

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA Nr. 9/ 25.03. 2008**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. „C” S.R.L .....**  
**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ..... sub nr. .... /1303.2008**

I. Prin contestația formulată S.C. „C” S.R.L cu sediul în ....., str. ...., Bl. ..., Sc. ... , Ap. ..., jud. .... contestă adresa nr. .... /07.02.2008 a AFP ..... privind respingerea restituirii taxei speciale pentru autoturisme în sumă de lei „Tpi” plătită cu O.P. nr. ... /13.12.2007 cu titlu de taxă la prima înmatriculare a autovehiculului marca DAF achiziționat la data de 19.11.2007, cu nr de identificare X.....69226.

Pentru a finaliza procedura înmatriculării, societatea a fost obligată la plata taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxa la prima înmatriculare, reglementată de art. 214<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Aceasta taxa a fost plătită la Trezoreria din cadrul AFP ..... cu O.P. nr. .. /13.12.2007.

Contestatoarea consideră că nu datorează această taxă specială pentru înmatricularea autovehiculului care are deja o vechime de 8 ani la momentul înmatriculării, întrucât taxa este lipsită de temei legal. Actul normativ care reglementează aceasta taxă intră în contradicție cu prevederile art. 90 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene.

De asemenea arată că prevederile din tratatele comunitare au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne cu atât mai mult cu cât prin Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității.

În consecință, organele fiscale nu trebuiau să aplice prevederile art. 214<sup>1</sup> din Codul fiscal ci art. 90 din Tratatul CE, norma cu rang superior pe care Codul fiscal nu o poate încălca.

Considera ca regimul stabilit de art. 214<sup>1</sup> din Codul fiscal instituie o discriminare a produselor importate dintr-un stat membru al Comunității Europene și produsele similare aflate deja pe piața națională deoarece art. 90 par.1 din Tratat stipulează „nici un 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”, discriminare care este evidentă și prin faptul că taxa specială este percepută asupra automobilelor second hand provenind din alte state membre în care au fost anterior înmatriculate.*

Pentru aceste motive consideră că nu datorează taxa specială și solicită să emitem o decizie în sensul celor enumerate anterior.

II. Taxa specială de prima înmatriculare a fost calculată în conformitate cu prevederile art. 214<sup>1</sup>, 214<sup>2</sup>, 214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit căreia taxa specială se plătește cu ocazia primei înmatriculări în România iar răspunderea privind suma de plată aferentă taxei speciale revine plătitorului.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator, se rețin următoarele:

*Prin cauza supusă soluționării, D.G.F.P. .... este investită să se pronunțe dacă poate proceda la soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta vizează adresa AFP ..... nr. .... /07.02.2008 prin care societății contestatoare i se aduce la cunoștință faptul că nu i se poate restitui taxa de primă înmatriculare achitată la Trezoreria ..... cu OP nr. .. /13.12.2007, care nu este un act administrativ fiscal.*

În fapt, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. .... sub nr. .... din 13.03.2008, societatea se îndreptă împotriva refuzului de restituire a taxei de primă înmatriculare formulat de AFP ..... prin adresa nr. .... /07.02.2007.

- pentru utilizarea autovehiculului pe teritoriul Romaniei, acesta trebuia înmatriculat așa cum prevede art. 11 din OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice:

“(1) Proprietarii de vehicule sau deținătorii mandatați ai acestora sunt obligați să le înmatriculeze sau să le înregistreze, după caz, înainte de a le pune în circulație, conform prevederilor legale.”

- pentru finalizarea procedurii de înmatriculare petenta a fost obligată să achite taxa specială de prima înmatriculare pentru autoturisme și autovehicule, la Trezoreria ..... în sumă de „Tpi” lei.

- SC „C” SRL, la data de 13.12.2007 achită la Trezoreria ....., cu O.P. nr. ... taxa de primă înmatriculare, pentru un autovehicul marca DAF, serie șasiu X.....169226, serie carte identitate nr. G 037.....

Taxa specială de primă înmatriculare a fost stabilită avându-se în vedere prevederile art. 214<sup>1</sup>, 214<sup>2</sup>, 214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, coroborate cu HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

În drept, art. 85, art. 86 alin. (1) și (6), art. 87, respectiv art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd următoarele:

*Art. 85 - "(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 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.*

*Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifică baza de impunere. (...)*

*(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințare de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."*

*Art. 87 - "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, taxa, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabilă".*

*Art. 209 - "(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:*

*a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror cuantum este sub 10 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3) ".*

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

*"Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege."*

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere, fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Astfel, numai decizia de impunere este actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului, adresa emisă de AFP ..... în soluționarea cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare nu creează o situație juridică nouă, nu are natură juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibilă de a fi contestată.

Având în vedere și prevederile art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se specifică: "Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât adresa de răspuns de la AFP ..... prin care se refuză restituirea taxei de primă înmatriculare nu este un act administrativ care să poată fi contestat.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 85, art. 86 alin. (1) și (6), art. 87, art., art. 209 alin. (1), art.213 alin.(5), art. 216(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 5.1 din

Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 se

DECIDE:

Respinge ca inadmisibilă contestația formulată de SC „C” SRL pentru suma de „Tpi” lei reprezentând taxa specială auto la prima înmatriculare achitată cu O.P. nr..../13.12.2007 la Trezoreria .....

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul .....

DIRECTOR EXECUTIV,

.