



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

**DECIZIA nr. 135/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**  
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj  
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...07.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ...05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2006.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de ...05.2006, iar contestatia a fost depusa la data de ...06.2006 la organul fiscal a carui act administrativ fiscal este atacat, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei nr. - din ...05.2006 si exonerarea societatii de la plata obligatiei stabilite suplimentar pentru perioada 01.10.2002-31.03.2006 la fondul special pentru persoanele cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- prevederile O.U.G. nr. 102/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 519/2002 si modificata prin Legea nr. 343/2004, stipuleaza la art. 43, alin. 2 ca exceptie prin care un agent economic este exonerat de la plata catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, in situatia in care societatea formuleaza solicitari trimestriale catre Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii pe locurile de munca vacante.
- actele normative mentionate mai sus nu stipuleaza care trebuie sa fie forma si

continutul acestor solicitari trimestriale catre agentii judetene de ocupare a fortei de munca, limitandu-se la a impune obligatia pentru Ministerul Sanatatii si Familiei de a elabora norme metodologice de aplicare a ordonantei, fapt care nu a fost realizat pana in prezent.

- elaborarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap a Instructiunilor nr. 1008/220/20.05.2003 privind aplicarea art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 nu pot produce efecte juridice fiind nelegale intrucat sunt emise de alte autoritati decat cea mandatata de art. 58 din ordonanta.

- in aceste conditii, comunicarea de catre agentul economic a locurilor de munca vacante cu mentiunea expresa ca acestea sunt destinate persoanelor cu handicap, indeplineste conditiile necesare pentru a exonera societatea de la plata catre bugetul de stat a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar.

- in mod eronat, organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca societatea nu detine raspunsul scris al agentiei judetene de ocupare a fortei de munca pentru a putea beneficia de exceptia prevazuta de lege, ori prevederile legale mentionate nu impun o astfel de cerinta, ci doar pe aceea ca agentia sa nu fi repartizat astfel de persoane.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv majorari de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) care sunt aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 25.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.04.2001-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.10.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de "y" lei RON aferenta perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art. 114 si 115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004), au fost calculate pana la data de ...05.2006 dobanzi de intarziere in suma "y" lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002-31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca in perioada analizata, societatea a depasit numarul de 100 salariatii (in perioada octombrie 2002-iulie2004), respectiv 75 salariatii (in perioada august 2004-martie 2006), stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca, repartizarea

de astfel de persoane pentru angajare (octombrie 2002-iunie 2004, respectiv fara a prezenta raspunsul de la aceasta institutie din care sa rezulte ca a solicitat trimestrial repartizarea de astfel de persoane pentru angajare la nivelul stipulat de prevederile legale (iulie 2004-martie 2006).

**A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma totala de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune in copie la dosarul cauzei documente in baza carora considera ca se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, cu modificarile si completarile ulterioare.**

In drept, spetei in cauza, ii sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, astfel cum au fost modificate si completate prin Legea nr. 519/12.07.2002, unde se stipuleaza:

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati".*

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 42 din Legea nr. 519/12.07.2002 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se arata :

*"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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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".*

De mentionat este faptul ca prevederile legale citate mai sus isi au aplicabilitatea pentru perioada cuprinsa intre iulie 2002 si iulie 2004, cand prevederile art. 42 si 43 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 au fost modificate prin Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, dupa cum urmeaza :

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii."*

Din textele de lege mai sus mentionate, rezulta ca regula generala, obligatia expresa a agentilor economici de a achita bugetului 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 in procent de 4 % din numarul total al salariatilor, exceptia de la aceasta regula fiind solicitarea trimestriala la A.J.O.F.M. de repartizare a persoanelor cu handicap.

Prin Instructiunile nr. 1008/20.05.2003 s-a prevazut de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca datele obligatorii pe care trebuie sa le contina aceste cereri trimestriale.

Totodata, avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 100 salariatii, respectiv 75 de angajati, se

retine ca in perioada octombrie 2002-martie 2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Din continutul prevederilor alin. 2 ale art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, rezulta cat se poate de clar intentia legiuitorului de a excepta de la plata obligatiei prevazuta la alin.1 al aceluiasi articol doar pe acei agenti economici care au manifestat disponibilitatea de a angaja persoane cu handicap, fapt care se poate dovedi prin solicitarea trimestriala la agentia judeteana de ocupare a fortei de munca privind repartizarea de astfel de persoane si ca aceasta din urma nu a repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Prin urmare, se constata ca prevederile legale citate mai sus stipuleaza "*obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap*" (art. 43, alin. 1), iar exceptarea de la plata acestei obligatii se acorda agentilor economici care fac dovada solicitarii de la A.J.O.F.M. pentru "*repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii*" (art. 43, alin. 2).

Intrucat din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2004 societatea nu a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea încadrării pe locurile de munca vacante (vezi Nota explicativa a administratorului societatii), iar pentru perioada ianuarie-decembrie 2005 desi societatea depune un numar de 7 documente referitoare la "Situatia privind locurile de munca vacante" (-/12.02.2005, -/06.04.2005, -/02.08.2005, -/05.09.2005, -/17.10.2005, -/16.11.2005 si -/22.12.2005) nu are raspunsul agentiei ca nu a repartizat astfel de persoane in vederea încadrării, se constata ca echipa de inspectie fiscala a procedat corect si legal calculand in sarcina contestatoarei o obligatie de plata in suma de "y" lei RON.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea nu poate face dovada ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj **repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada octombrie 2002- decembrie 2005**, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru aceasta perioada, petenta avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu sumele calculate potrivit art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de "y" lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Aferent perioadei ianuarie-martie 2006 au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei RON, organul de inspectie fiscala retinand ca societatea desi a depus la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj oferta de locuri de munca pentru persoane cu handicap nu a putut prezenta in timpul controlului raspunsul negativ de la aceasta institutie, pe care insa il depune anaxat contestatiei formulate impotriva actului administrativ fiscal atacat.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada mentionata mai sus, societatea a depus la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Cluj, solicitarea pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea ocupării locurilor de munca vacante inregistrate sub nr. -/07.02.2006 pentru un numar de 8 persoane, numar suficient ca sa acopere procentul de 4% din numarul total de angajati, iar din continutul raspunsului cu nr. -/02.2006 oferit de aceasta institutie, rezulta ca "*Solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru*

acest moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite”.

Prin urmare, se constata ca pentru perioada ianuarie-martie 2006 societatea se incadreaza in exceptia legala de la plata lunara catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap, prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, unde se arata ca:

*“Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii”*, intrucat, asa cum rezulta din cele prezentate la aliniatul precedent, sunt indeplinite cele doua conditii stipulate de aceste prevederi legale.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

**B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta**, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON.

Astfel, potrivit anexelor 7-9 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/..05.2006, se retine ca aferent debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina agentului economic obligatii fiscale accesorii in suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

Totodata, potrivit celor prezentate la pct. A al prezentei, s-a constatat ca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata aferente perioadei octombrie 2002-decembrie 2005 in suma de “y” lei RON, astfel incat petenta datoreaza bugetului de stat si accesoriiile aferente acestei obligatii fiscale in suma totala de “y” lei RON, in drept aplicabile fiind prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin O.G. nr. 26/26.07.2001, ale art. 12, art. 13 alin. 1, art. 14 alin. 1 din O.G. nr. 61/ 29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, ale art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si a Legii nr. 210/04.07.2005 privind aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate partial si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar accesoriiile aferente obligatiilor fiscale datorate pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere, urmeaza a fi respinsa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON) si admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**



---

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

---

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

---

**DECIZIA nr. 135/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**  
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj  
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...07.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ...05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2006.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de ...05.2006, iar contestatia a fost depusa la data de ...06.2006 la organul fiscal a carui act administrativ fiscal este atacat, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei nr. - din ...05.2006 si exonerarea societatii de la plata obligatiei stabilite suplimentar pentru perioada 01.10.2002-31.03.2006 la fondul special pentru persoanele cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- prevederile O.U.G. nr. 102/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 519/2002 si modificata prin Legea nr. 343/2004, stipuleaza la art. 43, alin. 2 ca exceptie prin care un agent economic este exonerat de la plata catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, in situatia in care societatea formuleaza solicitari trimestriale catre Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii pe locurile de munca vacante.
- actele normative mentionate mai sus nu stipuleaza care trebuie sa fie forma si

continutul acestor solicitari trimestriale catre agentii judetene de ocupare a fortei de munca, limitandu-se la a impune obligatia pentru Ministerul Sanatatii si Familiei de a elabora norme metodologice de aplicare a ordonantei, fapt care nu a fost realizat pana in prezent.

- elaborarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap a Instructiunilor nr. 1008/220/20.05.2003 privind aplicarea art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 nu pot produce efecte juridice fiind nelegale intrucat sunt emise de alte autoritati decat cea mandatata de art. 58 din ordonanta.

- in aceste conditii, comunicarea de catre agentul economic a locurilor de munca vacante cu mentiunea expresa ca acestea sunt destinate persoanelor cu handicap, indeplineste conditiile necesare pentru a exonera societatea de la plata catre bugetul de stat a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar.

- in mod eronat, organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca societatea nu detine raspunsul scris al agentiei judetene de ocupare a fortei de munca pentru a putea beneficia de exceptia prevazuta de lege, ori prevederile legale mentionate nu impun o astfel de cerinta, ci doar pe aceea ca agentia sa nu fi repartizat astfel de persoane.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv majorari de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) care sunt aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 25.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.04.2001-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.10.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de "y" lei RON aferenta perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art. 114 si 115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004), au fost calculate pana la data de ...05.2006 dobanzi de intarziere in suma "y" lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002-31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca in perioada analizata, societatea a depasit numarul de 100 salariatii (in perioada octombrie 2002-iulie2004), respectiv 75 salariatii (in perioada august 2004-martie 2006), stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca, repartizarea



de astfel de persoane pentru angajare (octombrie 2002-iunie 2004, respectiv fara a prezenta raspunsul de la aceasta institutie din care sa rezulte ca a solicitat trimestrial repartizarea de astfel de persoane pentru angajare la nivelul stipulat de prevederile legale (iulie 2004-martie 2006).

**A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma totala de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune in copie la dosarul cauzei documente in baza carora considera ca se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, cu modificarile si completarile ulterioare.**

In drept, spetei in cauza, ii sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, astfel cum au fost modificate si completate prin Legea nr. 519/12.07.2002, unde se stipuleaza:

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati".*

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 42 din Legea nr. 519/12.07.2002 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se arata :

*"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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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".*

De mentionat este faptul ca prevederile legale citate mai sus isi au aplicabilitatea pentru perioada cuprinsa intre iulie 2002 si iulie 2004, cand prevederile art. 42 si 43 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 au fost modificate prin Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, dupa cum urmeaza :

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii."*

Din textele de lege mai sus mentionate, rezulta ca regula generala, obligatia expresa a agentilor economici de a achita bugetului 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 in procent de 4 % din numarul total al salariatilor, exceptia de la aceasta regula fiind solicitarea trimestriala la A.J.O.F.M. de repartizare a persoanelor cu handicap.

Prin Instructiunile nr. 1008/20.05.2003 s-a prevazut de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca datele obligatorii pe care trebuie sa le contina aceste cereri trimestriale.

Totodata, avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 100 salariatii, respectiv 75 de angajati, se

retine ca in perioada octombrie 2002-martie 2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Din continutul prevederilor alin. 2 ale art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, rezulta cat se poate de clar intentia legiuitorului de a excepta de la plata obligatiei prevazuta la alin.1 al aceluiasi articol doar pe acei agenti economici care au manifestat disponibilitatea de a angaja persoane cu handicap, fapt care se poate dovedi prin solicitarea trimestriala la agentia judeteana de ocupare a fortei de munca privind repartizarea de astfel de persoane si ca aceasta din urma nu a repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Prin urmare, se constata ca prevederile legale citate mai sus stipuleaza "*obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap*" (art. 43, alin. 1), iar exceptarea de la plata acestei obligatii se acorda agentilor economici care fac dovada solicitarii de la A.J.O.F.M. pentru "*repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii*" (art. 43, alin. 2).

Intrucat din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2004 societatea nu a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea încadrării pe locurile de munca vacante (vezi Nota explicativa a administratorului societatii), iar pentru perioada ianuarie-decembrie 2005 desi societatea depune un numar de 7 documente referitoare la "Situatia privind locurile de munca vacante" (-/12.02.2005, -/06.04.2005, -/02.08.2005, -/05.09.2005, -/17.10.2005, -/16.11.2005 si -/22.12.2005) nu are raspunsul agentiei ca nu a repartizat astfel de persoane in vederea încadrării, se constata ca echipa de inspectie fiscala a procedat corect si legal calculand in sarcina contestatoarei o obligatie de plata in suma de "y" lei RON.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea nu poate face dovada ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj **repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada octombrie 2002- decembrie 2005**, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru aceasta perioada, petenta avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu sumele calculate potrivit art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de "y" lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Aferent perioadei ianuarie-martie 2006 au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei RON, organul de inspectie fiscala retinand ca societatea desi a depus la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj oferta de locuri de munca pentru persoane cu handicap nu a putut prezenta in timpul controlului raspunsul negativ de la aceasta institutie, pe care insa il depune anaxat contestatiei formulate impotriva actului administrativ fiscal atacat.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada mentionata mai sus, societatea a depus la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Cluj, solicitarea pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea ocupării locurilor de munca vacante inregistrate sub nr. -/07.02.2006 pentru un numar de 8 persoane, numar suficient ca sa acopere procentul de 4% din numarul total de angajati, iar din continutul raspunsului cu nr. -/02.2006 oferit de aceasta institutie, rezulta ca "*Solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru*

acest moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite”.

Prin urmare, se constata ca pentru perioada ianuarie-martie 2006 societatea se incadreaza in exceptia legala de la plata lunara catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap, prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, unde se arata ca:

*“Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii”*, intrucat, asa cum rezulta din cele prezentate la aliniatul precedent, sunt indeplinite cele doua conditii stipulate de aceste prevederi legale.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

**B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta**, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON.

Astfel, potrivit anexelor 7-9 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/..05.2006, se retine ca aferent debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina agentului economic obligatii fiscale accesorii in suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

Totodata, potrivit celor prezentate la pct. A al prezentei, s-a constatat ca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata aferente perioadei octombrie 2002-decembrie 2005 in suma de “y” lei RON, astfel incat petenta datoreaza bugetului de stat si accesorii aferente acestei obligatii fiscale in suma totala de “y” lei RON, in drept aplicabile fiind prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin O.G. nr. 26/26.07.2001, ale art. 12, art. 13 alin. 1, art. 14 alin. 1 din O.G. nr. 61/ 29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, ale art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si a Legii nr. 210/04.07.2005 privind aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate partial si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar accesorii aferente obligatiilor fiscale datorate pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere, urmeaza a fi respinsa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON) si admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**



---

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

---

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

---

**DECIZIA nr. 135/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**  
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj  
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...07.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ...05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2006.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de ...05.2006, iar contestatia a fost depusa la data de ...06.2006 la organul fiscal a carui act administrativ fiscal este atacat, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei nr. - din ...05.2006 si exonerarea societatii de la plata obligatiei stabilite suplimentar pentru perioada 01.10.2002-31.03.2006 la fondul special pentru persoanele cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- prevederile O.U.G. nr. 102/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 519/2002 si modificata prin Legea nr. 343/2004, stipuleaza la art. 43, alin. 2 ca exceptie prin care un agent economic este exonerat de la plata catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, in situatia in care societatea formuleaza solicitari trimestriale catre Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii pe locurile de munca vacante.
- actele normative mentionate mai sus nu stipuleaza care trebuie sa fie forma si

continutul acestor solicitari trimestriale catre agentii judetene de ocupare a fortei de munca, limitandu-se la a impune obligatia pentru Ministerul Sanatatii si Familiei de a elabora norme metodologice de aplicare a ordonantei, fapt care nu a fost realizat pana in prezent.

- elaborarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap a Instructiunilor nr. 1008/220/20.05.2003 privind aplicarea art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 nu pot produce efecte juridice fiind nelegale intrucat sunt emise de alte autoritati decat cea mandatata de art. 58 din ordonanta.

- in aceste conditii, comunicarea de catre agentul economic a locurilor de munca vacante cu mentiunea expresa ca acestea sunt destinate persoanelor cu handicap, indeplineste conditiile necesare pentru a exonera societatea de la plata catre bugetul de stat a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar.

