

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 73 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 06.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. .../ 06.06.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 29.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... prin Decizia de impunere nr. .../ 29.04.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./ 29.04.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1)

din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 30.05.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. SC "X" SRL - ... contesta partial Decizia de impunere nr. .../ 29.04.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008, precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008 intocmite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... si aduce urmatoarele argumente:

1. Cu privire la impozitul pe profit

- precizeaza ca din impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma totala de ... lei, contesta doar suma de ... lei, pentru care cu toate ca veniturile au fost inregistrate in contabilitate, nu au fost realizate fiind venituri in avans, fata de care legiutorul a omis a dispune ce regim poarta aceste facturi respectiv venituri, care este modalitatea de inregistrare, cand se platesc taxele si impozitele aferente acestor venituri neincasate;

- sustine ca nu exista temei legal si societatea nu poate fi obligata la plata cu titlu de diferenta a impozitului pe profit, atata timp cat baza de calcul a impozitului contestat este de fapt un avans incasat de la beneficiar si nu un venit efectiv, respectiv un profit;

- mentioneaza ca s-ar impune adoptarea unui cadru legislativ unic pentru toate institutiile bugetare, care sa reglementeze toate situatiile practice si care sa permita inregistrarea in contabilitate si constituirea de avansuri a sumelor care nu sunt incasate efectiv, legislatia nepermitand mentionarea pe factura a faptului ca sumele reprezinta avans, datorita faptului ca unitatile respective nu puteau acorda avansuri in cursul lunii decembrie 2007 intrucat pierdeau resursele bugetare alocate, acesta fiind motivul pentru care societatea a emis facturile pentru sumele respective.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

- arata ca in ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand taxa pe

valoarea adaugata rezultata din taxarea inversa in cursul anului 2007 si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente, aceste sume nu ii sunt imputabile avand in vedere faptul ca a virat taxa pe valoarea adaugata subantreprenorilor, care la randul lor si-au achitat obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata catre bugetul de stat, prin urmare bugetul nu a fost in niciun fel prejudiciat;

- sustine ca nu datoreaza nici taxa pe valoarea adaugata aferenta garantiilor de buna executie in suma de ... lei si arata ca inregistrarile efectuate de societate au fost corecte, iar potrivit dispozitiilor legale garantiile de buna executie sunt retinute in cota de 5-10% din valoarea totala a facturilor intocmite si acceptate, inclusiv din taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora, in conturi speciale care nu sunt la dispozitia antreprenorului, considerand astfel ca si in acest caz legiuitorul nu a reglementat situatiile care se refera la aceste stari de fapt.

3. In ceea ce priveste fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, sustine ca suma contestata de ... lei reprezentand fond special de solidaritate pentru persoane cu handicap neincadrate, la care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei, aceste sume nu sunt imputabile societatii, nefiind culpa sa pentru imposibilitatea angajarii de persoane cu handicap, avand in vedere obiectul de activitate al societatii "constructii de cladiri si lucrari de geniu" unde este exclusa posibilitatea angajarii de persoane cu handicap si ca majorarile si penalitatile de intarziere calculate depasesc debitul propriu-zis.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei, desfiintarea actului atacat, suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. .../ 29.04.2008 pana la solutionarea contestatiei si incheierea unui alt act administrativ fiscal pentru aspectele modificate din actul contestat.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 29.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... au constatat urmatoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit pe anul 2007

In luna decembrie 2007, SC "X" SRL a inregistrat in evidenta contabila in contul 472 "Venituri inregistrate in avans" suma de ... lei, prin urmare nu a cuprins toate sumele facturate reprezentand lucrari executate in

baza de calcul a impozitului pe profit, aceasta suma nefiind inregistrata la venituri.

De asemenea, societatea in anul 2007 nu a tinut seama la calculul profitului impozabil de o diferenta de cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal in suma de ... lei rezultata din recalcularea limitei cheltuielilor de protocol deductibile si nici de cheltuielile nedeductibile in suma de ... lei reprezentand donatii si sponsorizari.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pe anul 2007 si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei (... lei stabilit de control - ... lei declarat de societate), fata de care, avand in vedere ca societatea inregistreaza in evidenta fiscala pe platitor un impozit in suma de ... lei achitat in plus fata de cel declarat, a rezultat ca aceasta mai are de plata suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata

In perioada ianuarie - decembrie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei din facturi de achizitie reprezentand prestari de servicii constructii - montaj de la diversi furnizori, fara a respecta prevederile legale cu privire la aplicarea masurilor de simplificare la achizitia serviciilor reprezentand lucrari de constructii montaj.

Totodata, au constatat ca societatea a inregistrat in mod eronat taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta situatiilor de lucrari acceptate de beneficiar considerand ca taxa pe valoarea adaugata devine exigibila numai la intocmirea facturilor si cea aferenta garantiilor de buna executie in baza contractelor incheiate, avand la sfarsitul anului 2007 in soldul contului 4428 "TVA neexigibila" suma de ... lei.

3. Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap

Din controlul efectuat s-a constatat ca in perioada 01.01.2003 - 30.09.2007, in conformitate cu prevederile legale, intrucat societatea a depasit numarul minim de angajati prevazut de lege, avea obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Organele de inspectie fiscala constatand ca societatea nu a angajat

in totalitate numarul de persoane cu handicap cu contract individual de munca necesar conform legii si nu face dovada ca a solicitat trimestrial la AJOFM repartizarea de persoane cu handicap pentru angajare, au stabilit ca aceasta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei.

4. Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata si a fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei (... lei aferente taxei pe valoarea adaugata + ... lei aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap) si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1992 si are codul unic de inregistrare RO

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL are de plata pe anul 2007 diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei stabilit de organele de inspectie fiscala pentru anul 2007 prin neadmiterea ca deductibile fiscal la calculul profitului impozabil a cheltuielilor de protocol in suma de ... lei si donatii si sponsorizari in suma de ... lei efectuate peste limita legala, precum si a impozitarii sumei de ... lei reprezentand soldul contului 472 "Venituri inregistrate in avans" - fiind emise in acest sens facturi pentru lucrari executate.

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008 si anexei la raport - "Balanta Terti", SC "X" SRL din ... la data de 31.12.2007 a inregistrat in contul 472 "Venituri inregistrate in avans" suma de ... lei reprezentand o parte din contravaloarea facturilor emise catre beneficiarii lucrarilor executate Primaria A si Primaria B nr. ... si .../ 21.12.2007 (suma de ... lei) si nr. .../ 18.12.2007 (suma de ... lei), acestea nefiind cuprinse in baza impozabila ca venituri impozabile.

De asemenea, societatea a inregistrat in anul 2007 cheltuieli de protocol in suma de ... lei si cheltuieli cu donatii si sponsorizari in suma de ... lei, efectuate peste limita legala de deductibilitate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 19 alin.(1), art. 21 alin.(3) si alin.(4) lit. p) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 19 - (1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...]

Art. 21 - (3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

a) **cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2 %** aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;

[...]

(4) **Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

[...]

p) cheltuielile de sponsorizare si/ sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/ sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/ 1994 privind sponsorizarea, cu modificarile ulterioare si ale Legii bibliotecilor nr. 334/ 2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca totalul acestor cheltuieli indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

1. este in limita a 3%o din cifra de afaceri;

2. nu depaseste mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.", completate cu cele ale pct. 12 din Normele Metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare **precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor**, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca SC "X" SRL a inregistrat in mod eronat ca venituri in avans suma de ... lei din facturile emise in luna decembrie 2007, intrucat aceasta avea obligatia sa inregistreze

contravaloarea facturilor emise catre beneficiari in totalitate ca venituri in luna facturarii, in cazul de fata in luna decembrie 2007, pe care sa le ia in calcul la stabilirea profitului impozabil, fapt nerealizat de catre contestatoare.

