

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2005**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC X SA**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
**nr. 341583/19.09.2005**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Galati prin adresa nr.28929/4696/13.09.2005 inregistrata la [Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341583/19.09.2005](#), asupra contestatiei formulata de SC X SA impotriva Deciziei de impunere nr.7697/28.07.2005 si Dispozitiei nr.7679/28.07.2005 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Galati, in baza raportului de inspectie fiscala nr.7697/28.07.2005.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand :  
contributie la Fondul special de solidaritate sociala  
pentru persoanele cu handicap;  
dobanzi aferente;  
penalitati de intarziere.

In raport de data comunicarii deciziei de impunere atacata, respectiv 01.08.2005, conform semnaturii reprezentantului societatii pe confirmarea de primire, contestatia SC X SA a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, asa cum rezulta din amprenta stampilei Oficiului postal Galati aplicata la 31.08.2005 pe plicul cu care a fost transmisa contestatia societatii, aflat in original la dosar.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 alin. (1) lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei SC X SA.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA se indreapta impotriva Deciziei de impunere nr.7697/28.07.2005 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Galati privind obligatiile suplimentare stabilite cu titlu de contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, precum si dobanzile, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, a Dispozitiei nr.7679/28.07.2005 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala si solicita suspendarea executarii actelor administrative

Contestatoarea sustine "nelegalitatea efectuarii unei noi inspectii fiscale pentru o perioada ce a mai facut o data obiectul inspectiei fiscale", aratand ca in perioada 20.10.2004 - 15.02.2005 a mai fost "supusa unei inspectii fiscale din partea unei echipe din cadrul aceluiasi organ de inspectie fiscala", respectiv o verificare fiscala asupra obligatiilor datorate bugetului general consolidat pentru perioada 15.11.2001 - 30.11.2004.

Totodata SC X SA sustine ca nu datoreaza sumele stabilite de organele de inspectie fiscala privind contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap precum si dobanzile si penalitatile aferente, aratand, dupa enuntarea cadrului legislativ in speta ca:

- pentru perioada decembrie 2001 - 29 iulie 2003 - intrucat in aceasta perioada SC X SA "nu a refuzat niciodata angajarea unor persoane cu handicap, neexistand nici un act care sa fundamenteze si sa probeze o astfel de atitudine, [...] dimpotriva intre societatea noastra si Agentia Teritoriala de Ocupare a Fortei de Munca a existat o corespondenta permanenta, derulata in conditiile si cu procedurile impuse de lege, societatea noastra solicitand repartizarea unor categorii de persoane pe locuri de munca vacante in societate, fara nici un fel de discriminare legata de un eventual handicap";

- pentru perioada 29 iulie 2002 - 20 mai 2003 - a existat posibilitatea scutirii de la plata contributiei la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu conditia depunerii unei solicitari de angajare de persoane cu handicap la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, dar "formatul in care trebuia depusa o astfel de cerere a fost reglementat numai incepand cu data de 20 mai 2003 , prin Instructiunile nr.1008/2003, pana la acea data, in lipsa unor reglementari in acest sens, agentii economici *"nu au avut cunostinta de modul in care o asemenea solicitare trebuia facuta"*. Societatea sustine ca a adresat trimestrial solicitari Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, pentru repartizarea de persoane aflate in cautarea unui loc de munca, avand in

vedere astfel toate categoriile de angajati, deci atat pe cei cu capacitate integrala de munca cat si pe cei cu handicap.

Totodata contestatoarea arata ca "*nu exista nici un fel de dovezi cu privire la un eventual refuz al societatii noastre de a angaja persoane cu handicap [..]*", iar organele de inspectie fiscala au considerat ca "nu poate beneficia de scutirea prevazuta de lege doar pentru ca cererea adresata Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca nu a imbracat o anumita forma".

Societatea contestatoare solicita recalcularea contributiilor datorate la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap pentru perioada decembrie 2001 - 31.12.2004, avand in vedere ca la momentul controlului la societate se afla in curs de desfasurare operatiunea de inventariere a persoanelor cu deficiente, neputand furniza in timpul inspectiei fiscale certificatele de incadrare a unor angajati din aceasta categorie.

SC x SA solicita totodata suspendarea executarii actelor administrative fiscale pana la solutionarea contestatiei, in ceea ce priveste contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.7697/28.07.2005 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si dispozitiei de masuri contestate, organele de inspectie fiscala au verificat, pe perioada decembrie 2001 - iunie 2005, contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap precum si contributia individuala de asigurari sociale datorata bugetului consolidat.

In ceea ce priveste contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contestata de societate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Precedentul proces verbal prin care a fost verificata aceasta contributie a fost intocmit la data de 07.03.2003 si a cuprins perioada pana la luna noiembrie 2001, inclusiv.

