

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 11

din 12.02.2007

privind soluționarea contestației formulată de către
S.C.S.A. Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr./09.01.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. 415/09.01.2007, asupra contestației depuse de S.C.S.A., având domiciliul fiscal în localitatea Suceava, str., județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr./09.11.2006 și Raportul de inspecție fiscală nr./09.11.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

-lei - contribuție fond protecție handicapați;
-lei - majorări aferente contribuției la fondul de protecție handicapați;
-lei - penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.A., cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, contestată Decizia de impunere nr./09.11.2006 și Raportul de inspecție fiscală nr./09.11.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava.

Contestatoarea susține că nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 însă nu cu intenția de a se sustrage de la această plată, dovadă fiind faptul că societatea a achitat cota de 2% aplicată asupra fondului de salarii,

prevăzută prin aceeași Ordonanță, plată efectuată până la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 147/2002.

Petenta precizează că nu a achitat obligația la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pe motiv că a existat opțiune a de angajare de persoane cu handicap conform art. 42, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/1999, dar că acest lucru nu s-a realizat datorită lipsei de colaborare cu Agenția Județeană de Ocupare a Forței de Muncă.

Contestatoarea menționează că art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 prevedea inițial doar obligația de a plăti o anumită sumă la Fondul de solidaritate socială ca alternativă la angajarea persoanelor cu handicap, fără a se menționa necesitatea unei solicitări trimestriale către A.J.O.F.M. Suceava în acest sens și că această prevedere a fost introdusă ulterior prin Legea nr. 519/2002, art. 43 alin. 2.

Societatea precizează că până în octombrie 2004 a încercat să angajeze persoane cu handicap fără concursul A.J.O.F.M. Suceava iar începând cu această dată a solicitat la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de astfel de persoane în vederea angajării dar că nu a primit nici un răspuns.

Petenta susține că A.J.O.F.M. Suceava este direct răspunzătoare de lipsa de comunicare cu agenții economici, prin nerepartizarea unei persoane care să se ocupe de aplicarea prevederilor art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999, răspunzând solicitărilor agenților economici.

II. Prin Decizia de impunere nr./09.11.2006, Activitatea de Control Fiscal Suceava a stabilit că S.C.S.A. datorează bugetului de stat suma lei, reprezentând:lei contribuție fond protecție handicapați,lei majorări aferente contribuției la fondul de protecție handicapați șilei penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați.

Organele fiscale au constatat că S.C.S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege și nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap în perioada 01.01.2003 – 30.09.2004.

În conformitate cu prevederile art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999, cu modificările ulterioare, sunt exceptate de la plata acestei contribuții persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la A.J.O.F.M. repartizarea de persoane cu handicap.

În urma verificărilor efectuate, rezultă că societatea nu a solicitat trimestrial, de la A.J.O.F.M. Suceava, repartizarea de persoane cu handicap.

Ca urmare a celor constatate, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 102/1999, modificată prin Legea nr. 343/2004, organele de control au procedat la calcularea contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.01.2003–30.09.2004, stabilind o **obligație suplimentară în sumă delei.**

Pentru neplata la termen a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă delei, organele de control au calculat majorări în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

Obligațiile accesorii au fost calculate în temeiul prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă S.C.S.A. datorează această sumă bugetului de stat, în condițiile în care contribuabilul nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea în vederea angajării de persoane cu handicap.

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că S.C.S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege și nu a solicitat A.J.O.F.M. Suceava, trimestrial, repartizarea de persoane cu handicap.

De asemenea, organele de control au constatat că societatea nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap, în perioada 01.01.2003– 30.09.2004.

În consecință, organele de control au procedat la calcularea contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.01.2003 – 30.09.2004, stabilind o **obligație suplimentară în sumă delei.**

În drept, în ceea ce privește *nașterea obligației de plată la bugetul de stat a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap*, sunt aplicabile prevederile art. 42 și 43 din 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, care precizează:

ART. 42

(1) Persoanele juridice care au un număr de cel puțin 100 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

(2) Persoanelor cu handicap angajate cu contract individual de muncă li se asigură toate adaptările și înlesnirile necesare pentru înlăturarea oricăror impedimente în activitatea pe care o desfășoară."

ART. 43

„(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."

Aceste articole de lege au fost modificate prin Legea nr. 343/2004 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aplicabilă începând cu data de 19 iulie 2004, astfel:

"ART. 42

(1) Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții."

"ART. 43

(1) Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice 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 exceptați de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, respectiv a municipiului București, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării."

Din textele de lege citate mai sus, respectiv art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999, aprobată prin Legea nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 18.07.2004, rezultă că agenții economici care au cel puțin 100 de angajați și nu au angajat persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați 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.

În perioada 19.07.2004 – 30.09.2004 sunt aplicabile art. 42 și 43 ale O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 343/2004, din care rezultă că

agenții economici care au cel puțin 75 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de 4% din numărul total de angajați, iar în cazul nerespectării acestor prevederi agenții economici 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.

În urma verificărilor efectuate, organele de control au constatat că, în perioada 01.01.2003 – 30.09.2004, S.C.S.A., având peste 100 de salariați, nu a angajat persoane cu handicap în numărul stabilit de lege. De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu a constituit, declarat și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap corespunzătoare numărului de locuri de muncă în care nu s-au încadrat persoane cu handicap, în perioada 01.01.2003 – 30.09.2004.

Conform art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 aprobată prin Legea nr. 519/2002, în vigoare în perioada 01.01.2003 – 19.07.2004, sunt exceptați de la plata obligatorie a acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, repartizarea de persoane cu handicap.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că S.C.S.A. nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de persoane cu handicap în vederea angajării, în perioada verificată.

Pentru perioada 19.07.2004 – 30.09.2004 sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 modificată prin Legea nr. 343/2004, conform căruia sunt exceptați de la plata acestei contribuții agenții economici care fac dovada că au solicitat trimestrial de la agențiile județene de ocupare a forței de muncă repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că, în perioada supusă controlului, societatea nu a solicitat trimestrial de la A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de persoane cu handicap fapt recunoscut și de petentă în contestația formulată.

Referitor la susținerea petentei că nu a constituit și virat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.01.2003 – 30.09.2005, din cauza lipsei de colaborare între agenții economici și A.J.O.F.M. Suceava și că responsabilă pentru aceasta este A.J.O.F.M. Suceava, deoarece nu a desemnat o persoană care să se ocupe de aplicarea art. 43 alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, pe motiv că *societatea nu a achitat contribuția la fondul pentru protecție specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, nu a angajat persoane cu handicap în limita prevăzută de lege și nici nu a solicitat A.J.O.F.M. Suceava repartizarea de astfel de persoane în vederea angajării, obligații ce revin agentului economic*, conform prevederilor legale citate mai sus și care este singurul vinovat pentru nerespectarea acestora.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că organul de control în mod legal a stabilit că SCS.A. datorează bugetului de stat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap **în sumă delei**, drept pentru care contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma de lei, reprezentândlei – majorări șilei – penalități, aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilită de către inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava prin Decizia de impunere nr./09.11.2006.

În fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata la termen a contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, stabilite suplimentar prin actul de control, majorări în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

- în anul 2003, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:

„ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

„ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

„ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]

- începând cu 1.01.2004, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

ART. 114

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

ART. 115

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]”

ART. 120

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea n. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

<<(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.>>

Majorările și penalitățile de întârziere în sumă delei, aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă delei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere, aceasta datorează și suma delei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap stabilite suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru majorările și penalitățile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 42 și 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protecția specială și

încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap aprobată prin Legea nr. 519/2002 și modificată prin Legea nr. 343/2004, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art. 114, 115, 120 și 185 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

- **respingerea contestației formulate de S.C.S.A.,** împotriva Deciziei de impunere nr./09.11.2006, emisă de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava, **privind suma de lei,** reprezentând:

-lei – contribuție fond protecție handicapați;
 -lei – majorări aferente contribuției la fondul de protecție handicapați;
 -lei – penalități aferente contribuției la fondul de protecție handicapați,
- ca neîntemeiată;**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.