- in mod eronat, organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca societatea nu detine raspunsul scris al agentiei judetene de ocupare a fortei de munca pentru a putea beneficia de exceptia prevazuta de lege, ori prevederile legale mentionate nu impun o astfel de cerinta, ci doar pe aceea ca agentia sa nu fi repartizat astfel de persoane.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv majorari de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) care sunt aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 25.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.04.2001-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.10.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de "y" lei RON aferenta perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art. 114 si 115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004), au fost calculate pana la data de ...05.2006 dobanzi de intarziere in suma "y" lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002-31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca in perioada analizata, societatea a depasit numarul de 100 salariatii (in perioada octombrie 2002-iulie2004), respectiv 75 salariatii (in perioada august 2004-martie 2006), stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca, repartizarea

de astfel de persoane pentru angajare (octombrie 2002-iunie 2004, respectiv fara a prezenta raspunsul de la aceasta institutie din care sa rezulte ca a solicitat trimestrial repartizarea de astfel de persoane pentru angajare la nivelul stipulat de prevederile legale (iulie 2004-martie 2006).

**A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma totala de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune in copie la dosarul cauzei documente in baza carora considera ca se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, cu modificarile si completarile ulterioare.**

In drept, spetei in cauza, ii sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, astfel cum au fost modificate si completate prin Legea nr. 519/12.07.2002, unde se stipuleaza:

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati".*

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 42 din Legea nr. 519/12.07.2002 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se arata :

*"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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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".*

De mentionat este faptul ca prevederile legale citate mai sus isi au aplicabilitatea pentru perioada cuprinsa intre iulie 2002 si iulie 2004, cand prevederile art. 42 si 43 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 au fost modificate prin Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, dupa cum urmeaza :

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii."*

Din textele de lege mai sus mentionate, rezulta ca regula generala, obligatia expresa a agentilor economici de a achita bugetului 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 in procent de 4 % din numarul total al salariatilor, exceptia de la aceasta regula fiind solicitarea trimestriala la A.J.O.F.M. de repartizare a persoanelor cu handicap.

Prin Instructiunile nr. 1008/20.05.2003 s-a prevazut de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca datele obligatorii pe care trebuie sa le contina aceste cereri trimestriale.

Totodata, avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 100 salariatii, respectiv 75 de angajati, se

retine ca in perioada octombrie 2002-martie 2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Din continutul prevederilor alin. 2 ale art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, rezulta cat se poate de clar intentia legiuitorului de a excepta de la plata obligatiei prevazuta la alin.1 al aceluiasi articol doar pe acei agenti economici care au manifestat disponibilitatea de a angaja persoane cu handicap, fapt care se poate dovedi prin solicitarea trimestriala la agentia judeteana de ocupare a fortei de munca privind repartizarea de astfel de persoane si ca aceasta din urma nu a repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Prin urmare, se constata ca prevederile legale citate mai sus stipuleaza "*obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap*" (art. 43, alin. 1), iar exceptarea de la plata acestei obligatii se acorda agentilor economici care fac dovada solicitarii de la A.J.O.F.M. pentru "*repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii*" (art. 43, alin. 2).

Intrucat din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2004 societatea nu a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea încadrării pe locurile de munca vacante (vezi Nota explicativa a administratorului societatii), iar pentru perioada ianuarie-decembrie 2005 desi societatea depune un numar de 7 documente referitoare la "Situatia privind locurile de munca vacante" (-/12.02.2005, -/06.04.2005, -/02.08.2005, -/05.09.2005, -/17.10.2005, -/16.11.2005 si -/22.12.2005) nu are raspunsul agentiei ca nu a repartizat astfel de persoane in vederea încadrării, se constata ca echipa de inspectie fiscala a procedat corect si legal calculand in sarcina contestatoarei o obligatie de plata in suma de "y" lei RON.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea nu poate face dovada ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj **repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada octombrie 2002- decembrie 2005**, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru aceasta perioada, petenta avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu sumele calculate potrivit art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de "y" lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Aferent perioadei ianuarie-martie 2006 au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei RON, organul de inspectie fiscala retinand ca societatea desi a depus la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj oferta de locuri de munca pentru persoane cu handicap nu a putut prezenta in timpul controlului raspunsul negativ de la aceasta institutie, pe care insa il depune anaxat contestatiei formulate impotriva actului administrativ fiscal atacat.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada mentionata mai sus, societatea a depus la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Cluj, solicitarea pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea ocupării locurilor de munca vacante inregistrate sub nr. -/07.02.2006 pentru un numar de 8 persoane, numar suficient ca sa acopere procentul de 4% din numarul total de angajati, iar din continutul raspunsului cu nr. -/02.2006 oferit de aceasta institutie, rezulta ca "*Solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru*



acest moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite”.

Prin urmare, se constata ca pentru perioada ianuarie-martie 2006 societatea se incadreaza in exceptia legala de la plata lunara catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap, prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, unde se arata ca:

*“Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii”*, intrucat, asa cum rezulta din cele prezentate la aliniatul precedent, sunt indeplinite cele doua conditii stipulate de aceste prevederi legale.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

**B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta**, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON.

Astfel, potrivit anexelor 7-9 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/..05.2006, se retine ca aferent debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina agentului economic obligatii fiscale accesorii in suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

Totodata, potrivit celor prezentate la pct. A al prezentei, s-a constatat ca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata aferente perioadei octombrie 2002-decembrie 2005 in suma de “y” lei RON, astfel incat petenta datoreaza bugetului de stat si accesoriiile aferente acestei obligatii fiscale in suma totala de “y” lei RON, in drept aplicabile fiind prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin O.G. nr. 26/26.07.2001, ale art. 12, art. 13 alin. 1, art. 14 alin. 1 din O.G. nr. 61/ 29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, ale art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si a Legii nr. 210/04.07.2005 privind aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate partial si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar accesoriiile aferente obligatiilor fiscale datorate pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere, urmeaza a fi respinsa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON) si admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**



---

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

---

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

---

**DECIZIA nr. 135/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**  
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj  
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...07.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ...05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2006.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv obligatiile aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de "y" lei RON, defalcata dupa cum urmeaza :

- "y" lei RON varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap
- "y" lei RON majorari de intarziere
- "y" lei RON penalitati de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata cu stampila si semnatura reprezentantului societatii, acesta a fost comunicat petentei la data de ...05.2006, iar contestatia a fost depusa la data de ...06.2006 la organul fiscal a carui act administrativ fiscal este atacat, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei nr. - din ...05.2006 si exonerarea societatii de la plata obligatiei stabilite suplimentar pentru perioada 01.10.2002-31.03.2006 la fondul special pentru persoanele cu handicap.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- prevederile O.U.G. nr. 102/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 519/2002 si modificata prin Legea nr. 343/2004, stipuleaza la art. 43, alin. 2 ca exceptie prin care un agent economic este exonerat de la plata catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara, inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, in situatia in care societatea formuleaza solicitari trimestriale catre Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii pe locurile de munca vacante.

- actele normative mentionate mai sus nu stipuleaza care trebuie sa fie forma si

continutul acestor solicitari trimestriale catre agentii judetene de ocupare a fortei de munca, limitandu-se la a impune obligatia pentru Ministerul Sanatatii si Familiei de a elabora norme metodologice de aplicare a ordonantei, fapt care nu a fost realizat pana in prezent.

- elaborarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap a Instructiunilor nr. 1008/220/20.05.2003 privind aplicarea art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/1999 nu pot produce efecte juridice fiind nelegale intrucat sunt emise de alte autoritati decat cea mandatata de art. 58 din ordonanta.

- in aceste conditii, comunicarea de catre agentul economic a locurilor de munca vacante cu mentiunea expresa ca acestea sunt destinate persoanelor cu handicap, indeplineste conditiile necesare pentru a exonera societatea de la plata catre bugetul de stat a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar.

- in mod eronat, organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca societatea nu detine raspunsul scris al agentiei judetene de ocupare a fortei de munca pentru a putea beneficia de exceptia prevazuta de lege, ori prevederile legale mentionate nu impun o astfel de cerinta, ci doar pe aceea ca agentia sa nu fi repartizat astfel de persoane.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv majorari de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) care sunt aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 25.05.2006, care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 43 din O.U.G nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale mentionate mai sus.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este 01.04.2001-31.03.2006, iar sursa obligatiilor bugetare este fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap.

In fapt, din continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii actului administrativ fiscal atacat, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.10.2002-31.03.2006 societatea nu a respectat prevederile art. 43 din OUG 102/29.06.1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu completarile si modificarile ulterioare si in consecinta au calculat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de contributie la Fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma totala de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar in suma de "y" lei RON aferenta perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996, modificata prin O.G. nr. 61/29.08.2002, coroborate cu prevederile art. 114 si 115, al.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004), au fost calculate pana la data de ...05.2006 dobanzi de intarziere in suma "y" lei RON, iar in conformitate cu O.G. nr. 26/26.07.2001, O.G. nr. 61/29.08.2002, O.G. nr. 92/24.12.2003 si Legea nr. 210/04.07.2005, pentru perioada 25.11.2002-31.12.2005, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON (anexele nr. 7-9 la raportul de inspectie fiscala).

