

Drept fiscal



Tudor Vidrean-Căpușan este absolvent al Facultății de Drept a Universității „Babeș-Bolyai” din Cluj-Napoca (2012) și absolvent al programului de masterat *Drept european și drept național al afacerilor* de la aceeași Facultate (2014). Este avocat înscris în Baroul Arad din anul 2013. Domeniile de interes pentru profesia de avocat sunt în principal cele ale dreptului public, cu accent pe litigiile fiscale, litigiile administrative și contenciosul legat de acordarea și gestionarea fondurilor Uniunii Europene. În paralel cu profesia de avocat, este colaborator al Departamentului de Drept Public din cadrul Facultății de Drept din Cluj, la disciplina *Dreptul finanțelor publice*. Totodată, autorul a publicat mai multe articole și studii pe site-uri și în reviste de specialitate.



Alina Mihaela Zah este o absolventă de top a Facultății de Drept, Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca (2013) și membră a echipei de avocați a societății Costas, Negru & Asociații. Interesul timpuriu pentru profesia de avocat a fost concretizat încă din anul II al studiilor universitare prin participarea la stagii de practică, acumulând în acest fel o experiență deosebită. Interesul său se îndreaptă către litigiile de contencios administrativ și fiscal, dar oferă consultanță și în litigiile civile și de proprietate intelectuală. Mai recent, este colaborator al Departamentului de Drept Public din cadrul Facultății de Drept din Cluj, la disciplina *Dreptul finanțelor publice*.



Septimiu Ioan Puț este absolvent al Facultății de Drept din cadrul Universității „Babeș-Bolyai” Cluj-Napoca (2005), a urmat programul de master „Instituții de drept privat” (2006) la aceeași instituție de învățământ și a obținut titlul de doctor în științe juridice la Facultatea de Drept a Universității de Vest din Timișoara cu teza *Probleme juridice privind principiul distribuiri puterii statului* (2013). În prezent, este asistent universitar la Facultatea de Drept a Universității „Babeș-Bolyai” la disciplinele *Teoria generală a dreptului* și *Dreptul finanțelor publice*. Este autor a numeroase studii juridice centrate tematic spre Teoria dreptului și Dreptul fiscal. Din anul 2006 până în prezent este avocat în Baroul Cluj, fiind specializat pe litigii civile, fiscale și de contencios administrativ.

**Tudor Vidrean-Căpușan
Alina Mihaela Zah
Septimiu Ioan Puț**

Drept fiscal

Ediția a II-a



Respectați cartea și legea!

Atragem atenția asupra faptului că, în baza Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la o lună la un an sau amendă reproducerea operelor sau a produselor purtătoare de drepturi conexe (art. 140). Prin reproducere se înțelege realizarea, integrală sau parțială, a uneia ori a mai multor copii ale unei opere, direct sau indirect, temporar ori permanent, prin orice mijloc și sub orice formă (art. 14).

De asemenea, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă punerea la dispoziția publicului, inclusiv prin internet ori prin alte rețele de calculatoare, fără drept, a operelor sau a produselor purtătoare de drepturi conexe, indiferent de suport, astfel încât publicul să le poată accesa în orice loc sau în orice moment ales în mod individual (art. 139⁸).

Copyright © 2016, Editura Solomon

Toate drepturile sunt rezervate Editurii Solomon.

Nicio parte din această lucrare nu poate fi copiată fără acordul scris al Editurii Solomon.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

VIDREAN CĂPUȘAN, TUDOR

Drept fiscal / Tudor Vidrean Căpușan, Alina Mihaela Zah, Septimiu Ioan Puț. - Ed. a II-a. - București : Editura Solomon, 2016

ISBN 978-606-94049-2-8

I. Zah, Alina Mihaela

II. Puț, Septimiu-Ioan

347.73

Editura Solomon

Tel.: 0725.356.750

E-mail:

office@editurasolomon.ro

redactie@editurasolomon.ro

Website:

www.editurasolomon.ro

www.taxnews.ro

Cuprins

Cuvânt-înainte. De ce avem nevoie de drept fiscal și de un caiet de seminar?	VII
Abrevieri.....	IX
Partea I. Cazuri și aplicații practice.....	1
Seminarul 1. Ierarhia normelor juridice în materie financiar-fiscală. Drept național, drept european, drept european al drepturilor omului	1
Seminarul 2. Împrumuturi publice. Controlul financiar.....	7
Seminarul 3. Studii de caz privitoare la taxele speciale instituite de autoritățile locale	18
Seminarul 4. Explicații, discuții și aplicații practice pentru fixarea principiilor de drept fiscal.....	27
Seminarul 5. Teoria generală a impozitelor și taxelor	44
Seminarul 6. Evaziunea și fraudă fiscală	54
Seminarul 7. Determinarea impozitului pe venit	62
Seminarul 8. Fiscalitatea societăților. Determinarea cheltuielilor deductibile	76
Seminarul 9. Taxa pe valoarea adăugată (I).....	80
Seminarul 10. Aplicații practice privind calculul taxei pe valoarea adăugată	87
Seminarul 11. Accize. Taxe vamale. Taxe de înmatriculare auto	92
Seminarul 12. Contribuții de asigurări sociale.....	99
Seminarul 13. Impozite și taxe locale.....	103
Seminarul 14. Evitarea dublei impuneri	112
Partea a II-a. Jurisprudență. Cauze fiscale românești la Curtea de Justiție a Uniunii Europene	121
Partea a III-a. Repere ale legislației fiscale europene	158

Cuvânt-înainte

De ce avem nevoie de drept fiscal și de un caiet de seminar?

În epoca digitală, în care un simplu *Google search* pare a oferi toate informațiile disponibile și toate soluțiile posibile, inclusiv pentru problemele de natură fiscală, publicarea unui *Caiet de seminar*, în domeniul dreptului fiscal, pare mai degrabă desuetă.

Noi, autorii lucrării *Drept fiscal. Caiet de seminar* – primul nostru proiect alături de Editura Solomon, acum la ediția a II-a –, împărtășim o cu totul altă opinie. Navigarea pe căi electronice, desigur facilă, creează în genere multe iluzii. Una dintre ele este, fără îndoială, iluzia că dreptul fiscal poate fi aprofundat într-un interval scurt de timp și că soluțiile fiscale pentru cele mai complicate probleme sunt disponibile gratuit în mediul virtual. Tocmai de aceea, în cadrul misiunii noastre de a-i pregăti pe studenții Facultății de Drept a Universității Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, caietul de seminar ocupă un loc esențial în procesul educațional.

În anul II al Facultății de Drept, studiul *Dreptului financiar și Dreptului fiscal* (reunite, în această succesiune, sub cupola *Dreptului finanțelor publice*) este un exercițiu dificil. Domeniul este unul tehnic, iar regulile juridice aduse în discuție sunt grefate pe mecanisme economice complexe. Legislația financiar-fiscală evoluează rapid, iar jurisprudența națională și europeană oferă noi interpretări în fiecare zi. Prin urmare, pentru pregătirea examenului final, studiul individual devine extrem de important, pe baza principiilor fixate în cadrul prelegerilor din timpul semestrului.

În esență, propunem un *Caiet de seminar* actualizat, atractiv, comprehensiv, util, în cuprinsul căruia se succed 14 teme-cadru de discuție. Pentru fixarea unora dintre elementele aflate în cursurile tipărite sau prezentate în prelegerile noastre, aplicațiile practice și ideile de dezbateri avansate sunt vitale, ele urmând să constituie baza examinării orale de la finalul semestrului.

În egală măsură, lucrarea *Drept fiscal. Caiet de seminar* poate constitui suportul unei minime educații în materie financiar-fiscală. Chiar dacă nu oferim soluții fiscale pentru probleme complexe, o simplă lectură poate conduce la extragerea unor corecte interpretări pentru chestiunile comune, cum ar fi determinarea impozitelor, taxelor sau contribuțiilor sociale obligatorii datorate în cazul desfășurării unor activități.

Ne place să credem că, măcar pentru câteva ore (de seminar sau de studiu individual), domeniul fiscal va fi mai ușor de înțeles și de structurat, pe matricile propuse de noi.

Cluj-Napoca, 7 februarie 2015

*Tudor Vidrean-Căpușan
Alina Mihaela Zah
Septimiu Ioan Puț*

Seminarul 13

Impozite și taxe locale

Secțiunea 1. Repere teoretice

A. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri (art. 455-462 NCF)

- **contribuabili:** proprietari, coproprietari ai clădirilor situate pe teritoriul României (**în cazul impozitului pe clădiri**); concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosință, în cazul clădirilor aflate în proprietatea privată sau proprietatea publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință (**în cazul taxei pe clădiri**);

- **scutiri:** prevăzute limitativ în art. 456 NCF;

- **calculul impozitului datorat de persoane fizice** (art. 457-458 NCF):

a) calculul impozitului pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice (art. 457 NCF): se aplică o cotă de impunere cuprinsă între de 0,08%-0,2% aplicată la valoarea impozabilă a clădirii; valoarea impozabilă se determină ținând cont de anumite criterii: suprafața construibilă, rangul localității, zona în care este amplasată clădirea, coeficientul de corecție prevăzut în art. 457 alin. (6) NCF, vechimea construcției, materialele din care este realizată construcția;

b) calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice (art. 458 NCF): regula – se aplică o cotă de impunere cuprinsă între 0,2-1,3% asupra valorii stabilite prin una din modalitățile prevăzute în art. 458 alin. (1) NCF; excepția – cota de 0,4% aplicabilă clădirilor utilizate pentru activități din domeniul agricol și cota de 2% aplicabilă clădirilor a căror valoare nu se poate stabili conform art. 458 alin. (1) NCF;

c) calculul impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice: se realizează prin

însurarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial cu impozitul determinat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial.

- **calculul impozitului datorat de persoane juridice:** impozitul se calculează prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii impozabile a clădirii [valoarea impozabilă se determină în conformitate cu regulile stabilite de art. 460 alin. (5) NCF]:

a) o cotă cuprinsă între 0,08%-0,2% pentru **clădirile rezidențiale;**

b) o cotă cuprinsă între 0,2-1,3% pentru **clădirile nerezidențiale;**

c) o cotă de 0,4% pentru **clădiri utilizate pentru activități din domeniul agricol;**

d) o cotă de 5% pentru **clădirile a căror valoare impozabilă nu a fost actualizată în ultimii 3 ani anteriori anului de referință.**

- **plata impozitului: în cazul impozitului pe clădiri,** anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv; bonificație de până la 10% (cuantumul bonificației se stabilește prin hotărâre de consiliu local) acordată celor care achită integral impozitul până în 31 martie; **în cazul taxei pe clădiri,** lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului de concesiune, administrare sau folosință.

B. Impozitul pe teren și taxa pe teren (art. 463-467 NCF)

- **contribuabili:** orice persoană care are în proprietate un teren situat în România (**în cazul impozitului pe teren**); concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosință, pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință (**în cazul taxei pe teren**);

- **scutiri:** prevăzute limitativ de art. 464 NCF;

- **calculul impozitului datorat** (art. 465 NCF): sunt luate în calcul o serie de criterii – suprafața, rangul localității, zona/categoria de folosință a terenului;

- **plata impozitului:** anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv; bonificație de până la 10% (cuantumul bonificației se stabilește prin hotărâre de consiliu local) acordată celor care achită integral impozitul până în 31 martie); anual, până la data de 31 martie, într-o singură tranșă, în cazul impozitelor de până la 50 de lei.

C. Impozitul pe spectacole (art. 480 NCF)

- **contribuabili:** orice persoană care organizează o manifestare artistică, o competiție sportivă sau o altă activitate distractivă în România;

- **calculul impozitului:** procent de până la 2% din prețul biletului de intrare și al abonamentelor în cazul spectacolelor de teatru, balet, operă, operetă, concert filarmonic sau altă manifestare muzicală, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competiție sportivă internă sau internațională; procent de până la 5% din prețul biletului de intrare și a abonamentelor în cazul altor manifestări artistice decât cele enumerate mai sus.

D. Impozitul asupra mijloacelor de transport (art. 468-472 NCF)

- **contribuabili:** orice persoană care are în proprietate un mijloc de transport ce trebuie înmatriculat/înregistrat în România; în cazul unui contract de leasing, locatarul datorează contribuția;

- **scutiri:** limitativ prevăzute de art. 469 NCF;

- **calculul impozitului:** se determină diferențiat, în funcție de categoria vehiculului (pentru detalii, a se vedea art. 470 NCF);

- **plata impozitului:** anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv; bonificație de până la 10%, identic ca și în cazul impozitelor; anual, până la data de 31 martie, într-o singură tranșă, în cazul impozitelor de până la 50 de lei.

E. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor (art. 473-476 NCF)

- **contribuabili:** orice persoană care trebuie să obțină un certificat, aviz sau altă autorizație, dintre cele prevăzute în Cap. V din

Codul fiscal (cu titlu exemplificativ: taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, a autorizației de construcție, a autorizației pentru desfășurarea unei activități economice);

- **scutiri și reduceri:** limitativ prevăzute de art. 476 NCF;

- **calculul taxei:** se determină diferențiat, în funcție de avizul/certificatul/autorizația solicitată, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

F. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate (art. 477-478 NCF)

- două taxe: taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate;

- **contribuabili:** orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în România în baza unui contract sau a unui alt fel de înțelegere încheiată cu altă persoană (**în cazul taxei pentru serviciile de reclamă și publicitate**); orice persoană care utilizează un panou, un afișaj sau o structură de afișaj pentru reclamă și publicitate (**în cazul taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate**);

- **scutiri:** prevăzute în art. 479 NCF;

- **mod de calcul:** taxa pentru servicii de reclamă și publicitate – cota de impunere 1%-3% din valoarea serviciilor de reclamă și publicitate, determinată de Consiliul Local; taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate – prin înmulțirea numărului de metri pătrați a suprafeței afișajului pentru reclamă sau publicitate cu suma stabilită de consiliul local conform art. 478 NCF.

G. Taxe speciale (art. 484, 485 NCF, art. 30 din Legea nr. 273/2006)

- pot fi instituite numai pentru funcționarea unui serviciu public local, precum și pentru promovarea turistică a localității, cu respectarea regulilor și a procedurile prevăzute de art. 30 din Legea nr. 273/2006;

- se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile oferite de instituția/serviciul public de interes local sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să

efectueze prestații ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu;

- în procesul de instituire a taxelor, autoritățile locale trebuie să respecte dreptul Uniunii Europene și, în consecință, să nu aducă atingeri celor patru libertăți fundamentale: libera circulație a mărfurilor, libera circulație a persoanelor, libera circulație a serviciilor și libera circulație a capitalurilor.

H. Alte taxe (art. 486-488 NCF)

- unitățile administrativ-teritoriale pot institui taxe pentru următoarele **servicii**: utilizarea temporară a locurilor publice și vizitarea muzeelor, caselor memoriale, monumentelor istorice de arhitectură și arheologice și altele asemenea; deținerea sau utilizarea echipamentelor și utilajelor destinate obținerii de venituri care folosesc infrastructura publică locală, pe raza localității unde acestea sunt utilizate, activitățile cu impact asupra mediului înconjurător;

- **scutiri**: limitativ prevăzute de art. 487 NCF.

Ex: taxă de divorț – 500 RON; poate fi majorată de Consiliul Local cu până la 20%.

Secțiunea a 2-a. Aplicații practice

Caz practic nr. 1. Consiliul Local Constanța adoptă H.C.L. nr. 228/2008, care instituie în art. 6 taxa pentru creșterea gradului de liniște și siguranță în derularea activităților economice în Constanța, Mamaia și sat vacanță (taxă de liniște); această taxă va fi percepută tuturor agenților economici. X, considerând taxa ilegală, promovează o acțiune în contencios administrativ și solicită instanței să dispună anularea art. 6 din H.C.L. Constanța nr. 228/2008. În susținerea acțiunii invocă următoarele argumente:

a) existența unor obligații impuse prin alt act normativ, în același domeniu, anterior instituirii taxei de liniște. Conform reglementării locale contestate, taxa de liniște constituie venit cu destinație specială, fiind instituită pentru paza unor bunuri publice, pentru prevenirea și combaterea infracțiunilor și a faptelor ilicite,

antisociale, manifestate prin cerșetorie, furturi, tâlharie și prostituție, pentru combaterea comerțului stradal neorganizat, prevenirea depunerilor de moloz și gunoi menajer și pentru prevenirea lipirii de afișe pe fațadele clădirilor, stâlpi și copaci. Or, conform art. 2 alin. (1) din Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor: Ministererele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, regiile autonome, companiile și societățile naționale, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile comerciale, indiferent de natura capitalului social, precum și alte organizații care dețin bunuri ori valori cu orice titlu, denumite în prezenta lege unități, sunt obligate să asigure paza acestora. X a arătat că desfășoară activități de creditare, fiind o instituție nebancaară, respectiv casă de amanet, astfel că intră sub incidența Legii nr. 333/2003, fiind obligată, potrivit art. 3 alin. (1) din Legea nr. 333/2003, să asigure paza bunurilor și valorilor (cu sprijinul de specialitate al poliției, pentru sistemele civile de pază, sau al jandarmeriei, pentru cele militare, stabilesc modalități concrete de organizare și de executare a pazei, după caz, cu efective de jandarmi, paza cu gardieni publici, paza proprie sau paza prin societăți specializate). Astfel, X a arătat că și-a îndeplinit obligația menționată, având angajați în postul de agent pază, astfel că impunerea pentru același serviciu prin H.C.L. Constanța nr. 228/2008 conduce la o dublă impunere a aceleiași obligații, pentru aceeași prestație; prin urmare, prestația care se presupune că ar fi efectuată în schimbul taxei este lipsită de scop și de utilitate. Este evident că o lege organică are forță juridică superioară unei hotărâri de Consiliu Local, astfel că are prioritate în aplicare. De asemenea, agenții economici nu pot asigura paza unor bunuri publice prin intermediul taxei de liniște, în condițiile în care există deja nenumărate organe specializate în asigurarea ordinii și liniștii publice: Poliția Română, Jandarmeria, poliția comunitară etc., organe pentru subvenționarea cărora atât persoanele fizice, cât și cele juridice plătesc deja taxe și impozite;

b) neobținerea în prealabil a acordului cu privire la instituirea acestei taxe. O taxă presupune plata unei sume de bani în schimbul prestării unui serviciu, iar o persoană fizică sau juridică nu poate beneficia de un serviciu împotriva propriei sale voințe. În aceste

condiții, ar fi corect ca persoanele beneficiare ale unui astfel de serviciu să fie consultate și să își dea în prealabil acordul cu privire la oportunitatea înființării acestui serviciu și instituirii taxei aferente.

Sunteți judecător. Pronunțați soluția și comentați motivat susținerile lui X.

Caz practic nr. 2. Municipiul Cluj-Napoca deține o cotă-parte dintr-un imobil situat pe Str. Eroilor, respectiv 7 mp. Spațiul proprietatea Municipiului se află la subsolul imobilului. În perioada 2007-2014, Municipiul nu a utilizat efectiv acest spațiu, astfel încât unul dintre coproprietari, M., a efectuat pe cheltuiala sa lucrări de salubritate a spațiului și a montat o ușă care să împiedice accesul altor persoane în acest spațiu (nelocuit, gol). În decembrie 2014, doi inspectori ai Direcției Tehnice a Municipiului Cluj-Napoca solicită predarea spațiului, ocazie cu care li se pun la dispoziție inclusiv cheile de acces în spațiu. A doua zi, M. primește prin executor judecătoresc o notificare din partea Municipiului Cluj-Napoca, cu următorul conținut:

- în temeiul H.C.L. Cluj-Napoca nr. 48/2010, este obligat să achite, pentru perioada 2010-2014, taxa specială pentru ocuparea abuzivă a unui spațiu aparținând Municipiului Cluj-Napoca, de 8 RON/mp/zi;

- în temeiul H.C.L. Cluj-Napoca nr. 49/2010, este obligat să achite, pentru aceeași perioadă, penalități de întârziere aferente veniturilor nefiscale de 0,5% pe zi de întârziere.

M. vă solicită serviciile juridice pentru redactarea unui răspuns la notificarea Municipiului.

Caz practic nr. 3. Prin hotărârea nr. 398/2006 adoptată de Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca s-au statuat următoarele:

a) se instituie taxa specială de utilizare a unor locuri de parcare în Parkingul subteran etajat, str. Moșilor 3-7, de către persoanele fizice și juridice care desfășoară activități economice în zona centrală a municipiului Cluj-Napoca;

b) taxa asupra unui loc de parcare este de 7.322 euro fără TVA. Contravaloarea în lei a locului de parcare se va achita la cursul leu-euro de la BNR valabil pentru ziua în care se face plata;

c) achitarea taxei conferă plătitorului drept de utilizare, și nu de proprietate asupra locului de parcare. Dreptul de utilizare a locului de parcare este pentru orice nivel al parkingului pentru un număr de 8 ore pe zi, timp de un an, cu obligativitatea de a obține ulterior abonament, până la expirarea funcțiunii pentru care a obținut autorizație de construire și de funcționare;

d) cu îndeplinirea prevederilor hotărârii se încredințează Direcția domeniului public și privat, Direcția economică, Direcția de urbanism și Direcția tehnică.

În preambulul hotărârii s-au indicat, ca bază juridică, art. 38 și 46 din Legea nr. 215/2001 și un referat de specialitate al Direcției Tehnice din cadrul Primăriei Municipiului Cluj-Napoca.

Sunteți avocatul unei societăți care ar vrea să construiască un imobil în centrul municipiului Cluj-Napoca și căreia autorizația de construcție îi este acordată sub condiția plății taxei prevăzute în hotărârea de mai sus. Ce îl sfătuiți pe clientul dumneavoastră?

Caz practic nr. 4. B este proprietara a trei terenuri situate în extravilanul municipiului Arad, dobândite în temeiul unor titluri de proprietate emise în anul 1996. În perioada 2003-2006, B plătește anual impozitul pe terenuri situate în extravilan, impozit determinat de organul fiscal local, pentru care i se emit chitanțe, dar nu primește niciodată vreo decizie de impunere. În anul 2007, B observă că i se solicită să plătească un impozit mult mai mare, restante pentru anii 2003-2006 și penalități sau majorări de întârziere. B formulează o contestație, la care primește următorul răspuns, în contextul respingerii acesteia:

- terenurile dumneavoastră au fost trecute în categoria intravilan din anul 1998, hotărârea fiind afișată la sediul Primăriei Arad;
- impozitul pe terenurile dumneavoastră a fost recalculat în anul 2007, pentru perioada de prescripție de 5 ani;
- deciziile de impunere pentru anii 2003-2006 urmează să vă fie comunicate ulterior.

Sunteți judecător, cum soluționați acțiunea în contencios fiscal?

Partea a II-a

Jurisprudență. Cauze fiscale românești la Curtea de Justiție a Uniunii Europene

A. Acțiuni preliminare soluționate de Curtea de Justiție a Uniunii Europene

1. Ordonanța din 6 decembrie 2010, afacerea C-377/10, Adrian Băilă împotriva Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Craiova, Administrației Fondului pentru Mediu

a. Instanța de trimitere: Tribunalul Dolj

b. Întrebările preliminare: **1.** *Articolul 110 TFUE [...] primul paragraf trebuie interpretat în sensul că interzice unui stat membru să instituie o taxă prezentând caracteristicile taxei de poluare instituită prin O.U.G. nr. 50/2008 în forma modificată prin O.U.G. nr. 218/2008, datorită faptului că de această taxă sunt scutite autovehiculele MI cu norma de poluare Euro 4 și capacitatea cilindrică mai mică de 2 000 cmc, precum și toate autovehiculele NI cu norma de poluare Euro 4 care se înmatriculează pentru prima dată în România sau într-un alt stat membru în perioada 15.12.2008-31.12.2009, dar se aplică autovehiculelor de ocazie similare sau concurente provenite din alte state membre înmatriculate anterior datei de 15.12.2008, dat fiind faptul că această taxă poate reprezenta un impozit intern asupra bunurilor provenind din alte state membre discriminatoriu indirect față de impozitarea produselor naționale, protejând producția națională a autovehiculelor noi?* **2.** *Articolul 110 TFUE [...] primul paragraf trebuie interpretat în sensul că interzice unui stat membru să instituie o taxă prezentând caracteristicile taxei de poluare instituită prin O.U.G. nr. 50/2008 în forma modificată prin O.U.G. nr. 218/2008, datorită faptului că de această taxă sunt scutite*

autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 și capacitatea cilindrică mai mică de 2 000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4 care se înmatriculează pentru prima dată în România sau într-un alt stat membru în perioada 15.12.2008-31.12.2009, dar se aplică autovehiculelor având alte caracteristici tehnice decât cele menționate mai sus, înmatriculate în aceeași perioadă în alte state membre, dat fiind faptul că această taxă poate reprezenta un impozit intern asupra bunurilor provenind din alte state membre discriminatoriu indirect față de impozitarea produselor naționale, protejând producția națională a autovehiculelor noi?