De subliniat este faptul ca, cele 3 facturi prezentate de contestatoare ca raspuns la solicitarea noastra nr. .../ 27.06.2008 au inscrise la coloana 1 - servicii - mentiunile "Reabilitare cladire P+1 Muzeu A realizari decembrie 2007" in facturile nr. ... si .../ 21.12.2007 si "Lucrari executate 1. decembrie 2007 - Extinderea si reabilitarea retelelor de distributie a apei in loc. B" in factura nr. .../ 18.12.2007 si potrivit extrasului de cont prezentat sumele in cauza au fost incasate in luna decembrie 2007.

Prin urmare, in situatia analizata nu ne aflam sub incidenta prevederilor legale in materie de "Facturare" - art. 155(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica ca:

"[...] Persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa."

Pe de alta parte, din functiunea contului 472 "Venituri inregistrate in avans" potrivit dispozitiilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.752/ 2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, in creditul acestui cont se inregistreaza veniturile inregistrate in avans precum si veniturile de realizat aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare, ceea ce nu se justifica potrivit considerentelor aratate mai sus, facturile de executie a lucrarilor fiind deja emise in decembrie 2007, mai mult prin contractele aduse de contestatoare la dosar - la art. 18.Modalitati de plata - avansul se poate acorda - pct. 18.3 "la solicitarea executantului si numai contra unei scrisori returnare" ceea ce nu se confirma in acest caz.

In raport cu aceasta situatie, in cuprinsul contestatiei formulate SC "X" SRL nu aduce argumente de fapt si de drept impotriva constatarilor organelor de control, ci face simple afirmatii privind "legislatia deficitara" si necesitatea elaborarii unui alt cadru legislativ care nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, mai mult se contrazice afirmand pe de o parte ca suma in cauza nu a fost incasata, pe de alta parte ca "este un avans incasat de la beneficiar si nu un venit efectiv", cu privire la care mentionam ca veniturile se includ in baza impozabila atunci cand sunt facturate catre beneficiari si acceptate de acestia.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie in mod legal au procedat la recalcularea profitului impozabil pe anul 2007 prin majorarea acestuia cu veniturile in suma de ... lei.

De asemenea, societatea nu aduce motive si dovezi nici privind diferenta de cheltuieli de protocol in suma de ... lei si cheltuielile cu donatii si sponsorizari in suma de ... lei nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit, limitandu-se doar la simpla afirmatie ca nu ar fi corect calculate, fapt care nu corespunde realitatii intrucat au fost incluse in baza de calcul si veniturile suplimentare in suma de ... lei, modul de calcul fiind prezentat la pag. 8 din raport.

Pe cale de consecinta, societatea are de plata diferenta de impozit pe profit contestata in suma de ... lei pentru anul 2007, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei dedusa in perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 din facturile privind contravaloarea unor prestari servicii de constructii - montaj primite de la diversi furnizori, cauza supusa solutionarii este daca societatea avea acest drept, in conditiile in care operatiunile erau sub incidenta masurilor de simplificare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 160 alin.(1), (2) lit.c) si (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“Art. 160 - (1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/ serviciilor prevazute la alin.(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

[...]

c) lucrarile de constructii - montaj;

[...]

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/ prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/ prestatorul nu a mentionat <<taxare inversa>> in facturile emise pentru bunurile/ serviciile care se incadreaza la alin.(2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/ prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea <<taxare inversa>> in factura si sa

indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3).",

completate cu prevederile pct. 82.(10) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, care mentioneaza:

"82.(10) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160 alin.(2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari."

Potrivit prevederilor legale citate, pentru facturile de achizitie reprezentand prestari de servicii constructii - montaj din perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 SC "X" SRL in calitate de beneficiar avea obligatia de a aplica masurile de simplificare, respectiv sa inscrie pe facturi mentiunea "taxare inversa" fara a face plata taxei catre furnizori/ prestatori si de a o evidentia atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare, intrucat societatea a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din facturile de achizitie reprezentand prestari servicii de constructii - montaj, organele de inspectie fiscala in mod legal au dispus stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori si inregistrarea ei in decontul de taxa la rubrica regularizari.

