

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de **d-na. XXXX**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului XXXX  
sub nr. **XXXX/10.06.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXXX cu adresa nr. XXXX/10.06.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX sub nr. XXXX/10.06.2010 asupra contestației formulate de

**d-na. XXXX**  
**CNP: XXXX**  
**cu domiciliul în XXXX**

**și având domiciliul procesual ales la Avocat XXXX**  
**cu sediul în XXXX**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXXX sub nr. XXXX/24.03.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX sub nr. XXXX/10.06.2010, a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX/21.05.2009 și solicită anularea acestei decizii, restituirea sumei reprezentând taxa speciala pentru autoturisme și autovehicule în cuantum de 3.206 lei achitată cu chitanța seria XXXXnr. XXXX/27.02.2008 care să fie actualizată cu rata dobânzii legale până la data plății efective.

Obiectul contestației conform adresei FN, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. XXXX sub nr. XXXX/12.05.2010 de îndreptare de eroare materială, îl reprezintă Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 prin care s-a refuzat restituirea sumei de 3206 lei.

Referitor la termenul de depunere a contestației, arătăm că în considerarea Referatului nr. XXXX/10.06.2010 și a adresei nr. XXXX/02.08.2010, înregistrată la D.G.F.P. a jud. XXXX sub nr. XXXX/02.08.2010 ale A.F.P. a mun. XXXX, în care organele fiscale precizează că Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 (reprezentând răspunsul la solicitarea petentei nr. XXXX/26.03.2009) i-a fost comunicată petentei la data de 12.03.2010, sub semnătură privată, 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 legală a petentei, avocat Dudău Camelia Cristina, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. Prin contestația depusă, petenta XXXX, solicită restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în cuantum de 3.206 lei, actualizată cu rata dobânzii legale până la data plății acesteia.

În susținerea contestației, petenta arată că a achitat cu chitanța seria XXXXnr. XXXX/27.02.2008 în contul Trezoreriei municipiului XXXX suma de 3.206 lei cu titlu de taxă de primă înmatriculare auto, pentru autoturismul marca BMW 325 benzină coupe, iar prin cererea înregistrată la A.F.P. XXXX sub nr. XXXX/26.03.2009 a solicitat restituirea taxei, cererea fiind respinsă pe motiv că aceasta a fost încasată în temeiul art. 214<sup>1</sup> din Codul Fiscal care erau aplicabile la data depunerii cererii de restituire și că cererea nu se încadrează în condițiile art. 117 din Codul de procedură fiscală.

- taxa specială pentru autoturisme și autovehicule (taxa de primă înmatriculare) prevăzută de art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal este contrară art. 90 din Tratatul privind instituirea Comunității Europene, întrucât discriminează autoturismele second-hand provenind din alte state membre ale Uniunii Europene (în speță Germania). Citează prevederile art. 90 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene și concluzionează că "obiectivul reglementării comunitare este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre. (...) Or, în România nu se percep nici un fel de taxe pentru autoturismele produse în țară și înmatriculate aici."

- așa după cum rezultă din prevederile art. 148 din Constituția României și din Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul român și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, dinainte de aderare;

- citează jurisprudența Curții de Justiție Europene respectiv Decizia în cauza Costa/Enel (1964) și cauza Simmenthal (1976) și susține că, judecătorul național este obligat să aplice normele comunitare, în mod direct, dacă acestea contravin normelor interne, fără a solicita sau aștepta eliminarea acestora pe cale administrativă sau a unei alte proceduri constituționale;

- consideră că prin perceperea taxei se aplică un regim juridic fiscal diferențiat la înmatricularea autovehiculelor livrate intracomunitar. Subliniază că reglementările interne care au introdus obligația plății taxei sunt ulterioare reglementărilor comunitare;

- pentru repararea integrală a prejudiciului solicita achitarea și a folosului nerealizat, respectiv dobânda legală calculată, de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective.

