

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

**DECIZIA Nr. 50\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 02.10.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului .. - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../ 02.10.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 27.07.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.07.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .. / 27.07.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... / 27.07.2007 privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- ... lei - majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozite si contributi sociale nedecarate la termenele prevazute de dispozitiile legale;
- ... lei - penalitati de intarziere pentru contributiile cu retinere la sursa.

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.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.07.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 27.07.2007 intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca intreruperea controlului la data de 29.05.2007 s-a facut dupa expirarea termenului de 3 luni prevazut de lege pentru finalizarea raportului de control, desi in perioada 28.02.2007 - 28.05.2007 in care s-a desfasurat efectiv inspectia fiscala a pus la dispozitia organelor de control toate actele si documentele solicitate;

- arata ca organele de inspectie fiscala s-au prezentat abia la data de 29.05.2007 la sediul societatii cu adresa de intrerupere emisa la data de 25.05.2007, ceea ce demonstreaza intentia acestora de a masca incalcarile flagrante ale dispozitiilor legale prin antedatarea acestei adrese, astfel au procedat in mod nejustificat la prelungirea perioadei de control cu prejudicii de ordin patrimonial determinate de suspiciunile partenerilor comerciali;

- mentioneaza ca la data de 19.07.2007 a fost instiintata despre reluarea controlului, mai putin capitolul legat de plata impozitului pentru veniturile persoanelor nerezidente care ramane suspendat pana la clarificarea situatiei de catre Ministerul Economiei si Finantelor, fiind totodata invitata la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice ... in vederea comunicarii rezultatelor inspectiei fiscale pentru data de 16.07.2007;

- considera ca i-a fost incalcat dreptul de a-si exprima punctul de vedere in legatura cu rezultatele consemnate la incheierea inspectiei fiscale, intrucat a fost instiintata la 3 zile dupa data de 16.07.2007 la care avea posibilitatea sa-si exercite dreptul conferit de lege;

- sustine ca in ceea ce priveste obligatiile fiscale stabilite in sarcina

sa prin raportul de inspectie fiscala intocmit exista incalcari ale dispozitiilor legale, astfel ca suma de ... lei i-a fost imputata in mod nejustificat.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.07.2007, a Deciziei de impunere nr. .../ 27.07.2007 si a Dispozitiei de masuri nr. .../ 27.07.2007 ca fiind netemeinice si nelegale.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 27.07.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.07.2007 si inregistrat sub nr. .../ 27.07.2007, comunicate societatii la data de 28.08.2007, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... in perioada 01.02.2002 - 31.07.2002 nu a avut angajati persoane cu handicap cu contract individual de munca in procent de 4% din numarul total de angajati conform prevederilor art. 42 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 si nu a facut dovada ca a solicitat trimestrial agentiei judetene de ocuparea fortei de munca repartizarea de persoane cu handicap pentru angajare.

Prin urmare, deoarece societatea avea obligatia de a plati lunar catre fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca pe care nu a avut incadrate persoane cu handicap, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceasta datoreaza fondului special de solidaritate debitul suplimentar in suma de ... lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, si anume: diferenta de impozit in suma de ... lei rezultata din diminuarea de catre societate a profitului impozabil cu cheltuielile nedeductibile privind impozitul pe veniturile nerezidentilor in perioada mai - sept. 2004, diferenta in suma de ... lei declarata in minus fata de impozitul inregistrat in evidenta contabila pe trim. III 2004 si diferenta in suma de ... lei intre impozitul declarat si cel datorat pe trim. IV 2004 pentru care datoreaza accesorii pana la 30.04.2005, data limita pentru depunerea situatiilor financiare pe anul 2004; suma de ... lei reprezentand

impozit datorat pe trim. IV 2006 la nivelul trim. III 2006 pana la definitivarea situatiilor financiare pe anul fiscal 2006 la 15.04.2007, respectiv depunerea declaratiei anuale de impozit pe profit;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului in suma de ... lei pe dividendele platite persoanelor fizice in luna mart. 2006 pentru care societatea a declarat eronat termenul de plata la 31.12.2006 fata de 25.04.2006;

- majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 01.01.2002 - 31.07.2002 aferente contributiei suplimentar stabilite la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in suma de ... lei;

- majorari de intarziere in suma de ... lei, penalitati de intarziere in suma de ... lei si penalitati pentru nevirarea sumelor retinute de la asigurati prin stopaj la sursa in suma de ... lei aferente contributiilor sociale cuprinse in Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003, neachitate pana la 31.01.2004, pentru care societatea nu si-a indeplinit obligatia de a calcula si declara obligatiile fiscale accesorii pe anii 2002 si 2003, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei, contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei, contributia de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de ... lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de ... lei, contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de ... lei.

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 .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare R ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 27.07.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de ... lei, constand in:**

- sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de ... Lei;

- majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente

diferentelor de impozite si contributii sociale nedeclarate si neachitate la termenele prevazute de dispozitiile legale in suma de ... lei;

- penalitati de intarziere pentru contributiile cu retinere la sursa in suma de ... lei.

De precizat este faptul ca prin contestatia depusa societatea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.07.2007 si Deciziei de impunere nr. .../ 27.07.2007 bazandu-se doar pe afirmatii cu privire la desfasurarea inspectiei fiscale si la finele contestatiei face trimitere la suma de ... lei ca fiind imputata nejustificat, desi aceasta nu se regaseste cuprinsa in sumele inrise in actele administrative fiscale atacate.

