



Ministerul Finanțelor Publice



Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 86
din 12.07.2010

privind soluționarea contestației formulată
de SC ... SRL din orașul Gura Humorului
str. ... nr. ..., jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. ... din 25.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, prin adresa nr. ... din 19.05.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, sub nr. ... din 25.05.2010, cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL** cu sediul în orașul Gura Humorului str. ... nr. .. Suceava.

SC ... SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de calcul a taxei de poluare nr. .../14.04.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului privind suma totală de **... lei**, reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC ... SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din 14.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, privind suma totală de ... lei reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule.

În susținerea contestației petenta precizează că reprezentantul societății s-a deplasat la organul fiscal în scopul informării asupra cuantumului taxei de poluare a autoturismului descris în referatul de calcul.

Petenta precizează că deși s-a solicitat doar un calcul estimativ, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei, titlu de creanță și înștiințare de plată în aceeași măsură, punând astfel agentul economic în situația de a solicita prin prezenta contestație anularea deciziei, deoarece intenția a fost cea de informare, fapt pentru care nu poate fi obligată la plata sumei înscrisă în titlul de creanță atâta vreme cât nu s-a dorit expres înmatricularea.

În susținerea contestației petenta precizează că dacă se dorea achitarea taxei în scopul înmatriculării, se certifica prin RAR norma de poluare și dacă era cazul, se îmbunătățeau parametrii tehnici ai mașinii pentru încadrarea într-o normă de poluare care să nu cuantifice taxa la un nivel de 15 ori mai mare decât prețul mașinii.

De asemenea, pentru o justă apreciere, petenta specifică faptul că prețul achiziționării autovehiculului a fost de **3500 euro** iar taxa stabilită a fi plătită de ... lei, ceea ce ar face mai lesne achiziționarea unei mașini noi.

Separat de aceasta, contestatoarea precizează că taxa de poluare este discriminatorie și ilegală prin prisma prevederilor art. 90 din tratatul comunității Europene, iar în ceea ce privește denumirea acesteia, respectiv taxă de poluare, învederează că este doar o estimare de denumire, în fapt rămânând aceeași taxă de primă înmatriculare.

Contestatoarea precizează de asemenea că prin Legea 157/2005 România a ratificat Tratatul prin aderarea Republicii Bulgaria și României la Uniunea Europeană, efectele acestei ratificări fiind reglementată de art. 148 alin. 2 și 4 din Constituția României, astfel cum aceasta a fost republicată, în conformitate cu care prevederile Tratatelor Constitutive ale U.E și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 90 alin. 1 din Tratatul Comunității Europene „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”

Prin aceste prevederi se limitează libertatea statelor membre în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii, respectiv discriminarea între produsele importate și cele autohtone de natură similară.

În speță, OUG nr. 50/21.04.2008 stabilește, potrivit dispozițiilor art. 1 cadrul legal pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, care constituie venit la bugetul fondului pentru mediu și se gestionează de administrația fondului pentru mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, iar potrivit art. 4, obligația de plată internă cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

Petenta precizează că aprecierea în sensul că taxa de poluare instituită de dispozițiile OUG nr. 50/2008 nu poate fi asimilată impozitelor interne este nesusținută, deoarece este percepută pentru asigurarea protecției mediului tuturor proprietarilor de autoturisme care, prin înmatricularea acestora în România, înțeleg să utilizeze pe teritoriul României contribuind astfel la protejarea poluării mediului.

De asemenea, contestatoarea precizează că această taxă de poluare nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România stat comunitar de la 01.01.2007, fiind percepută exclusiv, pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea lor în țară. Pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare, ceea ce demonstrează că această taxă de poluare se aplică doar ca urmare a achizițiilor intracomunitare și este o taxă cu echivalent taxelor vamale la import.

Conform jurist prudenței Curții Europene de Justiție, noțiunea de taxă cu echivalent constă în orice taxă pecuniară impusă unilateral asupra mărfurilor în temeiul faptului că trec frontiera, oricare ar fi denumirea și modul de aplicare al acesteia, iar un sistem de taxare care să fie considerat compatibil cu art. 90 din tratatul Comunității Europene, trebuie

să excludă orice posibilitate ca produsele importate să fie supuse unor taxe mai mari decât produsele importate, să fie supuse unor taxe mai mari decât produsele similare, naționale și să nu producă în nici un caz efecte discriminatorii.

