.J.O.F.M. Braila, si nici adrese de raspuns, la termenele prevazute de lege, pentru a putea fi exceptata de la plata acestui fond. Ca urmare, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. au stabilit o obligatie suplimentara la acest fond in suma de ----- lei RON, iar pentru nerespectarea termenelor scadente de plata in perioada analizata au calculat accesorii in suma totala de ----- lei RON, din care : dobanzi de intarziere de ----- lei RON si penalitati de intarziere de ----- lei RON.

Temeiul de drept in baza caruia s-a incheiat decizia este : art.42(1) si art.43(1) din O.U.G. nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, art.13(1) si art.14(1) din O.G. nr.61/2002, art. 115, art.116 si art.121 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

1. Referitor la capatul de cerere in suma totala de ----- lei RON cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu accesoriile aferente :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si ----- lei RON cu titlu de accesorii aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala in sarcina S.C. ----- S.A. Braila prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----2007, in conditiile in care contestatoarea nu a calculat, evidenciat si virat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, in cuantumul stabilit de prevederile legale.

In fapt, prin Decizia nr.-----/-----2007, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. au stabilit o diferenta in suma totala de ----- lei RON la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap deoarece S.C. ----- S.A. Braila nu a calculat, evidenciat si virat corect la bugetul general consolidat al statului aceasta obligatie in perioada -----2004 - -----2006.

In drept, pentru perioada -----2004 - -----2004, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.42(1), art.43 si art.53 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, modificata prin O.U.G. nr.163/2001 si prin Legea nr.519/2002, precum :

" Art. 42

(1) Persoanele juridice care au un numar de cel putin 100 de angajati au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

...

Art. 43

(1) Persoanele juridice care nu respecta prevederile art. 42 alin. (1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

(2) 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.

...

Art. 53

(1) Sursele pentru finantarea protectiei speciale a persoanelor cu handicap se constituie din:

a) o cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar, inclusiv asupra castigurilor realizate lunar de colaboratori persoane fizice, de catre agentii economici, organizatiile cooperatiste, organizatiile economice straine cu sediul in Romania, reprezentantele autorizate in Romania, potrivit legii, ale persoanelor juridice straine care angajeaza personal roman si de persoanele fizice care utilizeaza munca salariata, precum si de alte persoane juridice care realizeaza activitati economice in Romania, cu exceptia unitatilor protejate prevazute la art.37;

b) penalitati si majorari datorate, potrivit legii, pentru neplata la termen a obligatiei prevazute la lit. a);

...

(2) Pentru nevarsarea la termen a sumelor prevazute la art.43 si la alin. (1) lit.a) si d) se percep penalitatile si majorarile de intarziere prevazute de dispozitiile legale in vigoare pentru neplata impozitelor si taxelor cuvenite bugetului de stat. ",

iar pentru perioada -----.2004 - -----.2006 cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.42(1) si art.43 din O.U.G. nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, modificata prin Legea nr.343/2004, precum :

"Art. 42

(1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii.

...

Art. 43

(1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice care nu respecta prevederile art.42 alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin.(1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate in

meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii. "

si in dispozitiile art.53 din O.U.G. nr.102/1999, modificata prin Legea nr. 343/2004, cu acelasi continut cu art.53 din O.U.G. nr.102/1999, modificata prin O.U.G. nr.163/2001 si prin Legea nr.519/2002.

Fata de reglementarile legale enuntate si de situatia de fapt, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. ----- S.A. Braila contesta suma totala de ----- lei RON reprezentand fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de ----- lei RON, dar si accesorii in suma totala de ----- lei RON calculate pentru nevirarea fondului stabilit suplimentar, pe motiv ca, in perioada analizata, nu a fost cazul de repartizarea persoanelor cu handicap intrucat A.J.F.O.M Braila nu a avut in evidenta asemenea persoane.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, prin Raportul de inspectie fiscala nr.-----/-----2007, in baza caruia organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - A.I.F., au constatat ca, in perioada -----2004 - -----2006, S.C. ----- S.A. Braila, avand un numar de angajati cuprins intre ---- persoane si ----- persoane (conform col.-- din anexa nr.-- - fila -- dosar cauza), nu a angajat persoane cu handicap cu contract individual de munca, intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, astfel revenindu-i obligatia de a calcula, evidentiata si virata la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, lunar, bugetului de stat, o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.42(1) si art.43(1) din O.U.G. nr.102/1999, ca societatea comerciala, in perioada ----- 2004 - ----- 2006, din proprie initiativa, a calculat si a evidentiat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, in suma totala de ----- lei RON (col.-- din anexa nr.--- - fila --- dosar cauza), calculat eronat, declarandu-se astfel platitor al acestui fond, din care a virat numai suma de ----- lei RON (col.-- din anexa nr.---). De asemenea, se retine ca, organul de inspectie fiscala a constatat ca, in perioada verificata nu sunt incadrate in munca persoane cu handicap si a calculat obligatia corecta de plata la acest fond, intr-o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.42(1) si art.43(1) din O.U.G. nr.102/1999, de ----- lei RON, din care societatea comerciala a virat suma de ----- lei RON, rezultand o diferenta suplimentara cumulata de plata de ----- lei RON, la care au fost calculate accesorii in suma de ----- lei RON.

