

DECIZIA NR.128/08.12.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulate de S.C.,..... cu sediul impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu – Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) fiind inregistrata la organul fiscal cu nr..... iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta parte din masurile stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr..... prin care au fost stabilite obligatii la bugetul statului in suma de, reprezentand:

- lei impozit pe profit suplimentar;
- lei majorari de intarziere aferente;
-lei taxa pe valoarea adaugata;
-lei majorari de intarziere aferente;
- lei varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- lei majorari de intarziere aferente;

I. Petenta solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr....., invocand urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit

- impozitul pe profit in suma de lei a fost stabilit eronat prin aplicarea cotei de reprezentand cota de profit mediu, intrucat rata medie a profitului este urmatoarea:

- anul 2003 –
- anul 2004 –
- anul 2005 -
- anul 2006 -
- anul 2007 –

2.Referitor la fondul pentru handicapati(varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate) :

Intrucat OUG nr.102/1999 era abrogata la data controlului prin Legea nr.448/06.12.2006 suma stabilita de organul de control este nedatorata.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata suplimentara

Sumele stabilite de organul de control sunt nedatorate, intrucat au fost stabilite prin aplicarea cotei de taxa pe valoarea adaugata asupra diferentei de sold intre contul 354 si contul 419, pe motiv ca pentru marfa din contul 354 trebuiau emise facturi in termen de 5 zile de la data intocmirii avizului de insotire. Societatea nu avea obligatia intocmirii facturilor catre clientii sai in termen de 5 zile de la data avizarii, deoarece in momentul in care se incheie contractele cu beneficiarii, se stabileste un pret pe total lucrare, care cuprinde: tamplaria PVC cu geam termopan, transport, montaj si taxa pe valoarea adaugata.

Intrucat la data intocmirii avizelor si expedierii tamplariei la locul de montaj nu se poate efectua montajul din motive imputabile clientilor, nu se pot intocmi facturile dacat in momentul semnarii procesului- verbal de receptie de catre beneficiar, intrucat clientii refuza sa semneze factura pe motiv ca lucrarea nu a fost executata.

II. Organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr....., pentru perioada verificata , a retinut urmatoarele:

1. In perioada verificata 01.01.2003-31.12.2007 societatea incheie contracte cu diversi beneficiari persoane fizice si juridice. In momentul incheierii contractelor incaseaza in avans contravaloarea produselor finite ce urmeaza a fi livrate intocmind factura fiscala si colecteaza taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate. In baza contractelor incheiate cu beneficiarii sunt lansate in procesul de productie comenzile de fabricatie in vederea obtinerii produselor finite reprezentand tamplarie din PVC cu geam termopan (ferestre, usi) si accesorii aferente.

Produsele finite obtinute din activitatea proprie sunt inregistrate in evidenta contabila prin articolul contabil 345,,Produse finite”=711,,Venituri din productia stocata” la pret prestabilit.

In momentul livrarii bunurilor obtinute in baza avizelor de insotire a marfii se efectueaza inregistrarea contabila 354,,Produse aflate la terti” = 345,,Produse finite” la pret prestabilit.

La data facturarii bunurilor livrate, care are loc la o data ulterioara livrarii efective a produselor finite catre clienti, se descarca gestiunea de produse finite prin inregistrarea contabila 711,,Venituri din productia stocata “= 354,,Produse aflate la teri” la pret prestabilit.

Prin aceasta modalitate de inregistrare societatea nu respecta prevederile Ordinului nr.306/26.02.2002, respectiv cele ale Ordinului nr.1752/17.11.2005.

Analizand pretul de vanzare al produselor finite facturate in perioada verificata in comparatie cu pretul prestabilit la care produsele finite sunt inregistrate in contabilitate in momentul obtinerii lor s-a constatat ca, profitul mediu obtinut din activitatea de productie si comercializare a bunurilor din activitatea proprie este de 10% ,fapt confirmat si de administratorul societatii la punctul..... din nota explicativa din data de(anexa nr.... la raportul de inspectie fiscala).

