

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Neamț a înregistrat sub nr..../05.10.2010 contestația formulată de **domnul X**.

Cu adresa nr..../07.10.2010, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Neamț a transmis contestația la Administrația Finantelor Publice în vederea întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației, iar cu adresa nr..../13.10.2010, administrația a retransmis dosarul completat cu documentele necesare în soluționarea contestației.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. ... in data de 06.09.2010 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de ... lei**.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Neamț este competenta sa solucioneze contestatia formulată de **domnul X**.

**I. Petentul formuleaza contestatie** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 06.09.2010 emisă de Administratia Finantelor Publice, *solicitând revocarea deciziei si restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei*, stabilită în sarcina acestuia in vederea primei inmatriculari in Romania a autoutilitarei marca ..., fabricată în anul ..., cu o capacitate cilindrică de ... cmc, normă de poluare ... și achiziționată din Germania în data de 10.03.2010.

Conform O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru a putea înmatricula autoutilitara în România a fost condiționat de plata taxei pe poluare, achitând la trezoreria Administrației Finanțelor Publice, cu chitanța seria ... nr.... din data de 07.09.2010, suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare.

Suma de ... EURO reprezintă aproximativ jumătate din valoarea de achiziție a autoutilitarei, astfel că petentul consideră taxa nelegală.

Prin aplicarea acestei taxe se introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse din statele membre U.E. în scopul reînmatriculării în România, încălcându-se în mod flagrant și direct articolul 90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene care prevede în mod imperativ și expres că „niciun stat membru nu aplică direct sau indirect, produsele altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare.”

În concluzie, petentul solicită restituirea taxei pe poluare achitată conform ordonanței guvernului pe care o consideră nelegală.

**II.** În baza cererii domnului X nr..../06.09.2010 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari in România a autoutilitarei marca ..., tip ..., **Administratia Finantelor Publice a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru domnul X, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 06.09.2010 stabilind ca datorata suma de ... lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare elemente inscrise in cartea de identitate a autoutilitareii marca ..., tip ..., an fabricatie ..., numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ....

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusa soluționarii este daca A.F.P. a stabilit în mod legal in sarcina domnului X taxa pe poluare in suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 06.09.2010.**

**În fapt,**

Domnul X a achizitionat o autoutilitară marca ... tip ... pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculari în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administratia Finantelor Publice, înregistrată sub nr.... din data de 06.09.2010.

Urmare a solicitarii de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat si a emis pentru persoana fizica in cauza Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../06.09.2010 pentru suma de ... lei, luand in considerare elementele inscrise in cartea de identitate a autovehiculului ....

Domnul X contesta decizia de calcul al taxei pe poluare și solicită restituirea sumei de ... lei, motivând că taxa pe poluare achitată este nelegală deoarece suma de ... EURO reprezintă aproximativ jumătate din valoarea de achiziție a autoutilitareii și prin aplicarea acesteia se introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse din statele membre U.E. în scopul reînmatriculării în România, încălcându-se în mod flagrant și direct articolul 90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene care prevede în mod imperativ și expres că „niciun stat membru nu aplică direct sau indirect, produsele altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare.”

**În drept,**

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

**“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”**

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene [...]”.

Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, **art.1** din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

„(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare **art.3 alin.(1)** din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

“(1) **Taxa pe poluare pentru autovehicule**, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, **se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul carora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.**”

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare, **art.4** din același act normativ, precizează:

“**Obligația de plată a taxei intervine:**

- a) **cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;**
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor **art. IV alin.(3)** din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule menționează:

“**Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor** prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. **Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor** prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Referitor la prevederile comunitare invocate de petent în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) din Constituția României instituie

supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene față de dispozițiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**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.**”

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (fost art.90 din TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art. III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, „Nici un stat membru nu aplică direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalcă tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituită taxa pe poluare, face parte din domeniile de competență partajată ale UE cu statele membre.

*Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.*

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia **primei înmatriculări în România a unui autovehicul**, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplică, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria N1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

*Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ... autoutilitara marca ... tip ..., proprietate a domnului X, supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria N1, categorie de autovehicule care intră sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr.50/2008.*

Față de cele expuse mai sus se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform caruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

*În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../06.09.2010 emisă, în mod legal, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **D E C I D E:**

Respingerea ca *neîntemeiată* a contestației formulate de **domnul X** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 06.09.2010** emisă de Administrația Finanelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin. (1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,