

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulate de **DI. X**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**28.09.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. ..../25.09.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../28.09.2009 asupra contestației formulate de

**DI. X**  
**CNP .....**  
**cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ...., jud. Arad**

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ..../23.09.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../28.09.2009 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. ..../14.08.2009 și a Raportului de inspecție fiscală din data de 14.08.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, solicitând totodată și restituirea sumei de .... lei achitată cu chitanțele fiscale nr. .../06.08.2007, nr. .../13.08.2009 și nr. ..../15.09.2009.

**Referitor la solicitarea petentului de restituire** a sumei de .... lei achitată cu chitanțele fiscale nr. ..../06.08.2007, nr. ..../13.08.2009 și nr. ..../15.09.2009, arătăm următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" **ART. 205**

*Posibilitatea de contestare*

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost*

lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că pentru acest capăt de cerere competența de soluționare aparține Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad, în conformitate cu art. 117 din același act normativ, respectiv:

“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 reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

(...)

**9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”**

coroborat cu art. 6 alin. (3) 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:

“ART. 6

(...)

(3) Pentru restituirea sumelor, contribuabilul va depune o cerere de restituire la organul fiscal competent în administrarea acestuia, prevăzut la art. 3 alin. (1). Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 3.”

Față de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu are competența soluționării cererii de restituire a sumei de ..... lei achitată cu chitanțele fiscale nr. .... /06.08.2007, nr. .... /13.08.2009 și nr. .... /15.09.2009, cererea de restituire urmând a fi soluționată de către organele Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad, motiv pentru care, pentru solicitarea de restituire a sumei de ..... lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, actualizată cu dobânda legală calculată de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective, competența de soluționare urmează a fi declinată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad.

**Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de dl. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... /14.08.2009, s-au reținut următoarele:**

În drept, Codul de procedură Fiscală, republicat prevede:

*“ART. 85*

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

*[...]*

*ART. 86*

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.*

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.*

*[...]*

*ART. 87*

*Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”*

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

*“ART. 109*

*Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

*(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.*

*(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

*“ART. 205*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

*(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

*(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere*

*prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

*(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

*(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”*

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petentul îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de Procedură Fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere astfel:

*“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține \_\_ pagini.*

*În conformitate cu art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”*

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentului și aceasta produce efecte față de contribuabil și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere din contestația formulată de dl. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ..../14.08.2009, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

***Referitor la capătul de cerere privind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../14.08.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, se rețin următoarele:***

Suma contestată este în cuantum de ... lei reprezentând .... lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și .... 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. ..../14.08.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- consideră că atât taxa de primă înmatriculare, cât și majorările de întârziere aferente, pentru autoturismul achiziționat din Germania – țară membră a Uniunii Europene – sunt încasate nelegal, fiind încălcate prevederile art. 90 paragraful 1 din Tratatul României cu Uniunea Europeană;

- calcularea diferenței de taxă specială pentru autoturisme s-a efectuat conform art. 214<sup>1</sup> – 214<sup>3</sup> din Codul fiscal, având în vedere „data anterioară a introducerii în țară și înmatriculării autoturismului față de intrarea în vigoare a OG nr. 50/2008”;

- arată că „Explicația pe care am dat-o organului de control și care corespunde adevărului este că eu am dat actele să se ocupe de înmatriculare unei societăți de intermediari SC M SRL din Arad, ....., care a calculat și plătit eronat taxa de ... lei, dar eu ulterior am achitat diferența la 13.08.2008, respectiv după intrarea în vigoare a OG nr. 50/2008, când se aplică taxa de poluare, care la acest autoturism este ..... lei”;

- consideră că stabilirea în sarcina sa a debitului înscris în decizia atacată este incorectă și „neconformă legii în materie și aplicării ei prin practica judiciară a instanțelor judecătorești”;

**II.** Verificarea petentului a avut ca obiectiv taxa specială pentru autoturisme și autovehicule pentru perioada 01.01.2007 – 14.08.2009.

