



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Națională de

Administrare Fiscală

Directia Generala a Finantelor

Publice Sălaj



Str. 22 Decembrie 1989 nr. 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : 0260.66.23.09
Fax: 0260.61.02.49
e-mail : FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 46 din 2 iunie 2009

Privind soluționarea contestației formulate SC SRL cu sediul social în localitatea , nr. , județul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Salaj sub nr. din .

Directia Generala a Finantelor Publice Salaj a fost înștiințată de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa nr. din cu privire la contestația formulată de S.C S.R.L împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. din .

Obiectul contestației îl reprezintă taxa specială platită cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismului în suma de lei, actualizată cu dobânda legală de la data plății până la restituirea integrală a sumei.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finantelor Publice

sub numărul din și a fost semnată prin avocat

conform împuternicirii avocațiale nr. existentă la dosarul cauzei.

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 procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Salaj este investită să soluționeze contestația formulată.

I. S.C S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. și a adresei nr. din data de , documente emise de A.F.P. prin care s-a refuzat restituirea sumei , lei reprezentând taxa specială achitată pentru autoturisme solicitând restituirea acesteia actualizată cu rata dobânzii legale până la data plății inclusiv.

În susținerea contestației societatea arată că în vederea înmatriculării în România a autovehiculului achiziționat a fost obligată în baza reglementărilor Codului fiscal, art. 214¹ și art. 214² la plata taxei speciale în cuantum de lei care a fost achitată la data de conform chitanței nr. nr.

Arată în continuare că, taxa este nelegală și discriminatorie deoarece contravine Tratatului Comunității Europene care în art. 95 interzice statelor membre să instituie taxe contrare principiilor Tratatului.

Se mai arată că aplicarea taxei speciale pentru autoturisme introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehicule aduse [n România din Comunitatea Europeană [n scopul reînmatriculării lor [n România, [n situația [n care acestea au fost deja [nmatriculate [n țara de proveniență, [n timp ce pentru autovehiculele [nmatriculate deja [n România taxa nu se mai percepe cu ocazia vnzării ulterioare ” .

II. Din Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. din referitor la aspectele contestate se re\in urmatoarele:

S.C S.R.L cu cererea \nregistrata la A.F.P
sub nr. din a solicitat restituirea sumei de lei reprezent\nd taxa speciala platita cu ocazia primei \nmatricul`ri \n Rom\ndia a unei autoutilitare marca VOLVO cu greutatea maxim autorizata de 18000 kg \u0026amp; i plata dob@nzii legale aferente, de la data pl`ii, p@n` la data restituirii efective.

Urmare acestei cereri A.F.P emite Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. prin care s-a refuzat restituirea sumei solicitate \n baza prevederilor O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile \u0026amp; i completarile ulterioare.

Din adresa nr. din se retine ca, urmare solicitarii formulata de S.C S.R.L, cu adresa nr. din , de restituire a sumei de lei, reprezent\nd contravaloarea taxei speciale de prima \nmatriculare, pentru autoutilitara Volvo, AFP a transmis acesteia adresa nr. din prin care s-a comunicat faptul ca, suma solicitata la restituire nu se \ncadreaza la sume de restituit contribuabililor conform prevederilor art. 117 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile 214^1 - 214^3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si cu capitolul I pct.1 din Anexa la OMFP 1899/2004.

Astfel s-a comunicat societatii faptul ca cererea privind restituirea sumei de nu poate fi solutionata favorabil av\nd \n vedere cele aratate mai sus precum si Decizia de restituire nr. din \ntocmita OMFP 1899/2004 prin care suma de lei se respinge la restituire.

III. Lu\nd \n considerare constatariile organului de control, motivele invocate de catre contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale \n vigoare la data achitarii taxei, referitor la cauza supusa solutionarii de retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata \nmpotriva Deciziei nr. S.C S.R.L a achitat \n data de cu chitanta seria nr. suma de lei reprezent\nd taxa speciala pentru autoutilitara marca Volvo, cu greutatea maxim autorizat` de 18000 kg, conform cartii de identitate a vehiculului existenta \n copie la dosarul cauzei.

