

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulată de **DI. V M**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **11.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. / 11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 17.11.2010 asupra contestației formulate de

DI. V.M

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. / 11.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 11.2010, a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

DI. VM a formulat contestație împotriva Deciziei de restituire nr. / ad din 10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin care i-a fost refuzată restituirea sumei de 6.200 lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și vehicule la prima înmatriculare în România, achitata cu chitantanr..... din 10.2007.

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 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 avocat, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original conform prevederilor 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 V.M prin reprezentantul sau legal Av. C.C a depus contestație împotriva Deciziei de restituire nr. / ad din 10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin care i-a fost refuzată restituirea sumei de xxxxx lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și vehicule la prima înmatriculare în România, solicitând

anularea deciziei si restituirea taxei de prima inmatriculare achitata in suma de xxxxx lei cu chitanta seria nr.....din .10.2007, invocand in sustinerea contestatiei nelegalitatea deciziei nr...../ad/10.2010 si prelevarea taxei fara titlu de creanta, sustinand ca aceasta este nedatorata intrucat, potrivit unei jurisprudente constante, atat a Curtii de Justitie Europene cat si a instantelor nationale, taxa de prima inmatriculare contravine art.90 par.1 din Tratatul CE si prin urmare ea este prelevata nelegal si trebuie restituita.

II. Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis Decizia de restituire nr...../ad din 10.2010, urmare cererii acestuia de restituire nr.....9 din data de 09.2010, a sumei de xxxx lei reprezentând taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule achitata cu chitanța seria nr.....din 10.2007.

În Decizia de restituire nr.148462/ad din 08.10.2010 organul emitent a înscris la poziția „suma aprobată pentru restituire”, 0 (zero) lei, motiv pentru care petentul a formulat contestație împotriva acesteia.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor fiscale 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 Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au emis Decizia de restituire a sumelor de la buget nr...../ad din 10.2010.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că în data de **10.2007**, dl. V.M a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, în sumă de xxxxx lei, cu chitanța seria nr..... din data de 10.2007, conform art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vederea efectuării formalităților de înmatriculare în România a unui autoturism.

La data de **09.2010** dl. V.M a formulat cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr./09.2010, prin care a solicitat restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, achitată la data de 10.2007 cu chitanța seria nr. din 01.10.2007, în cuantum de xxxx lei.

Această cerere de restituire a fost soluționată de organul competent Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin emiterea Deciziei de restituire nr./ad/10.2010, in Decizia de restituire nr./ad/10.2010 organul emitent a înscris la poziția „suma aprobată pentru restituire”, 0 (zero) lei.

În drept, in conformitate cu O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“ ART. 21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

În ceea ce privește motivarea reprezentantului petentului că taxa a fost prelevată fără titlu de creanță, se rețin următoarele:

În considerare principiului general de drept *TEMPUS REGIT ACTUM* în condițiile în care legislația fiscală a prevăzut în mod expres plata taxei speciale cu ocazia primei înmatriculări, în intervalul cuprins între data de 1 ianuarie 2007 și data de 30 iunie 2008 când în vigoare erau dispozițiile art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Cod fiscal, 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 succesiunea în timp a actelor normative care reglementează în domeniul taxei speciale datorată la înmatricularea unui autoturism în România, arătăm următoarele:

Taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, a cărei anulare se solicită prin contestație, a fost introdusă prin Legea nr. 343/2006 de modificare și completare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Dispozițiile art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 au fost ulterior abrogate, pe data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, respectiv la data de 1 iulie 2008, după ce acest act normativ fusese publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008.

Prin acest din urmă act normativ s-a decis restituirea integrală a taxei speciale pentru autoturisme, instituită prin Legea nr. 343/2006, legiuitorul român însușindu-și notificările Comisiei Europene referitoare la incompatibilitatea dintre reglementarea națională și reglementarea comunitară, mai precis cu dispozițiile art. 90 par. 1 din Tratatul C.E. Concomitent și corelat cu adoptarea acestei soluții legislative, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 s-a introdus o nouă taxă, denumită taxa pe poluare pentru autovehicule, constituită ca venit la bugetul Fondului pentru Mediu.

Totodată, pentru stingerea obligațiilor ce reveneau organului fiscal, pe de o parte, născute din faptul încasării taxei speciale, găsită incompatibilă cu prevederile Tratatului C.E. și a obligației de plată a taxei de poluare pentru autovehicule, datorată de contribuabil, cu ocazia primei înmatriculări a unui vehicul în România, pe de altă parte, legiuitorul a ales soluția compensării legale a celor două datorii, dispunând, prin art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, ca taxa rezultată ca diferență între suma achitată de contribuabil în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor ordonanței privind taxa de poluare pentru autovehicul, să se restituie, pe baza procedurii stabilite prin Normele Metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008.

Întrucât în baza de date a A.F.P. a municipiului Arad petentul figurează cu plăți reprezentând taxa specială pentru înmatricularea unui autoturism, beneficiind de serviciul de înmatriculare al autoturismului achiziționat, rezultă că, în temeiul actelor normative incidente în cauză, precitate, unitatea fiscală competentă conform art. 32 din Codul de procedură fiscală, a făcut aplicațiunea normelor legale speciale care reglementează în domeniul taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, astfel că pretenția reprezentantului petentului de a-i fi emis acestuia un titlu de creanță la prelevarea taxei, pe dreptul comun în materie – Codul de procedură fiscală – se situează în afara cadrului legal deoarece norma legală specială care reglementează această taxă a instituit o procedură legală care nu prevede obligația unității fiscale de a emite o decizie de impunere anterior încasării taxei, în virtutea principiului general de drept *specialia generalibus derogant*.

