

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulate de **DI. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**25.02.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr./24.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.02.2010 asupra contestației formulate de

DI. X
CNP
cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad
având domiciliul procesul ales la Cabinet avocat
din Arad, str., jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./19.02.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.02.2010 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./20.01.2010 și a Raportului de inspecție fiscală nr. din data de 20.01.2010 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 Arad.

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de dl. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr./20.01.2010, s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

[...]

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul

fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89. [...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Posibilitatea de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, este limitată astfel:

“ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petentul îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere factic și legal, raport care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de Procedură Fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține __ pagini.

În conformitate cu art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentului și aceasta produce efecte față de contribuabil și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere din contestația formulată de dl. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr./20.01.2010, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la capătul de cerere privind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./20.01.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, se rețin următoarele:

Suma contestată este în cuantum delei reprezentând lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, respectiv taxa pe poluare șilei majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentanta petentului, avocat, la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la verificarea condiției privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, arătăm următoarele:

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei efectuată în conformitate cu dispozițiile exprese ale art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală a rezultat necesitatea solicitării unor informații de la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, realizată în data de 12.03.2010.

Ulterior primirii răspunsului de la A.F.P. a municipiului Arad, în considerarea principiului de drept *penalul ține în loc civilul* consacrat de art. 19 alin. 3 din Codul de procedură penală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad la data de 07.04.2010 a solicitat Inspectoratului de Poliție a Județului Arad să comunice dacă există dosar penal în cauză, precum și dacă există persoane cercetate în vederea stabilirii caracterului infracțional al aspectelor consemnate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./20.01.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./20.01.2010, iar în caz afirmativ stadiul acestuia, deoarece organele administrativ-jurisdicționale, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare în speță având-o organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale; în cazul necomunicării informațiilor solicitate Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad fiind în imposibilitatea soluționării pe fond a contestației, în condițiile în care, în temeiul art. 214 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Inspectoratul de Poliție a județului Arad a comunicat cu adresa nr./P/08 din 30.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. a jud. Arad sub

nr./06.10.2010 că nu există dosar penal împotriva d-lui. X, acesta fiind audiat în dosarul nr./P/2008 în calitate de martor.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./20.01.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

Referitor la *taxa specială pentru autoturisme și autovehicule cu ocazia primei înmatriculări în România*, calculată pentru un număr de 12 autoturisme, enumerate în contestație:

- consideră că atât taxa specială pentru autoturisme și autovehicule cu ocazia primei înmatriculări în România, cât și majorările de întârziere aferente, pentru autoturismele achiziționate din Uniunea Europeană – sunt încasate nelegal, fiind încălcate prevederile art. 90 paragraful 1 din Tratatul României cu Uniunea Europeană; în susținerea afirmațiilor sale invocă practica instanțelor de judecată din anii 2008 – 2009;

- în ceea ce privește chitanțele cu care au fost achitate taxele speciale pentru autoturisme și autovehicule arată că nu există nicio hotărâre judecătorească irevocabilă prin care să se fi stabilit că acestea sunt falsificate și că sumele cuprinse în acestea nu au fost virate niciodată la bugetul de stat;

- precizează că pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad se află cauza penală înregistrată sub nr./P/2009 având ca obiect cercetarea penală a administratorului firmei de intermediari SC M SRL în legătură cu „înscrisurile (chitanțe, facturi) folosite în vederea înmatriculării autoturismelor aduse de mine și de alte 100 de persoane din Municipiul Arad și cu destinația pe care a dat-o sumelor de bani primite de la clienți și nedepuse la Administrația Financiară a Municipiului Arad”;

- în concluzie, nu sunt datorate nici majorările de întârziere calculate în baza art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală.

