

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

DECIZIA Nr. 40
din data de 2009

**privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Regstru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr._/2008, inregistrata sub nr._/2008, asupra contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr._/2008.

X are domiciliul in Braila, str._ nr._, bl._, sc._, ap._, codul numeric personal _ si prin imputernicirea avocatiala seria_ nr._/2008 imputerniceste pe d-na avocat _ sa redacteze contestatia, sa expedieze contestatia si sa-l reprezinte in fata D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Obiectul contestatiei priveste suma de _ **lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost inmanata contestatorului in data de **2008**, data la care acesta a confirmat primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar _ 2008", sub semnatura, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de **2008**, inregistrata sub nr._/2008, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatie, X, prin avocat _ a aratat ca aceasta contestatie este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._/2008, prin care s-a stabilit in sarcina sa plata unei taxe pe mediu in suma de _ lei.

În motivarea contestației sale, persoana fizică arată că a achiziționat, în data de 2008, un autoturism __, iar pentru a i se înmatricula acest autoturism, organul fiscal i-a comunicat decizia ce face obiectul prezentei contestații.

Astfel, contestatorul consideră că taxa de poluare pe care a fost obligat să o achite este *“illegal incasata”* deoarece art.214/1 - 214/3 din Codul Fiscal contravine dispozițiilor art.23 din Tratatul de Instituire ale Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și alte 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.

De asemenea, X, arată că potrivit art.28 din Tratatul de Instituire al Comunității Europene, între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import precum și orice măsuri cu efect echivalent.

Totodată, contestatorul arată și 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 statele în materie fiscală de a restricționa liberă circulație a marfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Astfel, persoana fizică menționează că prin obligarea sa la plata taxei de poluare pentru a putea înmatricula și circula cu propriul autoturism, 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 României.

De asemenea, prin contestație se mai arată și că potrivit art.148 alin.2 din Constituția României prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare prin legile interne.

Totodată, X consideră că, introducerea taxei de poluare a avut ca efect reducerea importurilor, astfel că încasarea acestei taxe la bugetul general consolidat al statului s-a făcut cu încălcarea dispozițiilor Tratatului de Instituire al Comunității Europene.

În finalul contestației contestatorul solicită admiterea contestației și anularea deciziei atacate cu consecința restituirii taxei speciale.

II. Prin Decizia nr. __/2008 de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal a arătat că urmare a cererii X, înregistrată sub nr. __/2008, prin care s-a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca __, an fabricație __, și a aplicării elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, rezultând o taxă de poluare pentru autovehicule în suma de __ lei. La stabilirea taxei s-au avut în vedere: valoarea combinată a emisiilor de

CO2, taxa specifica, capacitatea cilindrica, taxa specifica pe capacitatea cilindrica si cota de reducere a taxei, prevazute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestator, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de _ lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, in conditiile in care la stabilirea acesteia organul fiscal a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

In fapt, in data de 2008, X a achizitionat de la _, in baza Contractului de vanzare - cumparare pentru un vehicul folosit, autoturismul _, numar identificare _, neinmatriculat.

Ca urmare a acestei achizitii, persoana fizica a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, sub nr._/2008, cerere prin care solicita calcularea taxei de poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr.50/2008 pentru autoturismul _, an fabricatie _.

Cererea persoanei fizice a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._/2008, prin care s-a stabilit taxa pe poluare in suma de _ lei.

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

“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, ...;

E = cota de reducere a taxei, ...;"

De asemenea, in speta sunt aplicabile si prevederile art.3 alin.(1) lit.b) si alin.(2) lit.a) si 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:

...

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a căruia 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, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; și

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)."

Fata de cadrul legal mentionat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de motivarea contestatorului, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, X a achizitionat in data de 2008 un autoturism second - hand marca _, si ca, pentru inmatricularea acestui autoturism, a solicitat organului fiscal teritorial, calculul taxei pe poluare. Urmare acestei solicitari, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a emis pentru contribuabilul _, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._/2008, prin care s-a stabilit in sarcina acestuia o taxa in suma de _ lei.

Fata de cele aratate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului, are obligatia sa calculeze taxa pe poluare, pe baza elementelor de taxare mentionate in prevederile legale aplicabile in speta.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod corect si legal, organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, a stabilit in sarcina X, o taxa pe poluare in suma de _ lei, cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autoturismului second hand _, si astfel, contestatia formulata de X pentru suma de _ lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._/2008, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a fi **respinsa** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatorului potrivit careia taxa de poluare pe care a fost obligat sa o achite ar fi ilegala deoarece art.214/1 - 214/3 din Codul Fiscal contravin dispozitiilor art.23 din Tratatelor de Instituire ale Comunitatii Europene interzice statelor membre sa instituie taxe vamale la import sau la export, avand in vedere faptul ca X i-au fost aplicate prevederile art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) si alin.(3) si art.6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si nicidecum prevederile art.214/1 - 214/3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prevederi legale care au fost abrogate la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.50/2008, respectiv la data de 1.07.2008. Astfel, la data de 02.12.2008, data la care i-a fost calculata taxa de poluare contestatorului, prevederile legale invocate de acesta in motivarea contestatiei, erau abrogate. Mai mult, insasi contestatorul prin cererea depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr.50/2008.

Totodata, nici motivatia contestatoarei potrivit careia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunitatii Europene interzice statelor membre sa aplice produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica produselor nationale similare, deoarece, taxa pe poluare prevazuta de O.U.G. nr.50/2008 este aceeaasi atat pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat cat si pentru un autoturism produs in oricare alt stat comunitar desemenea neinmatriculat in Romania, atat timp cat autoturismele au aceleasi specificatii tehnice. Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, si taxa nu se aplica pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, indiferent de provenienta lor, astfel, incat prin aplicarea acestui act normativ nu s-a incalcat principiul nediscriminarii produselor importate fata de produsele interne, asa cum in mod eronat sustine contestatorul.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

emiterea unei decizii cu urmatorul dispozitiv:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **X** cu domiciliul in Braila, str._ nr._, bl._, sc._, ap._, codul numeric personal_, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ **lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._/2008.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,