c. Răspunsul Curții: *Cererea de pronunțare a unei hotărâri preliminare formulată de Tribunalul Dolj prin decizia din 9 iunie 2010 este în mod vădit inadmisibilă.*

Notă: Soluția Curții a fost determinată de faptul că vehiculul supus taxei în litigiu a fost adus de domnul Băilă din Kuwait, motiv pentru care nu se punea problema aplicării dreptului european.

2. Hotărârea din 7 aprilie 2011, afacerea C-402/09, Ioan Tatu împotriva Statului Român prin Ministerul Finanțelor și Economiei, Direcției Generale a Finanțelor Publice Sibiu, Administrației Finanțelor Publice Sibiu, Administrației Fondului pentru Mediu, Ministerului Mediului

a. Instanța de trimitere: Tribunalul Sibiu

b. Întrebarea preliminară: *Contravin dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 cu modificările ulterioare dispozițiilor articolului 110 TFUE; se instituie într-adevăr o măsură vădit discriminatorie?*

c. Răspunsul Curții: *Articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru, dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație, în statul membru menționat, a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre, fără însă a descuraja cumpărarea unor vehicule de ocazie având aceeași vechime și aceeași uzură de pe piața națională.*

Notă: În urma pronunțării hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în afacerea C-402/09, *Ioan Tatu*, Curtea a soluționat identic, prin ordonanțe, afaceri identice sau similare: **2.1.** Ordonanța din 8 aprilie 2011, afacerile reunite C-136/10, *Daniel Ionel Obreja împotriva Ministerului Economiei și Finanțelor, Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș* și respectiv C-178/10, *Ministerul Economiei și Finanțelor și alții împotriva SC Darmi SRL*; **2.2.** Ordonanța din 8 aprilie 2011, afacerea C-336/10, *Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Târgu-Jiu, Administrația Fondului pentru Mediu împotriva Victor Vinel Ijac*; **2.3.** Ordonanța din 8 aprilie 2011, afacerile reunite C-29/11, *Aurora Elena Sfichi împotriva Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava* și respectiv C-30/11, *Adrian Ilaș împotriva Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava*.

3. Hotărârea din 7 iulie 2011, afacerea C-263/10, Iulian Nisipeanu împotriva Direcției Generale a Finanțelor Publice Gorj, Administrației Finanțelor Publice Târgu Cărbunești, Administrației Fondului pentru Mediu

a. Instanța de trimitere: Tribunalul Gorj

b. Întrebările preliminare: **1.** *Articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că impozitele interne discriminatorii pe care le interzice includ și taxa reglementată în legislația României prin O.U.G. nr. 50/2008, așa cum a fost modificată prin O.U.G. nr. 208/2008, nr. 218/2008, nr. 7/2009 și nr. 117/2009?* **2.** *Articolul 110 TFUE permite României ca, prin intermediul legislației naționale, să instituie, la emiterea O.U.G. nr. 50/2008, începând cu 1 iulie 2008, criteriul «primei înmatriculări în România», așa cum este prevăzut în articolul 4 litera a) al O.U.G., aceasta fiind o cerință obiectivă conform dispozițiilor Tratatului?* **3.** *Articolul 110 TFUE autorizează România [...] să aplice începând cu 1 iulie 2008 taxa pe poluare vehiculelor de ocazie importate din Uniune sau dobândite din achiziții din alte state ale Uniunii și înmatriculate pentru prima dată în România, în timp ce pentru vehiculele de ocazie cumpărate din România taxa pe poluare nu este percepută?* **4.** *Articolul 110 TFUE permite ca România să acorde [...] scutirea de plată a taxei pe poluare doar pentru «autovehiculele*