Referitor la *taxa pe poluare*, calculată pentru un număr de 3 autoturisme, enumerate în contestație:

- în ceea ce privește autoturismul Ford Focus, înmatriculat la data de 09.04.2009 sub nr., consideră că a fost încălcat principiul neretroactivității legii consacrat de art. 15 alin. (2) din Constituția României, în condițiile în care autoturismul a fost înmatriculat la data de 09.04.2009 – anterior intrării în vigoare a OUG nr. 50/2008, acest act normativ neputându-se aplica situațiilor create anterior intrării în vigoare a acestuia;

- în ceea ce privește autoturismul Volkswagen Bora, înmatriculat la data de 27.08.2008 sub nr., consideră că diferența de plată stabilită în sarcina sa nu ar trebui să-i fie imputată în situația în care conform dispozițiilor art. 5 alin. (1) din OUG nr. 50/2008 „organele vamale aveau obligația de a calcula cuantumul taxei pe poluare”;

- în ceea ce privește autoturismul Seat Ibiza, înmatriculat la data de 08.04.2009 sub nr., arată că autoturismul nu ar fi putut fi înmatriculat fără dovada achitării taxei pe poluare, obligația de achitare a taxei pe poluare fiind anterioară înmatriculării conform art. 4 lit. a) din OUG nr. 50/2008.

În concluzie, pentru argumentele prezentate apreciază că decizia atacată a fost emisă „cu încălcarea dispozițiilor art. 90 paragraf 1 din Tratatul CE, direct aplicabil în dreptul intern conform dispozițiilor art. 148 din Constituție, ale art. 14 alin. 1 din OUG nr. 50/2008”, solicitând anularea acesteia și înlăturarea obligației de a plăti suma totală delei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule cu ocazia primei înmatriculări în România, taxa pe poluare și majorări de întârziere aferente.

II. Verificarea petentului a avut ca obiectiv taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, respectiv taxa pe poluare, pentru perioada 01.01.2007 – 24.08.2009, urmare adresei Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad nr. /F/14.07.2009 și adresei Inspectoratului de Poliție al județului Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. /P/08 din 06.07.2009.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat că, în perioada supusă inspecției fiscale, petentul a achiziționat un număr de 15 autoturisme rulate, pentru care avea obligația calculării taxei speciale în conformitate cu prevederile art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31¹(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și virării taxei cu ocazia primei înmatriculări în România conform dispozițiilor art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31² din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a taxei pe poluare conform art. 4 din OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Din baza de date a Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad a rezultat că o serie de chitanțe care au stat la baza înmatriculării autoturismelor având ca plătitor pe dl. nu există în baza de date, iar altele există ca serie și număr, dar diferă plătitorul și suma – plătitori figurând alte persoane și nu dl., care a omologat autoturismele achiziționate la Registrul Auto Român conform cărților de identitate a vehiculelor și care au fost înmatriculate de către Inspectoratul de Poliție Arad conform certificatelor de înmatriculare care au fost prezentate detaliat pentru fiecare autoturism în parte în Raportul de inspecție fiscală (pozițiile 1 - 10 și 15, mai jos descrise).

Totodată, pentru pozițiile 12 – 14, descrise mai jos, organele de

inspecție fiscală au constatat că în vederea înmatriculării petentul a achitat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule/taxa pe poluare, conform chitanțelor prezentate, dar la o valoare diminuată față de valoarea reală calculată conform actelor normative aplicabile (Codul fiscal/OUG nr. 50/2008), organele fiscale stabilind diferențe suplimentare în sarcina petentului.

1. Autoturismul Renault Laguna având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. /03.04.2008, existentă în baza de date de A.F.P. a mun. Arad figurând pe numele altui contribuabil și la o altă dată (16.11.2007) organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

2. Autoturismul Ford Focus având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială, chitanța nr. /13.03.2009, existentă în baza de date de A.F.P. a mun. Arad figurând pe numele altui contribuabil și la o altă dată (03.03.2009) organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa pe poluare.

