



DECIZIA nr.346/2009/2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, prin adresa nr.../07.11.2009, înregistrată sub nr.../07.12.2009, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.11.2009.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../27.11.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../27.11.2009, petenta solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.11.2009, invocând următoarele:

- dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule sunt în contradicție cu reglementările Curții Europene privind libera circulație a bunurilor între statele membre, care, în conformitate cu dispozițiile art.148 alin.(2) din Constituția României, se aplică cu prioritate;

- față de prevederile art.25 și art.90 din Tratatul CE, dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare sunt discriminatorii, întrucât împiedică libera circulație a bunurilor între statele membre ale Comunității Europene, taxa pe poluare fiind percepută pentru a limita introducerea în țară a unor autovehicule vechi, în scopul de a proteja industria internă de profil, descurajând în mod discriminatoriu importul de produse similare din țările membre;

- taxa pe poluare are caracter discriminatoriu și prin faptul că nu se percepe pentru autovehiculele înmatriculate anterior datei de 01.07.2008, sau deja înmatriculate în România, care poluează la fel;
- în mod eronat și discriminatoriu s-a impus plata taxei pe poluare în funcție de înmatricularea unui autovehicul, în condițiile în care acest fapt nu este relevant din punct de vedere al poluării;
- practica judiciară din România s-a pronunțat în sensul că autovehiculele achiziționate din Comunitatea Europeană și aduse ulterior în România pot fi înmatriculate fără plata taxei pe poluare instituite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008, sau dacă taxa a fost plătită a fost dispusă restituirea sumei achitate fără temei legal.

B) Organele fiscale din cadrul Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, urmare cererii formulate de *S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș*, înregistrată la organul fiscal sub nr.../19.11.2009, prin care a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip 4F/ABPPQ1/A6, categoria auto M1, norma de poluare E4, număr identificare ..., an fabricație 2006, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 20.10.2005, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.11.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile 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, fiind în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, în urma cererii prin care *S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș* a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip 4F/ABPPQ1/A6, categoria auto M1, norma de poluare E4, număr identificare ..., an fabricație 2006, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 20.10.2005, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.11.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei taxa pe poluare în sumă de ... lei.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

„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 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".

La pct.1.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se stipulează că: "**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".

Se reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 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, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Se reține că art.148 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 art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, Partea a II-a, "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 art.90 primul paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) 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 nationale similare".

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare

în momentul primei înmatriculării 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.

Prin urmare, se reține ca neîntemeiată susținerea petentului potrivit căreia prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, sunt în contradicție cu prevederile art.90 din Tratatul CE.

De asemenea, potrivit 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, 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.

Taxa pe poluare pentru autovehicule este reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, astfel că obligativitatea achitării acesteia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării taxei pe poluare pentru autovehicule, se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: **“În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”**.

Pe cale de consecință, având în vedere 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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș** urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.11.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului taxa pe poluare în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,