3. In legatura cu soldul contului 4428 la data de 31.12.2007 reprezentand TVA neexigibila in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii constituirii taxei pe valoarea adaugata neexigibila aferenta garantiilor de buna executie pentru lucrarile efectuate, desi prevederile legale in acest sens au fost abrogate prin Legea nr. 343/ 2006.

Din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.04.2008 si Anexa nr. 8 rezulta ca SC "X" SRL avea la finele anului 2006 in sold la contul 4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila" suma de ... lei, iar in anul 2007 a continuat sa constituie taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta garantiilor de buna executie pentru lucrarile efectuate, astfel ca la data de 31.12.2007 soldul contului este in suma de ... lei.

In drept, pana la data de 31.12.2006 dispozitiile art. 134 alin.(3) si art. 135 alin.(6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevedeau ca:

“Art. 134. **Faptul generator si exigibilitatea - reguli generale**

[...]

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

Art. 135. **Faptul generator si exigibilitatea - cazuri speciale**

[...]

(6) **Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta sumelor constituite drept garantie pentru acoperirea eventualelor reclamatii privind calitatea lucrarilor de constructii - montaj ia nastere la data incheierii procesului - verbal de receptie definitiva sau, dupa caz, la data incasarii sumelor, daca incasarea este anterioara acestuia.”**

Asadar, fata de regula generala potrivit careia exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor, prin exceptie pana la data de 31.12.2006 reglementarile legale au prevazut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor constituite ca si garantii de buna executie pentru lucrari de constructii - montaj este neexigibila pana la data incasarii de catre executant a garantiilor sau a receptiei definitive a lucrarilor executate, exceptia nemaifiind insa aplicabila incepand cu data de 01.01.2007 urmare a modificarii Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prin Legea nr. 343/ 2006.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea a avut doar pana la data de 01.01.2007 posibilitatea de a inregistra ca neexigibila TVA aferenta sumelor constituite drept garantii pentru acoperirea reclamatiiilor de calitate, dar a continuat sa inregistreze sume ca si in anii precedenti, pe baza de note contabile, cu mentiunea ca din analiza documentelor de la dosar (anexa nr. 8, fisa contului 4428, balante de verificare, etc.), rezulta ca soldul in suma de ... lei provine din inregistrari succesive de constituire si scadere efectuate in anul 2007. Ex. decembrie 2007 - sold debitor: ... lei; TVA constituita in creditul contului in baza NC nr. 12: ... lei, ... lei si -... lei.

Ca urmare, potrivit considerentelor precizate rezulta ca SC “X” SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

4. In ceea ce priveste suma de ... lei, Directia Generala a

Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe dacă societatea datorează bugetului de stat contribuția la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap pe perioada 01.01.2003 - 30.09.2007, în condițiile în care avea obligația de a angaja persoane cu handicap și nu a făcut dovada că a solicitat trimestrial la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă repartizarea de persoane cu handicap pentru angajare.

În fapt, în perioada 01.01.2003 - 30.09.2007 SC "X" SRL a depășit numărul minim de angajați prevăzut de lege peste care avea obligația să angajeze persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, pe care aceasta nu și-a îndeplinit-o în totalitate și de asemenea, nu a făcut dovada că a solicitat trimestrial la AJOFM repartizarea de persoane cu handicap conform legii.

Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 42 și 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 42 - (1) Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții.

(2) Persoanele cu handicap angajate cu contract individual de muncă li se asigură toate adaptările și înlesnirile necesare pentru înlăturarea oricărui impediment în activitatea pe care o desfășoară.

Art. 43 - (1) Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care nu respectă prevederile art. 42 alin.(1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.