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 214<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31<sup>1</sup>(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. 214<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31<sup>2</sup> 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 08.08.2007, conform Certificatului de înmatriculare nr. .... conform Anexei nr. 1 la Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 14.08.2009; documente din care rezultă că autoturismul are următoarele caracteristici:

- Categoria: autoturism M1 – caroseria AC break
- Anul fabricației: 2003
- Cilindree (cm<sup>3</sup>): 1.896
- Norma de poluare: Euro 3
- Emisia de dioxid de carbon (grame/km): 138.

Petentul a achitat bugetului de stat suma de ..... lei reprezentând taxă specială pentru autoturismul achiziționat, cu chitanța seria .... nr. ..../06.08.2007.

Organele de inspecție fiscală au calculat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art. 214<sup>1</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultând o taxă specială în cuantum de ..... lei.

Pe cale de consecință, organele fiscale au stabilit suplimentar o taxă specială pentru autoturisme în sumă de ..... lei pentru care au stabilit și majorări de întârziere în sumă de .... 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 .... 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 214<sup>1</sup> și art. 214<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 31<sup>1</sup>(1) și pct. 31<sup>2</sup> 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 08.08.2007, conform Certificatului de înmatriculare nr. .... conform Anexei nr. 1 la

Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 14.08.2009; documente din care rezultă că autoturismul are următoarele caracteristici:

- Categoria: autoturism M1 – caroseria AC break
- Anul fabricației: 2003
- Cilindree (cm<sup>3</sup>): 1.896
- Norma de poluare: Euro 3

Emisia de dioxid de carbon (grame/km): 138.

Petentul a achitat bugetului de stat suma de ..... lei reprezentând taxă specială pentru autoturismul achiziționat, cu chitanța seria ..... nr. ..../06.08.2007, în condițiile în care organele de inspecție fiscală, urmare inspecției fiscale efectuate, recalculând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în conformitate cu prevederile art. 214<sup>1</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă specială în cuantum de ..... lei.

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

În drept, sunt incidente următoarele acte normative:  
Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“Nivelul taxei speciale*

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

*(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:

\*T\*

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

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. 214<sup>2</sup>

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. 214<sup>1</sup> - (1) Intra sub incidența taxei speciale autoturismele și autovehiculele, inclusiv comerciale, cu excepția celor special echipate pentru persoanele cu handicap.

[...]

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

Norme metodologice

31<sup>1</sup> (1) Taxa specială se aplică atât autoturismelor și autovehiculelor comerciale noi, cât și celor rulate.

(2) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de anul de fabricație.

(3) 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.

(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. 214<sup>1</sup> 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. 214<sup>2</sup> - Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

*Norme metodologice:*

31<sup>2</sup>. (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 înmatriculari, 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 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. 214<sup>1</sup> 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 .... lei, calculată de organele fiscale, în Raportul de inspecție fiscală și pe cale de consecință stabilirea în sarcina sa a datoriei fiscale de ..... 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.

Referitor la invocarea de către petent a solicitării aplicabilității OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicul, arătăm că Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a reținut 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 României 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*.

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 ..... 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 legătură cu acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere aferente în sumă de ... 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 .... lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 214<sup>1</sup> și art. 214<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 31<sup>1</sup> și pct. 31<sup>2</sup> 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. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală coroborate cu art. 13, art. 65, art.85, art. 86, art. 87, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației formulate de **DI. X CNP ....** cu domiciliul în Arad, str. ...., jud. Arad, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ..../14.08.2009 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

**2.** Respingerea contestației formulate de **DI. X CNP ...** cu domiciliul în Arad, str. ...., jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../14.08.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de ... lei reprezentând .... lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și ... lei majorări de întârziere aferente, ca neîntemeiată.

**3.** Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care **DI. X CNP ....** cu domiciliul în Arad, str. ...., jud. Arad, a solicitat restituirea sumei de .... lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, în favoarea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad Arad, spre competență soluționare.

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

Director Cordonator,  
Sorin Ciriți