



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția 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. 51

privind soluționarea contestației formulate de **dl. C**
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a R
sub nr.../2011

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

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **X lei** stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../ 2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice R

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

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și 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 Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Dl. C formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice R ca urmare a cererii depuse de contestator sub nr.../2011, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul Marca Fiat.

Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei nr.../2011 emisă de A.F.P. R și restituirea sumei de X lei, achitată cu chitanța seria .. nr.../2011, considerând-o ilegală.

Contestatorul menționează că înainte de înmatricularea în România, autoturismul cumpărat de către acesta era deja în circulație, fiind înmatriculat în Germania.

Contestatorul susține că taxa pe poluare stabilită prin O.G. nr.50/2008 este ilegală, fiind incompatibilă cu dreptul comunitar, întrucât este de natură a introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, respectiv în Germania în cazul în speță.

Contestatorul arată că, dispozițiile imperative ale art.148 alin.(2) și alin.(4) din Constituția României fac referire la supremația dreptului comunitar asupra dreptului intern (art.90 din Tratatul Comunității Europene asupra dispozițiile art.214 ind.1 – 214 ind.3 din Codul Fiscal), astfel că aplicarea unei taxe în temeiul unui text de drept intern care încalcă dispozițiile comunitare, este nelegală.

De asemenea, contestatorul precizează că, potrivit dispozițiile art.90 par.1 din Tratatul Comunității Europene, aplicabile speței, 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, fiind interzise taxele discriminatorii și protecționiste. Aceste dispoziții au făcut obiectul unei largi jurisprudențe a Curții de Justiție a Comunităților Europene, care a decis că fiind esențial în stabilirea caracterului unei taxe ca fiind discriminatorie, aspectul că aceasta este determinată de traversarea graniței de către bunul supus taxei, dintr-o țară comunitară în alta.

Contestatorul menționează faptul că, la soluționarea contestației să se țină cont de Hotărârea Curții de Justiție a Uniunii Europene din data de 07.04.2011, prin care Curtea a constatat ca taxa pe poluare este ilegală.

În concluzie, contestatorul solicită admiterea contestației și restituirea taxei pe poluare în sumă de X lei, achitată cu chitanța seria .. nr.../2011 având în vedere faptul că taxa pe poluare este ilegală.

La contestația formulată a anexat:

- copia deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule;
- copia chitanței prin care s-a achitat contravaloarea taxei pe poluare.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice R urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2011 și a documentelor anexate la aceasta, depuse de dl. C, au emis în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2011 stabilind o taxă pe poluare în sumă de X lei pentru autovehiculul Marca .., Tip ..., Categorie auto: .., Norma de poluare: ..., Serie sașiu: .., Nr.omologare: .., Nr.Identificare: .., An fabricație: 2001, Serie carte auto: ..., Capacitate cilindrică: ..., Data primei înmatriculări: ...

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 - Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.451/08.08.2011, taxa pe poluare în sumă de 4.388 lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrației Finanțelor Publice R sub nr.../2011 dl. C a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea înmatriculării în România a unui autovehiculul Marca, Tip, Categorie auto :, Norma de poluare , Serie sașiu:, Nr.omologare :, Nr. Identificare :, An fabricație, Serie carte auto:, Capacitate

cilindrică ;, Data: primei înmatriculări:, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Organele fiscale, având în vedere elementele de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2011 prin care au stabilit suma de X lei reprezentând taxa pe poluare. Taxa pe poluare a fost stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

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."

" 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 dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

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

Coroborat cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) 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, care precizează:

"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;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei pe poluare de către contribuabil; și

c) 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).”

Având în vedere cele de mai sus, 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 înmatriculării a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, contestatorul neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, 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 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 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 se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Incidența prevederilor art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene în această cauză este inexistentă întrucât taxa pe poluare pentru autovehicule urmează a fi plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Astfel, dispozițiile art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa

aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat, cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe, precum taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, art.33 din Directiva 77/388/CE prevede: *“Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri.”*

Mai mult, 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 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.**

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.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului, care prin cererea depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr.451/08.08.2011 a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

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 R, a emis în mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2011, prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de X lei, pentru autovehiculul marca ..., motiv pentru care va fi respinsă ca neîntemeiată contestația Dl. C, pentru suma de X 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.../2011, 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 menționate mai sus și în baza art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; art.3 alin.(1) și alin.(2) 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; 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. C** pentru suma de **X lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice R

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

DIRECTOR EXECUTIV