



DECIZIA nr. 184 /2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **M E M** cu domiciliul in mun. Campia Turzii, la Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...11.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii- Biroul de Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **d-na M E M** cu domiciliu in mun. Campia Turzii, formulata impotriva DECIZIEI DE CALCUL AL TAXEI PE POLUARE PENTRU AUTOVEHICULE nr. - din data de ...10.2008.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de calcul mentionata mai sus, in suma de "y" lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat intocmit la data de ...10.2008 a fost comunicat contestatoarei la data de ...10.2008 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii la data de ...11.2008 fiind inregistrata sub nr. -/...11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **d-na M E M** cu domiciliul in mun. Campia Turzii.

I. Petenta contesta taxa pe poluare in suma de "y" lei calculata pentru autovehiculul marca norma de poluare E3, nr. de identificare, serie carte auto G ..., data primei inmatriculari ... iunie 2001, considerand ca nu datoreaza aceasta obligatie de plata, din urmatoarele motive:

- stabilirea taxei pe poluare este lipsita de temei legal deoarece Ordonanta de urgenta nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule intra in contradictie cu modificarea legilor ordinare adoptate de Parlamentul Romaniei si cu prevederile art. 90 din Tratatul Comunitatii Europene,

- nici o ordonanta de urgenta nu poate modifica Codul fiscal, pentru ca acesta se modifica numai prin lege, efecte juridice produc eventual doar ordonantele de urgenta aprobate prin lege, ori din moment ce O.U.G. nr. 50/2008 nu a fost aprobata prin lege ea nu produce nici un fel de efecte juridice de la 01 iulie 2008,

- avand in vedere prevederile art. 4 alin. 2 din Codul fiscal potrivit caruia *“modificarile sau completarile intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator celui in care a fost adoptata prin lege”*, modificarile aduse prin ordonanta de urgenta nu pot produce efecte juridice mai devreme de 01 ianuarie 2009, cu atat mai mult cu cat in cuprinsul acesteia nu s-a prevazut expres ca acest act normativ va intra in vigoare mai devreme,

- taxa pe poluare are un caracter discriminatoriu, ea aplicandu-se diferit unor situatii juridice identice, fara a exista vreo justificare obiectiva pentru acest lucru. Potrivit O.U.G. nr. 50/2008, principiul *“poluatorul plateste”* este aplicat doar in cazul autoturismelor inmatriculate dupa data de 01 iulie 2008, principiu care nu este aplicat in situatia unui autoturism inmatriculat in 2006, care desi polueaza nu plateste nimic.

- intrucat tara noastra ca stat comunitar nu percepe nici un fel de taxa pentru autoturismele inmatriculate sau reanmatriculate in tara, dar percepe o astfel de taxa pentru autoturismele inmatriculate deja in celelalte state comunitare si reanmatriculate in Romania, aplica un regim juridic fiscal discriminatoriu care contravine dispozitiilor mentionate in Tratatul Comunitatii Europene Economice.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. - din data de ...10.2008, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii s-a stabilit ca **d-na M E M** cu domiciliul in mun. Campia Turzii are de plata suma de "y" lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip, categoria auto M1, norma de poluare E3, nr. de identificare, an fabricatie 2001, serie carte auto G, data primei inmatriculari ... iunie 2001.

La stabilirea in sarcina contribuabilei a acestei obligatii de plata, organul fiscal a avut in vedere prevederile O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si H.G. Nr. 686/24.06.2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca d-na M E M cu domiciliul in mun. Campia Turzii datoreaza obligatia de plata in suma de "y" lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. - din data de ...11.2008, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii si daca aceasta taxa este legal determinata.

In fapt, la data de ...10.2008 d-na M E M cu domiciliul in mun. Campia Turzii a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii sub nr. -/...10.2008, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca, tip, categoria auto M1, norma de poluare E3, nr. de identificare, an fabricatie 2001, serie carte auto G ..., data primei inmatriculari ... iunie 2001, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Campia Turzii a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca in baza documentatiei depuse de catre contribuabila si a elementelor de calcul prevazute de

O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin H.G. nr. 686/24.06.2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. -/.....10.2008, prin care s-a calculat suma de "y" lei, reprezentand taxa pe poluare.

In drept, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1)-(3) din O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].

Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”.

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)”.

Intrucat **d-na M E M** cu domiciliul in mun. Campia Turzii a achizitionat un autovehicul marca din S....., pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petenta.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculate in sarcina contribuabilei se retine ca aceasta a fost stabilita in baza documentelor depuse de catre petenta din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/24.06.2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de "y" lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

“Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice -suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei.”

Referitor la argumentele aduse de catre petenta, se poate arata ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national urmare abrogarii art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, *“cu respectarea prevederilor actului de aderare”*, iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 *“Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru si destinatar in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor”*.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”*.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelasii specificatii tehnice.

De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta

reflectia in plan fiscal a principiului “*poluatorul plateste*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.

In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit careia adoptarea O.U.G. nr.50/2008 s-a facut cu incalcarea dispozitiilor art. 4 alin. 2 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal care instituie obligatia intrarii in vigoare a oricarei modificari sau completari a Codului Fiscal in prima zi a anului urmator celui adoptarii legii, se poate arata ca acest aspect nu poate face obiectul contestatiei si nu intra in competenta de solutionare a organului abilitat cu solutionarea prezentei contestatii.

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabila o datoreaza este in suma de "y" lei, motiv pentru care contestatia formulata de catre petenta urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) si ale art. 216 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-na M E M** cu domiciliul in mun. Campia Turzii, pentru suma de "y" lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. -/....10.2008.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Campia Turzii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV