

DECIZIA NR. 23

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de, SCT.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Decizia de impunere prin care sa stabilit ca datorie la bugetul statului urmatoarele:

- Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap,
- dobânzi aferente Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap,

- penalități aferente Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC T, contesta partial Decizia de impunere cu privire la obligatia de plata suplimentara.

Petenta susține că echipa de inspectie fiscala a aplicat eronat prevederile pct.42 din Legea nr. 519/2002 pentru aprobarea OUG nr.102/1999 privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap invocind in sustinere precizarile art.5 pct.1 din Instructiunile nr.1008/2003 considerind ca nu datoreaza obligatiile mai sus mentionate.

II. Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, in procent de 4% pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 si luna iulie 2005.

Intrucit petenta datoreaza debit prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități , aferente debitului reprezentând Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 si luna iulie 2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Din documentele depuse la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspectie fiscala rezulta ca petenta in luna iulie 2005 a calculat eronat contributia pentru neincadrarea in munca a persoanelor cu handicap, astfel organul de control a stabilit un debit suplimentar.

Petenta pentru perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 nu a facut dovada solicitarii trimestriale la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca de repartizare a persoanelor cu handicap.

Intrucit pentru perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 petenta nu a prezentat dovezi ca a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizare a persoanelor cu handicap, organul de control a calculat suplimentar obligatie de plata.

Pentru debitul suplimentar stabilit de organul de control s-au calculat dobinzi de intirziere si penalitati de intirziere .

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap , dobânzi si penalități , neachitate la scadență, calculate pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 si luna iulie 2005.

In drept obligatia de plata a contributiei pentru neincadrarea in munca a persoanelor cu handicap este stabilita prin art.42 alin. (1) si art.43 din OUG 102/1999, pct. 9 din OUG40/2000 pentru modificarea si completarea OUG 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap care precizeaza:

“ART. 42

(1) Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care au un număr de cel puțin 100 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

ART. 43

Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art. 42, au obligația de a plăti lunar la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor ordonanței de urgență.”

Organele de inspectie fiscala au stabilit debitul suplimentar reprezentind contributie pentru Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap datorata pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003, constatind ca petenta nu a depus trimestrial de la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca solicitare de repartizare a persoanelor cu handicap.

Cauzei supuse soluționării ii sunt aplicabile prevederile pct.42 din Legea 519/2002 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap care modifica art.43 din OUG 102/1999 astfel:

42. Articolul 43 va avea următorul cuprins:

“ART. 43

(1) Persoanele juridice care nu respectă prevederile art. 42 alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

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

Avind in vedere prevederile legale aplicabile in speta anterior enuntate se constata ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal fondul datorat pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003.

Petenta recunoaste ca Legea 519/2002 a adus modificari O.U.G.102/1999 astfel incit persoana juridica pentru a fi scutita de la plata, trebuia sa solicite personal cu handicap in vederea angajari, insa considera ca perioada 01.09.2002 - 31.05.2003 trebuie supusa regimului juridic aplicabil perioadei anterioare acestei date.

Motivatii petentei nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucit Legea 519/2002 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap publicata in monitorul oficial nr. 555 din 29 iulie 2002, astfel dupa intrarea in vigoare a prevederilor legii 519/2002 nu mai pot fi aplicabile prevederile art.42 si 43 din OUG102/1999 si ale pct 9 din OUG 40/2000 pentru modificarea art.43 din OUG102/1999.

De asemenea motivatiile petentei conform carora prevederile art.43 alin.2 din OUG 102/1999 modificata prin Legea 519/2002 nu poate fi aplicata la intrarea in vigoare a Instructiunile nr.1008/20.05.2003 nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucit Legea 519/2002 precizeaza in mod clar ca persoana juridica , care are un număr de cel puțin 100 de angajați, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați,fiind exceptate de la plata obligatorie a fondului doar persoanele juridice care fac dovada că au solicitat trimestrial la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap.

Pe cale de consecinta dupa data intrarii in vigoare a prevederilor Legii nr.519/2002 petenta avea obligatia de a depune cerere la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă prin care sa solicite repartizarea de persoane cu handicap, in caz contrar datorind Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Conform constatarilor organelor de inspectie fiscala a rezultat ca pe perioada iunie 2003 august 2005 petenta a constituit obligatia de achitare a fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si a virat obligatiile datorate.

Afirmatia petentei conform careia specificul activitatii nu permite angajarea de persoane cu handicap nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucit art.42 si 43 din O.U.G. 102/1999 modificate prin Legea 519/2002 au caracter imperativ cu privire la obligatia angajarii de persoane cu handicap in caz contrar trebuind sa faca dovada plati contributiei sau a solicitarii trimestriale a repartizarii de persoane cu handicap de catre Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă alte exceptii nefiind prevazute.

Avind in vedere prevederile legale aplicabile in speta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap datorat pe perioada 01.09.2002 - 31.05.2003.

In luna iulie 2005 organele de inspectie au constatat ca petenta a constituit in mod eronat obligatia de plata reprezentând Fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Petenta contesta in intregime suma stabilita suplimentar prin prin Decizia de impunere reprezentând contributie la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap inasa cu privire la debitul stabilit suplimentar, nu isi motiveaza contestatia- in fapt si

drept astfel incit urmeaza a se respinge ca nemotivata solicitarea petentei pentru acest capat de cerere.

Pentru debitul suplimentar stabilit de organul de controls-au calculat dobinzi de intirziere si penalitati de intirziere.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile HG 564/2000, HG1043/2001, HG 874/2002, HG1513/2002, HG 784/2005, O.G.26/2001, Lg.210/2005 precum si art. 53 alin (2) din O.U.G. nr.102/1999, cu modificările ulterioare, privind protecția socială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap ; art.115, art.116 alin.(1), art.120 și 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art. 53 alin. (2) din O.U. G 102/ 1999 privind protecția socială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările ulterioare , precizeaza :

"ART. 53*)

(2) Pentru nevărsarea la termen a sumelor prevăzute la art. 43 și la alin. (1) lit. a) și d) se percep penalitățile și majorările de întârziere prevăzute de dispozițiile legale în vigoare pentru neplata impozitelor și taxelor cuvenite bugetului de stat.

-art.115, art.116 alin.(1), art.120, art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).

ART. 116

Dobânzi

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

Art.120 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

ART. 121 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere,

începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avind in vedere prevederile legale aplicabile in speta intrucit petenta datoreaza fondul urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia si pentru dobinzile aferente Fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si penalitatile aferente Fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap , conform principiului general de drept” accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele mentionate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestației formulată de către SC T pentru:.

- contributie la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

- dobânzi aferente contributiei la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

- penalități aferente contributiei la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ ca ramasa fara obiect.