

D E C I Z I A N R. 37/ 2011
privind solutionarea contestatiei formulate de d-nul A din Tg-Jiu,
inregistrata la AFP Motru sub nr.....2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AFP Tg-Jiu, prin adresa nr.....2010, asupra contestației formulate de d-nul A din Tg-Jiu.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul AFP Tg-Jiu, prin *Decizia de Calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr.....2010* prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule, in suma de.... lei.

Contestația a fost formulata in termenul prevazut de art.207 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constantând ca în speța sunt întrunite condițiile prevazute de art.207, alin.1 oi 209, alin.1, lit.a, din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa soluționeze pe fond contestația formulata de d-nul.... din Tg-Jiu.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I)Prin contestația formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, d-nulinvoca, în susținerea acesteia, urmatoarele:”*art.17 din Convenția Europeana precizeaza ca nici o dispoziție din prezenta convenție nu poate fi intepritata ca implicând un individ un drept oarecare de a îndeplini un act ce urmareote distrugerea drepturilor sau libertaților recunoscute de prezenta convenție, sau de a aduce limitari mai ample acestor drepturi oi libertați decât acelea prevazute de aceasta convenție*”

II)Prin Deciziei de calcul taxei de poluare nr.....2010, AFP Motru a stabilit, în sarcina d-lui.... din ..., o taxa pe poluare pentru autovehicule, in suma de.... lei, in conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule,cu modificarile oi completarile ulterioare.

III)Fața de constatarile organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada

analizata oi documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționarii este daca organele fiscale au stabilit în mod legal taxa pe poluare in suma de.... lei, pentru autovehiculul marca mercedes, an fabricație 2001, in condițiile in care motivațiile contestatorului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la AFP Motru sub nr.....2010,d-nul....., **a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule**, in vederea primei inmatriculari in România, a unui autovehicul, marca.... , categorie auto: M1, norma de poluare E 3, numar de omologare,nr.identificare, an fabricație 2001, serie carte auto....., data primei inmatriculari.....

In drept, OUG nr.50/2008, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, prevede următoarele:

ART. 1

(1) Prezenta ordonanța de urgența stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxa, 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 urgența, 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 platitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

- a) ***cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România;***
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

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.

(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 înmatricularii autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/21.04.2008, publicată în M.O.nr.327/25.04.2008, 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 gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, ***reprezentând opțiunea legiuitorului național***, urmând abrogarea art.214¹ - 214³ din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, publicată în M.Of. al României, Partea 1, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

In 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.1-33, alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea 157/2005 *“Legea cadru europeană este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și mijloacelor.”*

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90, primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci când cuantumul taxei pe poluare, calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național (pct.29 din Hotărârea 18.01.2007, Brzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotărârea din 29.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).**

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatarul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap.V, art.5 *“Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat”*, din HG nr.686/2008, care stipulează, ca:

CAP. 5

Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanța, **poate fi ajustată** atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **declara pe propria răspundere ca 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 ordonanța, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cota 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 prevzut 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 ordonanța, **poate fi ajustată** și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonom "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fix prevzută în anexa nr. 4 la ordonanța."

Ori în speța în cauză, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate.

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"

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.

De asemenea, prin HG nr.686/2008, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în**

plan fiscal a principiului "poluatorul platește", principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține ca 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 Comunității Europene și ca această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, conform căruia:

"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege", motiv pentru care contestația d-nul A, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr.....12.2010.

Față de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, a art.210 (1) și art.216 (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

D E C I D E :

1) Respingerea, în totalitate, a contestației formulate de d-nul A, din TG-JIU, ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,