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

cu mențiunea că numărul minim de angajați de la care agenții economici aveau obligația să angajeze persoane cu handicap a fost de 100 până în luna iulie 2004, când prin Legea nr. 343/ 2004 publicată în M. Of. nr. 641/ 15.07.2004,

Partea I, numarul a fost redus de la 100 la 75 angajati, iar incepand cu anul 2006 conform Legii nr. 448/ 2006, acesta a fost redus la 50 de angajati.

Ca atare, SC "X" SRL avea obligatia fie sa angajeze persoane cu handicap in numarul prevazut de lege, fie sa vireze lunar pe toata perioada ianuarie 2003 - septembrie 2007 la Fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap pana la 31.12.2006 si 50% din aceasta suma pe perioada urmatoare, cu exceptia cazului in care ar fi solicitat repartizarea de persoane pentru angajare pe locurile de munca in cauza de catre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ..., obligatii care nu au fost indeplinite de catre contestatoarele.

In acest sens, societatea nu a prezentat documente din care sa reiasa ca indeplineste conditia de a fi exceptata de la plata contributiei la fondul special, adica **nu a putut prezenta solicitarile sau raspunsurile scrise primite de la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... care constituie dovada comunicarii** trimestriale a ofertei de locuri de munca calificate disponibile pentru persoanele cu handicap, potrivit dispozitiilor art. 4(3) si art. 5(1) din Instructiunile Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca nr. 1.008/ 2003 privind aplicarea art. 43 alin.(2) din ordonanta mai sus mentionata, care specifica:

"Art. 4 - [...]"

(3) Agentia pentru Ocuparea Fortei de Munca elibereaza, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii ofertei, un raspuns scris prin care informeaza persoana juridica cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispozitie de repartizare conform prevederilor legale [...] sau, dupa caz, cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de munca.

Art. 5 - [...]"

(1) Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap in vederea incadrarii in munca se dovedeste prin raspunsul scris al Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca."

Prin urmare, intrucat societatea nu si-a respectat obligatiile prevazute de reglementarile legale in materie si nu a putut dovedi nici solicitarile trimestriale privind repartizarea de persoane cu handicap pentru angajare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca aceasta are de plata suma de ... lei calculata pe perioada 01.01.2003 - 30.09.2007 in cuantumul stabilit de ordonanta de urgenta.

5. Obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei

Cu privire la **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** contestate, aferente taxei pe valoarea adaugata (... lei) si fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap (... lei), precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completariile ulterioare, aplicabile pana la data de 31.12.2003, iar dupa data de 01.01.2004 potrivit art. 116(1) devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, au fost calculate pana la data de 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Asadar, deoarece accesoriile de mai sus au fost calculate asupra sumelor stabilite de plata in sarcina societatii ca masura accesorie conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul in raport cu debitele de baza, si pentru ca prin prezenta decizie de solutionare au fost mentinute in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea

adaugata si contributia la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap contestate, iar prin contestatia depusa societatea nu prezinta argumente privind modul de calcul al accesoriilor, rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si majorarile si penalitatile de intarziere contestate in suma totala de ... lei.

In concluzie, intrucat **contestatia urmeaza sa fie respinsa in totalitate ca neintemeiata** privind impozitul pe profit in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contributia la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in suma de ... lei si obligatiile fiscale accesorii aferente in suma totala de ... lei **si avand in vedere ca celelalte obligatii fiscale si accesorii aferente nu au fost contestate, rezulta ca se mentin toate constatarile organelor de control si stabilirea obligatiilor fiscale prin Decizia de impunere nr. .../ 29.04.2008.**

6. Referitor la contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr. .../ 29.04.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala** precizam ca Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... a raspuns prin Decizia nr. ... din data de 06.06.2008 conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

7. In ceea ce priveste **solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii sumelor** stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 29.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in conformitate cu prevederile art. 215 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "**Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal**", contribuabila avand posibilitatea legala de a cere suspendarea executarii actului atacat in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/

2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... ca neintemeiata pentru suma contestata de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./