

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei depusa de societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341447/ 07.07.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.2633/25.06.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341447/07.07.2004 asupra contestatiei formulata de **societatea X**.

Societatea X contesta procesul verbal nr.2/07.05.2004 dresat de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal privind majorarile si penalitatile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Local, majorarile si penalitatile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Judetean, majorarile si penalitatile impozit colaboratori, majorarile si penalitatile aferente impozitului pe venituri din salarii, majorarile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorarile si penalitatile aferente fondului special pentru sustinerea invatamntului de stat, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la asigurari sociale de stat, majorarile si penalitatile aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat, majorarile si penalitatile aferente contributiei la fondul de pensii al agricultorilor, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la bugetul de asigurari pentru somaj, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la asigurari sociale de sanatate, majorarile si penalitatile aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate, impozit pe profit, majorarile, dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe profit, fond special de solidaritate pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata](#).

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.178 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea X.

I. Societatea contesta procesul verbal nr.2/07.05.2004, aducand urmatoarele argumente:

A. Societatea se afla in reorganizare judiciara in baza Incheierii Tribunalului Judetean din data de 09.06.2000 in conformitate cu prevederile Legii nr.64/1995.

In acest sens, contestatoarea arata faptul ca sustinerea organelor de control ca nu a fost aprobat pana la data controlului nici un plan de reorganizare nu are relevanta intrucat in baza Deciziei nr.1149/28.08.2002 a Curtii de Apel, Tribunalul prin judecatorul sindic a initiat indeplinirea procedurilor premergatoare votarii planului in conformitate cu prevederile Legii nr.64/1995, cu modificarile ulterioare.

Faptul ca la data controlului nu se realizeaza revotarea planului nu justifica masura luata de organele de control deoarece scoatea unitatii din reorganizare judiciara si trecerea in faliment se face de catre Tribunal prin incheierea judecatorului sindic in conformitate cu prevederile art.77 si art.85 din lege.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea considera ca organele de control au calculat majorari, dobanzi si penalitati aferente sumelor prevazute in programul de reorganizare dupa data de 09.06.2000 prin incalcarea prevederile art.37 din Legea nr.64/1995 si a dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr.38/2002, aprobata prin Legea nr.409/2003, art.IV, alin.1.

Pentru motivele aratate mai sus, Societatea X contesta majorarile si penalitatile aferente debitelor cu titlu de impozit pe salarii, fond special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fond pentru sustinerea invatamantului de stat, contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat si de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de stat si sanatate, contributia la fondul de pensii al agricultorilor, contributia angajatorului la bugetul de asigurari pentru somaj.

Totodata, contestatoarea arata ca organul de control a exclus din calcul sumele trecute la venituri din planul de reorganizare judiciara in anii 2001 si 2002, conform dispozitiilor legale si a majorat baza de impozitare la impozitul pe salarii datorat Consiliului Local si Consiliului Judetean, impozit colaboratori datorat Consiliului Judetean, impozitul pe venituri din salarii, fondul de solidaritate sociala, fondul pentru invatamant, contributie angajator la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat, contributia la fondul de pensii al agricultorilor, contributia angajatorului pentru somaj, contributia angajator la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurari sociale de sanatate.

Contestatoarea invoca adresa nr.460115/29.03.2001 a Ministerului Finantelor Publice - Directia de reglementari contabile in baza careia societatea a inregistrat sume in contul 7718 "Venituri extraordinare din operatiuni de gestiune.

B. Societatea X contesta impozitul pe profit, aratand ca societatea a avut in sold alte rezerve in afara celor legale din care putea sa acopere pierderile din anii precedenti.

Contestatoarea sustine ca in mod eronat s-a facut inchiderea pierderilor din contul 117 "Rezultatul reportat" prin trei conturi analitice din contul sintetic 106 "Rezerve" in loc de doua cum era normal, dar la observarea erorii sesizata in timpul controlului s-a revenit asupra operatiuni gresite, prin reintregirea soldului contului de rezerve legale, asa cum reiese din balanta partiala rectificata si din cartea mare, anexate la dosar.

