

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.149 din 26.08.2009 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in
B M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../17.07.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../17.07.2009
asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr...../17.07.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia
fiscala nr...../09.06.2009, emisa in baza raportului de inspectie
fiscala incheiat in data de 02.06.2009 si are ca obiect suma totala
de lei, reprezentand:

..... lei- varsaminte de la persoanele juridice pentru
persoanele cu handicap neincadrate;
..... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207
alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra
contestatiei.

I. Prin contestatia formulata , SC X SRL solicita anularea
deciziei de impunere nr...../09.06.2009, in ce priveste suma totala
de lei, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice,

pentru persoanele cu handicap neincadrate”, cu majorarile de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Textul de lege, invocat de organele de inspectie fiscala, respectiv art.78 alin.(2) si (3) din Legea nr.448/2006, nu ii este opozabil, deoarece societatea are ca obiect unic de activitate paza si protectia obiectivelor, care in conformitate cu Legea nr.333/2003, presupune angajarea de personal cu aptitudini fizico-psihice integre.

Pentru a respecta intru totul normele juridice, SC X SRL, s-a adresat I.T.M. cu adresa nr...../14.02.2008, care a raspuns cu adresa nr...../27.02.2008, ca, in acest caz se aplica dispozitiile Legii nr.333/2003, deoarece, este vorba de o norma speciala derogatorie la legea generala, adica la Legea nr.448/2006, care se aplica tuturor societatilor comerciale, care nu se supun legilor speciale.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 02.06.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.11.2007 - 30.04.2009.

Obiectul principal de activitate al societatii este: ” Activitati de Protectie si Paza” - cod CAEN 8010.

Cu privire la cap.III.8 ” Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate”, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada noiembrie 2007- aprilie 2009, societatea avea obligatia sa calculeze , sa evidentieze si sa vireze la bugetul de stat ” Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate”, deoarece avea peste 50 de angajati.

Astfel, SC X SRL nu a nerespectat prevederile art.78 alin.(2) si (3) din Legea nr.448/2006, care precizeaza ca autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati au obligatia de a angaja persoane cu handicap, in procent de 4% din numarul total de angajati, sau pot opta, ori pentru plata catre bugetul de stat, lunar, a sumei reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a angajat persoane cu handicap, ori sa achizitioneze produse si servicii realizate prin

propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute de prima posibila optiune.

Societatea a considerat ca nu are obligatia de a calcula, evidentia si declara: " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate", apreciind ca beneficiaza de prevederile art.78 alin.(4) din Legea nr.448/2006, republicata si actualizata, privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, care precizeaza ca, fac exceptie de la prevederile alin.(2): "institutiile publice de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala", solicitand in acest sens, cu adresa nr..../14.02.2008, informatii Inspectoratului Teritorial de Munca.

Prin raspunsul dat, Inspectoratul Teritorial de Munca, nu a specificat daca societatea beneficiaza de exceptiile prevazute de art.78 alin.(4) din Legea nr.448/2006.

Organele de inspectie fiscala, precizeaza ca, in articolul mai sus amintit, nu sunt mentionate si persoanele publice sau private, prin urmare SC X SRL, nu este exceptata de la prevederile art.78 alin.(2) si alin.(3) din Legea nr.448/2006.

Astfel, organele de inspectie fiscala, au calculat pentru perioada 01.11.2007 - 31.04.2009, suma de lei, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" si majorari de intarziere aferente, in suma de lei, conform art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin decizia de impunere nr..../09.06.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 02.06.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate", in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate", stabilita prin decizia de impunere nr...../09.06.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada 01.11.2007-30.04.2009, SC X SRL, avea peste 50 de angajati, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, incheiat la data de 02.06.2009.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL avea obligatia sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma, reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care societatea nu a angajat persoane cu handicap, conform art.78 alin.(2) si (3) din Legea nr.448/2006, privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Intrucat, SC X SRL, a considerat ca prevederile art.78 alin.(4) din Legea nr.448/2006, privind exceptiile de la prevederile alin.(2), pot fi interpretate si aplicate si in cazul societatilor specializate de paza, avand in vedere principiul similitudinii, cu adresa nr..../14.02.2008, SC X SRL a solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca, punctul de vedere referitor la prevederile art.78 alin.(2) din Legea nr.448/2006, republicata si actualizata, avand in vedere faptul ca societatea are obiect unic de activitate servicii de protectie si paza, care sunt reglementate de Legea nr.333/2003.

Inspectoratul Teritorial de Munca, cu adresa nr...../27.02.2008, a comunicat societatii ca, Legea nr.333/2003 reprezinta sediul materiei in criteriile de angajare a personalului de paza.

In drept, art.78 din Legea nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata si actualizata, precizeaza:

(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, intr-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

in conditiile prevazute la alin.(2), pot opta, pentru indeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:

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

b) sa achizitioneze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat in conditiile prevazute la lit.a).

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

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, intrucat SC X SRL , in perioada 01.11.2007 - 31.04.2009 , avea peste 50 de angajati, avea obligatia de a calcula, evidentia si declara “ Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neicadrate” si de a plati lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca, in care nu a angajat persoane cu handicap sau sa achizitioneze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap, angajate in unitatile protejate autorizate, asa cum prevede art.78 alin.(3) lit.b).

Motivarea contestatoarei, portivit careia, prevederile Legii nr.448/2006, invocate in raportul de inspectie fiscala, nu ii sunt opozabile, deoarece societatea are ca obiect unic de activitate paza si protectia obiectivelor, care in conformitate cu Legea nr.333/2003 presupune angajarea de personal cu aptitudini fizico-psihiice integre, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece art.78 alin.(3) din Legea nr.448/2006, precizeaza ca, in cazul in care persoana juridica nu angajeaza persoane cu handicap, aceasta poate opta, pentru indeplinirea uneia dintre cele doua obligatii, prevazute la lit.a) si b) ale alin.(3).

Nici sustinerea contestatoarei ca, beneficiaza de prevederile art.78 alin.(4) din Legea nr.448/2006, care se refera la exceptia de la prevederile alin.(2), in baza principiului similitudinii, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat aceasta

exceptie se aplica doar institutiilor publice de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, nu si societatilor comerciale.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca , SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neicadrate", motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane fizice cu handicap neincadrate, stabilita de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../09.06.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neicadrate".

Pentru neplata la termen a obligatiei fiscale in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.12.2007 - 01.06.2009.

In drept, art.119 alin.(1) si 120 alin.(1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

Art.119 alin.(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) " Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Art.120 alin.(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

În temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru obligatia fiscala datorata, reprezentand " Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate", neachitata in termen, in suma de lei, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR