



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **dl. X**,
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr.../...2010

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2010, asupra contestației formulate de dl. **X** cu domiciliul în ...

Obiectul contestației îl reprezintă suma de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...2010, dl. **X**, formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice ..., înregistrată sub nr.../...2010.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de dl. **X**

I. Prin contestația formulată, dl. **X** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr.../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., prin care s-a stabilit "achitarea" unei sume în cuantum de ...lei, reprezentând taxa pe poluare, în vederea înmatriculării în România a autovehiculului marca ..., categoria auto M1, norma de poluare E2, serie șasiu ..., an fabricație 1995, pe considerentul că taxa este nelegală din punct de vedere juridic, condiționând practic restituirea taxei de primă înmatriculare adoptată în baza articolului 214¹ -214³. din „Legea nr.571/2005 privind Codul fiscal”.

Totodată, contestatorul solicită ca prin anularea deciziei de calcul să fie repus în situația anterioară adoptării acestei taxe prin "O.G. nr.50/2008", care reflectă, practic o schimbare a denumirii „Taxei de primă înmatriculare”, taxă care încalcă normele comunitare, evidențiind faptul că nu se face vinovat de așa numita „poluare”, taxa pe poluare fiind nelegală.

Contestatorul arată că în cursul anului 2010 a achiziționat din Germania, un autoturism second-hand marca...(an fabricație 1995), iar pentru a înmatricula acest

autoturism în România a fost obligat să achite în contul bugetului de stat suma de ..., reprezentând taxa de poluare pentru autovehicule promovată prin "O.G. nr.50/2008", „care constituie o condiționare abuzivă în restituirea taxei de primă înmatriculare adoptată în 2007 în baza articolului 214¹ -214³. din Legea nr.571/2005 privind Codul fiscal”.

De asemenea, contestatorul arată că s-a adresat Administrației Finanțelor Publice ... pentru ai calcula taxa de poluare, respectând procedura prealabilă reglementată prin „O.G. nr.50/2008”, primind ulterior de la organul fiscal competent decizia de calcul nr.../...2010, prin care s-a stabilit cuantumul pe care trebuie să-l facă venit la bugetul de stat, considerând „lucrul ilegal” pentru următorul motiv: incompatibilitate dintre reglementarea națională și reglementarea comunitară(art.90 par.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.”)

Contestatorul consideră că taxa pe poluare pentru autoturisme este și ea contrară dispozițiilor Tratatului Comunității Europene și ilegală pentru următoarele motive:

- principiul de drept al mediului care precizează că “poluatorul plătește”, îl absolvă de orice răspundere pentru orice poluare, aceasta pentru că are calitatea de consumator și nu pot fi acuzat că ar polua el, noxele sunt generate de motor și de părțile componente ale unei mașini care este produsă de către fabricantul mașinii, astfel că nu are nici o vină și nu trebuie să plătească așa zisa „taxa pe poluare”, în condițiile în care, în acest moment nu se poate găsi pe piață o mașină care să aibă un motor nepoluant.

- în baza aceluiași principiu, consumatorul nu poate fi obligat să fie răspunzător financiar nici pentru cea de a doua sursă de poluare generată de mașină, și anume folosirea unor combustibili poluanți.

Totodată, contestatorul consideră că, așa cum rezultă din jurisprudența comunitară, organele fiscale din România trebuie să țină cont, atunci când reglementează în materie fiscală sau când fac aplicarea normelor fiscale naționale, de un alt aspect: întotdeauna, impozitele și taxele prelevate ilegal trebuie restituite sau anulate dacă sunt făcute cu nerespectarea dreptului comunitar.

Argumentația juridică a contestatorului: dispozițiile Tratatului privind instituirea Comunității Europene, art.148 din Constituția României, art.274 din Codul de Procedură Civilă.

În concluzie, contestatorul solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, depusă de dl. X și a documentelor necesare efectuării calculului, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, stabilind o taxă pe poluare în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, invocate de contestator și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș - Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.1514/19.10.2010, taxa pe poluare în sumă de lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G.

nr.50/2008, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .. sub nr..../...2010, dl.X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a unui autovehicul marca, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Urmarea solicitării contestatorului, organele fiscale, în temeiul O.U.G.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 H.G.nr.686/2008, au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ..., Tip: ... Categorie auto: M1, Norma de poluare: E 2, Serie sașiu:...,Nr.omologare:...,Nr.identificare:..., An fabricație: 1995, Serie carte auto: ..., Capacitate cilindrică: 1781, data primei înmatriculări: ...1995 și, la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, pentru suma de lei. Taxa pe poluare a fost stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Prin contestația formulată, se reține că dl.X nu contestă modul de calcul sau cuantumul taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../..2010, ci faptul că taxa este nelegală din punct de vedere juridic și este contrară dispozițiilor Tratatului privind instituirea Comunității Europene.

În drept, sunt incidente prevederile **O.U.G nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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”.*

(2)

„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;*

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.*

[...]

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

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G.nr.50/2008, act normativ care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național, urmare a abrogării art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate de contestator în susținerea cauzei, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, „respectarea prevederilor actului de aderare” iar în conformitate art.1-33 alin.(1) 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.

Astfel, potrivit articolului 90 primul paragraf din Tratatul de instituire a 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.”

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.

Tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci când quantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național.**

De asemenea, din H.G. 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 corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Totodată, potrivit expunerii de motive din preambulul O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, emisă în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, rezultă că aceasta 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, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de

Justiție a Comunităților Europene, a avut 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.”

Prin urmare, scopul acestui act normativ este acela de a asigura respectarea dispozițiilor legii cadru europene, respectiv Tratatul de instituire a Comunității Europene, cu privire la îmbunătățirea calității aerului și încadrarea poluării în valorile limită, în conformitate cu dispozițiile art.1-33 din Tratatul de aderarea României la U.E. ratificat prin Legea nr.157/2005, sumele colectate din perceperea acestei taxe fiind destinate finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

De asemenea, sistemul de taxare stabilit prin O.U.G.nr.50/2008 este suficient de precis în ceea ce privește criteriile legate de calculul deprecierei autoturismelor care se înmatriculează prima dată în România (emisii de CO₂, capacitatea cilindrică, etc.) aceste elemente fiind considerate în jurisprudența Curții Europene de Justiție drept criterii obiective ce pot fi folosite într-un sistem de taxare bazat pe o grilă de impozitare.

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art.3 alin.(1) din O.U.G.nr.50/2008, rezultă că taxa pe poluare se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a acesteia autoturismele prevăzute la art.3 alin.(2) din ordonanță, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Prin urmare, motivațiile contestatorului cu referire la faptul că taxa pe poluare este contrară dispozițiilor Tratatului Comunității Europene, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO₂, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G nr.50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art.148 alin.(4) din Constituție, s-a pronunțat Curtea Constituțională prin Decizia 802 din 19.05.2009 (definitivă și general obligatorie) publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.428 din 23/06/2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a celor ale art.11 din aceeași ordonanță.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului care prin cererea nr.../...2010, depusă la organul fiscal, a solicitat calculul taxei pe poluare în vederea primei înmatriculări în România pentru autovehiculul marca

De asemenea, față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Având în vedere cele menționate, se reține că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ..., a emis în mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, prin care a stabilit în sarcina dl X, taxa pe poluare în sumă de ... lei, pentru autovehiculul marca, motiv pentru care va fi respinsă ca neîntemeiată contestația dl.X pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Totodată, având în vedere faptul că în prezenta cauză, prin respingerea contestației ca neîntemeiată în raport cu Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, contestatorul nu a beneficiat de o soluție favorabilă, solicitarea acestuia cu privire la restituirea sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare, cu ocazia primei înmatriculări în România a autovehiculului în cauză, nu se justifică.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; [H.G.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; Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr.157/2005; Decizia 802/2009 a Curții Constituționale; art.13, art. 216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. **X** pentru suma de ... **lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,