Contestatoarea arata ca aceasta eroare a fost corectata, dar organele de control au recalculat impozit pe profit, acuzand societatea de incalcarea legii.

Societatea X mai contesta majorarile, dobanzile si penalitatile.

C. Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoane cu handicap, contestatoarea invoca art.58 din Legea nr.519/2002 care obliga Ministerului Sanatatii si Familiei sa elaboreze norme metodologice de aplicare, aratand ca elaborarea normelor este de stricta necesitate deoarece acestea ar trebui sa stabileasca criteriile pentru angajarea persoanelor cu handicap, meseriile ce pot fi ocupate de anumite persoane cu handicap, in ce conditii se poate realiza procentul de 4% prevazut de lege, precum si ce masuri trebuie intreprinse cu personalul existent pe posturi la o anumita data pentru a putea angaja persoane cu handicap.

Societatea X considera ca art.42 alin.1) din Legea nr.519/2002 nu are aplicabilitate deoarece intentia legiuitorului a fost

de a angaja in munca persoane cu handicap si nu de a aduna venituri la buget prin diverse mijloace.

Contestatoarea mai arata ca a solicitat Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca angajarea de persoane cu handicap pentru posturile vacante, dar nu a fost oferita societatii nici o persoana cu handicap care poate sa indeplineasca conditiile pentru meseria respectiva.

Fata de cele aratate, societatea X solicita admiterea contestatiei impotriva procesului verbal nr.2/07.05.2004.

II. Prin procesul verbal nr.2/07.05.2004, organele de control au constatat ca **societatea a solicitat** Tribunalului Judetean declansarea procedurii de reorganizare in baza Legii nr.64/1995 modificata si republicata prin Legea nr.99/1999.

Astfel, prin notificarea LJ/44/09.06.2000 Tribunalul Judetean a dispus declansarea procedurii de reorganizare, iar prin Incheierea de sedinta din 22.12.2000 judecatorul sindic a confirmat planul de reorganizare.

Incheierea de sedinta din 22.12.2000 a Tribunalului Judetean a fost contestata la Curtea de Apel, care prin Decizia nr.1149/28.08.2002 pronuntata in dosarul nr.964/COM/2002 a admis recursurile declarate de recurente impotriva Incheierii din 22.12.2000 si a casat Incheierea trimitand cauza pentru reluarea procedurii de vot a planului de reorganizare, sentinta fiind definitiva si irevocabila.

Organele de control au constatat ca pana la data controlului nu a fost aprobat nici un plan de reorganizare, verificarea efectuata constand in calcularea de majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 aferente debitelor inregistrate la 30.04.2000.

Referitor la impozitul pe salarii, organele de control au constatat ca la data de 30.04.2000 societatea avea debit neachitat la consiliul local si consiliul judetean.

Pentru perioada 9.06.2000 - 25.04.2004 au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii datorat consiliului local si consiliului judetean.

La data de 30.04.2000 societatea avea debit neachitat cu titlu de **impozit pe venitul colaboratorilor**.

Pentru perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul colaboratorilor.

La impozitul pe venitul din salarii, societatea avea la 30.04.2004 un debit neachitat, pentru care au fost calculate pentru

perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii.

In baza prevederilor art.2 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.36/2003, organele de control au stabilit un impozit pe profit suplimentar prin reintregirea profitului cu rezervele legale constituite ca facilitati fiscale si utilizate pentru acoperirea pierderilor.

Pentru impozitul pe profit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, organele de control au calculat pentru perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului neachiat.

Organele de control au mai constatat ca potrivit art.42 alin.1 din Legea nr.519/2002 societatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap, intrucat a depasit numarul de 100 de angajati cu contract individual de munca.

Societatea nu a solicitat trimestrial Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii lor.

In conformitate cu prevederile art.43 alin.1 din Legea nr.519/2002 societatea avea obligatia de a plati lunar la bugetul de stat o suma egala cu salariul minim pe economie inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, respectiv 5 locuri de munca, motiv pentru care organele de control au stabilit in sarcina acesteia o obligatie de plata **cu titlu de fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap**, pentru care au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste fondul pentru sustinerea invatamantului de stat, societatea a inregistrat la data de 30.04.2000 un debit neachitat, motiv pentru care au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere pana la 25.04.2004.