Pentru perioada verificata prin Raportul de inspectie fiscala contestat, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.43 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, si anume de a solicita Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca personal cu handicap in vederea angajarii pentru perioada decembrie 2001 - 31.12.2004, ci a solicitat aceasta incepand cu primul trimestru al anului

2005, conform adreselor nr.502/9100/10.02.2005, nr.1489/9100/27.04.2004 si nr. 3744/9100/18.07.2005.

In timpul inspectiei, organele fiscale au solicitat societatii sa dovedeasca faptul ca are angajate persoane cu handicap in intelesul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare si, avand in vedere ca serviciul resurse umane al agentului economic nu a prezentat situatia centralizatoare a certificatelor de handicap detinute de unii salariati, conform cerintelor de mai sus, au concluzionat ca SC X SA nu are incheiate contracte de munca cu persoane cu handicap.

In nota explicativa solicitata de organul de inspectie fiscala reprezentantului legal al societatii, acesta nu face referire decat la ultima solicitare trimestriala transmisa Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca si specifica totodata ca in opinia sa conditiile de munca specifice societatii *"nu permit incadrarea in schema de personal a persoanelor cu handicap"*.

Avand in vedere cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare, datorate la contributia pentru Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap precum si dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Dispozitia nr. 7679/28.07.2005 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in contabilitate constatările inspectiei fiscale, de a achita debitele stabilite prin raportul de inspectie fiscala la termenele scadente.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1. Referitor la exceptiile invocate de contestatoare privitor la faptul ca Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap a mai fost verificat de "echipe din cadrul aceluiasi organ de inspectie fiscala" prin acte de control anterioare in perioada 20.10.2004 - 15.02.2005 se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Galati au efectuat la SC X SA inspectii fiscale partiale, consemnate in raportul de inspectie fiscala nr.733/27.01.2005 si raportul de inspectie fiscala nr.1387/15.02.2005.

In preambulul acestor doua rapoarte fiscale, referitor la obiectul inspectiei fiscale, s-a facut mentiunea ca *"[...] este verificare partiala a*

*obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului [...]" si au fost verificate urmatoarele obligatii:*

- prin raportul de inspectie fiscala nr.733/27.01.2005 au fost verificate contributiile datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, contributiile datorate fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, contributiile datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, impozitul pe salarii si impozitul pe veniturile din salarii, fondul special de sustinere a invatamantului;
- prin raportul de inspectie fiscala nr.1387/15.02.2005 au fost verificate TVA, accizele, impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane nerezidente.

In baza acestor doua rapoarte de inspectie fiscala au fost intocmite Decizii de impunere privind impozitele, taxele si contributiile verificate.

In conformitate cu art. 94 alin. (1), lit. b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26 septembrie 2005, organele de inspectie fiscala pot efectua si inspectii partiale.

Se retine ca Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap **nu a facut obiectul inspectiilor fiscale consemnate in rapoartele de inspectie fiscala mentionate mai sus**, acesta fiind verificat prin raportul de inspectie fiscala nr.7697/28.07.2005, care a cuprins perioada decembrie 2001 - iunie 2005 si urmare caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.7697/28.07.2005.

Asadar, actul prin care au fost individualizate si stabilite obligatiile fiscale, in conformitate cu art.83 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala privind Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap este Decizia de impunere nr.7697/28.07.2005 care reprezinta titlu de creanta , conform pct.107.1 (a) din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonantei** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

**Prin urmare, avand in vedere ca prin rapoartele de inspectie fiscala nr. 733/27.01.2005 si nr.1387/15.02.2005 invocate de contestatoare nu a fost verificata contributia la Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, in speta nu suntem in situatia reverificarii aceleiasi obligatii bugetare pe aceeasi perioada, asa cum se prevede la art.103 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, motiv pentru care sustinerea societatii nu este intemeiata, astfel incat exceptia ridicata va fi respinsa si se va proceda la analiza pe fond a contestatiei formulata de SC X SA.**

## 2. Referitor la perioada decembrie 2001 - 28.07.2002

**Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii obligarii SC X SA la plata contributiei la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, in conditiile in care din instrumentarea cauzei de catre organele de inspectie fiscala nu rezulta cu claritate daca societatea a refuzat angajarea de persoane cu handicap.**

In fapt, pentru perioada decembrie 2001 - 28 iulie 2002 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.42 alin.1 si ale art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, asa cum au fost modificate si completate ulterior pe perioada verificata, fapt ce a condus la stabilirea unei obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap. De asemenea, pentru nevirarea acestei contributii au fost calculate accesorii sub forma de dobanzi in si penalitati de intarziere.