Stabilirea in sarcina agentului economic a obligatiilor fiscale mentionate mai sus, s-a datorat faptului ca in perioada analizata, societatea a depasit numarul de 100 salariatii (in perioada octombrie 2002-iulie2004), respectiv 75 salariatii (in perioada august 2004-martie 2006), stipulat de prevederile art. 42 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 cu modificarile si completarile aduse de Legea nr. 343/12.07.2004, fara a indeplini obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati si fara a dovedi in timpul controlului ca a solicitat trimestrial la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca, repartizarea

de astfel de persoane pentru angajare (octombrie 2002-iunie 2004, respectiv fara a prezenta raspunsul de la aceasta institutie din care sa rezulte ca a solicitat trimestrial repartizarea de astfel de persoane pentru angajare la nivelul stipulat de prevederile legale (iulie 2004-martie 2006).

**A. Referitor la obligatiile suplimentare in suma de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma totala de "y" lei RON reprezentand Fond special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap aferente perioadei octombrie 2002-martie 2006, in conditiile in care agentul economic depune in copie la dosarul cauzei documente in baza carora considera ca se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, cu modificarile si completarile ulterioare.**

In drept, spetei in cauza, ii sunt aplicabile prevederile **art. 42, alin. (1) din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**, astfel cum au fost modificate si completate prin Legea nr. 519/12.07.2002, unde se stipuleaza:

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati".*

Totodata la art. 43 din acelasi act normativ, modificat de pct. 42 din Legea nr. 519/12.07.2002 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se arata :

*"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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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".*

De mentionat este faptul ca prevederile legale citate mai sus isi au aplicabilitatea pentru perioada cuprinsa intre iulie 2002 si iulie 2004, cand prevederile art. 42 si 43 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 au fost modificate prin Legea nr. 343/12.07.2004 pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, dupa cum urmeaza :

*"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 într-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute în 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 înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat 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 agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii."*

Din textele de lege mai sus mentionate, rezulta ca regula generala, obligatia expresa a agentilor economici de a achita bugetului 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 in procent de 4 % din numarul total al salariatilor, exceptia de la aceasta regula fiind solicitarea trimestriala la A.J.O.F.M. de repartizare a persoanelor cu handicap.

Prin Instructiunile nr. 1008/20.05.2003 s-a prevazut de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca datele obligatorii pe care trebuie sa le contina aceste cereri trimestriale.

Totodata, avand in vedere dispozitiile actelor normative citate mai sus si tinand cont ca in perioada supusa analizei societatea a depasit numarul de 100 salariatii, respectiv 75 de angajati, se

retine ca in perioada octombrie 2002-martie 2006, contestatoarea era obligata de a plati lunar catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu a încadrat persoane cu handicap, in conditiile in care nu ii este aplicabila exceptia prevazuta la art. 43 alin. (2) din textul de lege mentionat mai sus.

Din continutul prevederilor alin. 2 ale art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, rezulta cat se poate de clar intentia legiuitorului de a excepta de la plata obligatiei prevazuta la alin.1 al aceluiasi articol doar pe acei agenti economici care au manifestat disponibilitatea de a angaja persoane cu handicap, fapt care se poate dovedi prin solicitarea trimestriala la agentia judeteana de ocupare a fortei de munca privind repartizarea de astfel de persoane si ca aceasta din urma nu a repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.

Prin urmare, se constata ca prevederile legale citate mai sus stipuleaza "*obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap*" (art. 43, alin. 1), iar exceptarea de la plata acestei obligatii se acorda agentilor economici care fac dovada solicitarii de la A.J.O.F.M. pentru "*repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii*" (art. 43, alin. 2).

