

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 645/27.07.2009**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. Iași**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată, cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, șoseaua ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J ..... și având codul de înregistrare fiscală RO ..... privitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei – sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- S lei – majorări de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei cu adresa nr. .... pe care reprezentantul societății a semnat în data de **19.06.2009**, adresă anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **23.06.2009** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este semnată de administratorul societății contestatoare domnul Bădoi Răzvan și poartă amprenta ștampilei în original.

Cu adresa nr. ...., organul de soluționare competent a transmis contestația Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale și a întocmirii Referatului cu propuneri de soluționare, potrivit prevederilor punctului 3.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Activitatea de Inspecție Fiscală a răspuns solicitării cu adresa nr. ...., transmițând Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, în care se menționează: *"ne menținem punctul de vedere cu privire la sumele stabilite suplimentar privind contrib. protecție speciala și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap prin Decizia de Impunere înregistrată sub nr. ...."*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "X" S.R.L. Iași** contestă Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 15.06.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. ...., motivând în susținerea contestației următoarele:

În fapt, organul fiscal a dispus obligarea societății la plata sumei de S lei cu titlu de debit contribuție pentru protecția persoanelor cu handicap și a sumei de S lei majorări de întârziere aferente perioadei octombrie 2005 - 31 decembrie 2006. Aceasta ca urmare a faptului că în urma verificării statelor de plată și a documentelor contabile pentru această perioadă a ajuns la concluzia că începând cu luna octombrie 2005 societatea a avut un număr de 76 salariați și avea obligația să solicite trimestrial la AJOFM Iași repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, conform art. 42 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999, cu modificările ulterioare. În opinia organului fiscal, societatea nu și-a îndeplinit această obligație și ca urmare datorează contribuția pentru persoanele cu handicap în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente acesteia în sumă de S lei.

Consideră că aceste sume au fost stabilite cu încălcarea prevederilor legale referitoare la competență. Astfel, conform art. 78 alin. (2) și (3) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor

persoanelor cu handicap - valabilă de la 01.01.2007 - persoanele juridice au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, în caz contrar fiind obligată să plătească o sumă de bani determinată conform alin. (3) lit. a) din același act normativ sau să achiziționeze produse și servicii de la unitățile protejate în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat.

Sarcina monitorizării și controlului respectării acestor obligații revine în exclusivitate Inspecției Muncii, fapt prevăzut expres în art. 78 alin. (5) din aceeași lege.

Se deduce cu ușurință, crede contestatoarea, că la momentul controlului - în condițiile în care era valabilă Legea nr. 448/2006, organul fiscal de la D.G.F.P.J. Iași nu era competent să verifice respectarea obligațiilor de plată a contribuțiilor pentru persoanele cu handicap.

Mai mult, susține petenta, temeiul legal invocat de inspectorii fiscali ai D.G.F.P.J. Iași în constatarea nerespectării acestor vărsăminte, respectiv O.U.G. nr. 102/1999 și Legea nr. 519/2002 este nelegal, din moment ce aceste acte normative fuseseră abrogate expres prin art. 103 din Legea nr. 448/2006.

Atât timp cât există un text de lege care conferă competență exclusivă în monitorizarea și controlul respectării obligațiilor de plată a contribuțiilor privind persoanele cu handicap Inspecției Muncii, petenta consideră că toate actele administrativ fiscale care se referă la aceste aspecte îndeplinite de alte organe administrative decât cele ale Inspecției Muncii sunt lovite de nulitate absolută și trebuie anulate.

Ca urmare, solicită desființarea în parte a actului administrativ fiscal atacat, respectiv capitolele referitoare la sumele ce reprezintă contribuția pentru persoanele cu handicap și majorările de întârziere aferente.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași** au efectuat inspecția fiscală generală la **S.C. "X" S.R.L. Iași**, în urma căreia au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ...., iar în baza acestuia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....

În Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .... organele de inspecție fiscală consemnează faptul că începând cu luna octombrie 2005 societatea a depășit numărul de 75 angajați, având obligația să solicite trimestrial la A.J.O.F.M. Iași repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, conform prevederilor art. 42 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap sau să plătească lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu a încadrat persoane cu handicap, conform prevederilor art. 43 alin. (1) din același act normativ. Deoarece a constatat că societatea nu deține astfel de corespondență și nici nu a constituit și

virat aceste vărsăminte la bugetul de stat, a procedat la calcularea acestei contribuții începând cu luna octombrie 2005 până la 31.12.2006.

Ca urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere ..... organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție pentru persoanele cu handicap în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.11.2005 - 25.05.2009.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**S.C. "X" S.R.L. Iași** este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. .... și are cod unic de înregistrare RO .....

