



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.464

din data de ____ .2009

privind soluționarea contestației formulată de **X, prin avocat Y,**
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____ .2009

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila prin adresa nr. _ .2009, înregistrată sub nr. _ .2009, asupra contestației formulată de X prin av. Y, împotriva Deciziei nr. _ .2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

X cu domiciliul în Județul Brăila, __, sat __ și CNP nr. __, a desemnat pe avocat Y, prin împuternicirea avocațială nr. _ .2009, emisă în baza contractului de asistență juridică nr. _ .2009, să redacteze contestația, să-l asiste și să-l reprezinte în fața D.G.F.P. Brăila.

Obiectul contestației privește solicitarea contestatorului de “desființarea deciziei” pentru suma de _ **lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Analizând obiectul contestației, D.G.F.P. Județul Brăila reține că pentru suma de _ **lei**, din total sumă contestată, ***cauza supusă judecării este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a acesteia, în condițiile în care suma nu a fost stabilită prin actul atacat.***

În fapt, se reține că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin Decizia nr. _ .2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, a stabilit și individualizat în sarcina X o taxă în sumă de _ lei.

În data de _ .2009, X, prin avocat Y, a formulat contestație “împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de _ 2009, prin care s-a stabilit ... plata unei taxe pe mediu în cuantum de _ lei”.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.110 alin. (3) și art.206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum:

**“ ARTICOLUL 110
Colectarea creanțelor fiscale**

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

**ARTICOLUL 206
Forma și conținutul contestației**

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiteră a actului administrativ fiscal.”

Totodată, sunt aplicabile și prevederile **pct.107.1 lit. a)** din **Normele metodologice** de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precum :

“107.1.Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

Față de cele prezentate, se constată că suma de **_lei** contestată de X, nu a fost stabilită și individualizată ca obligație de plată prin titlul de creanță atacat, respectiv Decizia nr._.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, și astfel, pe cale de consecință, contestația pentru această sumă urmează a **se respinge ca fără obiect.**

Analizând termenul de depunere a contestației, D.G.F.P. Județul Brăila precizează că Decizia nr._2009 de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost înmănată contestatorului în data de **_.2009**, (dată la care acesta a confirmat primirea deciziei, înscriind pe aceasta “Am primit un exemplar **_.2009**”), iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de **_.2009** înregistrată sub nr._, rezultând că aceasta a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, pentru suma de **_ lei (_ lei – _ lei)** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită în sarcina X prin Decizia nr._.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările

ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. X, prin av. Y, a arătat că formulează contestație împotriva Deciziei nr. _ .2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin care s-a stabilit, în sarcina sa, plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule în sumă de _ lei.

În motivarea contestației s-a arătat că, în fapt, a dobândit dreptul de proprietate asupra autoturismului _ și pentru a putea înmatricula acest autovehicul i s-a "*comunicat decizia ce face obiectul prezentei contestații*", decizie prin care i s-a stabilit o taxă pe poluare în cuantum de _ lei.

Astfel, contestatorul consideră că taxa pe poluare pe care a fost obligat să o achite nu este legală, deoarece O.G. nr.50/2008 contravine dispozițiilor art.23 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și altor taxe cu efect echivalent, pentru produsele originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe care se află în liberă circulație în statele membre.

În altă ordine de idei, X, prin avocat Y, susține că ordonanța contravine și dispozițiilor art. 28 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, prin care sunt interzise între statele membre restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent .

Totodată, contestatorul mai subliniază că, potrivit prevederilor art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene se interzice statelor membre să aplice, 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, concluzionând că prevederile legale menționate limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Astfel, persoana fizică menționează că, prin obligarea sa la plata taxei pe poluare, pentru a putea înmatricula și circula cu propriul autovehicul, au fost încălcate prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene, tratat care, începând cu data de 01.01.2007 face parte din legislația internă a țării.

Contestatorul mai reține și, că, potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

De asemenea, se mai arată și că, Tratatul de Instituire a Comunității Europene face parte, de la 1 ianuarie 2007, din ordinea de

drept a României, iar prin instituirea taxei de primă înmatriculare acesta a fost încălcat.

În final, X **solicită admiterea contestației și desființarea deciziei atacate.**

II. Prin Decizia nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, organul fiscal a arătat că, urmare a cererii X, înregistrată sub nr. __.2009, (prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca __, categoria auto M1, norma poluare E2, an fabricație 1999, data primei înmatriculări __1999) și a aplicării elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de __ lei. La stabirea taxei s-au avut în vedere: valoarea combinată a emisiilor de CO2, taxa specifică, capacitatea cilindrică, taxa specifică pe capacitatea cilindrică și cota de reducere a taxei, prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă X datorează bugetului general consolidat al statului suma de __ lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care la stabilirea acesteia organul fiscal a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

În fapt, X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cererea nr. __.2009, prin care solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr.50/2009 pentru autoturismul Renault.

Cererea contestatorului a fost soluționată prin emiterea Deciziei nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de __ lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) și art.6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, după cum urmează:

“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. 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 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.

...

ART. 6

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

...

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), 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;”

De asemenea, în speță, sunt aplicabile și prevederile art.3 alin. (1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicarea a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

“ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;...

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în

continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20). "

Față de cadrul legal menționat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum și față de motivarea contestatorului, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 01 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/21.04.2008, și că, potrivit prevederilor art.1 alin.(1) din același act normativ, prin această ordonanță s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, ea fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Totodată, D.G.F.P. Județul Brăila reține și că, X a solicitat organului fiscal teritorial calculul taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului __, an fabricație 1999, norma poluare E2.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, autoritatea fiscală competentă, în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul, are obligația să calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare menționate în prevederile legale aplicabile în speță, aceasta fiind în mod legal datorată.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în mod corect și legal, organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, a stabilit în sarcina X o taxă pe poluare în sumă de _ lei, cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismului second hand __, și astfel, contestația formulată prin av. Y, pentru suma de _ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorului, potrivit căreia O.G. nr.50/2008 contravine dispozițiilor art.23 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și altor taxe cu efect echivalent, având în vedere faptul că taxa pe poluare nu constituie o taxă vamală percepută la importul autoturismului, ci aceasta este percepută doar la înmatricularea pentru prima dată în România a unui autoturism, indiferent de proveniență, din Comunitate sau din țară, în scopul

asigurării protecției mediului, fiind o sursă de finanțare prin care se realizează programe și proiecte pentru îmbunătățirea aerului, măsuri care vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, actul normativ care reglementează această taxă fiind emis în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României.

Totodată, nici motivația contestatorului potrivit căreia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, taxa pe poluare prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice. Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplică cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculelor, indiferent dacă acestea provin din achiziționarea de pe piața internă sau din Comunitate, nivelul taxei fiind 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.

În ceea ce privește susținerea contestatorului referitoare la faptul că potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, menționăm că, această prioritate este legată de “respectarea prevederilor actului de aderare”, ori, în conformitate cu art.I – 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”. Prin urmare, se constată că O.U.G. nr.50/2008 reprezintă, în fapt, forma și mijlocul prin care autoritatea statului român a înțeles să asigure protecția mediului, cu respectarea atât a prevederilor legislației interne cât și a prevederilor Tratatelor la care România este parte.

Mai mult, jurisprudența Curții a stabilit că, art.90 primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci** când cuantumul taxei pe poluare este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale, ori în speță, la calcularea taxei pe poluare s-a avut în vedere deprecierea reală a autovehiculului, prin cota de reducere a taxei ce s-a stabilit în funcție de anii de vechime ai autovehiculului.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X, cu domiciliul în Județul Brăila, Comuna __, sat __și CNP nr.__, prin avocat Y, în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, pentru suma totală de __ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr.__.2009.

2. Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de X, prin avocat Y, în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, pentru suma de __ lei.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.