3. Autoturismul Volkswagen Golf având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. /16.11.2007, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

4. Autoturismul Volkswagen Polo având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. /16.11.2007, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

5. Autoturismul Ford Focus având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. /09.01.2007, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

6. Autoturismul Ford Focus având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. /03.03.2008, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

7. Autoturismul Renault Megane Scenic având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr./03.04.2008, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

8. Autoturismul Ford Mondeo având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr. .../03.05.2008, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

9. Autoturismul Ford Focus având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr./03.05.2008, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

10. Autoturismul Opel Zafira având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, chitanța nr./03.05.2008, neexistând în baza de date de A.F.P. a mun. Arad, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

11. Autoturismul Smart având număr de înmatriculare:

- taxa specială pentru autoturisme și autovehicule calculată de organele fiscale este identică cu cea achitată de petent, astfel că nu a fost stabilită în sarcina sa nicio sumă suplimentară de plată.

12. Autoturismul Volkswagen Golf având număr de înmatriculare:

- în vederea înmatriculării petentul a achitat suma de lei, sumă înscrisă în chitanța seria TS3A nr. .../17.09.2007, dar urmare recalculării taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, organele fiscale au stabilit ca taxa datorată a fost eronat calculată, taxa corectă fiind în cuantum de lei, astfel că în sarcina petentului s-a stabilit suplimentar o diferență în sumă deei.

13. Autoturismul Volkswagen Bora având număr de înmatriculare:

- în vederea înmatriculării petentul a achitat suma de lei, sumă înscrisă în chitanța seria TS4A nr./26.08.2008, dar urmare recalculării taxei pe poluare, organele fiscale au stabilit ca taxa datorată a fost eronat calculată, taxa corectă fiind în cuantum delei, astfel că în sarcina petentului s-a stabilit suplimentar o diferență în sumă delei.

14. Autoturismul Renault Twingo având număr de înmatriculare:

- în vederea înmatriculării petentul a achitat suma de lei, sumă înscrisă în chitanța seria TS3A nr. .../25.07.2007, dar urmare recalculării taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, organele fiscale au stabilit ca taxa datorată a fost eronat calculată, taxa corectă fiind în cuantum de

lei, astfel că în sarcina petentului s-a stabilit suplimentar o diferență în sumă de lei.

15. Autoturismul *Seat Ibiza* având număr de înmatriculare:

- pentru această operațiune petentul nu a achitat bugetului de stat sume reprezentând taxa pe poluare, organele fiscale stabilind în sarcina sa suma de lei - taxa pe poluare.

Pe cale de consecință, organele fiscale au stabilit suplimentar o taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare în sumă totală de lei pentru care au stabilit și majorări de întârziere în sumă de lei conform dispozițiilor art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit suplimentar în sarcina petentului suma de lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare, cu majorări de întârziere aferente.

În fapt, în perioada verificată petentul a achiziționat un număr de 15 autoturisme rulate, pentru care avea obligația calculării și virării taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art 214¹ și art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31¹(1) și pct. 31² din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sau a taxei poluare în conformitate cu prevederile art. 4 din OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Din baza de date a Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad a rezultat că o serie de chitanțe care au stat la baza înmatriculării autoturismelor având ca plătitor pe dl. X nu există în baza de date, iar altele există ca serie și număr, dar diferă plătitorul și suma – plătitori figurând alte persoane și nu dl. X, care a omologat autoturismele achiziționate la Registrul Auto Român conform cărților de identitate a vehiculelor și care au fost înmatriculate de către Inspectoratul de Poliție Arad conform certificatelor de înmatriculare care au fost prezentate detaliat pentru fiecare autoturism în parte în Raportul de inspecție fiscală (pozițiile 1 - 10 și 15, descrise la pct. II din prezenta decizie).