Obiectul de activitate principal autorizat este "Servicii de reprezentare media" - cod CAEN 7312, iar cel secundar "Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători" - cod CAEN 4931.

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași aveau competența de a stabili diferența de contribuție privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă de S lei și majorările de întârziere în sumă de S lei.**

**În fapt**, în urma inspecției fiscale generale efectuate de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași la **S.C. "X" S.R.L. Iași**, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. .... în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ....

Prin această decizie s-a stabilit o obligație suplimentară de plată de S lei reprezentând sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, în baza art. 43 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, precum și o obligație suplimentară de plată de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente acestora, în baza art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestă stabilirea acestor sume prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. .... 15.06.2009, invocând necompetența organelor de inspecție fiscală de a efectua controlul asupra contribuției privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, făcând trimitere la art. 78 alin. (5) din

Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 1 alin. (1) și (2), art. 2 alin. (2), art. 85 și art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**"ART. 1**

*Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală*

(1) *Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.*

(2) *Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.*

(3) *Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:*

*a) înregistrarea fiscală;*

*b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;*

*[...]*

**ART. 2**

*Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative*

*[...]*

(2) *Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

*[...]*

**ART. 85**

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

*[...]*

**ART. 94**

*Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*

(1) *Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere,*

stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora."

Așa cum rezultă din aceste prevederi legale, organele de inspecție fiscală au competență în stabilirea diferențelor de plată și a accesoriilor aferente acestora pentru toate creanțele ce constituie venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Cum vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, datorate potrivit prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, apar atât la poziția 62 din Anexa 3 Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 80/2007, cât și la poziția 25 din Anexa nr. 15 Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008, rezultă că acestea sunt venituri ale bugetului statului și ca urmare intră în competența de administrare a organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, administrare care presupune și activitatea de inspecție fiscală.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași erau competente să verifice și să stabilească diferențe de sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap și majorări de întârziere aferente acestora, acestea fiind creanțe ale bugetului consolidat al statului.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că potrivit art. 78 alin. (5) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap sarcina monitorizării și controlului respectării acestor obligații revine în exclusivitate Inspecției Muncii, aceasta nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece chiar dacă Inspecția Muncii verifică respectarea prevederilor art. 78 alin. (2) și (3) din aceeași lege privitor la obligația persoanelor juridice care au cel puțin 50 de angajați de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, în caz contrar fiind obligată să plătească o sumă de bani determinată conform alin. (3) lit. a) din același act normativ sau să achiziționeze produse și servicii de la unitățile protejate în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, aceasta nu are competența de a stabili diferențe și de a stabili majorări de întârziere aferente acestei contribuții. După cum s-a arătat mai sus, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, doar organele de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au competența de a stabili diferențe pentru toate creanțele ce constituie venituri ale bugetului general consolidat al statului și de a calcula majorări de întârziere aferente acestora.

Acest punct de vedere se desprinde și din adresa nr. ....din 12.06.2009 a Direcției Generale Coordonare Inspecție Fiscală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală transmisă Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice a Județului Iași ca urmare a solicitării acesteia din urmă prin adresa nr. ...., în care se menționează:

*"Astfel organele de inspecție fiscală din cadrul ANAF stabilesc diferențe de baza de impunere, respectiv emit decizii de impunere, iar Inspecția Muncii verifică respectarea prevederilor art. 78 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 448/2006, cu modificările și completările ulterioare."*

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că temeiul legal invocat de inspectorii fiscali ai Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în constatarea nerespectării acestor vărsăminte, respectiv Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 și Legea nr. 519/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, este nelegal din moment ce aceste acte normative fuseseră abrogate expres prin art. 103 din Legea nr. 448/2006, organul de soluționare a reținut faptul că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. .... s-au stabilit diferențe de contribuție pentru protecția persoanelor cu handicap aferente perioadei octombrie 2005 - decembrie 2006. În această perioadă erau în vigoare prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată prin Legea nr. 519/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care în mod corect organele de inspecție fiscală au invocat ca temei legal în decizia de impunere art. 43 alin. (1) din acest act normativ.

Ca urmare, se reține faptul că organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect și legal la stabilirea diferenței de contribuție privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă de **S lei** și a majorărilor de întârziere în sumă de **S lei**, motiv pentru care contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași** va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate, în temeiul art. 1 alin. (1) și (2), art. 2 alin. (2), art. 85, art. 94 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru suma totală de S lei reprezentând:

- S lei – sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- S lei – majorări de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.