De asemenea, pentru debitele inregistrate la 30.04.2000 reprezentand contributia datorata de angajator la asigurarile sociale, contributia pentru pensia suplimentara, contributia la fondul de pensii al agricultorilor, **contributia la fondul de somaj datorata de angajator, contributia la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate**, organele de control au calculat pentru perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor obligatii de plata.

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor anexate la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale invocate de organele de control si de contestatoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

1. **Referitor la capetele de cerere privind** majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Local, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Judetean, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere impozit colaboratori, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii, majorarile de intarziere si penalitatile aferente fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorarile de intarziere si penalitatile aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la asigurari sociale de stat, majorarile de intarziere si penalitatile aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat, majorarile si penalitatile aferente contributiei la fondul de pensii al agricultorilor, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la bugetul de asigurari pentru somaj, majorarile si penalitatile aferente contributiei datorata de angajator la asigurari sociale de sanatate, majorarile si penalitatile aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate, cauza supusa solutionarii este daca in perioada de reorganizare judiciara pot fi calculate majorari de intarziere si penalitati aferente debitelor neachitate la bugetul de stat.

In fapt, majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate pentru perioada 09.06.2000 - 25.04.2004 asupra debitelor restante la 30.04.2000 de natura impozitului pe salarii, fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fondului pentru sustinerea invatamantului de stat si a contributiilor sociale.

Totodata, se retine ca prin Incheierea din 9 iunie 2000 a Tribunalului a fost deschisa procedura de reorganizare judiciara, prevazuta de Legea nr.64/1995, modificata si republicata prin Legea nr.99/1999.

De asemenea, se retine ca prin Incheierea din 22 decembrie 2000 Tribunalul prin judecatorul sindic confirma planul de reorganizare prin continuarea activitatii, fiind numit administratorul judiciar.

Incheierea din 22 decembrie 2000 a fost contestata de catre anumiti creditori.

Prin Decizia nr.1149/28 august 2002 pronuntata in dosarul nr.964/COM/ 2002, Curtea de Apel a admis recursurile declarate de

recurentele impotriva Incheierii din 22 decembrie 2000 si a casat Incheierea trimitand cauza pentru reluarea procedurii de vot a planului de reorganizare, sentinta fiind definitiva si irevocabila,

Fata de cele aratate se retine ca societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara conform Incheierii din 9 iunie 2000 a Tribunalului, chiar daca pana la data controlului nu se realizase revotarea planului de reorganizare, astfel ca acest capat de cerere va fi analizat avand in vedere si dispozitiile Legii nr.64/1995 cu modificarile ulterioare.

In drept, majorarile de intarziere sunt datorate in temeiul dispozitiilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999 si Ordonanta Guvernului nr.26/2001, care precizeaza ca: "Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare" coroborat cu art.13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si cu art.108 si art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Penalitatiile de intarziere sunt datorate in baza dispozitiilor art.13 ^ 1 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001 care prevede ca: "Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor", coroborat cu art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si cu art.108 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca intrucat societatea nu a achitat in termen debitele restante la 30.04.2000 de natura impozitului pe salarii, fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fondului pentru sustinerea invatamantului de stat si a contributiilor sociale, in mod legal organele de control au calculat in sarcina sa majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In cauza sunt incidente si dispozitiile art.90 alin.2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, care prevede ca: "Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contraventionale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice".

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat vor prevala dispozitiile legilor specifice, respectiv prevederile Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala fata de cele cuprinse in Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare.

Astfel, dispozitiile art.15 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, prevad ca: "Pentru obligatiile bugetare neplatite la termen atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment [...]"

Aceste dispozitii au fost mentinute si de cele ale art.111 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca: "Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment".