Totodată, pentru pozițiile 12 – 14, descrise la pct. II din prezenta decizie, organele de inspecție fiscală au constatat că în vederea înmatriculării petentul a achitat sume reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule/taxa pe poluare, conform chitanțelor prezentate, dar la o valoare diminuată față de valoarea reală calculată conform actelor normative aplicabile (Codul fiscal/OUG nr. 50/2008), organele fiscale stabilind suplimentar o taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare în sumă totală de XXXXX lei pentru care au stabilit și majorări de întârziere în sumă de XXXX lei conform dispozițiilor art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În drept, referitor la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, sunt incidente următoarele acte normative:
Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Nivelul taxei speciale

ART. 214¹

(1) Intră sub incidența taxei speciale autoturismele și autovehiculele comerciale cu masa totală maximă autorizată de până la 3,5 tone inclusiv, cu excepția celor special echipate pentru persoanele cu handicap și a celor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea în România. Nivelul taxei speciale este prevăzut în anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezentul titlu. Pentru autoturismele și autoturismele de teren a căror primă înmatriculare în România se realizează după data de 1 ianuarie 2007 și pentru care accizele au fost plătite cu ocazia importului sau a achiziționării de pe piața internă în cursul anului 2006, taxa specială nu se mai datorează.

(...)

(3) Sumele datorate bugetului de stat drept taxe speciale se calculează în lei, după cum urmează:

$$\text{Taxa specială} = A \times B \times C \times \frac{(100 - D)}{100}, \text{ unde:}$$

A = capacitatea cilindrică;

B = taxa prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 4 sau, după caz, în coloana 2 din anexa nr. 4.1;

C = coeficientul de corelare a taxei prevăzut în coloana 2 din anexa nr. 5;

D = coeficientul de reducere a taxei în funcție de deprecierea autoturismului/autovehiculului, prevăzut în coloana 3 din anexa nr. 5.

Exigibilitatea și plata taxei speciale la bugetul de stat

ART. 214²

Taxele speciale se plătesc cu ocazia primei înmatriculări în România.”

HOTĂRÂRE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“Codul fiscal

Nivelul taxei speciale

Art. 214¹ - (1) Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele, inclusiv comerciale, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap.

[...]

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data fabricarii acestuia.

Norme metodologice

31¹ (1) Taxa speciala se aplica atat autoturismelor si autovehiculelor comerciale noi, cat si celor rulate.

(2) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de anul de fabricatie.

(3) Pentru autoturismele si autoturismele de teren a caror prima inmatriculare in Romania se realizeaza dupa data de 1 ianuarie 2007, si pentru care accizele au fost platite cu ocazia importului sau a achizitionarii de pe piata interna in cursul anului 2006, taxa speciala nu se mai datoreaza.

(4) Pentru autoturismele introduse in Romania pe baza unor contracte de leasing initiate inainte de 1 ianuarie 2007 si a caror incheiere se va realiza dupa aceasta data, se datoreaza bugetului de stat accizele in vigoare la momentul initierii contractului de leasing. In acest caz nu datoreaza taxa speciala prevazuta la art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(...).

Codul fiscal:

Exigibilitatea si plata taxei speciale la bugetul de stat

Art. 214² - Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

Norme metodologice:

31². (1) Taxa speciala se plateste cu ocazia primei inmatriculari in Romania, cu exceptia autovehiculelor care sunt inmatriculate temporar in Romania pe o perioada de timp egala cu durata de valabilitate a asigurarii internationale (cartea verde).

(2) Taxa speciala se plateste de catre persoana fizica sau juridica care face inmatricularea, in numerar sau prin virament, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, raspunderea privind suma de plata aferenta taxei

speciale revenind platitorului. In documentul de plata la rubrica "Reprezentand" se va inscrie obligatoriu seria cartii de identitate a autoturismului sau a autovehiculului.

(...)"

iar referitor la taxa pe polare sunt incidente următoarele acte normative:

O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală .

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.”

