

DECIZIA NR.....

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA Buzau ,cod fiscal, impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...../2009 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 , intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Buzau , ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr./2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de de SC X SA Buzau ;
- Decizia de impunere nr..... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii . Buzau ;
- Raportul de inspectie fiscala nr...../2009 ;
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Imputernicirea avocatiala nr...../2009
- Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA Buzau ;
- Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau , au efectuat inspectia fiscala la SC X SA Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatie de plata suplimentara datorata la varsamintele persoanelor juridice pentru persoane cu handicap neincadrate , in suma de lei , si respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii de plata suplimentare in suma de lei reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente (... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Decizia de impunere a indicat gresit ca temei de drept art.77 alin.1 si nu art.78 alin.2 din Legea nr.448/2006 ;

-Masura a fost dispusa de persoane care nu sunt abilitate prin Ordinul Presedintelui Autoritatii pentru persoanele cu handicap , pentru a controla modul in care sunt aplicate dispozitiile Legii nr.448/2006 , asa cum se prevede imperativ prin

dispozitiile art.100 alin.2 din lege .

-Dispozitia imperativa este reluata si prin art. 56 din Norma Metodologica de aplicare a Legii nr.448/2006 publicata in Monitorul Oficial nr. 223/404/2007 , conform careia numai lucratorii din cadrul APH , special imputerniciti de Presedintele acesteia , pot controla modul in care sunt respectate dispozitiile legii speciale si pot dispune masurile prevazute de aceasta .

-Inspectorii fiscali nu au avut in vedere contractul de prestari servicii incheiat cu firma S , unitate protejata conform Legii nr.448/2006 si aflat in curs de derulare .

II.Organele de control fiscal, au constatat urmatoarele :

Contribuabilul a avut incadrat , in perioada 01.03.2008-31.03.2009 , un numar mediu de n de salariati pentru care nu a calculat si inregistrat in evidenta contabila o obligatie de plata datorata la varsamintele persoanelor juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de lei .

Societatea nu a aplicat corect prevederile legii nr.448/2006 , avand incadrata o singura persoana cu handicap si achizitionand produse de la o singura unitate autorizata de Ministerul Muncii ,Protectiei sociale si Familiei , ca unitate protejata ,in valoare de lei .

-Pentru obligatia de plata stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intaziere in suma de lei .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv de organele de control fiscal , se retin urmatoarele :

-Contestatoarea a avut incadrat , in perioada 01.03.2008-31.03.2009 , un numar de salariati .

-Potrivit art. 78 alin.2 din Legea nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap „(2) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.”

De asemenea , conform art. 78 alin.3 din Legea nr. 448/2006 ,

„(3) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajeaza persoane cu handicap in conditiile prevazute la alin. (2), pot opta pentru indeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:

a) sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap;

b) sa achizitioneze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute la lit. a).”

Prin urmare , obligatia de plata este stabilita de organele de control potrivit prevederilor legale mentionate .

Indicarea art.77 alin.1 in loc de art. 78 alin.2 din Legea nr. 448/2006 , nu exclude obligatia contribuabilului la plata acestor obligatii fiscale . Modificarea numerotarii articolelor din Legea nr.448/2006 se datoreaza actualizarii ulterioare a legii .

Initial , art.77 din Legea nr.448/2006 , instituia obligatia de angajare a unor persoane cu handicap sau la plata lunara catre bugetul de stat a unei sume reprezentand 50% din salariul de baza

minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap ori achizitionarea de produse sau servicii de la unitati protejate autorizate , pe baza de parteneriat , in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat .

Continutul art. 78 din Legea nr.448/2006, republicat , este identic cu cel initial din art.77 .

In ceea ce priveste faptul ca masura a fost dispusa de persoane care nu sunt abilitate prin Ordinul Presedintelui Autoritatii pentru persoanele cu handicap pentru a controla modul in care sunt aplicate dispozitiile Legii nr.448/2006 , se retin urmatoarele :

-suma datorata in baza art.78 alin.3 din Legea nr.448/2006 reprezinta creanta fiscala si este prevazuta la pozitia 25 „Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate „ din Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat aprobat prin Ordinul ANAF nr. 1294/2007 .