S-a procedat la determinarea cuantumului veniturilor impozabile generate de facturarea cu intarziere a produselor finite livrate prin aplicarea cotei de profit mediu obtinut din activitatea de productie si livrare a produselor finite asupra soldului final debitor al contului 354,,Produse aflate la terti” inregistrat in evidenta contabila la

finele fiecarui trimestru din perioada verificata si s-a luat in calcul descarcarea gestiunii de produse finite la momentul livrarii efective a bunurilor. Cu suma veniturilor impozabile din exploatare a fost influentat profitul impozabil aferent exercitiilor financiare 2003, 2004, 2005, 2006 si 2007 rezultand impozit pe profit suplimentar in suma de lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

-art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003, pct.2.5 sectiunea 2 din Ordinul nr.306/26.02.2002, pct.5.2 sectiunea 5 din Ordinul nr.306/26.02.2002, pct.4.59 din Ordinul nr.306/26.02.2002, pct.45 sectiunea 6, pct.209 alin.(1) din Ordinul nr.1752/17.11.2005, pct.214 alin.(1) si (2) lit.a), b)si c) din Ordinul nr.1752/17.11.2005 , art.2 alin.(1) si art.6 alin.(1) din Legea nr.82/1991 (R) , art.80 alin.(5) din O.G nr.92/2003 .

2.Taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata:01.01.2003- 31.07.2008

Avand in vedere aspectele prezentate la capitolul 1 privind „Impozitul pe profit” cu privire la decalajul existent intre momentul livrarii produselor finite pe baza de aviz de insotire a marfii si momentul facturarii contravalorii bunurilor livrate s-a procedat la stabilirea diferentelor existente intre soldul final debitor al contului 354„Produse aflate la terti”, care reprezinta valoarea la pret de vanzare a produselor finite livrate pe baza de aviz de insotire a marfii si nefacturate in termenul legal si soldul final creditor al contului 419„Clienti debitori” sau 472„Venituri in avans”, care reprezinta avansuri facturate de societate si nedecontate clientilor stabilindu-se taxa pe valoarea adaugata in suma de..... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de..... lei.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- pentru perioada decembrie 2003: art.14 din Legea nr.345/2002, art.68 alin.(1) din H.G nr.598/2002;

- pentru perioada 01.01.2004-31.12.2006:art.134 alin.(2), (3) si art.155 alin.(3) din Legea nr.571/2003;

- pentru perioada 01.01.2007-31.07.2008: art.155 alin.(1) ;

3 .Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neicadrate
Perioada verificata 01.01.2003-31.12.2006

In perioada septembrie 2005-decembrie 2006 societatea nu respecta obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca, intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Deoarece societatea nu a putut face dovada ca a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, aceasta avea obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul locurilor de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

Prin aplicarea procentului de 4% asupra numarului de angajati lunar a societatii a reiesit ca aceasta avea obligatia de a angaja un numar cuprins intre 3 si 4 de persoane cu handicap.

In urma verificarii actelor doveditoare cu privire la incadrarea angajatilor societatii in randul persoanelor cu handicap nu au fost identificate persoane cu handicap angajate cu carte de munca de catre societate.

Prin inmultirea numarului locurilor de munca pe care nu s-au incadrat persoane cu handicap cu salariul minim pe economie a rezultat o contributie suplimentara in sarcina societatii in suma totala de..... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma delei.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- art.42 alin.(1) si art.43 alin.(1) din OUG nr.102/1999.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei a retinut urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit

In fapt, organul de control a constatat ca in perioada verificata 01.01.2003-31.12.2007 S.C.,..... a livrat catre diversi beneficiari in baza contractelor incheiate cu acestia produse din PVC cu geam termopan(ferestre si usi din metal) la pretul prestabilit(standard), fara a-l corecta cu costul efectiv inregistrat in evidenta contabila.