În ceea ce privește calcularea în sarcina petentului a taxei specială pentru autoturisme și autovehicule, se rețin următoarele:

Din enumerarea de mai sus a actelor normative, în considerare principiului general de drept *TEMPUS REGIT ACTUM* în condițiile în care legislația fiscală a prevăzut în mod expres plata taxei speciale cu ocazia primei înmatriculări, în intervalul cuprins între data de 1 ianuarie 2007 și data de 30 iunie 2008 când în vigoare erau dispozițiile art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Cod fiscal, organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, în condițiile în care potrivit dispozițiilor constituționale în vigoare numai Parlamentul și Guvernul pe baza delegării legislative sunt abilitate să adopte măsuri legislative pentru modificarea și completarea actelor normative interne pentru asigurarea compatibilității acestora cu dreptul comunitar.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că declanșarea controlului fiscal a fost determinată de inexistența chitanțelor sau existența pe numele altor contribuabili a chitanțelor care au stat la baza înmatriculării unor autoturisme achiziționate de petent, în baza de date a

Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad plățile pe care dl. X susține că le-a efectuat nefiind regăsite.

Referitor la succesiunea în timp a actelor normative care reglementează în domeniul taxei speciale datorată la înmatricularea unui autoturism în România, arătăm următoarele:

Taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, a cărei anulare se solicită prin contestație, a fost introdusă prin Legea nr. 343/2006 de modificare și completare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Dispozițiile art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 au fost ulterior abrogate, pe data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, respectiv la data de 1 iulie 2008, după ce acest act normativ fusese publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008.

Prin acest din urmă act normativ s-a decis restituirea integrală a taxei speciale pentru autoturisme, instituită prin Legea nr. 343/2006, legiuitorul român însușindu-și notificările Comisiei Europene referitoare la incompatibilitatea dintre reglementarea națională și reglementarea comunitară, mai precis cu dispozițiile art. 90 par. 1 din Tratatul C.E. Concomitent și corelat cu adoptarea acestei soluții legislative, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 s-a introdus o nouă taxă, denumită taxa pe poluare pentru autovehicule, constituită ca venit la bugetul Fondului pentru Mediu.

Totodată, pentru stingerea obligațiilor ce reveneau organului fiscal, pe de o parte, născute din faptul încasării taxei speciale, găsită incompatibilă cu prevederile Tratatului C.E. și a obligației de plată a taxei de poluare pentru autovehicule, datorată de contribuabil, cu ocazia primei înmatriculări a unui vehicul în România, pe de altă parte, legiuitorul a ales soluția compensării legale a celor două datorii, dispunând, prin art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, ca taxa rezultată ca diferență între suma achitată de contribuabil în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor ordonanței privind taxa de poluare pentru autovehicul, să se restituie, pe baza procedurii stabilite prin Normele Metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008.

Întrucât în baza de date a A.F.P. a municipiului Arad petentul nu figurează cu plăți reprezentând taxa specială pentru înmatricularea unui autoturism (a se vedea pozițiile 1, 3 – 10 de la pct. II din prezenta decizie), dar a beneficiat de serviciile de înmatriculare a autoturismelor achiziționate, rezultă că, anterior emiterii actului administrativ fiscal atacat - Decizia de impunere nr./20.01.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – petentului nu-i erau aplicabile dispozițiile art. 6 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în sensul că la cererea de restituire se anexează, în original sau în copie, **documentul**

dovедitor al plății taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, respectiv chitanța fiscală/ordinul de plată și extrasul de cont, după caz, care să ateste efectuarea plății acesteia, acesta fiind în imposibilitatea demonstrării faptului că a virat bugetului de stat sumele reprezentând taxa specială, la alin. (7) al art. 6 din HG nr. 686/2008 precizându-se expres că:
„După primirea cererii de restituire, organul fiscal competent verifică datele din evidența analitică pe plătitori, sub aspectul existenței unor obligații fiscale neachitate înregistrate de către contribuabil, precum și operațiunea de plată a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, în sensul virării sumei în cauză la bugetul de stat, solicitând în scris unității Trezoreriei Statului confirmarea plății.”