In drept, in speta, pentru perioada verificata sunt aplicabile dispozitiile art.42 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, unde se prevede ca :

**“Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, 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.”**

Totodata, art.43 al actului normativ mai sus mentionat, astfel cum a fost modificat prin pct. 9 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.40/2000, stipuleaza ca:

**"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 ordonanțe de urgență."**

In consecinta, in perioada decembrie 2001 - 28 iulie 2002 contestatoarea era obligata sa calculeze si sa vireze lunar contributia la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap calculata prin inmultirea salariului minim brut pe economie cu numarul locurilor de munca

in care nu a incadrat persoane cu handicap, numai in situatia in care refuza angajarea de persoane cu handicap.

Obligatia de a face dovada ca societatea contestatoare a refuzat angajarea de persoane cu handicap revenea organelor de inspectie fiscala, fapt confirmat si prin punctul de vedere al Ministerului Sanatatii si Familiei - Secretariatul de stat pentru persoanele cu handicap, care prin adresa nr.321898/2001, a precizat ca:

*“Referitor la art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, facem precizarea ca unitatile care nu au inregistrat cereri de angajare a unor persoane cu handicap si, in consecinta, nu au refuzat angajarea unor persoane cu handicap, nu au obligatia de a contribui la bugetul Fondului special de solidaritate sociala cu sumele prevazute la art.43.”*

Din dosarul cauzei rezulta ca organele de inspectie fiscala nu au intreprins propriile demersuri in sensul de a verifica la AJOFM Galati daca societatea a refuzat angajarea de persoane cu handicap, ci s-au bazat doar pe documentele puse la dispozitie de contestatoare.

Avand in vedere cele precizate, organul de solutionare este in imposibilitatea de a stabili daca SC X SA a refuzat angajarea de persoane cu handicap, Decizia de impunere nr.7697/28.07.2005 urmand a fi desfiintat capatul de cerere reprezentand contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap pentru perioada decembrie 2001 - 28.07.2002 precum si dobanzile si penalitatile aferente, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

### 3. Referitor la perioada 29 iulie 2002 - 31.12. 2004

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea avea obligatia sa constituie si sa vireze contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, in conditiile in care nu a solicitat trimestrial Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca Galati repartizarea de persoane cu handicap.**

In fapt, asa cum rezulta din anexa la adresa Directiei generale a finantelor publice a judetului Galati si din adresa nr.5046/03.10.2005, pentru aceasta perioada organele de inspectie fiscala au calculat o contributie suplimentara la Fondul special de solidaritate sociala pentru

persoane cu handicap, precum si dobanzi in si penalitati. Accesorile au fost calculate pana la data de 15.07.2005.

In drept, incepand din data de 29 iulie 2002, data intrarii in vigoare a Legii nr.519/2002 pentru aprobarea **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, articolul 43 al ordonantei a fost modificat in sensul ca:

**“(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.”**

In consecinta, pentru aceasta perioada contestatoarea avea obligatia de a calcula si de a vira lunar contributia la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap stabilita prin inmultirea salariului minim brut pe tara cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu solicita trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap.

Societatea contestatoare nu a avut in vedere pentru perioada august 2002 - august 2003 dispozitiile art.43 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata prin Legea nr.519/2002, in sensul ca nu a depus trimestrial la Agenția Judeteana pentru Ocuparea Forței de Muncă cereri prin care sa solicite repartizarea de persoane cu handicap, asa cum reiese si din adresa nr.1564/27.01.2005 a Agentiei judetene pentru ocuparea fortei de munca Galati, prin care aceasta comunica Directiei generale a finantelor publice Galati ca *"in perioada 15.11.2001 - 31.12.2004 societatea nu a solicitat trimestrial, repartizarea in vederea angajarii de persoane cu handicap, in conformitate cu prevederile art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare anexata la dosarul cauzei."*

In conformitate cu prevederile legale aplicabile acestei perioade, SC X SA trebuia sa solicite expres angajarea de persoane cu handicap.

Faptul ca aceasta sustine ca prin solicitarea trimestriala adresata Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca Galati pentru repartizarea de persoane aflate in cautarea unui loc de munca , a avut in vedere toate categoriile de angajati, deci si pe cei cu handicap nu o exonereaza de plata contributiei la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, textul de lege nelasand loc de interpretare, obligatia prevazuta de legiuitor in sarcina agentilor economici fiind aceea de a solicita repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii. Deci cererile nu trebuiau adresate conform prevederilor legale invocate tuturor categoriilor de angajati ci in mod expres pentru persoane cu handicap.

Referitor la argumentul societatii contestatoare privind faptul ca formatul in care trebuia depusa cererea a fost reglementat numai incepand cu data de 20 mai 2003, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei intrucat chiar in lipsa unui model standardizat de cerere agentul economic avea obligatia de a solicita AJOFM Galati angajarea de persoane cu handicap in baza unei instiintari/cereri care sa faca dovada manifestarii de vointa a contestatoarei in acest sens.