Astfel, societatea a efectuat urmatoarele inregistrari contabile:

- produsele finite obtinute din activitatea proprie:

345, „Produse finite” = 711 „Venituri din productia stocata”, la pret prestabilit(standard);

- livrarea produselor in baza avizelor de insotire a marfii :

354, „ Produse aflate la terti” = 345, „ Produse finite”, la pret prestabilit;

- descarcarea din gestiune a produselor :

711, „ Venituri din productia stocata” = 354, „ Produse aflate la terti”, la pret prestabilit;

Prin inregistrările contabile efectuate societatea nu a procedat la calculul diferentelor între costul de inregistrare standard aferent produselor finite si costul efectiv al acestor produse vandute beneficiarilor evaluate la pretul de vanzare.

Societatea avea obligatia sa corecteze lunar pretul de inregistrare standard al produselor finite prin inregistrarea diferentelor de pret între pretul standard si costul efectiv al acestora, cu ajutorul contului 348, „Diferente de pret la produse”, cont rectificativ al valorii de inregistrare a produselor, astfel:

In debitul contului se inregistreaza:

- diferentele de pret in plus (costul de productie este mai mare decat pretul standard) aferente produselor intrate in gestiune din productie proprie prin contul corespondent creditor 711, „ Venituri din productia stocata”.

- diferentele de pret in minus repartizate asupra produselor iesite din gestiune prin vanzare prin contul corespondent creditor 711.

In creditul contului se inregistreaza :

- diferentele de pret in minus (costul de productie este mai mic decat pretul standard) aferente produselor intrate in gestiune din productie proprie prin contul corespondent debitor 711 .

- diferentele de pret in plus repartizate asupra produselor iesite din gestiune prin vanzare prin contul corespondent debitor 711.

Soldul contului 348 „Diferente de pret la produse” reprezinta diferentele de pret aferente produselor existente in stoc.

Avand in vedere cele mentionate in mod justificat organul de control a procedat la recalcularea profitului impozabil in perioada verificata , astfel:

$K = \text{Venituri totale din vanzarea produselor finite la pret de livrare minus valoarea produselor vandute la costul efectiv} / \text{total vazari.}$

($K \times SD$ cont 354 „ Produse aflate la terti”)

rezultand ca profitul mediu inregistrat de societate este de(pagina ... din raportul de inspectie fiscala nr.....) fapt confirmat si de administratorul societatii prin Nota explicativa data in fata organului de control (anexa nr.... la dosarul contestatiei).

Prin neinregistrarea lunara a diferentelor de pret intre pretul standard de inregistrare a produselor finite si costul efectiv al acestora a fost denaturat costul produselor vandute de la o perioada la alta si respectiv costul produselor din stoc.

In consecinta, in mod justificat organul de control a retinut in sarcina petentei impozit pe profit in suma de lei si pe cale de consecinta a calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In speta sunt aplicabile prevederile Ordinului nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene cu aplicabilitate pana la 31.12.2005 si acestea au fost preluate si de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 , in vigoare de la 01.01.2006.

- pct.2.5 Sectiunea a 2-a „Principii contabile” din Ordinul nr.306/26.02.2002 care la pct.2.5 – Principiul independentei exercitiului. Se vor lua in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.”

- pct.5.2 Sectiunea a 5-a „Prevederi referitoare la contul de profit si pierdere din acelasi act normativ :, In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.” si

- pct.5.3 – „Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, comisioane, dobanzi, dividende”.

„ Contabilitatea veniturilor se tine pe categorii de venituri, dupa natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

-venituri din vanzarea produselor, marfurilor, lucrarilor executate si serviciilor prestate;” (.....)

„, Venituri din vanzari de bunuri

In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- persoana juridica a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;

- persoana juridica nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor; si

- veniturile si, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzactie pot fi cuantificate.”

- pct.4.59 Sectiunea a 4-a, din acelasi act normativ precizeaza: „ Potrivit art.12 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, modificata si completata prin

Ordonanta Guvernului nr.61/2001, detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar, alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.

In aplicarea acestor prevederi este necesar sa se asigure:

(.....) c) in cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunurilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din unitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile vandute si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate, in conturi in afara bilantului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune atat la locurile de depozitare, cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune potrivit legii;"

- Ordinul nr.1.752/17.11.2005 stipuleaza:

Sectiunea 6

- pct.45.- „Principiul independentei exercitiului. Trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri si cheltuieli.”

- pct.209-(1) „In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.”

