

7	3	0	9	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.R.L. prin contestatia nr. , formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr 24.02.2005 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrate la A.C.F. Satu Mare sub nr. /03.2005, intocmite de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, serviciul de Control Fiscal III..

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Cuantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac este de , reprezentind:

- dif. suplimentara Fd. solidaritate sociala pentru pers. cu handicap pe per. 01.10.2002 - 30.11.2004;
- dobinzi aferente Fd. Solidaritate sociala pentru pers. cu handicap stabilit suplimentar;
- pen. de intirziere aferente Fd. de solidaritate sociala pentru pers. cu handicap stabilit suplimentar;
- dobinzi af. Fd. de solidaritate soc. pentru persoanele cu handicap neachit. in termen;
- pen. de intirziere aferente Fd. de solidaritate sociala pentru pers. cu handicap neachitat in termen;
- cheltuiala cu amortizarea aferenta mijl. fixe, neded. fiscal.

Contestatia a fost depusa in data de .04.2005 la D.G.F.P. Satu Mare sub nr , iar la A.C.F. Satu Mare a fost inregistrata sub nr.

Conform prevederilor art.176 alin.1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicata, "contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii". Se constata ca nu se respecta prevederile legale mentionate mai sus, intrucit contestatia s-a depus la D.G.F.P. Satu Mare in data de .04.2005 sub nr. , termenul limita de depunere a contestatiei, fiind

02.04.2005, dar intrucat data de 02.04.2005, este sambata, termenul limita se considera a fi 04.04.2005.(s-a depus cu o intirziere de 9 zile).

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu:

- modul de stabilire a diferentei suplimentare privind fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de , a majorarilor de intirziere, dobinzilor si penalitatilor de intirziere aferente in suma de

- modul de stabilire a impozitului pe profit luindu-se in calcul ca si cheltuiala nedeductibila amortizarea mijloacelor fixe care nu au legatura cu obiectul de activitate al firmei - valoarea totala a amortizarii este lei; nu se mentioneaza cit ar fi impozitul pe profit aferent acestei cheltuieli nedeductibile fiscal

In motivarea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

1) Conform art.1 din O.U.G. 102/1999 se definesc si se mentioneaza care sunt persoanele cu handicap, iar in conformitate cu art. 35 din aceeași ordonanta, se mentioneaza felul in care se face incadrarea in munca a acestor persoane.

Societatea considera ca are incadrate in munca un nr.de 6 persoane care intra in categoria persoanelor cu handicap, acestea fiind incadrate in munca pe perioada nedeterminata, pe baza de contract de munca; Cu exceptia lui , celelalte 5 persoane sunt pensionate pe baza de invaliditate de gradul III, fiind incadrate cu contract de munca pe o perioada de 4 respectiv 8 ore pe zi.

2) Amortizarea mijloacelor fixe care nu au legatura cu obiectul de activitate al societatii este tratata neintemeiat de catre organul de control ca si cheltuiala nedeductibila fiscal, societatea sustinind ca aceste mijloace fixe contribuie la asigurarea starii de buna dispozitie a salariatilor in perioada de repaos, stare care ar aduce venituri suplimentare in perioada in care-si desfasoara activitatea, prin cresterea productivitatii muncii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, s-au stabilit urmatoarele:

.....
Obiectul de activitate

1. Impozitul pe profit

.....
1.4.2.In anul 2004 organele de control au constatat ca societatea inregistreaza cheltuieli cu amortizarea aferente mijloacelor fixe care nu au legatura cu obiectul de activitate al societatii, achizitionind astfel de mijloace fixe, pe luna aprilie 2004. Se incalca astfel prevederile art.21 pct.1 din Legea 571/2003 conform caruia:”Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare. Suma totala a cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea in perioada 01.01.2004 - 30.09.2004 este de

4. Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap

.....
Perioada verificata: 01.10.2002 - 30.11.2004.

