

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulate de **DI. D**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. /

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /, asupra contestației formulate de

DI. D

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. / și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, solicitând anularea acesteia ca nefondată și nelegală.

Suma contestată este în cuantum de xxxxx lei reprezentând xxxxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și xxxxxx lei majorări de întârziere aferente.

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 petent, așa 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 contestației:

I. Petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- a arătat ca la achiziționarea autoturismului cu capacitatea cilindrică de 2497 cmc, pentru a realiza înmatricularea a apelat la o persoană fizică care „a întocmit întregul dosar și a achitat cu această ocazie toate taxele în legătură cu înmatricularea”

- considera ca atât raportul de inspecție fiscală cât și decizia de impunere fac trimiteri la texte legale abrogate ce nu produc efecte juridice arătând ca „ art.214 indice 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și respectiv art.214 indice 2 din același act normativ au fost abrogate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.50/2008 respectiv Titlul II din Normele metodologice de aplicare a codului fiscal punctele 31 și 32 aprobate prin HG nr.44/2004, au rămas abrogate potrivit Hotărârii de Guvern nr.1861/2006 ”

- astfel, afirmă că „ din datele privind creanța fiscală la punctul 2.1.3 trebuie avute în vedere cu privire la „ temeiul de drept” ca dispozițiile legale pe care se întemeiază decizia de impunere au fost abrogate. ”

În concluzie, petentul solicită admiterea contestației.

II. Verificarea petentului a avut ca obiectiv taxa specială pentru autoturisme și autovehicule pentru perioada 01.01.2007 – 21.09.2009.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat că petentul în anul 2007 a achiziționat un autoturism rulat, pentru care avea obligația calculării taxei speciale în conformitate cu prevederile art 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31¹(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și virării taxei cu ocazia primei înmatriculări în România conform dispozițiilor art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31² din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Autoturismul achiziționat a fost omologat la Registrul Auto Român conform Cărții de identitate a vehiculului seria F nr. și a fost înmatriculat de către Inspectoratul de Poliție Arad la data de, conform Certificatului de înmatriculare nr. conform Anexei nr. 1 la Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de; documente din care rezultă că autoturismul are următoarele caracteristici:

Categoria: autoturism M1 – caroseria berlina

Anul fabricației:

Cilindree (cm³):

Norma de poluare:

Emisia de dioxid de carbon(grame/km) :

Potentul a achitat bugetului de stat suma totală de xxx lei reprezentând taxă specială pentru autoturismul achiziționat cu chitanța seria nr. din

Organele de inspecție fiscală au calculat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art. 214¹ din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultând o taxă specială în cuantum de xxxx lei.

Pe cale de consecință, organele fiscale au stabilit suplimentar o taxă

specială pentru autoturisme în sumă de xxxx lei pentru care au stabilit și majorări de întârziere în sumă de 4.395 lei conform dispozițiilor art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit suplimentar în sarcina petentului suma de **xxxxx lei** reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, cu majorări de întârziere aferente.

În fapt, în anul 2007 petentul a achiziționat un autoturism rulat, pentru care avea obligația calculării și virării taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art 214¹ și art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31¹(1) și pct. 31² din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Autoturismul achiziționat a fost omologat la Registrul Auto Român conform Cărții de identitate a vehiculului seria nr.și a fost înmatriculat de către Inspectoratul de Poliție Arad la data de, conform Certificatului de înmatriculare nr. conform Anexei nr. 1 la Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de; documente din care rezultă că autoturismul are următoarele caracteristici:

Categoria: autoturism –.....

Anul fabricației:

Cilindree (cm³):

Norma de poluare: Euro 4

Emisia de dioxid de carbon(grame/km) :

Petentul a achitat bugetului de stat suma totală de xxx lei reprezentând taxă specială pentru autoturismul achiziționat cu chitanța seria nr. din, în condițiile în care organele de inspecție fiscală, urmare inspecției fiscale efectuate, recalculând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art. 214¹ din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă specială în cuantum de xxxx lei.