Prin prevederile HG nr. 686/2008, legiuitorul a înțeles să stingă prin restituirea sumelor încasate toate litigiile născute din încălcarea Tratatului C.E., în perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2007 și data de 30 iunie 2008, ce corespunde timpului în care art. 214¹ - 214³ Cod fiscal au fost în vigoare au produs efecte juridice, soluția compensării fiind în concordanță cu dispozițiile art. 116 Cod procedură fiscală, cu atât mai mult cu cât, conform infogramei nr. 5899/26.06.2008, a Reprezentanței Permanente a României pe lângă U.E., Comisia a apreciat că normele metodologice privind taxa de poluare a autovehiculelor sunt conforme cu criteriile comunitare.

Pe cale de consecință, în situația în care petentul va face dovada achitării sumei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, îi vor fi aplicabile dispozițiile art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, procedura instituită prin art. 11 din actul normativ citat fiind pe deplin aplicabilă și cazului dedus judecății, întrucât aceasta se referă în mod expres și imperativ la toate situațiile născute în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, având la bază faptul plății taxei speciale pentru autoturisme; suma rezultată ca diferență între suma achitată cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor legale privind taxa pe poluare pentru autovehicule, urmând a-i fi restituită prin parcurgerea procedurii stabilite prin Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008.

În ceea ce privește calcularea în sarcina petentului a taxei pe poluare, se rețin următoarele:

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**”.

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene:

“Niciun stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa pe poluare, prevăzută de O.U.G. nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a statuat că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci când cuantumului taxei pe poluare este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național. (*pct. 29 din Hotărârea din 18.01.2007, BRZEZINSKI, C-313/05; pct. 26 Hotărârea din 20.09.2007, COMISIA/GRECIA, C-74/06*).

Astfel prin H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “**poluatorul plătește**”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Astfel, în contextul sistemului taxei pe poluare, criteriile precum tipul motorului, capacitatea cilindrică și clasificarea fundamentată pe motive de

protecție a mediului reprezintă **criterii obiective**. Prin urmare ele pot fi folosite într-un asemenea sistem. Pe de altă parte, nici nu există vreo cerință ca valoarea taxei să fie legată de prețul autoturismului.

Având în vedere cele de mai sus rezultă că taxa pe poluare nu împovărează produsele provenind din alte state membre mai mult decât produsele naționale similare, opinia formulată de Comisia Europeană față de taxa specială auto nu a fost în sensul eliminării acesteia, ci a recomandat reșezarea acesteia pe bază de alte principii, respectiv pe baza principiului "poluatorul plătește".

Pentru a defini noțiunea de „valoare reziduală”, Curtea a explicat ca „un vehicul nou asupra căruia a fost achitata taxa de înmatriculare își pierde în timp o parte din valoarea sa de piață. Se diminuează astfel, în aceeași proporție cu pierderea valorii, nivelul taxei de înmatriculare cuprins în valoarea rămasă a autoturismului. Astfel, un vehicul de ocazie nu poate fi vândut decât la un procent din valoarea sa inițială, cuprinzând nivelul rezidual al taxei de înmatriculare”. În hotărârea din 5 octombrie 2006 Nadasdi și Nemeth, C-290/05 și C-333/05 punctul 57, Curtea a mai statuat ca art.90 primul paragraf din Tratatul C.E trebuie interpretat în sensul că „se opune unei taxe de înmatriculare, în măsura în care aceasta este percepută asupra vehiculelor de ocazie la prima lor punere în circulație pe teritoriul unui stat membru și nivelul sau, determinat exclusiv în funcție de caracteristicile tehnice ale vehiculelor (tip motor, [cilindree](#)) și de norma de poluare, este calculat fără a ține cont de deprecierea acestora, în asemenea manieră încât, aplicându-se autovehiculelor de ocazie importate din alte state membre, depășește nivelul menționatei taxe cuprins în valoarea reziduală a autovehiculelor similare de ocazie care au fost deja înregistrate în statul membru în care se importă”.