Ca atare, deoarece contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de aceasta, vom raspunde considerand contestatia formulata impotriva tuturor obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 27.07.2007 in limitele investirii facute prin contestatie.

In acest sens, sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza, [...].”**

Din analiza constatarilor inrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 27.07.2007 la cap. III pct. 3, se retine ca SC “X” SRL din ... nu a calculat si nu a platit pe perioada 01.01.2002 - 31.07.2002 contributia la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in suma de ... lei reprezentand o suma egala cu salariul minim brut pe economie inmultit cu numarul locurilor de munca pe care nu a avut incadrate persoane cu handicap, intrucat societatea nu a avut angajati cu contract individual de munca persoane cu handicap si nu a putut face dovada ca a solicitat trimestrial agentiei judetene de ocuparea fortei de munca repartizarea de persoane cu handicap.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 42 si 43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“Art. 42 - (1) **Agentii economici care au cel putin 100 de angajati, [...] au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract**

**individual de munca intr-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, [...].**

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 inmultit cu numărul de locuri de munca in care nu au incadrat 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 agentiiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate in meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii."**

Prin urmare, intrucat societatea nu si-a respectat obligatiile prevazute de reglementarile legale de mai sus, organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca aceasta datoreaza pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap suma de ... lei in cuantumul stabilit pe perioada 01.01.2002 - 31.07.2002 potrivit ordonantei de urgenta mentionata.

De altfel, fata de constatările organelor de control, in cuprinsul contestatiei formulate societatea nu face niciun fel de referire la constituirea, inregistrarea si plata fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap pe perioada mentionata si nu depune documente sau dovezi care sa contrazica masura stabilirii in sarcina sa a obligatiei de plata in suma de ... lei.

Totodata, la cap. III pct. 1 - 2 si 4 - 11 din raportul de inspectie fiscala contestat, organele de control au calculat obligatiile fiscale accesorii constand in majorari de intarziere in suma de ... lei, penalitati de intarziere in suma de ... lei si penalitati stopaj la sursa in suma de ... lei aferente unor diferente de impozit pe profit de plata rezultate din calcularea si declararea eronata a acestuia in anii 2004 si 2006, impozitului pe dividendele achitate persoanelor fizice in luna mart. 2006 pentru care societatea a declarat eronat scadenta la 31.12.2006 fata de 25.04.2006, sumelor datorate fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap pe perioada 01.01 - 31.07.2002, precum si contributiilor de asigurari sociale si de sanatate mentionate la cap. II din prezenta decizie de solutionare, cuprinse in Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 pentru care societatea nu si-a indeplinit obligatia legala de a calcula accesoriile aferente pe anii 2002 si 2003.

Accesoriile in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) de mai sus, au fost stabilite de organele de inspectie fiscala ca masura accesorie in

raport cu debitele de baza conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", or in cuprinsul contestatiei depuse contestatoarea nu aduce argumente privind modul de calcul al majorarilor si penalitatilor de intarziere si nu prezinta documente de plata a debitelor datorate de natura sa modifice calculul acestora.

In ceea ce priveste afirmatiile aduse de societate prin contestatia depusa cu privire la desfasurarea inspectiei fiscale si modul cum a fost instiintata in diferite etape ale controlului efectuat, precizam ca nu sunt relevante si nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat nu sunt de natura sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala privind obligatiile de plata la bugetul de stat si sa atraga nulitatea deciziei de impunere, prevazute expres la art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De fapt, pentru obtinerea unui punct de vedere de la directia de specialitate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor referitor la aspecte fiscale legate de impozitarea veniturilor persoanelor nerezidente si stabilirea realitatii unor tranzactii, inspectia fiscala a fost suspendata incepand cu data de 25.05.2007 conform adresei nr. ..., prin urmare durata acesteia nu a depasit 3 luni de zile deoarece perioada in care derularea inspectiei fiscale a fost suspendata nu se include in calculul duratei, in conformitate cu prevederile art. 104 alin.(1), (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(1) Durata efectuarii inspectiei fiscale este stabilita de organele de inspectie fiscala [...] si nu poate fi mai mare de 3 luni.

[...]

(3) Perioadele in care derularea inspectiei fiscale este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei acesteia, conform prevederilor alin.(1) si (2).

(4) Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide suspendarea unei inspectii fiscale ori de cate ori sunt motive justificate pentru aceasta."

Deasemenea, afirmatia din contestatie ca la incheierea inspectiei fiscale i-a fost incalcat dreptul de a-si exprima punctul de vedere in legatura cu rezultatele consemnate nu se justifica, intrucat decizia de impunere a fost incheiata abia la data de 27.07.2007 si comunicata la data de 28.08.2007 cu confirmare de primire, existenta la dosarul cauzei, data pana la care contestatoarea avea posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere, lucru nerealizat de catre aceasta.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor prezentate si a documentelor existente la dosarul cauzei, **contestatia depusa de SC "X" SRL urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nemotivata, fiind mentinute constatările organelor de control cu privire la stabilirea obligatiilor fiscale din Decizia de impunere nr. .../ 27.07.2007.**

Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 27.07.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... a raspuns prin Decizia nr. .../ 27.09.2007 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 mentioneaza:

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

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 si nemotivata.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./