4.1. urma verificarii efectuate prin sondaj in perioada octombrie 2002-decembrie 2002, s-a constatat ca agentul economic calculeaza si evidentiaza corect fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in cota de 2% conform prevederilor art.53 lit.a) din O.U.G.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel in perioada octombrie 2002-decembrie 2002, societatea calculeaza , inregistreaza si vireaza

cu mici intirzieri la plata un fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de .

4.2. Deoarece contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap aferenta lunii octombrie nu a fost achitata la termenele legale, s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere pina la data platii(16.12.2002), astfel dobinzi de intirziere in suma de si penalitati de intirziere in suma de

Datorita faptului ca in perioada mai 2003-septembrie2003 societatea are peste100 angajati, respectiv peste 75 in perioada iulie-septembrie 2004, avea obligatia sa calculeze un fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap conform art.43 alin.1 din Legea nr.102/1999: “ Societatile comerciale, regiile autonome, societatile si companiile nationale si alti agenti economici care nu angajeaza persoane cu handicap in conditiile prevazute la art.2 au obligatia de a plati lunar la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie inmultit cu nr. locurilor de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap

4.3. In urma verificarii s-a constatat ca societatea nu a calculat fondul special de solidaritate sociala in perioada in care are peste 100 angajati, respectiv peste 75 angajati in perioada iulie-decembrie 2004, organele de control recalculind acest fond. In urma recalculului a rezultat o diferenta stabilita suplimentar in suma de

Se mentioneaza faptul ca societatea a prezentat organelor de control un certificat de incadrare intr-o categorie de persoane handicapate care necesita protectie speciala, nr. /12.09.1994, acest certificat fiind emis pe numele unui angajat al societatii, In urma verificarii s-a constatat ca acest certificat a fost valabil pina in septembrie 1995, fiind eliberat societatii pentru a fi scutit de impozit pe salar conform Legii 35/1993. In consecinta acest certificat nu poate constitui o dovada ca societatea are angajata o persoana cu handicap, nefiind actualizat.

4.4. Pentru diferentele constatate in suma totala de rezultate in urma verificarii s-au calculat dobinzi de intirziere in suma de in conformitate cu art.13 din O.G.61/2002 si art.109 din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in cuantumurile prevazute de H.G.874/16.08.2002 in procent de 0,07% , H.G. 1513/2002 si H.G.67/29.01.2004 in procent de 0,06% pentru fiecare zi de intirziere si penalitati de intirziere in suma de 11.927.000 lei in procent de 0,5% conform art.13.1 din O.G. nr.11/1996 si art.13.1 din O.G. 61/2002 pentru anul 2002 si 2003 si art.114 din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in anul 2004.

Pentru neplata in termen a contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap s-au calculat dobinzi de intirziere pina la data platii in suma de lei in conformitate cu art.13 din O.G. 61/2002, in cuantumurile prevazute de H.G. 874/16.08.2002 in procent de 0,07% pentru fiecare zi de intirziere si penalitati de intirziere in suma de in procent de 0,5% conform art.13.1 din O.G. 11/1996 si art.13.1 din O.G.61/2002.

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii controlului, se retin urmatoarele:

In fapt, in anul 2004, organele de control au constatat ca societatea inregistreaza cheltuieli cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe care nu au legatura cu obiectul de activitate al societatii, achizitionind astfel de mijloace fixe in luna aprilie 2004 - 1 televizor color si 1 DVD. Suma amortizarii incluse in cheltuieli pe trim.II si III este de

In al doilea rind, organul de control a stabilit o suma de ca diferenta suplimentara a fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, datorita faptului ca in perioada mai 2003-iunie 2004 societatea are peste 100 angajati, respectiv pentru perioada iulie 2004-septembrie 2004 are peste 75 angajati si, conform art.43 alin.1 din O.U.G.102/1999 completata si modificata ulterior, societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze lunar la bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe economie inmultit cu numarul locurilor de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

In timpul controlului societatea nu a putut prezenta organului de control certificate de incadrare in categoria de persoane handicapate care necesita protectie speciala decit pentru un singur salariat, certificatul fiind inregistrat sub nr. .09.1994 cu valabilitate un an de zile(pina in septembrie 1995), nicidecum pentru perioada pentru care s-au stabilit diferente suplimentare(mai 2003 - septembrie 2004).