De asemenea s-a apreciat ca este contrară art. 90 paragraf 1 din Tratatul C.E. perceperea unei taxe pentru autovehicule de ocazie importate stabilită asupra unei valori superioare valorii reale a vehiculului, care ar atrage consecința taxării mai consistente a acestora în raport cu autovehiculele de ocazie similare disponibile pe piața națională, respectiv ca, pentru taxarea autovehiculelor de ocazie importate, este necesar a se ține cont de deprecierea lor reală. (hotărârea din 29 aprilie 2004, Weigel, C-387/01 paragraful 70 și jurisprudența citată).

Prin urmare, s-ar putea constata caracterul discriminatoriu al taxei pe poluare percepută de la petent doar în măsura în care nivelul acesteia ar depăși valoarea reziduală a taxei datorată pentru un vehicul nou, achiziționat de pe piața internă, cu caracteristici identice și cu același grad de depreciere. Astfel, este de observat că, în aplicarea legislației comunitare, așa cum a fost interpretată de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene prin hotărârile mai sus citate, legiuitorul național a stabilit ca taxa pe poluare se stabilește în funcție de vechimea fiecărui autoturism, în formula de calcul a acesteia fiind cuprinsă o cotă fixă de reducere a taxei prevăzută în anexa nr.4 potrivit art.6 alin.1 din OUG nr.50/2008.

Mai mult nivelul taxei se poate ajusta si prin raportare la deprecierea efectiva a autoturismului, întrucât „ cota fixa de reducere prevăzuta in anexa nr.4 este stabilita in funcție de vechimea autoturismului de rulajul mediu anual, de starea tehnica si nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calcului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare fata de cota fixa, in funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, in condițiile prevăzute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgenta” . Astfel in art.10 alin.1 din OUG 50/2008 se arata ca: ” suma reprezentând taxa poate fi contestată atunci când persoana care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4. Evaluarea nivelului de depreciere se va face pe baza elementelor avute in vedere la stabilirea cotei de reducere prevăzuta la art.6 alin.3 din OG nr.50/2008 “

Din acest punct de vedere se retine ca elementele incluse în formula de calcul al taxei pe poluare potrivit art.6 alin.1 din OUG nr.50/2008 răspund cerințelor rezultate din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. Astfel, în interpretarea fostului art.90 alin.1 din Tratatul C.E., stabilind ca taxa interna perceputa pentru înmatricularea autovehiculelor trebuie stabilita in funcție de deprecierea lor reală, instanțele de judecată statuând că: „pentru a evita o taxare discriminatorie, valoarea vehiculului de ocazie importat reținută de autorități ca baza pentru stabilirea taxei trebuie sa reflecte in mod fidel valoarea unui vehicul similar deja înmatriculat pe teritoriul național” (hotărârea din 29 aprilie 2004, Weigel, C-387/01 paragraful 71), explicând însa că: „pentru o atare evaluare, Curtea a acceptat ca, deși, deprecierea reala a vehiculelor nu ar putea fi luata in considerare decât prin intermediul unei evaluări ori a unei expertizări a fiecăruia, pentru a evita dificultățile inerente unui asemenea sistem, un stat membru poate fixa, prin niște bareme forfetare determinate prin dispoziții legislative, normative sau administrative si calculate pe baza de criterii ca vechimea, kilometrajul, starea generala, modul de propulsie, marca si modelul vehiculului, o valoare a vehiculelor de ocazie care, in regula generala, este foarte apropiata de valoarea reala (paragraful 73 din aceeași hotărâre precum si hotărârea din 22 februarie 2001, Gomes Valente, C-393/98, paragraful 24).