Pe cale de consecință, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului, suplimentar, o diferență de taxă specială pentru autoturisme în sumă de xxxxx lei pentru care au calculat și majorări de întârziere în sumă de xxxx lei conform dispozițiilor art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În drept, sunt incidente următoarelor acte normative:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Nivelul taxei speciale

ART. 214¹

(1) Intră sub incidența taxei speciale autoturismele și autovehiculele comerciale cu masa 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:

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

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 prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 5;

D = coeficientul de reducere a taxei în funcție de deprecierea autoturismului/autovehiculului, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 5.

Exigibilitatea și plata taxei speciale la bugetul de stat

ART. 214²

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

HOTĂRÂRE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“Codul fiscal

Nivelul taxei speciale

Art. 214¹ - (1) Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele, inclusiv comerciale, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap.

[...]

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data fabricarii acestuia.

Norme metodologice

31¹ (1) Taxa speciala se aplica atat autoturismelor si autovehiculelor comerciale noi, cat si celor rulate.

(2) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de anul de fabricatie.

(3) Pentru autoturismele si autoturismele de teren a caror prima inmatriculare in Romania se realizeaza dupa data de 1 ianuarie 2007, si pentru care accizele au fost platite cu ocazia importului sau a achizitionarii de pe piata interna in cursul anului 2006, taxa speciala nu se mai datoreaza.

(4) Pentru autoturismele introduse in Romania pe baza unor contracte de leasing initiate inainte de 1 ianuarie 2007 si a caror incheiere se va realiza dupa aceasta data, se datoreaza bugetului de stat accizele in vigoare la momentul initierii contractului de leasing. In acest caz nu datoreaza taxa speciala prevazuta la art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(...).

Codul fiscal:

Exigibilitatea si plata taxei speciale la bugetul de stat

Art. 214² - Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

Norme metodologice:

31². (1) Taxa speciala se plateste cu ocazia primei inmatriculari in Romania, cu exceptia autovehiculelor care sunt inmatriculate temporar in Romania pe o perioada de timp egala cu durata de valabilitate a asigurarii internationale (cartea verde).

(2) Taxa speciala se plateste de catre persoana fizica sau juridica care face inmatricularea, in numerar sau prin virament, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, raspunderea privind suma de plata aferenta taxei speciale revenind platitorului. In documentul de plata la rubrica "Reprezentand" se va inscrie obligatoriu seria cartii de identitate a autoturismului sau a autovehiculului. (...)"

Se reține că regimul taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 ianuarie 2007, în baza Legii nr. 343/2006

pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, reprezentând opțiunea legiuitorului național pentru înlocuirea regimului accizelor aplicat autoturismelor și autovehiculelor până la data de 31. decembrie 2006.

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.

Mai mult, 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 conform art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obligă 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 Comunitatilor (Uniunii) 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.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, perceperea ei nefiind determinată de traversarea graniței de autoturismul supus taxei, dintr-o țară comunitară în România (*pct. 23-25 din Hotărârea din 18.01.2007, BRZEZINSKI, C-313/05; pct. 27 Hotărârea din 10.12.2007, KAWALA, C-134/07*), iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa specială pentru autoturisme/autovehicule prevăzută de art. 214¹ din Codul fiscal, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat o perioadă de 4 ani este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice. De asemenea, nivelul taxei speciale este determinat de norma de poluare a autoturismului/autovehiculului și de capacitatea cilindrică a motorului, corelat cu vechimea acestuia și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “**poluatorul plătește**”, un principiu unanim acceptat în Uniunea Europeană.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a statuat că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci când cuantumul taxei calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede

cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național. (pct. 29 din Hotărârea din 18.01.2007, BRZEZINSKI, C-313/05; pct. 26 Hotărârea din 20.09.2007, COMISIA/GRECIA, C-74/06).

