



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 26

DIN2009

**Privind: soluționarea contestației formulate de
p.f. X cu domiciliul în loc., județul Vrancea,
depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de p.f. X cu domiciliul în loc., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009.

Petentul contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentând: contravaloare taxa pe poluare stabilită prin decizia nr. /.....2009 întocmită ca urmare a cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare de către reprezentanții Administrației Finanțelor Publice Comunală 1 Focsani.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel: decizia nr. .../..... întocmită ca urmare a cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare a fost primită de petent în data de2009, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009.

Prin urmare, constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală – D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de p.f. X cu domiciliul în loc., județul Vrancea.

I. Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele argumente:

"Mentionez că am achiziționat un autoturism second-hand, provenit din Germania, marca Opel, fabricat în anul 2003, pentru înmatricularea căruia am fost obligat să plătesc în România taxa specială în data de2008.

Plata acestei taxe era o obligație legală derivată din reglementările codului fiscal, capitolul „Taxa specială pentru autoturisme și autovehicule”, reglementare în vigoare de la 1 ianuarie 2007 și care contravine Tratatului de instituire a Comunității

Europene care in art. 90 interzice statelor membre sa instituie taxe contrare principiilor tratatului.

Potrivit dispozitiilor art. 90 paragraful 1 din Tratatul Comunitatii Europene, „nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”

In consecinta, prevederile mentionate din Tratat limiteaza libertatea statelor in materie fiscala de a restrictiona libera circulatie a marfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii si protectioniste.

Astfel, art. 90 (1) interzice discriminarea fiscala intre produsele importate si cele provenind de pe piata interna si care sunt de natura similara. Esentialul acestei taxe interzise este ca perceperea ei este determinata de traversarea granitei de catre autoturismul supus taxei, dintr-o tara comunitara, in Romania.

In speta este incalcat principiul nediscriminarii produselor importate cu produsele interne, din analiza aplicarii taxei rezultand ca aceasta este perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in Comunitatea europeana si reinmatriculate in Romania, in timp ce pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, la o noua inmatriculare taxa nu mai este perceputa.

Prin aplicarea art. 214 (1) – 214 (3) Cod fiscal s-a produs o discriminare intre autoturismele second hand inmatriculate in Romania si autoturismele second hand inmatriculate in alt stat membru al uniunii Europene, in privinta carora s-a incercat inmatricularea in Romania.

Taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule a fost introdusa in codul fiscal prin legea nr. 343/2006, sub forma unui nou impozit, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2007, initial pentru toate autovehiculele, iar dupa modificarea Legii nr. 343, prin OUG nr. 110/2007, a fost restransa la toate autoturismele si autovehiculele, inclusiv cele comerciale, prevazandu-se categorii de persoane exceptate (cele cu handicap, misiuni diplomatice etc.), cat si situatii de scutire de la plata taxei, in cazul vehiculelor istorice etc.

Potrivit art. 14 din OUG nr. 50/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, la data intrarii in vigoare a acestui act normativ (1 iulie 2008) s-au abrogat art. 214 (1) – 214 (3) Cod fiscal, texte ce reglementau taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, inasa conform art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, orice modificare sau completare a Codului se face numai prin lege, iar in sensul art. 4, alin. 2 din acelasi act normativ, modificarile sau completarile intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator celui in care a fost adoptata prin lege.

Persoanele care si-au inmatriculat autoturismele sau autovehiculele in perioada 1 ianuarie 2007 – 30 iunie 2008 au facut acest lucru in temeiul reglementarilor in vigoare din Romania in aceasta perioada, achitand taxa stabilita potrivit art. 214 (1) – 214 (3) Codul fiscal.

Intrucat incasarea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule s-a facut potrivit unei reglementari contrare dreptului comunitar, nu poate produce vreun efect juridic fara a se aduce atingere fundamentelor Comunitatii Europene si pe

cale de consecință, sunt îndreptățit la restituirea integrală a unei taxe încasate cu încălcarea dreptului comunitar.”

II. Administrația Finanelor Publice Comunale 1 Focșani a stabilit în sarcina petentului prin decizia nr./...../.....2009 întocmită ca urmare a cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare nr. .../...../.....2009 obligația fiscală în suma totală de lei reprezentând contravaloarea taxă pe poluare. Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./...../.....2009 trimisă de reprezentanții Administrației Finanelor Publice Comunale 1 Focșani se primește referatul cu propuneri de soluționare a contestației în care se propune respingerea contestației ca fiind nefondată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile emise de petent, au rezultat următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării o constituie faptul dacă petentul datorează suma totală de lei reprezentând taxa pe poluare stabilită de către reprezentanții Administrației Finanelor Publice Comunale 1 Focșani prin decizia nr./...../.....2009 întocmită ca urmare a cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare.

P.f. X are domiciliul în loc., jud. Vrancea.

In fapt, p.f. X a plătit taxa de primă înmatriculare la data de2008 conform chitanței nr.