Astfel că, O.U.G. nr.50/2008 prevede stabilirea cuantumului taxei pe poluare printr-o formulă de calcul care include deprecierea o dată cu vechimea, a vehiculului, dar si alte elemente care diferențiază aceste produse, dintre cele considerate de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene, cum ar fi valoarea emisiilor de CO2, [cilindree](#) si care permite ajustarea acesteia si in funcție de deprecierea reala, mai accentuata fata de nivelul standard, stabilit prin acte cu caracter normativ, adică pe baza unor bareme forfetare, modalitate permisa de legislația comunitara, astfel cum a fost interpretata de instanțele de judecată.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării

protecției mediului, cu luarea în considerație a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și după parcurgerea unui proces de audiere publică ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la susținerile reprezentantei petentului referitor la autoturismul Ford Focus, înmatriculat la data de 09.04.2009, pentru care consideră că a fost încălcat principiul neretroactivității legii consacrat de art. 15 alin. (2) din Constituția României, în condițiile în care autoturismul a fost înmatriculat la data de 09.04.2009 – anterior intrării în vigoare a OUG nr. 50/2008, acest act normativ neputându-se aplica situațiilor create anterior intrării în vigoare a acestuia, învedereăm următoarele:

Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a reținut corect starea de fapt – înmatricularea s-a produs ulterior datei de 1 iulie 2008 - și a făcut o justă aplicare a dispozițiilor legale în materia taxei pe poluare, stabilind în mod corect că în cauză sunt aplicabile dispozițiile OUG nr. 50/2008, în vigoare începând cu data de 1 iulie 2008, act normativ publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008 - ordonanța de urgență nefiind un act normativ inferior legii din punct de vedere al forței juridice, aceasta fiind adoptată în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituție, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonanțe cu condiția respectării unor exigențe strict stabilite prin textul Constituției.

Referitor la susținerile reprezentantei petentului privind răspunderea calculării taxei pe poluare, referitor la autoturismul de la poziția 13 din contestația formulată, învedereăm următoarele:

Susținerile petentului nu pot fi luate în considerare în condițiile în care inspecția fiscală s-a desfășurat în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, în conformitate cu prevederile art. 98 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele ce preced, taxa specială pentru autoturisme și autovehicule/taxa pe poluare determinată de organele de inspecție fiscală, aferentă primei înmatriculări este corect calculată, suma de ... lei determinată în condițiile legii de organele de inspecție fiscală fiind legal datorată și, în consecință, contestația formulată de petent va fi respinsă ca neîntemeiată, în legătură cu acest capăt de cerere.

Motivațiile **petentului** din contestația formulată privind faptul că **pentru operațiunile de înmatriculare** (inclusiv calcularea și plata taxei pe poluare) **a contactat firma SC M SRL la dispoziția căreia a pus sumele de bani necesare în vederea plății taxelor necesare înmatriculării**, nu au relevanță în cauza dedusă judecătii, pretenția reprezentantei petentului ca un raport de

drept privat (având la baza relația dintre petent și SC M SRL) - să fie de natură a schimba subiectele raportului juridic de drept fiscal având ca obiect taxa specială pentru autoturisme și autovehicule/taxa pe poluare, nu are suport legal, subiectele raportului juridic de drept fiscal fiind Ministerul Finanțelor Publice și dl. X căruia îi incumbă obligația achitării taxei speciale pentru prima înmatriculare în România.

Referitor la majorările de întârziere aferente în sumă de lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere atacată, se reține că stabilirea de majorări în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pe poluare, stabilită în sarcina petentului, contestația formulată de petent urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 214¹ și art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 31¹ și pct. 31² din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art. 4 din OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule coroborate cu art. 13, art. 65, art.85, art. 86, art. 87, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulate de **DI. X CNP** cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad și având domiciliul procesul ales la Cabinet avocat din Arad, str., jud. Arad, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../20.01.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

2. Respingerea contestației formulate de **DI. X CNP**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../20.01.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de ... lei reprezentând ...lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare și lei majorări de întârziere aferente, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

.....