

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de****Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail :

admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.203/21.02.2011

privind soluționarea contestației formulate de

D-na Xînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Biroul Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, cu adresa nr.din, înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în carte de identitate seria MX nr., cod numeric personal, prin avocat Y potrivit Împuternicirii avocațiale nr., depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației,, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este semnată de către împuternicitul contestatoarei, în persoana domnului avocat Silistră Vasile.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr.....din data de, semnat de conducătorul organului care

a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de **d-na X** și respectând prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, prin avocat Y, formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., decizie pe care o consideră dată cu încălcarea esențială a legii și solicită să i se restituie întreaga sumă cu care a fost obligată să o achite în schimbul primei înmatriculări de la fabricație a autovehiculului Dacia omologat pentru circulație conform Certificatului de omologare nr.
Contestatoarea motivează faptul că autoturismul Dacia este de fabricație internă și este omologat conform certificatului menționat, iar pretinsa cerere a ei de calculare a taxei pe poluare nu reprezintă opțiunea sa, conform principiului disponibilității ce guvernează dreptul civil românesc, ci este o constrângere impusă ilegal de organul fiscal din subordinea Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, întrucât se percepe o taxă ilegală și reprezintă un obstacol în calea înmatriculării în circulație a mașinii.

Contestatoarea invocă și încălcarea legislației comunitare, respectiv încălcarea dispozițiilor art. 1, alin. (1) din Protocolul nr. 1 care a amendat Convenția Europeană a Drepturilor Omului, aprobată la Roma, în anul 1950.

D-na X anexează la dosarul cauzei copie după Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.din, făcând totodată precizarea că banii au fost încasați fără temei legal.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în baza Cererii de calcul al taxei pe poluare depuse de contestatoare, înregistrată sub nr. dinși în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea

taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din, prin care a stabilit în sarcina **d-nei X** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei**, pentru autovehiculul marca, Tip, categoria auto ...normă poluare serie sașiu, an fabricație, număr de omologare serie carte auto, capacitate cilindrică cmc.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca, Tip an fabricație, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de, **d-na X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr. prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Tip....., în vederea plății, la care anexează, conform mențiunilor făcute de organul fiscal în referat, următoarele documente:

- copie Carte de identitate a autovehiculului seria, emisă de S.C. „Y” S.A., ;
- copie după cartea sa de identitate: seria ...nr.;
- copie Factura nr. din data de emisă de S.C. „Z S.A.,

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestatoare și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care a stabilit în sarcina contestatoarei o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei**.

Împotriva acestei decizii, **d-na X** formulează contestație invocând emiterea acesteia cu încălcarea esențială a legii și solicită restituirea taxei pe poluare.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile alin. (1) art. 1 alin. (1), art. 2 lit. a), lit. b), lit. c), lit. d), art. 3 alin. (1), art. 4 lit. a) și art. 5 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 1

(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, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România; [...]

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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență. [...]"

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru **autovehicule cu ocazia primei înmatriculări în România a acestora, taxa este legal datorată, aceasta neputând fi restituită la cererea contribuabilului.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 51399 din data de 02.12.2010, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de 3.318 lei, potrivit art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\frac{A \times B \times 30}{100} + \frac{C \times D \times 70}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

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. [...]"

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marcaTip....., număr identificarenumăr omologare....., an fabricație, serie carte auto H, astfel:

- categoria auto : ...;
- norma poluare : ...;

- anul fabricației:, în România;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km:;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1:..;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 : ..;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008: ...

Cu privire la faptul că petenta invocă încălcarea legislației comunitare, „respectiv încălcarea dispozițiilor alin.1 al art. nr.1 din Protocolul nr. 1 care a amendat Convenția Europeană a Drepturilor Omului aprobată la Roma în 1950”, se reține faptul că această motivație nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, aceasta neprecizând de fapt ce drepturi i-au fost încălcate prin perceperea taxei pe poluare, iar potrivit Tratatului de Instituire a Comunității Europene, precizăm că potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325/24.12.2002, devenit art. 110 (ex-articolul 90 TCE) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene(versiune consolidată) din 25.03.1957, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 115 din 09.05.2008:

„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.

De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe 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 Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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 “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 31 octombrie 2003, instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art. I-33 „Actele juridice ale Uniunii” alin. (1) paragraful 2 al Titlului V „Exercitarea competențelor Uniunii” din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, **“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.”**

Rezultă că, legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține, că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 5 și art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na X** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.