În cazul în speță, contestatorul nu a demonstrat că taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, în cuantum de xxxx lei, calculată de organele fiscale, în Raportul de inspecție fiscală și pe cale de consecință stabilirea în sarcina sa a datoriei fiscale de xxxx lei reprezentând diferența între taxa specială determinată în condițiile legii de organele de inspecție fiscală și cea calculată de petent și achitată bugetului de stat, anterior inspecției fiscale, excede cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate în România, deși sarcina probei îi revine conform art. 206 alin. (1) coroborat cu art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Totodată se reține că instituirea taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule prin Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, în condițiile în care potrivit dispozițiilor constituționale în vigoare numai Parlamentul și Guvernul pe baza delegării legislative sunt abilitate să adopte măsuri legislative pentru modificarea și completarea actelor normative interne pentru asigurarea compatibilității acestora cu dreptul comunitar.

Învederăm totodată că între valoarea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule calculată conform dispozițiilor art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și valoarea taxei pe poluare pentru autovehicule calculată în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, nu rezultă diferență achitată în plus.

Față de cele ce preced, taxa specială pentru autoturisme și autovehicule determinată de organele de inspecție fiscală, aferentă primei înmatriculări este corect calculată, diferența de xxxxx lei reprezentând diferența între taxa specială determinată în condițiile legii de organele de inspecție fiscală și cea calculată de petent și achitată bugetului de stat, anterior inspecției fiscale, fiind legal datorată și, în consecință, contestația formulată de petent va fi respinsă ca neîntemeiată.

În legătura cu afirmațiile petentului cu privire la faptul că atât raportul de inspecție fiscală cât și decizia de impunere fac trimiteri la texte legale abrogate ce nu produc efecte juridice „art.214 indice 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și respectiv art.214 indice 2 din același act normativ au fost

abrogate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.50/2008 respectiv Titlul II din Normele metodologice de aplicare a codului fiscal punctele 31 și 32 aprobate prin HG nr.44/2004, au ramas abrogate potrivit Hotărârii de Guvern nr.1861/2006 ” in vederea ca, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a retinut corect starea de fapt și a făcut o justă aplicare a dispozițiilor legale în materia taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule, stabilind în mod corect că în cauză sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, în vigoare în anul 2007 – anul în care a fost achiziționat și înmatriculat autoturismul în cauză - actul normativ invocat de petent OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicul, publicat în Monitorul Oficial al Romaniei nr. 327 din 25 aprilie 2008, nu poate avea caracter retroactiv, nefiind în niciun caz aplicabil în speță, în temeiul principiului general de drept *tempus regit actum*.

Referitor la majorările de întârziere aferente în sumă de xxxx lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere atacată, se reține că stabilirea de majorări în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, stabilită în sarcina petentului, contestația formulată de petent urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de xxxx lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi respinsă.

Referitor la motivațiile petentei din contestația formulată, „la efectele ce se produc ca urmare, comunicării, termenului de plată”, acestea nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care majorările de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadența a obligațiilor bugetare, fiind datorate până la data stingerii acestora.

Termenul de plată precizat în deciziile de impunere prezintă relevanță în materia executării silite a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară la plată, după expirarea căruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu scadența obligației bugetare respectiv termenul de plată prevăzut de Codul Fiscal pentru creanța bugetară.

Potrivit dispozițiilor art.119 din OG.nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată orice obligație bugetară neachitată la scadența generează majorări de întârziere, legiuitorul făcând trimitere la scadența și nu la termenul de plată precizat în decizie ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Prin urmare reprezentantul contestatorului face confuzie între scadența obligației fiscale și termenul de plată al respectivei obligații, majorările fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență conform dispozițiilor

normative nicidecum in funcție de termenul de plata dispus de organul de control, fata de respectarea căruia urmează a fi aplicate formele de executare.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 214¹ și art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 31¹ și pct. 31² din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 13, art. 65, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **DI. D** cu domiciliul în Arad împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de **xxxx lei** reprezentând xxxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și xxxx lei majorări de întârziere aferente, ca neîntemeiată.

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

Director Cordonator,