



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE A JUDEȚULUI SĂLAJ

DECIZIA Nr. 16
din 16 februarie 2009

Privind soluționarea contestației formulate de _____ cu sediul social în localitatea _____, județul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. _____ din _____

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj prin adresa nr. _____ din _____ cu privire la contestația formulată de _____ împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. _____ din _____.

Suma ce face obiectul contestației este de _____ și se compune din taxa specială plătită cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismelor în sumă de _____ lei, respectiv taxa pe poluare în sumă de _____ lei.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj sub numărul _____ din _____ și a fost semnată în original de către _____ în calitate de administrator al _____.

Constatând că în speță sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să soluționeze contestația formulată.

I. _____ formulează contestație împotriva Deciziei nr. _____ / _____, referitoare la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule emisă de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de _____ lei reprezentând taxă specială achitată pentru autoturisme, respectiv taxă pe poluare.

În susținerea contestației se arată că " aceste taxe au fost introduse începând cu data de 01.01.2007 prin modificarea Codului fiscal și contravine art. 90 din Tratatul Comunității Europene care interzice statelor membre să instituie taxe contrare principiilor tratatului. Prin încasarea acestor taxe nu a fost respectat principiul nediscriminării produselor importate cu produsele interne, iar din analiza aplicării taxelor rezultă că acestea sunt percepute pentru autoturismele înmatriculate în Comunitatea Europeană și reînmatriculate în România, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate în România, în cazul unei noi înmatriculări aceste taxe nu mai sunt percepute " .

II. Din Decizia nr. _____ / _____, referitoare la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare emisă de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

_____ cu cererea înregistrată la A.F.P pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj sub nr. _____ din _____ a solicitat restituirea sumei de _____ lei reprezentând: taxa specială plătită cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autoturism marca Audi A6

Quattro, a unui autoturism marca Audi S8 și a unui autoturism marca Audi Allroad. De asemenea solicită restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare achitată pentru un autoturism marca Volkswagen Passat.

Urmare acestei cereri A.F.P pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj a emis Decizia nr. / , referitoare la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare prin care s-a refuzat restituirea sumelor solicitate în baza prevederilor O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de către contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare la data achitării taxei, referitor la cauza supusă soluționării se rețin următoarele:

În fapt a achitat în data de cu ordinul de plată nr. suma de lei reprezentând taxă specială pentru un autoturism marca Audi A6 Quattro, cu greutatea maxim autorizată de 2280 kg, conform cărții de identitate a vehiculului existentă în copie la dosarul cauzei, în data de cu ordinul de plată nr. suma de lei reprezentând taxa specială pentru un autoturism marca Audi S8, cu greutatea maxim autorizată de 2540 kg, conform cărții de identitate a vehiculului existentă în copie la dosarul cauzei, în data de cu ordinul de plată nr. suma de lei reprezentând taxă specială pentru un autoturism marca Audi Allroad, cu greutatea maxim autorizată de 2445 kg, conform cărții de identitate a vehiculului existentă în copie la dosarul cauzei, iar în data de cu chitanța seria nr. suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autoturismul marca Volkswagen Passat, cu greutatea maxim autorizată de 2060 kg, conform cărții de identitate a vehiculului existentă în copie la dosarul cauzei.

La data de cu cererea înregistrată la A.F.P pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj sub nr. a solicitat restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în sumă de lei precum și restituirea taxei pe poluare în sumă de lei.

Urmare acestei cereri A.F.P pentru Contribuabili Mijlocii Sălaj a emis Decizia nr. / prin care s-a refuzat restituirea sumelor solicitate.

contestă Decizia nr. / arătând că sumele achitate au fost încasate ilegal la bugetul de stat al României cu încălcarea art. 90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene.

În drept conform art. 214¹ și 214² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (articole în vigoare la data achitării taxei speciale):

CAP. II¹

Taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule

Nivelul taxei speciale

ART. 214¹

(1) Intra sub incidența taxei speciale autoturismele și autovehiculele comerciale cu masa totală maxim 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.

(2) Intra sub incidența taxei speciale și autovehiculele comerciale cu masa totală maxim autorizată de peste 3,5 tone, inclusiv cele destinate transportului de persoane cu un număr de peste 8 locuri pe scaune în afara conducătorului auto, cu excepția autovehiculelor speciale

destinate lucrărilor de drumuri, de salubritate, pentru industria petrolului, a macaralelor, precum și a autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, poliție, jandarmerie, poliție de frontieră, de serviciile de ambulanță, medicină și pompieri. Nivelul taxei speciale este prevăzut în anexa nr. 4.1, care face parte integrantă din prezentul titlu.

[...]

Exigibilitatea și plata taxei speciale la bugetul de stat

ART. 214²

Taxele speciale se plătesc cu ocazia primei înmatriculări în România.

Având în vedere prevederile legale enunțate precum și motivele invocate de către contestatar în susținerea contestației se rețin următoarele:

Taxa solicitată prin cererea nr. din nu intră în categoria sumelor de restituit așa cum este prevăzut la art. 117 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reăinerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

[...]