O data cu depunerea contestatiei, societatea a atasat si documentatia care cuprude "Deciziile privind acordarea pensiei de invaliditate" emise de Casa Judeteana de pensii Satu Mare si "Deciziile asupra capacitatii de munca", emise de Casa Nationala de pensii si alte drepturi de asigurari sociale pentru un numar de 5 salariati, dar lipsesc Certificatele de incadrare in categorii de persoane handicapate care necesita protectie speciala emise de comisiile de expertiza medicala.

Subliniem faptul ca documentele susmentionate nu reprezinta documente justificative pentru incadrarea persoanelor intr-un grad de handicap. ci documente pentru acordarea unei pensii pentru incapacitate de munca care nu este acelasi lucru cu incadrarea intr-un grad de handicap.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele:

- Legea 571/2003 privind Codul fiscal, conform caruia:"Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare"
- O.U.G.102/1999, art.42 alin(1), care prevede: "persoanele juridice care au un numar de cel putin 100 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, pentru perioada mai 2003-iunie 2004, respectiv pentru un numar mai mare de 75 salariati pentru perioada iulie-noiembrie 2004;

- O.U.G. 102/1999, art.43 alin.(1), care prevede ca: "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 nr. 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."

- Legea 519/2002, art.2 alin1) care modifica si completeaza O.U.G.102/1999- incadrarea intr-o categorie de persoane cu handicap care necesita protectie speciala in raport cu gradul de handicap, se atesta atat pentru adulti cit si pentru copii, potrivit criteriilor de diagnostic anatomo-clinic, diagnostic functional si de evaluare a capacitatii de munca si de autoservire. **Gradul de handicap - usor, mediu, accentuat si grav - se atesta prin certificat emis de catre comisiile de expertiza medicala a persoanelor cu handicap pentru adulti prevazute la cap.V, respectiv de comisiile pentru protectia copilului, in cazul copiilor cu handicap;**

- Legea 519/2002, cap.V -" Organizarea si functionarea comisiilor de expertiza medicala a persoanelor cu handicap pentru adulti"

pct.22. Articolul 22 va avea urmatorul cuprins:

“Art. 22 - (1) Pentru incadrarea adultilor intr-o categorie de persoane cu handicap care necesita protectie speciala, in raport cu gradul de handicap, se infiinteaza la nivel judetean....., comisii de expertiza medicala a persoanelor cu handicap pentru adulti”

- pct.27. Articolul 27 va avea urmatorul cuprins:

“Art.27. - (1) **Incadrarea sau respingerea incadrarii intr-o categorie de persoane cu handicap, care necesita protectie speciala in raport cu gradul de handicap, se atesta prin certificat emis de comisiile prevazute la art.22.** Eliberarea certificatului este scutita de taxa de timbru.

Mentionam ca pina in anul 2003, aceste comisii functionau in cadrul Inspectoratului Teritorial pentru Handicapati, iar din anul 2003, in baza O.G. 14/2003, aprobata prin Legea 239/2003, s-a u infiintat Inspectoratele Regionale pentru Handicapati , iar aceste comisii functioneaza in cadrul Consiliilor Judetene.

Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art.180, art.182 si art.185 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

- Respingerea contestatiei pentru suma de _____, reprezentind :
 - dif. suplimentara Fond de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap;
 - dobinzi aferente Fond de soliddaritate sociala pentru persoane cu handicap stabilit suplimentar;
 - penalitati de intirziere aferente Fond. de solidaritate sociala pentru pers. cu handicap stabilit suplimentar;
 - dobinzi aferente Fond solidaritate soc. pentru persoanele handicap neachitat in termen ;
 - penalitati de intirziere aferente Fond de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap;
 - cheltuiala cu amortizarea mijl.fixe nedeductibila fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenul prevazut de legislatia in vigoare.