**II.** Din actul atacat respectiv Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXXX sub nr. XXXX din 26.03.2009, petenta XXXX a solicitat restituirea sumei de 3.206 lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

Urmare acestei cereri, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXXX a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 prin care s-a refuzat restituirea sumei solicitate în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Din adresa nr. 97901 din 21.05.2009 se retine ca, urmare solicitării formulate de d-na. XXXX privind restituirea sumei de 3.206 lei, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule la prima înmatriculare în România, s-a emis Decizia nr. XXXX din 21.05.2009 și că suma solicitată nu se încadrează la sume de restituit contribuabililor potrivit art.117 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de către contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare la data achitării taxei, se rețin următoarele:

În fapt, în data de 27.02.2008, petenta XXXX a achitat cu chitanța seria XXXX nr. XXXX în contul Trezoreriei municipiului XXXX suma de 3.206 lei cu titlu de taxă specială, pentru autoturismul marca BMW 325 benzină coupe, iar prin cererea înregistrată la A.F.P. XXXX sub nr. XXXX/26.03.2009 a solicitat restituirea taxei.

Ca răspuns acestei cereri, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXXX a emis Decizia nr. XXXX din 21.05.2009, cu suma de restituit 0 lei.

Petenta contestă Decizia nr. XXXX/21.05.2009 arătând ca aplicarea taxei speciale pentru autoturisme introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehicule aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare.

În drept, potrivit art. 214<sup>1</sup> și 214<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ( articole în vigoare la data achitării taxei speciale):

“CAP. II<sup>1</sup>

## *Taxe speciale pentru autoturisme si autovehicule*

### *Nivelul taxei speciale*

#### **ART. 214<sup>1</sup>**

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

(2) *Intra sub incidența taxei speciale si autovehiculele comerciale cu masa totala maxim autorizata 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 si a autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, politie, jandarmerie, politie de frontiera, de serviciile de ambulanta, medicina si pompieri. Nivelul taxei speciale este prevăzut în anexa nr. 4.1, care face parte integrantă din prezentul titlu. [...]*

*Exigibilitatea si plata taxei speciale la bugetul de stat*

#### **ART. 214<sup>2</sup>**

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

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei speciale 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 art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obliga 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:

*“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decât cele care se aplica,*

*direct sau indirect, produselor naționale similare.”*

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

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține ca instituirea taxei speciale reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

Ca urmare a cererii formulată și înregistrată sub numărul XXXX din 26.03.2009 prin care petenta XXXX a solicitat restituirea sumei de 3.206 lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXXX a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 prin care s-a aprobat la restituire suma de 0 lei.

În drept potrivit art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

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

*a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;*

*b) cele plătite în plus fata 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. [...]*

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

Taxa specială s-a plătit cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismelor și autovehiculelor, prevedere legală care a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2007 în baza Legii 343/2006 pentru modificarea și completarea legii 571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele prezentate, s-a reținut ca, autovehiculul în cauză a intrat în categoria autovehiculelor, pentru care s-a datorat taxa conform art. 214<sup>1</sup> alin. (1), din Legea 571/2003, articol în vigoare la data achitării acesteia.

Ordonanța de urgență nr. 50/2008 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 plătește taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prin urmare atâta vreme cât legea fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pentru autoturisme cu ocazia primei înmatriculări în România această taxă este legal datorată și nu poate fi restituită, motiv pentru care contestația formulată de petentă va fi respinsă ca neîntemeiată.

Cu privire la capătul de cerere prin care petenta XXXX solicita restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în cuantum de 3.206 lei actualizată cu rata dobânzii legale până la data plății efective, se retine ca, organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.F.P. a județului XXXX nu are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, cererea formulată neavând caracterul unei contestații în sensul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura de acordare a dobânzilor a fost reglementată prin Ordinul nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal potrivit căruia cererea de plată a dobânzii se soluționează de organul fiscal competent în speță Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXXX, în termenul prevăzut la art. 199 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată și se calculează "numai asupra sumei care a fost aprobată a fi restituită".

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 214<sup>1</sup> și 214<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ( articole în vigoare la data achitării taxei speciale) coroborate cu art.117 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

### **D E C I D E**

Respingerea contestației formulate de **d-na. XXXX**, CNP :XXXX, cu domiciliul în XXXX, jud. XXXX și domiciliul ales la avocat XXXX din XXXX, jud. XXXX împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. XXXX din 21.05.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXXX, prin care s-a respins restituirea sumei solicitate, ca neîntemeiată.

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

Director Executiv,  
XXXX