



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.185/12.07.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr./28.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași, Serviciul administrarea veniturilor statului, cu adresa nr..... din data de 07.06.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr./08.06.2010, cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în sat Dancu, comuna Holboca, județul Iași, având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 19.09.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Din verificarea documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezultă data la care petentul a luat la cunoștință de actul atacat, iar organul fiscal în Referatul cu propunerea de soluționare nr...../07.06.2010, ne precizează că are dovada comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 19.09.2008, însă această dovadă nu există, deoarece dovada comunicării este a Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, și nu a deciziei.

Astfel că, în acest caz se fac aplicabile prevederile pct. 3.9 și pct.3.10. din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui

Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, după cum urmează:

„3.9 În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă.

3.10. Persoanele care nu respectă prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu anexează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt.”

Contestația este semnată de către contestator în persoana d-lui **d-lui X.**

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr...../07.06.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași, în care se menționează că : ” la data la care s-a emis decizia de calcul a taxei pe poluare aceasta a fost calculată conform OUG 50/2008, autoturismul marca OPEL tip, categoria auto M1, norma de poluare E3, nr. de identificare....., an fabricație 2002, seria carte auto G....., data primei înmatriculări 02.10.2002 nefiind exceptat de plata taxei pe poluare”, drept pentru care propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, în calitate de proprietar al autoturismului marca Opel, tip T98MONOCAB/ZAFIRA, categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu, număr omologare serie carte auto G595083, capacitate cilindrică 2172 cmc, an fabricație 2002, data primei înmatriculări în Italia la 02.10.2002, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data 19.09.2008 , emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași pentru suma de **S lei**.

Petentul consideră că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă pe numele său „este nelegală, întrucât încalcă prevederile art.23, 25, 28 și 90(110) din Tratatul privind Funcționarea U.E., texte de lege care în conformitate cu prevederile art.148 al. 2 din Constituția României, trebuie aplicate în mod prioritar față de legislația internă contrară, deci prioritar și față de OUG 50/2008 - act normativ cu care se motivează emiterea Deciziei criticate”.

Pe cale de consecință, **d-I X** solicită restituirea taxei pe poluare în sumă de S lei împreună cu dobânzile legale din ziua plății taxei (19.09.2008) și până în ziua restituirii ei.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Iași, în baza Cererii de calcul a taxei de poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. din 19.09.2008 și în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....din data 19.09.2008, prin care a stabilit în sarcina **d-lui BULGARIU VASILE** o taxă pe poluare de plată în sumă de lei pentru autovehiculul marca Opel tip, categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu W0L0TGF7522270965, număr omologare, serie carte auto G capacitate cilindrică 2172 cmc.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca Opel tip T98MONOCAB/ZAFIRA, an fabricație 2002, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de 19.09.2008 **d-I X** a depus la Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr..... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Opel tip T98MONOCAB/ZAFIRA, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original Carte de identitate a vehiculului G....., emisă de Registrul Auto Român;
- copie după cartea sa de identitate: seria MX nr.....;

- copie și original Certificat de înmatriculare autovehicul nr..... emis de autoritatea din Italia precum și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări:02.10.2002

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului 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 Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... data de 19.09.2008 prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă delei.

Împotriva acestei decizii **d-I X** formulează contestație și solicită restituirea taxei de poluare, împreună cu dobânzile legale din ziua plății, respectiv 19.09.2008 și până în ziua restituirii ei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 lit.a),lit.b), lit.c), lit.d), art.3 alin.(1), art. 4 lit.a) și art. 5 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

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. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență. [...]"

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia primei înmatriculări în România a acestora, această taxă este legal datorată.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Iași, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 19.09.2008, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S lei, potrivit art.6 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, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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

a) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1

cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\left(A \times B \times \frac{30}{100} \right) + \left(C \times D \times \frac{70}{100} \right) \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

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. [...]"

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Opel tip T98MONOCAB/ZAFIRA, număr de identificarenumăr omologare serie carte auto G..... astfel:

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E3;
- data primei înmatriculări : 02.10.2002, în Italia;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:175;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 1;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 2.172 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 1.9 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 43%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din Hotărârea Guvernului 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 stipulează că:

”(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declarația nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.”

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestator la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Referitor la motivația petentului precum că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 19.09.2008 „este nelegală, întrucât încalcă prevederile art.23, 25, 28 și 90(110) din Tratatul privind Funcționarea U.E., texte de lege care în conformitate cu prevederile art.148 al 2 din Constituția României, trebuie aplicate în mod prioritar față de legislația internă contrară, deci prioritar și față de OUG 50/2008 - act normativ cu care se motivează emiterea Deciziei criticate”, facem următoarele precizări:

- Art. 28 (ex-articolul 23 TCE) din Tratatul din 25 martie 1957 privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.C115/9.05.2008, prevede că:

” (1) Uniunea este alcătuită dintr-o uniune vamală care reglementează ansamblul schimburilor de mărfuri și care implică interzicerea, între statele membre, a taxelor vamale la import și la export și a oricăror taxe cu efect echivalent, precum și adoptarea unui tarif vamal comun în relațiile cu țări terțe.

(2) Dispozițiile articolului 30 și cele ale capitolului 3 din prezentul titlu se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe care se află în liberă circulație în statele membre.”

- Art. 30 (ex-articolul 25 TCE) din același Tratat prevede că:
“Între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Această interdicție se aplică de asemenea taxelor vamale cu caracter fiscal.”, iar

- Art. 34 (ex-articolul 28 TCE) din același Tratat prevede că:
„ Între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.”

Având în vedere prevederile menționate mai sus, precizăm că acestea fac referire la taxele vamale sau taxele cu efect echivalent, ori taxa pe poluare intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul, inclusiv cele din producția internă și nu poate fi tratată ca o taxă vamală la import, nefiind determinată de momentul vămuiirii.

Astfel că, cele trei articole invocate de petent în susținerea contestației, nu sunt relevante în soluționarea favorabilă a cauzei, pe de o parte pentru că taxa pe poluare pentru autovehicule, nu poate fi tratată ca o taxă vamală atâta timp cât ea se aplică și autovehiculelor din producția internă, așa cum am arătat mai sus și pe de altă parte, pentru că din prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, nu rezultă că ar fi vreo restricție cantitativă la import, această taxă fiind determinată doar de prima înmatriculare a unui autovehicul, indiferent de proveniența acestuia.

Totodată petentul invocă în susținere și art. 110 (ex-articolul 90 TCE), din Tratatul din 25 martie 1957 privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.C115/9.05.2008 care prevede că:

”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.

De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”

Referitor la prevederile invocate mai sus precizăm că, din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, s-a stabilit că art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, este încălcat doar atunci când cuantumul taxei de primă înmatriculare este calculat fără a se lua în calcul deprecierea reală a vehiculului, și excede cuantumul taxei încorporat în valoarea vehiculelor deja înmatriculate în România.

Ori, prin prevederile din Hotărârea Guvernului 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 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.

Totodată menționăm că, prevederile art.148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, 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, ***“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.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține, că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, conform căruia: “**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.2, art.3, art.4, art.5 și art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr...../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule 27335 din data de 19.09.2008.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași, Serviciul administrarea veniturilor statului, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.