Cu toate acestea, se retine ca in vederea verificarii contributiei la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap organele de inspectie fiscala au solicitat in timpul controlului prin adresele nr.7017/.07.07.2005 si nr. 7365/20.07.2005 compartimentului resurse umane din cadrul societatii sa comunice daca SC X SA are angajate persoane cu handicap in intelesul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare. Avand in vedere ca pana la finalizarea controlului societatea nu a raspuns solicitarii organului de inspectie fiscala de a prezenta certificatele de incadrare in grade de handicap, detinute de salariatii, acesta a procedat la stabilirea diferentelor de contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap.

Ulterior controlului, SC X SA a anexat, in copie, la dosarul cauzei, odata cu depunerea contestatiei la Directia generala a finantelor publice Galati, 10 certificate, invocand faptul ca acestea nu au fost avute in vedere de organele de inspectie fiscale la calculul cuantumului contributiei precum si faptul ca operatiunea de inventariere a persoanelor cu handicap se afla in curs de desfasurare la momentul depunerii contestatiei.

Pana la data prezentei decizii, societatea nu a mai prezentat alte certificate pentru persoane cu handicap, angajate.

Prin adresa nr.28929/4696/13.09.2005 organele de inspectie fiscala au confirmat faptul ca cele 10 certificate depuse de societate ulterior, nu au fost avute in vedere si mai mult, au recalculat contributia la

Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap luand in calcul perioada de valabilitate a certificatelor de incadrare in grad de handicap prezentate ulterior de societatea contestatoare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au recalculat contributia datorata de SC X SA pentru perioada 29 iulie 2002- 31.12.2004, rezultand o contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap nedatorata de societate.

Conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, avand in vedere faptul ca suma reprezentand contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap nu este datorata, nici dobanzile si nici penalitatile nu sunt legal datorate.

In consecinta, in conditiile in care pana la data emiterii prezentei decizii contestatoarea nu a prezentat o alta situatie a persoanelor cu handicap sau alte certificate ale persoanelor cu handicap angajate, se va admite contestatia societatii pentru suma reprezentand:

- contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap
- dobanzi aferente
- penalitati aferente

si se va respinge ca neintemeiata pentru suma reprezentand contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, pentru perioada 29 iulie 2002 - decembrie 2004, pentru dobanzile si pentru penalitati de intarziere aferente.

**4. Referitor la solicitarea societatii de anulare a Dispozitiei nr.7679/28.07.2005 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala cu privire la inregistrarea in contabilitatea societatii a constatarilor inspectiei fiscale si de a achita debitele stabilite prin raportul de inspectie fiscala la termenele scadente, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia de masuri nu are caracter de titlu de creanta fiscala.**

In fapt, prin Dispozitia nr. 7679/28.07.2005 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in contabilitate constatările inspectiei fiscale, de a achita debitele stabilite prin raportul de inspectie fiscala la termenele scadente.

In drept, potrivit art. 179 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26 septembrie 2005, Directia generala de solutionare a contestatiilor este

competenta sa solutioneze **“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală”**, iar art. 179 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26 septembrie 2005, prevede:

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Potrivit pct 1 din anexa nr. 2 la OMFP nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, **“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite”**.

Intrucat masurile dispuse in sarcina SC X SA prin Dispozitia nr.7679/28.07.2005 vizand inregistrarea in contabilitate a constatarilor inspectiei fiscale si de a achita debitele stabilite prin raportul de inspectie fiscala la termenele scadente nu privesc stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, nefiind asadar in situatia unui titlu de creanta fiscala, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia SC X SA va fi transmis spre competenta solutionare Directiei generale a finantelor publice Galati - Activitatea de control fiscal, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

**5. Referitor la cererea societatii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. 7697/28.07.2005** pana la solutionarea contestatiei, la art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 26 septembrie 2005 se prevede:

**“Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”**

Avand in vedere aceste prevederi legale coroborate cu cele ale art. 180 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 26 septembrie 2005, precum si solutia pronuntata, se retine ca cererea de suspendare a executarii a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute, in temeiul art.42 (1) , art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.178, art.185 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 26 septembrie 2005 se :

## **DECIDE**

**1.** Admiterea contestatiei formulata de SC X SA pentru suma reprezentand:

contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap  
dobanzi aferente  
penalitati aferente,

**2.** Desfiintarea Deciziei de impunere pentru suma reprezentand contributia pe perioada decembrie 2001 - 28.07.2002 la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitati aferente, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere strict considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

**3.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma reprezentand:

contributie la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap  
dobanzi aferente  
penalitati aferente  
pentru perioada 29 iulie 2002 - 31.12.2004.

**4.** Transmiterea contestatiei SC X SA pentru capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr.7697/28.07.2005, Directiei generale a finantelor publice Galati - Activitatea de control fiscal, spre competenta solutionare.

**5.** Respingerea cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. 7697/28.07.2005, ca ramasa fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.