

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de
solutionare a contestatiilor

DECIZIA Nr.343/2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. 342063/21.09.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului X - Directia controlului fiscal, prin adresa nr. 8277/13.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 342063/21.09.2004, asupra contestatiei depusa de **Societatea X**.

Societatea X contesta procesul verbal nr. 500/1/48/11.08.2004, intocmit de organe de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului X - Directia de control fiscal, prin care s-a stabilit in sarcina sa ca fiind datorata suma reprezentand:

- diferenta la contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor handicap la data de 31.12.2003;
- dobanzi la 31.12.2003;
- penalitati de intarziere la 31.12.2003;
- dobanzi 01.01.2004-28.05.2004;
- penalitati de intarziere 01.01.2004-28.05.2004.

Sumele au fost preluate si in decizia de impunere nr.7/07.10.2004 emisa ulterior procesului verbal contestat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.178(1) lit c), din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, **Societatea X** arata ca obiectul contestatiei il reprezinta suma compusa din :

- diferenta la contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor handicap in cota de 4% la data de 31.12.2003;
- dobanzi la 31.12.2003;
- penalitati de intarziere la 31.12.2003;
- dobanzi aferentei perioadei 01.01.2004-28.05.2004;
- penalitati de intarziere aferente perioadei 01.01.2004-28.05.2004, stabilita ca obligatie de plata in sarcina sa, conform art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, pentru perioada iulie 2002-decembrie 2003 .

Societatea arata ca motivul contestarii acestei sume este adresa nr.301157/05.06.2002 a Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de indrumare si control fiscal care la alin.2 precizeaza ca :*“incepand cu luna mai 2000, nu mai are obligatia de a constitui si vira la bugetul de stat, aceasta contributie , conform art. 43 al OUG nr.40/2000”*.

Societatea X sustine ca aceasta adresa este valabila atat pentru S - SA.... cat si pentru CN - SA.... .

Contestatoarea mai arata ca in urma controlului efectuat in perioada 15.08 -28.08.2002 si a notei de constatare intocmita, debitul referitor la contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap, conform art.43 al OUG nr.102/1999, este zero.

Contestatoarea mai sustine ca in urma controlului efectuat in acelasi an la societatea de M F “SMF” SA..... s-au facut aceleasi precizari cu privire la acest fond si prin urmare considera neintemeiat calculul contributiei pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap conform art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999.

II. Prin procesul verbal nr.500/1/48/11.08.2004, organele de control au stabilit la cap.3 pct.5 ca societatea verificata, in perioada iulie 2002- mai 2004, nu a constituit contributia pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap prevazuta la art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Societatea nu a respectat prevederile art.42 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 conform carora avea obligatia sa angajeze persoane cu handicap in procent de 4% din numarul total de angajati si prin urmare conform art.43 alin.1 era obligat sa plateasca lunar la bugetul de stat o suma egala cu salariul minim pe tara inmultit cu numarul de locuri in care nu a incadrat persoane cu handicap.

In consecinta, organele de control au stabilit prin procesul verbal nr.500/1/48, sumele fiind preluate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de echipa de inspectie fiscala, nr.7 din 07.10.2004, ca datorate sumele cu titlu de contributie a agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap la 31.12.2003, de lei cu titlu de dobanzi la 31.12.2003, cu titlu de penalitati de intarziere la 31.12.2003, cu titlu de dobanzi calculate pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004 si cu titlu de penalitati de intarziere calculate pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca adresa Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de indrumare si control fiscal nr.301157/05.06.2002 poate exonera contestatoarea de la plata contributiei la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap in perioada iulie 2002 - decembrie 2003 si daca organele de control au obligat in mod temeinic si legal contestatoarea la plata contributiei aferenta respectivei perioade.

In fapt, prin adresa Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de indrumare si control fiscal nr.301157/05.06.2002 transmisa catre Directia generala a finantelor publice a judetului X - Directia controlului fiscal, s-a precizat ca "*incepand cu luna mai*

2000 (data intrarii in vigoare a OUG nr.40/2000) [.....] , nu mai avea obligatia de a constitui si vira la bugetul de stat, conform art.43 al OUG nr.40/2000, o suma egala cu salariul minim brut pe economie inmultit cu nr. locurilor de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap”.

Se retine ca adresa nr.301157/05.06.2002 a avut in vedere prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, astfel cum au fost modificate prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2000, inasa incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr.519/2002 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap cadrul normativ care reglementeaza obligatia privind contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap in cota de 4% a fost modificat.