La data de cu cererea \nregistrata la A.F.P sub nr. a solicitat restituirea sumei de reprezent\nd taxa speciala platita \n vederea \nmatricularii autovehiculului achizitionat. Urmare acestei cereri A.F.P a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. prin care s-a refuzat restituirea sumei solicitate.

S.C S.R.L contesta Decizia nr. arat\nd ca "aplicarea taxei speciale pentru autoturisme introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehicule aduse [n Rom@nia din Comunitatea European` [n scopul re[nmatricul`rii lor [n Rom@nia, [n situa`ia [n care acestea au fost deja [nmatriculate [n \ara de provenien`, [n timp ce pentru autovehiculele [nmatriculate deja [n Rom@nia taxa nu se mai percepe cu ocazia v@nz`rii ulterioare".

In drept potrivit art. 214^1 si 214^2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (articole \n vigoare la data achitarii taxei speciale):

CAP. II^1

Taxe speciale pentru autoturisme si autovehicule

Nivelul taxei speciale

ART. 214^1

(1) Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele comerciale cu masa totala maxim autorizata de pâna la 3,5 tone inclusiv, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap si a celor apartin\nd misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si membrilor acestora, precum si altor organizatii si persoane straine 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 conductorului 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, medicina 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 intra 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 ramase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

[...]

Asa 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).”

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

Din documentele prezentate, se reține că, autovehiculul în cauză a intrat în categoria autovehiculelor, pentru care s-a datorat taxa conform art. 214¹ alin. (2), din Legea 571/2003, în vigoare la data achitării acesteia, motiv pentru care se va respinge contestația formulată împotriva Deciziei nr. emisă de AFP la data de ca fiind neîntemeiată.

Referitor la contestatia formulata împotriva adresei cu numarul _____ emisa de AFP
la data de _____

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Salaj are
competenta de solutionare a contestatiei, formulata împotriva adresei nr. _____ emisa de
AFP _____ la data de _____

În drept sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.
92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile
ulterioare:

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului
general consolidat

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

Si potrivit art. 88 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura
fiscala republicata, cu modificarile si completariile ulterioare:

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adugata si deciziile privind
restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Având în vedere prevederile legale enuntate se retine ca prin Codul de procedura
fiscala s-au prevazut în mod expres actele administrative prin care se stabilesc obligatii
fiscale suplimentare în sarcina contribuabililor, respectiv decizia de impunere care constituie
titlu de creanta.

La art. 107, din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de
aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede :

“Titlu de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza
obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte
persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

Potrivit art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si
completariile ulterioare:

“Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în
cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica
sau juridica, se face potrivit legii.

**“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si
înscrie de organul fiscal în titlu de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat,
cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului
administrativ fiscal.”**

Astfel se retine ca titlu de creanta pentru impozitele, taxele si alte sume datorate
bugetului de stat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte
fata de contribuabil. Se retine ca adresa nr. _____ emisa de AFP

la data de _____ nu are natura juridica a unui act administrativ fiscal si în concluzie nu poate fi contestata potrivit Ordonantei Guvernului 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Având în vedere prevederile legale enuntate se va respinge contestatia formulata împotriva adresei nr. _____ din _____ ca fiind fara obiect.

Cu privire la capatul de cerere prin care S.C. _____ S.R.L solicita "restituirea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule în cuantum de _____ lei, actualizata cu rata dobânzii legale pâna la data platii acesteia" se retine ca, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGFP Salaj nu are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, cererea formulata neavând caracterul unei contestatii în sensul Titlului IX-Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura de acordare a dobânzilor a fost reglementata prin Ordinul nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si **de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal** potrivit caruia "Cererea de plata a dobânzii se solutioneaza de organul fiscal competent" în speta Administratia Finantelor Publice a _____ "în termenul prevazut la art. 199 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata" si se calculeaza "numai asupra sumei care a fost aprobata a fi restituita".

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulata catre S.C. _____ S.R.L pentru suma de _____ lei reprezentând taxa speciala.
- 2 . Respingerea contestatiei formulata împotriva adresei cu numarul _____ emisa de AFP _____ la data de _____ ca fiind fara obiect.
3. Prezenta decizie poate fi contestata, potrivit legii, la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR

ec.