Așa cum s-a arătat această taxă specială s-a plătit cu ocazia **primei înmatriculări în România** a autoturismelor și autovehiculelor și potrivit Hotărârii nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“31².

(1) Taxa specială se plătește cu ocazia primei înmatriculări în România, cu excepția autovehiculelor care sunt înmatriculate temporar în România pe o perioadă de timp egală cu durata de valabilitate a asigurării internaționale (cartea verde).

(2) **Taxa specială se plătește de către persoana fizică sau juridică care face înmatricularea, în numerar sau prin virament, pe baza de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), la unitățile trezoreriei statului din cadrul unităților fiscale în a căror evidență aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, răspunderea privind suma de plată aferentă taxei speciale revenind plătitorului. În documentul de plată la rubrica "Reprezentând" se va înscrie obligatoriu seria cărții de identitate a autoturismului sau a autovehiculului”.**

Având în vedere prevederile legale citate se reține că acestea au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2007 în baza Legii 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003, privind Codul fiscal.

Astfel atâta vreme cât legea fiscală a prevăzut în mod expres plata unei taxe speciale pentru autoturisme cu ocazia primei înmatriculări în România această taxă a fost legal datorată și nu poate fi restituită.

Din documentele prezentate, s-a reținut că, autovehiculele Audi A6 Quattro, Audi S8, Audi Allroad au intrat în categoria autovehiculelor cu masa maxim autorizată de până la 3,5 tone, pentru care s-a datorat taxă conform art. 214¹ alin. (2), din Legea 571/2003, în vigoare la data achitării acesteia.

În ceea ce privește taxa pe poluare :

În dreg conform art. 3, 4 și 8 ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule care precizează:

“ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1):

a) autovehiculele aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane straine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autoturismele echipate și destinate conducerii de către persoanele cu handicap fizic grav și accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare, care posedă permis de conducere;

c) autovehiculele destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră, de pompieri;

d) autovehiculele definite conform RNTR2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculele speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculele speciale destinate serviciilor de descarcerare;

e) autovehiculele a căror caroserie sau al căror șasiu a fost înlocuită/înlocuit, cu condiția ca aceste autovehicule să fi fost anterior înmatriculate pe teritoriul României.

(3) Excepțiile prevăzute la alin. (2) lit. b) se aplică numai pentru achiziționarea unui singur autoturism în decurs de 5 ani și atunci când autoturismul este în proprietatea persoanei cu handicap.

(4) Dovada echipării speciale a autovehiculelor o reprezintă menționarea acestui fapt de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate funcționa în regim automat nu intră în categoria celor adaptate sau echipate special și nu sunt exceptate de la plata taxei.

(6) În categoria autovehiculelor prevăzute la alin. (2) lit. d) se încadrează numai acele autovehicule dotate cu echipamente speciale necesare efectuării serviciilor de ambulanță și medicină și care sunt înscrise în evidența stațiilor de ambulanță, a serviciilor mobile de urgență și de reanimare. În aceeași categorie intră și autovehiculele dotate cu echipamente speciale necesare efectuării serviciilor de ambulanță și medicină, deținute de operatorii economici.

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. 8

(1) Atunci când un autovehicul pentru care s-a plătit taxa în România este ulterior scos din parcul auto național se restituie valoarea reziduală a taxei în conformitate cu prevederile alin. (2).

(2) Valoarea reziduală a taxei reprezintă taxa care ar fi plătit pentru respectivul autovehicul dacă acesta ar fi înmatriculat la momentul scoaterii din parcul auto național.

(3) Restituirea se efectueaza la cererea contribuabilului, în baza urmatoarelor documente:

- a) documentul care atesta ca solicitantul a fost ultimul proprietar al autovehiculului scos din parcul auto national;
- b) dovada radierii din circulaie a autovehiculului;
- c) documentul care atesta faptul ca autovehiculul a fost transferat în alt stat membru sau declaratia vamal de export, dupa caz;
- d) certificatul de distrugere a vehiculului, dupa caz.

(4) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala competenta.”

Astfel asa cum este prevăzut la art. 3 al Ordonantei de urgentă a Guvernului nr.50/2008:

“Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) si N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2” categorie din care face parte si autovehicolul marca Volkswagen Passat.

Fată de prevederile legale mai sus mentionate se retine că taxa pe poluare se datorează pentru prima înmatriculare în România a unui autovehicul cu exceptiile prevăzute de lege, sau la repunerea în circulatie a unui autovehicul dupa încetarea unei exceptari sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 si 9 din Ordonantă.

De asemenea se mai retine că Ordonanta de urgentă nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a reglementat strict cazul în care se poate acorda restituirea taxei, cazul în care se poate contesta suma reprezentând taxa sau cazurile în care nu se plateste taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel în baza documentelor dosarului contestatiei, rezultă fără echivoc că autovehiculul în cauză intră în categoria autovehiculelor pentru care se percepe taxa pe poluare la înmatricularea acestuia în România. De asemenea rezultă că acesta nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de lege.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate precum și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulată către pentru suma de lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.
2. Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulată către pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare.
3. Prezenta decizie poate fi contestată, potrivit legii, la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.

./4ex