Prin urmare, dobanzile si penalitatile aferente debitelor de natura impozitului pe salarii, fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fondului pentru sustinerea invatamantului de stat si a contributiilor sociale au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative mentionate, fiind datorate si pe perioada de reorganizare judiciara.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, potrivit carora "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate sau partilor negarantate din creantele garantate, de la data deschiderii procedurii [...]" aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat textul de lege face referire expresa si limitativa la dobanzi si cheltuieli, nu la majorarile / dobanzile de intarziere si penalitatile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta

Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ca sanctiuni pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Ca natura juridica, majorarile/ dobanzile de intarziere si penalitatile reprezinta sanctiuni juridice specifice de drept financiar, neputandu-se confunda cu dobanda perceputa de creditor pentru imprumutul unei sume de bani sau cu alte cheltuieli, ele reprezinta o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat, fapt pentru care nu exista interdictie legala de a fi adaugate creantelor societatii comerciale aflate in reorganizare.

Prin urmare, majorarile de intarziere si penalitatile aferente debitelor restante la 30.04.2000 si neachitate in termen la bugetul de stat au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative mentionate, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la motivatia contestatoarei ca organul de control a exclus din calcul sumele trecute la venituri prevazute in planul de reorganizare judiciara, inregistrate in contul 7718 "Venituri extraordinare din operatiuni de gestiune" in anii 2001 si 2002, majorand baza de calcul a majorarilor de intarziere si penalitatilor, se retine ca aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat impotriva Incheierii din 22 decembrie 2000 prin care a fost confirmat planul de reorganizare judiciara recurentele au formulat recurs la instanta, astfel ca prin Decizia nr.1149/2002 Curtea de Apel a admis recursurile declarate de acestea, a casat Incheierea din 22 decembrie 2000 si a trimis cauza pentru reluarea procedurii de vot a planului de reorganizare. In consecinta, in mod legal organele de control au exclus aceste sume, inregistrate in contul 7718 "Venituri extraordinare din operatiuni de gestiune" prin care au fost diminuate datoriile fata de creditori, respectiv fata de bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale.

In ceea ce priveste invocarea adresei nr.460115/29.03.2001 a Directiei de reglementari contabile din Ministerul Finantelor Publice, anexata la dosar, se retine ca aceasta nu este incidenta spetei si priveste o alta societate.

2. Referitor la capetele de cerere privind impozitul pe profit, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit, cauza supusa solutionarii este daca urmare faptului ca in anul 2003 a utilizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti rezervele legale constituite ca facilitate fiscala din profitul impozabil al anilor 2000, 2001 si 2002, contestatoarea avea obligatia

sa calculeze si sa vireze impozit pe profit corespunzator acestor sume.

In fapt, din actele existente la dosar se retine ca organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei pentru anul 2003 un profit impozabil suplimentar fata de cel calculat de societate, datorita faptului ca societatea fara a avea in vedere dispozitiile art.2 alin.7) din Legea nr.414/2002, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003, a utilizat sume inregistrate in contul 1061 "Rezerve legale" si constituita ca facilitate fiscala din profitul impozabil al anilor 2000, 2001 2002 la acoperirea pierderilor din anii precedenti.

Fata de aceasta situatie, organele de control au procedat la reintregirea profitului aferent anului 2003, calculand in sarcina contestatoarei un impozit pe profit suplimentar, pentru care au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, art.2 alin.7) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, prevede ca: "Sumele inregistrate in conturi de rezerve, reprezentand facilitati fiscale, potrivit legii, nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. In cazul in care nu sunt respectate prevederile acestui alineat, asupra acestor sume se recalculeaza impozitul pe profit si se vor calcula majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere de la data aplicarii facilitati respective, potrivit legii".

Totodata, art.13 alin.1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, precizeaza ca: "Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora."

In baza celor aratate mai sus si avand in vedere actele existente la dosar se retine ca societatea a incalcat dispozitiile art.2 alin.7) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala prin utilizarea unor sume reprezentand rezerve legale la acoperirea pierderilor din anii precedenti, asa cum de fapt recunoaste contestatoarea prin contestatia formulata, astfel ca in mod legal organele de control au reintregit profitul impozabil aferent anului 2003, calculand in sarcina sa impozit pe profit suplimentar.