La data de2009 s-a emis decizia nr./..... întocmită ca urmare a cererii de restituire a taxei de primă înmatriculare, prin care reprezentanții Administrației Finanelor Publice Comunale 1 Focșani a stabilit ca obligație suplimentară suma de lei reprezentând contravaloarea taxă de primă înmatriculare.

Contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea și înregistrată sub nr./.....2009.

In drept, în vederea soluționării contestației, organul competent din cadrul Direcției Generale a Finanelor Publice Vrancea a avut în vedere prevederile art. 214¹, alin. (1), și art. 214³ din Legea nr. 571/2003, republicată, privind codul fiscal, unde se precizează expres faptul că:

“Art. 214¹ Nivelul taxei speciale

(1) Intră sub incidența taxei speciale autoturismele și autovehiculele comerciale cu masă 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.

(2) Intră sub incidența taxei speciale și autovehiculele comerciale cu masa totală maximă 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.

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

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

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**.

(4) Nivelul coeficienților de corelare și de reducere a taxei speciale este prevăzut în **anexa nr. 5** care face parte integrantă din prezentul titlu.

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculează în funcție de data fabricării acestuia.

Art. 214³ Scutiri

Sunt scutite de plata taxelor speciale autoturismele, atunci când sunt:

a) încadrate în categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor legale în vigoare;

b) provenite din donații sau finanțate direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică, acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate.”

In speta, prin contestatia nr... ..2009 petentul contesta decizia nr.2009 intocmita ca urmare a cererii de restituire a taxei de prima inmatriculare nr.2009, fara a aduce argumente in sustinerea acesteia.

Afirmatiile petentului nu pot fi luate in considerare, deoarece suma contestata de petent reprezinta taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, care la data calcularii si achitarii acestei taxe era in vigoare, fiind reglementata de Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 418/2007, fiind o taxa legala si corect calculata, pe baza cartii de identitate a autoturismului prezentata in original si copie de catre solicitant.

Suma contestata de petent nu poate fi restituita deoarece conform art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele comerciale cu masa totala maxima autorizata de pana la 3,5 tone inclusiv, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap si a celor apartinand misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si membrilor acestora, precum si altor organizatii si persoane straine cu statut diplomatic, care isi desfasoara activitatea in Romania.

Conform art. 214³ sunt scutite de plata taxelor speciale autoturismele, atunci cand sunt:

a) incadrate in categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor legale in vigoare;

b) provenite din donatii sau finantate direct din imprumuturi nerambursabile, precum si din programe de cooperare stiintifica si tehnica, acordate institutiilor de invatamant, sanatate si cultura, ministerelor, altor organe ale administratiei publice, structurilor patronale si sindicale reprezentative la nivel national, asociatiilor si fundatiilor de utilitate publica, de catre guverne straine, organisme internationale si organizatii nonprofit si de caritate.

Astfel, conform Legii nr. 571/2003, art. 214¹, alin. (3), calculul taxei se efectueaza dupa formula:

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

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

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**.

(4) Nivelul coeficienților de corelare și de reducere a taxei speciale este prevăzut în **anexa nr. 5** care face parte integrantă din prezentul titlu.

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculează în funcție de data fabricării acestuia.

- Din documentatia depusa de petent, aflata la dosarul cauzei, a reiesit faptul ca:
- capacitatea cilindrica este: $A = \dots\dots\dots \text{cm}^3$;
 - taxa prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 4 este: $B = \dots\dots\dots \text{Euro/cm}^3$
 - coeficientul de corelare a taxei $C = \dots\dots\dots$
 - cota de reducere a taxei este: $E = \dots\dots\dots \%$

Din aplicarea formulei de calcul a rezultat suma de plata ca fiind $\dots\dots\dots$ euro astfel: $[\dots\dots\dots * \dots\dots\dots * \dots\dots\dots * (100 - \dots\dots\dots)] / 100 = \dots\dots\dots$ euro.

Cursului de schimb valutar pentru conversie este: 1 euro = 3,3565 lei, in concluzie suma de plata este de $\dots\dots\dots * 3,3565 = \dots\dots\dots$ lei.

Asadar, suma de $\dots\dots\dots$ lei stabilita prin decizia nr. $\dots\dots\dots / \dots\dots\dots / \dots\dots\dots 2009$ intocmita ca urmare a cererii de restituire a taxei de prima inmatriculare a fost corect stabilita de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Comunale 1 Focsani, in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, republicata, privind Codul fiscal.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, contestatia formulata de catre p.f. X cu domiciliul in loc. $\dots\dots\dots$, judetul Vrancea impotriva deciziei nr. $\dots\dots\dots / \dots\dots\dots / \dots\dots\dots 2009$ intocmita ca urmare a cererii de restituire a taxei de prima inmatriculare urmeaza a se propune pentru a fi respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de $\dots\dots\dots$ lei reprezentand: contravaloare taxa de prima inmatriculare stabilita prin decizia nr. $\dots\dots\dots / \dots\dots\dots / \dots\dots\dots 2009$ intocmita ca urmare a cererii de restituire a taxei de prima inmatriculare intocmita de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Comunale 1 Focsani.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.