-Autoritatea Nationala a Persoanelor cu Handicap , in aplicarea art. 78 din Legea nr 448/2006 , a elaborat Instructiunile din 12.11.2008 , prin care se prevede la art.1 , ca , suma datorata la bugetul de stat se declara la pozitia 25 din formularul 100 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat „ aprobat de ANAF prin Ordinul 101/2008 privind modelul si continutul formularelor utilizate pentru declararea impozitelor , taxelor , contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa .

Totodata , conform art. 2 alin.1 din OG nr.92/2003 , actualizata , privind Codul de Procedura Fiscala ,

„Administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute la art. 1, se indeplineste potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, ale Codului fiscal, precum si ale altor reglementari date in aplicarea acestora.”

-Conform art.1 alin.3 din OG nr.92/2003 actualizata , prin administrare se intelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale in legatura cu :

a) inregistrarea fiscala;

b) declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale.”

Organul fiscal , in baza art.5 din OG nr.92/2003 actualizata , este obligat sa urmareasca stabilirea corecta a impozitelor , taxelor , contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat .

-Dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata se naste potrivit art.23 din OG nr.92/2003 , actualizata , in momentul constituirii bazei de impunere , moment in care ia nastere dreptul de creanta si respectiv obligatia fiscala .

-Potrivit art. 32 din OG nr.92/2003 , organele fiscale au competenta in administrarea creantelor fiscale , exercitarea controlului si emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale in materie fiscala .

-impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc , conform art. 85 alin.1 din OG nr.92/2003 actualizata prin declaratie fiscala sau prin decizie emisa de organul fiscal .

Declaratia fiscala , este , potrivit art. 86 alin.4 din OG nr. 92/2003 , actualizata , asimilata cu o decizie de impunere , sub rezerva unei verificari ulterioare .

Potrivit art. 99 alin.1 din OG nr.92/2003 actualizata ,

„(1) Inspectia fiscala se exercita exclusiv, nemijlocit si neingradit prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala sau, dupa caz, de compartimentele de specialitate ale autoritatilor

administratiei publice locale, conform dispozitiilor prezentului titlu, ori de alte autoritati care sunt competente, potrivit legii, sa administreze impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”

Totodata conform art. 94 alin.1 din OG nr.92/2003 actualizata ,

(1) „Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.”

In concluzie , in baza reglementarilor legale mentionate , rezulta ca organele fiscale sunt abilitate sa verifice legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale , indeplinirea obligatiilor de catre contribuabil , respectarea legislatiei fiscale si contabile si respectiv stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor acestora .

Referitor la faptul ca inspectorii fiscali au avut in vedere si contractul de prestari servicii cu firma S, unitate protejata conform Legii nr.448/2006 , se retine ca la solicitarea echipei de inspectie fiscala , contribuabilul a prezentat numai contractul de colaborare incheiat cu U – societate cooperativa Mestesugareasca nr...../2008 pentru o perioada de un an incepand cu data de 01.2008 pana la 31.12.2008 cu toate ca a fost incheiat cu 10 luni intarziere (21.10.2008) .

Contestatoarea nu a prezentat la dosar contractul mentionat nici in stadiul de solutionare a contestatiei .

In perioada 01.03.2008 – 31.03.2009 , contribuabilul a achizitionat bunuri in valoare de lei fara tva conform facturii nr...../2008 , emisa de U Ploiesti , achizitie luata in considerare , de catre echipa de inspectie fiscala , la determinarea obligatiei de plata a contestatoarei .

Este de retinut ca , pentru a beneficia de facilitatea prevazuta la art. 78 alin.3 lit.b din Legea nr, 448/2006 , bunurile sau serviciile prestate trebuie platite nu mai tarziu de 25 ale lunii urmatoare cand contributia pentru persoane cu handicap era datorata la bugetul consolidat al statului .

In consecinta , in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata SC X SA Buzau pentru suma de lei reprezentand, varsaminte de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap , neincadrate (... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente (.... lei), ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Sef birou juridic ,