In conditiile in care in perioada verificata erau incidente prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 aprobata prin Legea nr.519/2002, care au fost modificate fata de prevederile in vigoare la data intocmirii adresei nr.301157/05.06.2002 emisa de Directia generala de indrumare si control fiscal din cadrul Ministerului Finantelor Publice si mai mult, adresa invocata de contestatoare nu-i era destinata contestatoarei, acest act nu este opozabil **Societatii X** si pe cale de consecinta societatea nu poate cere exonerarea de sumele stabilite la control pe baza respectivei adrese.

Se retine de asemenea ca prin actele de control anterioare nu a fost verificata pe aceiasi perioada asa cum sustine contestatoarea ci pe o perioada anterioara respectiv pana in luna iunie 2002 .

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala urmeaza sa analizeze daca in raport de dispozitiile legale incidente in perioada verificata contestatoarea avea obligatia de a constitui si vira la bugetul de stat fondul special privind contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap in cota de 4% .

In fapt, organele de control au stabilit in sarcina societatii o diferenta la fondul special privind contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap in cota de 4% asupra careia au fost calculate accesorii reprezentand dobanzi la 31.12.2003, penalitati de intarziere la 31.12.2003, dobanzi pentru

perioada 01.01.2004-28.05.2004, penalitati de intarziere pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004.

In drept, art.43 din Ordonanata de urgenta a Guvernului nr.102/1999 astfel cum a fost modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2000, precizeaza urmatoarele:

“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care refuză să angajeze persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art. 42 alin. (1), au obligația de a plăti lunar către Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor prezentei ordonante de urgență.”

Prin Legea nr.519/2002, pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, publicată în Monitorul Oficial nr.555/29 iulie 2002, art. 43 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 a fost modificat, conținutul său fiind următorul: ***“(1) Persoanele juridice care nu respectă prevederile art. 42 alin. (1) 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.***

(2) Sunt exceptate de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap.”

Cu alte cuvinte, dacă până la data intrării în vigoare a Legii nr.519/2002 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, contribuția agenților economici la fondul pentru protecția specială a persoanelor cu handicap era datorată de cei care refuzau angajarea de persoane cu handicap, după aceasta dată persoanele juridice care solicitau trimestrial Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea spre angajare de persoane cu handicap erau exceptate de la plata acestei contribuții.

Intrucât organele de control nu au menționat în cuprinsul actului de control dacă **Societatea X** a respectat condițiile prevăzute de art.43 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu modificările și completările ulterioare, cu adresa

nr.342063/26.10.2004 s-a solicitat Directiei controlului fiscal B ca pana la data de 27.10.2004 sa comunice in scris Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor daca la data controlului s-a constatat existenta unor cereri de angajare a persoanelor cu handicap si respectiv existenta unui refuz din partea societatii de angajare a persoanelor cu handicap, pentru luna iulie 2002 si daca dupa data de 29 iulie 2004 societatea a solicitat trimestrial Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, in sensul prevederilor art.43 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, asa cum au fost acestea modificate prin Legea nr.519/2002.

Intrucat in lipsa informatiilor solicitate organului de control Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu se poate pronunta asupra temeiniciei stabilirii in sarcina **Societatii X** a obligatiei de plata privind contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap, iar pana la data pronuntarii prezentei decizii Directia generala a finantelor publice a judetului X nu a comunicat raspuns la cele solicitate de organul de solutionare, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de echipa de inspectie fiscala, nr.7 din 07.10.2004, sumele fiind preluate din procesul verbal de control nr.500/1/48 din 11.08.2004 pentru capitolele referitoare la suma reprezentand contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap, suma reprezentand dobanzi la 31.12.2003, suma reprezentand penalitati de intarziere la 31.12.2003, suma reprezentand dobanzi pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004, suma reprezentand penalitati de intarziere pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004.

Organele de control vor tine seama de prevederile art.82 si art.85 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in sensul ca stabilirea, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere si vor proceda la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada verificata si aceleasi obligatii bugetare avute in vedere in actele desfiintate, in raport de cele retinute in motivarea prezentei decizii si de dispozitiile actelor normative incidente in materie in perioada verificata.

Pentru considerentele retinute, in continutul deciziei si in temeiul art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999

privind protectia specială si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de echipa de inspectie fiscala nr.7 din 07.10.2004 si anulara procesului verbal de control nr.500/1/48 pentru capitolele referitoare la: suma reprezentand contributia agentilor economici pentru protectia speciala a persoanelor cu handicap, suma reprezentand dobanzi la 31.12.2003, suma reprezentand penalitati de intarziere la 31.12.2003, suma reprezentand dobanzi pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004, suma reprezentand penalitati de intarziere pentru perioada 01.01.2004-28.05.2004 in vederea refacerii controlului pentru aceeasi perioada si acelasi tip de obligatii bugetare, conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Verificarea va fi efectuata de catre o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul de control contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X in termen de 30 de zile de la comunicare.