Intrucat din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2004 societatea nu a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj repartizarea de persoane cu handicap in vederea încadrării pe locurile de munca vacante (vezi Nota explicativa a administratorului societatii), iar pentru perioada ianuarie-decembrie 2005 desi societatea depune un numar de 7 documente referitoare la "Situatia privind locurile de munca vacante" (-/12.02.2005, -/06.04.2005, -/02.08.2005, -/05.09.2005, -/17.10.2005, -/16.11.2005 si -/22.12.2005) nu are raspunsul agentiei ca nu a repartizat astfel de persoane in vederea încadrării, se constata ca echipa de inspectie fiscala a procedat corect si legal calculand in sarcina contestatoarei o obligatie de plata in suma de "y" lei RON.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si faptul ca societatea nu poate face dovada ca a solicitat Agentiei Judetene de Ocupare a Fortei de Munca Cluj **repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii, pentru fiecare trimestru din perioada octombrie 2002- decembrie 2005**, organul de solutionare a contestatiei constata ca, pentru aceasta perioada, petenta avea obligatia de a contribui la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu sumele calculate potrivit art. 43, alin. 1 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de "y" lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Aferent perioadei ianuarie-martie 2006 au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei RON, organul de inspectie fiscala retinand ca societatea desi a depus la Agentia Judeteana de Ocupare a Fortei de Munca Cluj oferta de locuri de munca pentru persoane cu handicap nu a putut prezenta in timpul controlului raspunsul negativ de la aceasta institutie, pe care insa il depune anaxat contestatiei formulate impotriva actului administrativ fiscal atacat.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada mentionata mai sus, societatea a depus la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Cluj, solicitarea pentru repartizarea de persoane cu handicap in vederea ocupării locurilor de munca vacante inregistrate sub nr. -/07.02.2006 pentru un numar de 8 persoane, numar suficient ca sa acopere procentul de 4% din numarul total de angajati, iar din continutul raspunsului cu nr. -/02.2006 oferit de aceasta institutie, rezulta ca "*Solicitarea dvs. nu poate fi rezolvata favorabil, deoarece pentru*

acest moment in baza noastra de date nu figureaza persoane cu handicap care sa poata fi angajate pe locurile de munca oferite”.

Prin urmare, se constata ca pentru perioada ianuarie-martie 2006 societatea se incadreaza in exceptia legala de la plata lunara catre bugetul de stat a unei sume egale cu salariul minim brut pe tara înmultit cu numarul de locuri de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap, prevazuta la art. 43, alin. 2 din O.U.G. nr. 102/29.06.1999, unde se arata ca:

*“Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajarii”*, intrucat, asa cum rezulta din cele prezentate la aliniatul precedent, sunt indeplinite cele doua conditii stipulate de aceste prevederi legale.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, reprezentand Fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de “y” lei RON, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru acest capat de cerere.

**B. Referitor la obligatiile suplimentare constand in dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON la sursa Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap contestate de petenta**, se retine ca acestea reprezinta accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON.

Astfel, potrivit anexelor 7-9 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..05.2006 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/..05.2006, se retine ca aferent debitelor stabilite suplimentar pentru perioada octombrie 2002-martie 2006 in suma totala de “y” lei RON, organul de inspectie fiscala a calculat in sarcina agentului economic obligatii fiscale accesorii in suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

Totodata, potrivit celor prezentate la pct. A al prezentei, s-a constatat ca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata aferente perioadei octombrie 2002-decembrie 2005 in suma de “y” lei RON, astfel incat petenta datoreaza bugetului de stat si accesoriiile aferente acestei obligatii fiscale in suma totala de “y” lei RON, in drept aplicabile fiind prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/23.01.1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin O.G. nr. 26/26.07.2001, ale art. 12, art. 13 alin. 1, art. 14 alin. 1 din O.G. nr. 61/ 29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, ale art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si a Legii nr. 210/04.07.2005 privind aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat s-a constatat ca petenta nu datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata in suma de “y” lei RON stabilite suplimentar in sarcina sa pentru perioada ianuarie-martie 2006, potrivit celor precizate la punctul A al prezentei, rezulta ca societatea nu datoreaza bugetului de stat nici obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei sunt justificate partial si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar accesoriiile aferente obligatiilor fiscale datorate pentru perioada octombrie 2002-decembrie 2005, astfel incat contestatia formulata de agentul economic referitoare la aceste capete de cerere, urmeaza a fi respinsa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere (“y” lei RON), respectiv penalitati de intarziere (“y” lei RON) si admisa pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala "y" lei RON, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...05.2006, reprezentand debit suplimentar la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ("y" lei RON), respectiv dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON) aferente debitului stabilit suplimentar.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**