Prin prevederile HG nr. 686/2008, la alin. (7) al art. 6 din HG nr. 686/2008 precizându-se expres că:

„După primirea cererii de restituire, organul fiscal competent verifică datele din evidența analitică pe plătitori, sub aspectul existenței unor obligații fiscale neachitate înregistrate de către contribuabil, precum și operațiunea de plată a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, în sensul virării sumei în cauză la bugetul de stat, solicitând în scris unității Trezoreriei Statului confirmarea plății.”, rezultă că legiuitorul a înțeles să stingă prin restituirea sumelor încasate toate litigiile născute din încălcarea Tratatului C.E., în perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2007 și data de 30 iunie 2008, ce corespunde timpului în care art. 214¹ - 214³ Cod fiscal au fost în vigoare au produs efecte juridice, soluția compensării fiind în concordanță cu dispozițiile art. 116 Cod procedură fiscală, cu atât mai mult cu cât, conform infogramei nr. 5899/26.06.2008, a Reprezentanței Permanente a României pe lângă U.E., Comisia a apreciat că normele metodologice privind taxa de poluare a autovehiculelor sunt conforme cu criteriile comunitare.

Pe cale de consecință, în situația în care petentul va face dovada achitării sumei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, îi vor fi aplicabile dispozițiile art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, procedura instituită prin art. 11 din actul normativ citat fiind pe deplin aplicabilă și cazului dedus judecății, întrucât aceasta se referă în mod expres și imperativ la toate situațiile născute în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, având la bază faptul plății taxei speciale pentru autoturisme; suma rezultată ca diferență între suma achitată cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor legale privind taxa pe poluare pentru autovehicule, urmând a-i fi restituită prin parcurgerea procedurii stabilite prin Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008.

Potrivit art. 117 (în publicările anterioare art. 112) din același act normativ:

“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 prevederile prevederile **Ordinului nr. 1.899 din 22 decembrie 2004** pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal

“ **CAP. I**

Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget

1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la [art. 112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor [art. 33 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, denumit în continuare organul fiscal competent.

3. (1) **Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire, să cuprindă codul de înregistrare fiscală a contribuabilului, suma și natura creanței solicitate a fi restituită, precum și documentele necesare din care să rezulte că aceasta nu este datorată la buget.(...)**”

Din coroborarea textelor legale mai sus citate, se retine faptul ca, pentru cererea de restituire formulata de contribuabilul V.M in anul 2010, prin care s-a solicitat restituirea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule la prima inmatriculare in Romania datorata potrivit art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vederea efectuării formalităților de înmatriculare în România a unui autoturism, achitata in anul 2007 cu chitanta serianr.din 10.2007, Adminsitratia Finatelor Publice a Mun Arad a emis Decizia de restituire nr.ad din 10.2010 fara a verifica daca, in speta, a luat nastere dreptul la restituirea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule la prima inmatriculare in Romania calculata potrivit

legii si daca exista documente prin care sa se faca dovada ca aceasta taxa nu este datorata la buget, incadrându-se în una din situatiile prevazute la art. 117 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

- cele plătite fără existența unui titlu de creanță;
- cele plătite în plus față de obligația fiscală;
- cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;
- cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;
- cele de rambursat de la bugetul de stat;
- cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
- cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;
- cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 32 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„*Competența generală*

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”

coroborat cu art. 1 alin. (3) din același act normativ fiscal:

„*Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală*

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

(...)

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

(...)”

În condițiile emiterii de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad a unui act administrativ fiscal respectiv Decizia de restituire în care a fost înscrisă la poziția „suma aprobată pentru restituire”, 0 (zero) lei, emis urmare a cererii de restituire depusă de contribuabil în anul 2010, privind taxa specială pentru autoturisme și autovehicule calculată conform art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal achitată în anul 2007, în cauza, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”

urmând a se desființa Decizia de restituire nr./ad din 10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin care i-a fost refuzată restituirea sumei de xxxxx lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și vehicule la prima înmatriculare în România, Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad urmând să examineze toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante în cauză, verificând referitor la solicitarea de restituire a sumei de xxxxxxxx lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și vehicule la prima înmatriculare în România din anul 2010, daca in cauza a luat nastere dreptul la restituirea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule la prima inmatriculare in Romania, achitata in anul 2007 si daca exista documente prin care sa se faca dovada ca aceasta taxa nu este datorata la buget, incadrandu-se in una din situatiile prevazute la art. 117 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, urmând a-i răspunde petentului punctual la toate argumentele invocate în cererea de restituire.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. punctul 9.4 din O.M.F.P. nr. 519 /2005 cuprinzând Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 166 din Codul de procedură civilă, art. 1200, art. 1201 din Codul civil, coroborat cu art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./ad/10.2010 prin care s-a respins cererea de restituire a sumei de 6.200 lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și vehicule la prima înmatriculare în România, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru dl. V.M, urmând ca, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad să examineze toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante în cauză, tinand cont de cele retinute in prezenta decizie.

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

Director Executiv,