- pct.214 –(1) „In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

(2) Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) entitatea a transferat riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;

b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor; si

c) veniturile si, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzactie pot fi cuantificate.”

- art.2 alin.(1) din Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare conform caruia :, Contabilitatea ca activitate specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor juridice si fizice prevazute la art.1 trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atat pentru cerintele interne ale acestora cat si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori”.

- art.6 alin.(1) din acelasi act normativ stipuleaza ca:„Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Sunt de asemenea aplicabile si urmatoarele prevederi legale:

- art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza: „Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintru-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.”

- art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede : „Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

In consecinta, diferenta dintre costul de productie si pretul de vanzare al produselor finite valorificate de catre societate in perioada 01.01.2003-21.12.2007 , fara a fi trecuta in facturile de livrare, reprezinta cheltuiuala nedeductibila din punct de vedere fiscal asa cum in mod justificat a retinut organul fiscal prin Decizia de impunere contestata.

2 . Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 4.927 lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea avea obligatia sa inregistreze taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta perioadei 01.01.2003-31.07.2008, astfel:

- pentru veniturile stabilite suplimentar rezultate din diferenta intre pretul standard si costul efectiv al produselor finite livrate beneficiarilor , sume neinregistrate de societate in contul 348,,Diferente de pret la produse “(cont rectificativ al valorii de inregistrare a produselor), diferenta cu implicatie fiscala si la taxa pe valoarea adaugata.

In speta sunt aplicabile prevederile:

Pentru luna decembrie 2003

- art.14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :, Faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere in momentul efectuarii livrarii de bunuri si/sau in momentul prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute de prezenta lege .”

- art.68 alin.(1) din H.G nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata conform caruia : „ Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire furnizorii sunt obligati ca in termen de 3 zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor.”

Pentru perioada 01.01.2004- 31.12.2006

- art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :

alin.(2),, Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data. “

alin.(3),, Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”

- art.155 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conform caruia :, Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire,

factura fiscala trebuie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrarii, fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea.”

Pentru perioada 01.01.2007- 31.07.2008

- art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conform caruia : „ Persoana impozabila care efectueaza o livrare sau o prestare de servicii, alta decat o livrare / prestare fara drept de deducere a taxei, conform art.141 alin.(1) si (2), trebuie sa emita o factura catre beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care in nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.”

3.Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Perioada supusa controlului pentru „Varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate “ este septembrie 2005-decembrie 2006 .

Prin actul de control contestat organul de control fiscal a constatat ca societatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap sau de a plati plati lunar catre bugetul de stat o suma prevazuta de legislatia in vigoare, obligatii pe care nu le-a respectat.

In perioada controlata sunt aplicabile prevederile art.42 si 43 din O.U.G nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

. 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”.

Prin Legea nr.343/2004 a fost modificat continutul art.42 si 43, astfel:

. 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 agentii judetene de ocupare a fortei de munca, repartizarea de persoane cu handicap calificate

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, organul de control in mod justificat a calculat debitul suplimentar in suma de..... lei reprezentand varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate.

Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate in raport cu debitul.

Referitor la motivatiile petentei din contestatie prin care aceasta sustine ca actul juridic invocat de organul fiscal in decizia de impunere contestata , respectiv OUG nr.102/1999 era abrogata la data controlului prin Legea nr.448/06.12.2006 mentionam ca, Legea nr.448/06.06.2006 privind protectia si promovarea drepturile persoanelor cu handicap a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.1006/18 decembrie 2006 care, la art.102 stipuleaza:„La data intrarii in vigoare a prezentei legi se abroga Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I , nr.310 din 30.06.1999 aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.519/2002.....” dar mentine obligativitatea varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate prin art.77, astfel:

Art.77

(1),, Persoanele cu handicap.....

(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 plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu nr.de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap;

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

Pentru considerentele retinute in baza art.211(5) din O.G nr.92/2003(R)

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand:

- impozit pe profit lei;
- majorari de intarziere aferente lei;
- taxa pe valoarea adaugata lei;
- majorari de intarziere aferente lei;
- varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate lei;
- majorari de intarziere aferentelei;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Sef serv.juridic