Avand in vedere faptul ca S.C. ----- S.A. Braila nu a respectat prevederile legale mentionate, organele de inspectie fiscala, in mod corect si legal, au stabilit o diferenta in plus la fondul special de solidaritate

sociale pentru persoanele cu handicap in suma de ----- lei RON, contestatia privind aceasta suma se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Calculul accesoriilor in suma totala de ----- lei RON aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap stabilit suplimentar in suma de ----- lei RON reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmeaza principalul " si, ca urmare, a neachitarii in termenele legale a obligatiilor de plata principale, contestatoarea datoreaza si accesoriile stabilite.

In solutionarea favorabila a cauzei, nu se retine sustinerea contestatoarei potrivit careia organul de inspectie fiscala, in mod gresit " a procedat la indepartarea unor documente care veneau in apararea societatii noastre si mai mult decat atat a facut afirmatii contrare legii " facand referire la adresa nr.-----/-----.2007 a A.J.F.O.M. Braila prin care s-a comunicat societatii comerciale ca " nu a fost cazul de repartizarea persoanelor cu handicap intrucat nu au avut in evidenta asemenea persoane ", deoarece legislatia in domeniu prevede in mod expres ca in cazul exceptiilor de la plata obligatiilor, agentii economici sa faca dovada solicitarii trimestriale la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca a repartizarii de persoane cu handicap calificate in meseriile respective, iar, in speta, contribuabilul nu a facut dovada ca a solicitat trimestrial la A.J.F.O.M. Braila repartizarea de persoane cu handicap. Mai mult, faptul ca, in timpul inspectiei fiscale, respectiv in data de -----.2007 a solicitat A.J.F.O.M. Braila prin adresa nr.----- sa-i comunice daca in anii 2004, 2005 si 2006 a avut in baza de date someri care se puteau incadra in prevederile O.U.G. nr.102/1999, specific obiectului sau de activitate, acest lucru nu tine loc de solicitare care, potrivit legii, trebuia sa fie facuta in fiecare din cele patru trimestre ale anilor 2004, 2005 si 2006. De altfel, contestatoarea, pe perioada supusa controlului, a calculat si evidentiat o obligatie bugetara cu titlu de contributie la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in suma de ----- lei RON, fata de ----- lei RON cat a fost stabilit de organul de inspectie fiscala, si a virat in contul aceleiasi obligatii suma de ----- lei RON.

Mai mult, prin referatul nr.-----/-----.2007 cu propuneri de solutionare a contestatiei inaintat de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - A.I.F. Biroului de solutionare a contestatiilor, se propune respingerea ca neintemeiata si nefondata a contestatiei formulate pentru suma totala de ----- lei RON.

2. Referitor la capatul de cerere privind contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. -----/-----.2007:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea acestui

capat de cerere, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva unei dispozitii de masuri intocmita in baza unui raport de inspectie fiscala.

In fapt, se retine ca S.C. ----- S.A. Braila a formulat contestatie si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.-----/-----2007, intocmita de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - A.I.F. in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 prin care s-a dispus inregistrarea in evidenta contabila a sumelor stabilite suplimentar la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in urma inspectiei fiscale si virarea lor la bugetul general consolidat al statului.

In drept, potrivit art.209 " Organul competent " alin.2 din O.G. nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, " Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente ", iar potrivit pct.5.2 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, " Alte acte administrative fiscale pot fi : dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art.28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, etc. "

Avand in vedere ca actul administrativ fiscal atacat prin acest capat de cerere este dispozitia de masuri, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila nu are competenta materiala de a solutiona contestatia formulata impotriva acestuia.

Intrucat contestatia impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 intocmita de A.I.F. in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 nu intra in competenta de solutionare a organului constituit la nivelul D.G.F.P. Judetul Braila, in speta Biroul de solutionare a contestatiilor, aceasta urmeaza a fi transmisa organului fiscal emitent spre a face aplicarea prevederilor art.209(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.42(1), art.43 si art.53 din O.U.G. nr.102/1999, modificata prin O.U.G. nr.163/2001, Legea nr. 519/2002 si Legea nr.343/2004, coroborat cu prevederile art.205, art.206, art. 207(1), art.209, art.210 si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila cu sediul in municipiul Braila, -----, in contradictoriu cu M.E.F., A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu sediul in Braila, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----2007 pentru suma ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;
- ----- lei RON cu titlu de accesorii aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

2. Transmiterea contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila pentru capatul de cerere impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.-----/-----2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----2007, organului fiscal emitent, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, spre a face aplicarea prevederilor art.209(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007.

In temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218(2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV