

008509NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.../13.01.2009 inregistrata la directie sub nr. .../14.01.2009, asupra contestatiei formulate de **domnul X** cu domiciliul fiscal in ... si domiciliul ales pentru comunicari in

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../05.01.2009, a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. ... in data de 12.12.2008 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. Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **domnul X**.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 12.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice, motivand astfel:

Taxa pe poluare calculata pentru autoturismul marca Volkswagen Golf si achitata cu chitanta seria ... nr..../12.12.2008 a fost perceputa in mod ilegal, intrucat prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule contravin dispozitiilor art.148 alin.(2) si (4) din Constitutia Romaniei coroborate cu reglementarile art.90 alin.(1) din Tratatul Comunitatii Europene.

Inca de la elaborarea Tratatului de la Roma, statele membre au considerat politica fiscala drept un atribut al suveranitatii nationale, legislatia primara a UE acordand un grad ridicat de autonomie statelor in acest domeniu, dar impunand si anumite restrictionari.

Prin invocarea articolului 90 alin. (1) din Tratatul C.E., conform caruia „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 similare”, petentul sustine ca aplicarea taxei pe poluare pentru autovehiculele rulate si inmatriculate initial in spatiul comunitar, inmatriculate pentru prima data in Romania reprezinta o discriminare indirecta, intrucat daca „un autovehicul este inmatriculat in alt stat al Uniunii Europene nu echivaleaza cu aceea ca autovehiculul are emisii poluante mai grave decat ale unui autovehicul inmatriculat in Romania”, taxa instituita prin OUG nr.50/2008 creand o situatie privilegiata cumparatorilor de autoturisme second-hand inmatriculate in Romania, fata de cumparatorii autoturismelor second-hand inmatriculate in statele Uniunii Europene.

In sustinerea cauzei petentul enunta si art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei, ale carui prevederi sunt reluate si de art.1 alin.(4) din Codul fiscal care mentioneaza ca „daca orice prevedere a prezentului cod contravine unei

prevederi a unui tratat la care Romania este parte , se aplica prevederea acelui tratat.”

Articolul 4 din Codul fiscal stabileste ca acesta „se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata de regula cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia; orice modificare sau completare la prezentul cod intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator celui in care a fost adoptata legea”. In baza acestor mentiuni, petentul considera ca OUG nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice, intrucat ordonanta de urgenta, publicata in Monitorul Oficial nr.327/25.04.2008, a intrat in vigoare de la 1 iulie 2008 si nu de la 1 ianuarie a anului urmator, nerespectandu-se prevederile sus-amintite.

Potentul aduce in motivarea cauzei si faptul ca Senatul Romaniei, in sedinta din data de 08.09.2008 referitoare la dezbaterea proiectului de lege privind aprobarea OUG nr.50/2008, a votat pentru eliminarea in totalitate a taxei pe poluare si restituirea sumelor colectate, actualizate cu indicele de inflatie.

In consecinta, domnul X solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, actualizata la data platii efective cu rata dobanzii legale.

II. In baza cererii domnului X nr..../11.12.2008 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Volkswagen tip Golf, Administratia Finantelor Publice a emis, in baza OUG nr.50/2008, pentru domnul X Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 12.12.2008 stabilind ca datorata suma de ... lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare urmatoarele elemente inscrise in cartea de identitate a vehiculului marca Volkswagen, tip Golf, an fabricatie 1998, numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E2;
- data primei inmatriculari: 25 noiembrie 1997;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2: 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 1896;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 3,3;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 79%.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutiunii este daca A.F.P. a stabilit in mod legal in sarcina domnului X din ..., judetul Neamt taxa pe poluare in suma de ...

lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 12.12.2008.

In fapt

Domnul X a achizitionat un autovehicul marca Volkswagen Golf pentru care, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administratia Finantelor Publice, inregistrata sub nr.... din data de 11.12.2008.

Urmare a solicitarii de calculare a taxei pe poluare si in 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.../12.12.2008 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, motivand ca, potrivit normelor europene, este ilegala taxarea pentru o masina care a beneficiat de o prima inmatriculare in spatiul comunitar, considerand ca aplicarea OUG nr.50/2008 creeaza un regim fiscal discriminatoriu pentru cumparatorii de masini second-hand din spatiul comunitar, nerespectandu-se prevederile legislatiei europene, prioritara legislatiei interne.

Petentul mai precizeaza si faptul ca O.U.G. nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice incepand cu data de 01.07.2008, ci cu data de 01.01.2009, Codul fiscal modificandu-se si completandu-se doar prin lege promovata de regula cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia.

Contestatorul solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule achitata in data de 12.12.2008 cu chitanta seria ... nr.....

In drept

In ceea ce priveste legalitatea calcularii taxei pe poluare si emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, retinem urmatoarele prevederi legislative:

Constitutia Romaniei din 1991, republicata in 2003, facand referire la *delegarea legislativa acordata Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** urmatoarele:

“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.”

In baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constitutia Romaniei, Guvernul Romaniei a adoptat Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivatia emiterii acesteia, asa 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 (...),iar art.1 prevede ca ordonanta

“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, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.”

Referitor la autovehiculele care intra sub incidenta taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare prevede urmatoarele: „Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.”, iar art.1 din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipuleaza:

“(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 si N1 - N3, autovehicule in cazul carora in rubrica 1 "Categorია" din cartea de identitate a vehiculului este inscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.”

Referitor la momentul in care ia nastere obligatia de plata a taxei pe poluare, art.4 din aceeași ordonanța de urgența stipuleaza:

“Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania;

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.”

Referitor la prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania Ordinul nr.211/2003 pentru aprobarea Reglementărilor privind condițiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din Romania - RNTR 2 - definește in cadrul anexei nr.1 prima inmatriculare in Romania ca fiind “inmatricularea pentru prima data in Romania a unor vehicule rutiere utilizate, care au mai fost inmatriculate anterior în alta țara”.

Referitor la calcularea taxei pe poluare art.5 din OUG nr.50/2008 face urmatoarele precizari:

“(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.”

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede la art.3 alin.(2) urmatoarele:

“In vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."

Referitor la determinarea sumei de plata reprezentand taxa pe poluare, art.6 din OUG nr.50/2008 precizeaza:

"(1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:

(...)

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

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

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

(...)"

*In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate de petent in sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene fata de dispozitiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar in conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform caruia mediul face parte din categoria domeniilor de competenta partajata ale Uniunii Europene cu statele membre, si ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la UE „**Legea-cadru europeana** este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor.**”*

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

Legile-cadru emise de Uniunea Europeana sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele necesare obtinerii rezultatului.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achizitionate dintr-un stat membru si inmatriculate pentru prima data in Romania nu se incalca tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, in scopul caruia este instituita taxa pe poluare, face parte din domeniile de competenta partajata ale UE cu statele membre.

Referitor la caracterul discriminatoriu al taxei invocat de petent, precizam ca nivelul taxei pentru un autoturism fabricat in Romania si neinmatriculat este acelasi si pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru, in conditia existentei acelorasi specificatii tehnice.

De asemenea, conform HG nr.686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual, starea generala standard si dotare si reprezinta reflectarea in plan fiscal a principiului unanim acceptat la nivelul UE „poluatorul plateste”.

Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, asa cum se motiveaza in cuprinsul OUG nr.50/2008, in scopul asigurarii protectiei mediului si incadrarii in prevederile legislatiei comunitare din domeniu, fondurile acumulate urmand a fi folosite cu destinatia strict stabilita prin ordonanta.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplica, printre altele, si cu ocazia primei inmatriculari in Romania pentru autovehiculele din categoria M1, cod inscris in cartea de identitate a vehiculului in rubrica 1 „Categorie”.

Potrivit cartii de identitate a vehiculului seria ..., autovehiculul marca Volkswagen Golf, proprietate a domnului X, achizitionat din Germania si supus primei inmatriculari in Romania, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementata de OUG nr. 50/2008.

Referitor la motivatia petentului potrivit careia OUG nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice de la 01.07.2008, intrucat orice modificare sau completare a Codului fiscal intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece ordonanta de urgenta in cauza nu instituie taxa pe poluare ca o modificare sau completare a Codului fiscal, ordonanta insasi stabilind cadrul legal pentru instituirea taxei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei nici motivatia conform careia Senatul Romaniei, in sedinta privind dezbaterea proiectului de lege pentru aprobarea OUG nr.50/2008, “a votat pentru eliminarea in totalitate a taxei si restituirea sumelor colectate, actualizate cu indicele de inflatie”, intrucat ordonanta de urgenta in cauza nu a fost abrogata, fiind in vigoare atat la data emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare, cat si la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei.

Fata de cele expuse mai sus se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului roman, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

Avand in vedere cele mentionate, retinem ca A.F.P. in mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008 prin care a stabilit in sarcina domnului X o taxa de plata de ... lei, pentru autovehiculul marca Volkswagen Golf, categoria M1, **urmand a se respinge ca neintemeiata** contestatia petentului pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Pentru considerentele aratate 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 neintemeiată a contestației formulate de **domnul X** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 12.12.2008** emisă de Administrația Finanelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.