Petenta afirmă că prin instituirea taxei de poluare, indiferent de modalitatea de determinare a ei conform art. 6 din OUG nr. 50/2008 și clasificarea din punct de vedere al poluării, se constituie o discriminare a regimului fiscal aplicabil la înmatriculare unui autoturism în România, reprezentând în fapt, o taxă similară taxei de primă înmatriculare stabilite din art. 214 alin. 1-3 codul fiscal, singura diferență fiind denumirea, modificată din taxă specială de primă înmatriculare în taxă de mediu.

Contestatoarea consideră de asemenea că sunt nefondate și susținerile conform cărora taxa de poluare este neutră din punct de vedere fiscal și că este necesar pentru aplicabilitatea art. 90 Tratatul C.E să se ia în considerare nu numai valoarea impozitului intern care se aplică direct sau indirect produselor naționale și produselor importate ci la baza de impozitare și modalitățile de percepere a impozitului în cauză.

Textul art. 90 din Tratatul C.E se referă la produsele provenind din alte state membre și supuse unor impozite interne, de orice natură, superioare celor care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare, ori Statul Român nu percepe taxă de poluare produselor naționale similare, respectiv pentru autovehiculele deja înmatriculate în România cu ocazia vânzării ulterioare.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 14.04.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, s-a stabilit în sarcina SC ... SRL suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Organele fiscale fac mențiunea că din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei.

De asemenea se face precizarea că, la stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprimată în grame/KM	0
B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO ₂	0
C = cilindree	...
D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col 3 din Anexa 2	60
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 din Anexa 4	90%
Suma de plată =	...

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 14.04.2010, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod corect la emiterea deciziei, titlu de creanță și înștiințare de plată, având în vedere că intenția agentului economic a fost cea de informare solicitând astfel doar un calcul estimativ al taxei.

În fapt, în urma cererii nr. ... din 14.04.2010 formulată de **SC ... SRL**, Administrația Finanțelor Publice Gura Humorului a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip ... cu nr. de identificare ... și nr. de omologare ... în sumă de ... lei.

Organele fiscale fac mențiunea că decizia de calcul a taxei a fost întocmită în conformitate cu prevederile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

Prin contestația formulată petenta precizează că, deși s-a solicitat doar un calcul estimativ al taxei, organul fiscal a și procedat la emiterea deciziei, titlu de creanță și înștiințare de plată în egală măsură.

De asemenea, contestatoarea mai precizează că, dacă se dorea achitarea taxei, în scopul înmatriculării, se certifica prin RAR norma de poluare și dacă era cazul se îmbunătățeau parametrii tehnici ai mașinii pentru încadrarea într-o normă de poluare care să nu cuantifice taxa la un nivel de 15 ori mai mare decât prețul mașinii.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 4, art. 5 și art.6 din OUG 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

“ART. 4

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 exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

„ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.”

„ART. 6

2. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5 sau Euro 6, taxa se va determina pe baza formulei prevăzute la pct. 1, odată cu intrarea în vigoare a normelor de aplicare a Regulamentului CE nr. 715/2007 privind omologarea de tip a autovehiculelor în ceea ce privește emisiile provenind de la vehiculele ușoare pentru pasageri și de la vehiculele ușoare comerciale (Euro 5 și Euro 6) și privind accesul la informațiile referitoare la repararea și întreținerea vehiculelor;

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100 - E)}{100}$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M1 cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 pentru care legislația comunitară nu prevede măsurarea emisiilor de CO2;

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N1;”

Conform textelor de lege enunțate anterior, obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România precum și la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri.

Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

De asemenea pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu iar dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului.

Pentru autovehiculele din categoria N1 se aplică formula de calcul a taxei de poluare prevăzute pentru autovehiculele din categoria M1, astfel:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100 - E)}{100}$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree;

E = cota de reducere a taxei;

Având în vedere cele precizate anterior, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Gura Humorului, au calculat taxa de poluare în baza prevederilor legale citate anterior precum și urmare a cerii nr. ../14.04.2010 depuse de societate, astfel:

$$\dots \times 60 \frac{100 - 90}{100} = \dots \times \dots \text{ lei /euro} = \dots \text{ lei}$$

- La pct. 1.3 și 2.1 din Ordinul 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei de poluare pentru autovehicule, se precizează:

„1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;”

„2.1. Persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la [art. 3](#) alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.”

Urmare textelor de lege enunțate anterior, se înțelege că organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii. De asemenea persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la [art. 3](#) alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că petenta a solicitat înregistrarea prin cererea adresată Administrației Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului sub nr. .../14.04.2010, calcularea taxei de poluare, conform prevederilor legale aplicabile în speță, anexând în acest sens copii după cartea de identitate a vehiculului, dovada primei înmatriculări precum și certificatul de înregistrare fiscală, manifestându-și astfel dorința de a înmatricula vehiculul.

Pe baza datelor din documentele depuse, organul fiscal a procedat la întocmirea referatului și a deciziei de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule, prin aplicația informatică suport realizată și implementată de Direcția Generală de tehnologia informației, conform prevederilor pct. 1.4 din Ordinul 986/2008 mai sus menționat.

În ceea ce privește susținerea petentei conform căreia *dacă se dorea achitarea taxei în scopul înmatriculării se certifica prin RAR norma de poluare*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât norma de poluare a fost înscrisă de Registrul Auto Român în cartea de identitate a vehiculului, respectiv în caracterele 14 și 15 din nr. de omologare (E0).

Referitor la susținerea petentei conform căreia taxa de poluare este discriminatorie și ilegală acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât OG 50/2008 prin care s-a instituit taxa de poluare a fost emisă în temeiul art. 115 alin. 4 din Constituția României și a fost adoptată **„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, având în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată”.

În ceea ce privește susținerea contestației cu privire la prevederile art. 90 alin. 1 din Tratatul Comunității europene unde se precizează că „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 a rezultat că Tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe de poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din H.G. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului „plătește” principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

De asemenea cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin OUG nr. 50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art. 148 alin. 4 din Constituție, Curtea Constituțională prin Decizia nr. 802/2009 din 19/05/2009 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a celor ale art. 11 din aceeași ordonanță de urgență a statuat:

„I. Cu privire la criticile de constituționalitate extrinsecă, și anume pretinsa încălcare a dispozițiilor [art. 115](#) alin. (4) și (5) din Constituție, se reține că ordonanța de urgență criticată a fost adoptată în contextul în care Comisia Europeană deschisese procedura de infringement împotriva României în temeiul [art. 226](#) din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Pentru a evita o eventuală procedură în fața Curții de Justiție a Comunității Europene, Guvernul a emis această ordonanță de urgență. În expunerea de motive, pentru a se justifica starea extraordinară, precum și urgența reglementării, se invocă necesitatea adoptării de măsuri pentru a se asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene.

Curtea constată că, în conformitate cu dispozițiile [art. 148](#) alin. (4) din Constituție, autoritățile statului român s-au angajat să garanteze ducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din tratatele constitutive ale Uniunii Europene, din reglementările comunitare cu caracter obligatoriu și din actul de aderare. În acest sens, Guvernul este abilitat din punct de vedere constituțional ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, să garanteze îndeplinirea obligațiilor

României față de Uniunea Europeană. Astfel, folosirea ordonanțelor de urgență pentru punerea de acord a legislației naționale cu cea comunitară în situația în care era iminentă declanșarea procedurii de infringement în fața Curții de Justiție este pe deplin constituțională. În aceste condiții, se constată că ordonanța de urgență criticată respectă exigențele art. 115 alin. (4) din Constituție.

În final, Curtea mai reține că Ordonanța de Urgență nu este un act normativ inferior legii din punct de vedere al forței juridice. Acesta se adoptă în temeiul art. 115 alin. 4 din Constituție, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonanțe cu condiția respectării unor exigențe strict stabilite prin textul constituției.

Urmare celor precizate anterior se reține că Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. .../14.04.2010, a fost emisă în mod legal de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, în baza cererii nr. .../14.04.2010 și în conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 50/2008, drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată de SC ... SRL Gura Humorului, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 4, 5 și 6 din OUG 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, pct. 1.3 și 2.1 din Ordinul 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei de poluare pentru autovehicule, Hotărârea nr. 686/2008, coroborate cu art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se:

DECID E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC ... SRL** împotriva Deciziei de calcul a Taxei de Poluare pentru autovehicule nr. ... din 14.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, privind totală de suma de **... lei** reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.