Referitor la motivatiile contestatoarei conform carora a avut in sold alte rezerve in afara celor legale din care putea sa acopere pierderile din anii precedenti si prin rectificari efectuate in timpul controlului soldul contului rezerve legale a fost reintregit, iar bilantul contabil pentru anul 2003 a ramas nemodificat acestea nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat rectificari contabile efectuate in anul 2004 prin care a fost reintregit contul de rezerve legale privesc exercitiul financiar curent si nu pot influenta exercitiul financiar anterior, respectiv exercitiul financiar al anului 2003.

In consecinta, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, dobanzi si penalitatile aferente impozitului pe profit, se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina societatii X a fost stabilit ca datorat debitul reprezentand impozit pe profit, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere in baza principiului de drept "accessorium sequitur principale", drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru aceste capete de cerere.

3. Referitor la capetele de cerere privind fondul special de solidaritate pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitatile aferente, cauza supusa solutionarii este daca societatea datora in perioada 04.03.2003 - 03.04.2004 contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap calculata prin inmultirea salariului minim brut pe economie cu numarul locurilor de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, in conditiile in care prin solicitarile, respectiv cererile adresate Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca nu a facut mentiunea ca se refera persoanelor cu handicap.

In fapt, din actele existente la dosar s-a retinut ca pentru perioada 04.03.2003 - 03.04.2004 contestatoarea nu a constituit si nu a virat lunar la bugetul de stat contributia la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, motiv pentru care organele de control au stabilit in sarcina acesteia o obligatie de plata.

De asemenea, pentru nevirarea contributiei privind fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.42 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia

speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, astfel cum a fost modificat prin Legea nr.519/2002, care prevede ca:

“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 intr-un procent de cel putin 4% din numărul total de angajati”.

Potrivit art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, asa cum a fost modificat de Legea nr.519/2002:

“(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.”

Avand in vedere dispozitiile legale citate mai sus se retine ca societatii ii revenea obligatia de a calcula si de a vira lunar contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap calculata prin inmultirea salariului minim brut pe economie cu numarul locurilor de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, intrucat contestatoarea nu a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap, asa cum reiese din adresa nr.6383/20.07.2004, anexata la dosar.

Din adresa mentionata mai sus se mai retine ca societatea a transmis Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca oferte pentru locurile de munca vacante inregistrate cu numerele 920/25.07.2003, nr.1613/17.11.2003, nr.1673/12.11.2003, nr.1693/26.11.2003 si nr.1700/27.11.2003, dar adresele de comunicare a locurilor vacante nu au fost in conformitate cu prevederile Instructiunilor nr.1008/20.05.2003 privind aplicarea art.43 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 cu privire la protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata prin Legea nr.519/2002, respectiv a solicitat repartizarea de persoane calificate in meseria de timplar, manipulant si jurisconsult, fara a preciza ca se adreseaza persoanelor cu handicap.

In consecinta, societatea nu poate fi exonerata de plata contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap aferenta perioadei 04.03.2003 - 03.04.2004.

Referitor la invocarea art.58 din Legea nr.519/2002, potrivit caruia Ministerul Sanatatii si Familiei avea obligatia sa elaboreze norme metodologice de aplicare a dispozitiilor respectivei legii, se retine ca motivatiile contestatoarei nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat aplicarea legii este prioritara in fata normelor metodologice care nu fac altceva decat sa explicitizeze prevederile actului normativ in baza caruia au fost date, astfel ca societatea avea obligatia sa respecte dispozitiile Legii nr.519/2002, in sensul ca daca nu putea sa angajeze persoane cu handicap, avand in vedere specificul activitatii desfasurate de societate trebuia sa constituie si sa vireze lunar la bugetul de stat contributia privind fondul special de solidaritate pentru persoane cu handicap, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, intrucat in sarcina contestatoarei a fost stabilit ca datorat debitul, aceasta datoreaza dobanzi si penalitati conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.13, art.13 ^1 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999 si Ordonanta Guvernului nr.26/2001, art.13 alin.(1), art.14 alin.1), art.15 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.108, art.109, art.111 alin.4), art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.2 alin.7) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003, art.42 alin.1 si art.43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999, astfel cum au fost modificate prin Legea nr.519/2002 coroborat cu art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECID E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 zile de la comunicare.

