



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare 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.DGc 124/01.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Registru Contribuabili Persoane Fizice - Persoane Juridice, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în, județul Iași, având cod numeric personal

Având în vedere că din cuprinsul contestației nu rezultă actul administrativ fiscal atacat, ci doar suma contestată de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, organul de soluționare cu adresa nr....., solicită petentului precizări cu privire la acesta.

Prin aceeași adresă, organul de soluționare mai solicită petentului împuternicirea avocațială prin care dovedește că avocat Droboță Nicoleta are calitatea de reprezentant legal al său, aceasta deoarece petentul ne-a indicat la finalul contestației ca răspunsul să fie comunicat la Cabinet avocat

Faptul că adresa nr....., trimisă prin poștă a fost înapoiată organului de soluționare, iar motivul nepredării este „destinatar plecat din localitate fără a lăsa adresa”, așa cum este menționat pe confirmarea de primire, aceasta s-a retrimis în data de 05.03.2010, către Cabinet Avocat din Suceava, destinatar indicat de petent în contestație.

Până la data emiterii Deciziei de soluționare, Avocat Droboță Nicoleta, nu a dat curs solicitărilor organului de soluționare, deși confirmă în

data de 09.03.2010 primirea adresei prin semnarea confirmării de primire prin poștă, anexată la dosarul cauzei.

Organul fiscal a depus la dosarul cauzei actul administrativ fiscal atacat și anume Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care s-a stabilit suma de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, sumă ce a fost contestată de petent.

Cu adresa nr., organul de soluționare solicită Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, dovada comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

Prin adresa de răspuns nr., organul fiscal nu poate face dovada comunicării acesteia, iar 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 in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar in 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.”

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

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

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a

Municipiului Pașcani, în care se menționează că în urma actelor depuse de **dl. X**, s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, iar obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România conform art.4 din același act normativ.

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 Volkswagen tip 1HXO//Golf, categoria auto M1, normă poluare E2, serie, număr omologare, serie carte auto H425398, capacitate cilindrică 1896 cmc, an fabricație 1995, data primei înmatriculări în Germania la 12.10.1994 și reînmatriculată în România la data de 04.11.2009, solicită restituirea sumei de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Petentul consideră că în mod ilegal i s-a încasat această taxă pe poluare motivând în susținerea contestației următoarele:

Această taxă încalcă dispozițiile art.90 din Tratatul Comunității Europene, conform căroră „nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare.”

Prin aceste dispoziții este limitată libertatea statului în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor, prin interzicerea unor taxe discriminatorii. Astfel, este interzisă în mod expres discriminarea fiscală, între produsele de import și cele de export.

Menționează că, ”potrivit art.148 alin.1,2,3,4, normele comunitare au prioritate față de normele interne”.

Mai consideră că, această ”taxă de poluare reprezintă o restricție abuzivă cu caracter discriminatoriu, percepuându-se pentru autoturismele aduse în România din Comunitatea Europeană, în scopul reînmatriculării în România, în situația în care acestea au fost deja

înmatriculate în țara de origine, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate la noi în țară, taxa nu se mai percepe în cazul vânzării ulterioare”.

Pe cale de consecință, **d-l X** solicită restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria și a despăgubirilor civile, constând în dobânzi legale aferente sumei încasate ilegal, de la data achitării taxei până la data restituirii integrale a acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în baza Cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. 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....., prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Volkswagen tip 1HXO//Golf, categoria auto M1, normă poluare E2, serie sașiu, număr omologare, serie carte auto H425398, capacitate cilindrică 1896 cmc.

Totodată a eliberat și Certificatul nr..... de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

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 Volkswagen tip HXO//Golf, an fabricație 1995, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de **d-l X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei de poluare nr.29920 prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a vehiculului seria nr. H 425398 emisă de Registrul Auto Român, la rubrica Modificări să fie trecută emisia de CO2- pentru Euro 3, Euro

4, Euro 5 și Euro 6;
 - copie după cartea sa de identitate: seria MX nr.575174;
 - copie și original la Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Germania și traducerea în limba română document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 12.10.1994.

Prin aceeași cerere petentul solicită și eliberarea Certificatului de plătitor/neplătitor de TVA.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind 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 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2003, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Totodată, în baza aceeași cereri, organul fiscal a eliberat și Certificatul nr..... de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

D-I X formulează contestație, solicitând restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria

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 acestuia, această taxă este legal datorată.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., 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:

ART. 6

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

a) [...]

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, 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 autovehiculului marca Volkswagen tip 1HXO//Golf, nr. identificare WWZZZ1HZSW095140, nr. omologare, an fabricație 1995, serie carte auto H425398, astfel :

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E2;
- data primei înmatriculări : 12.10.1994, în Germania;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 1896 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform coloanei 3 din anexa nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 6.6;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 90%.

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) Declararea 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.

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

1. Referitor la motivația invocată de petent, precum că, această taxă încalcă dispozițiile art.90 din Tratatul Comunității Europene, conform căroră „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”, nu este relevantă în

soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității 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, 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.

Petentul mai consideră că, prin aceste dispoziții din Tratatul Comunității Europene, este limitată libertatea statului în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor, prin interzicerea unor taxe discriminatorii. Astfel, este interzisă în mod expres discriminarea fiscală, între produsele de import și cele de export.

Cu privire la acest aspect, precizăm că taxa pe poluare stabilită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar, de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice. Astfel că, taxa pe poluare nu are un caracter discriminatoriu, așa cum susține petentul, deoarece aceasta se aplică și produselor fabricate pe teritoriul României.

2. Petentul mai motivează că, ”potrivit art.148 alin.1,2,3,4, normele comunitare au prioritate față de normele interne”.

În acest sens, precizăm că 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.

Mai consideră că, această "taxă de poluare reprezintă o restricție abuzivă cu caracter discriminatoriu, percepându-se pentru autoturismele aduse în România din Comunitatea Europeană, în scopul reînmatriculării în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de origine, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate la noi în țară, taxa nu se mai percepe în cazul vânzării ulterioare".

Această motivație nu este relevantă, în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, așa cum prevede baza legală, taxa de poluare se aplică doar cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, indiferent de proveniența acestuia, astfel încât pentru un autoturism deja înmatriculat în România, această taxă nu se mai aplică cu ocazia reînmatriculării, indiferent dacă este de proveniența română sau comunitară.

În speță, este aplicabil principiul constituțional al universalității, potrivit căruia legea dispune numai pentru viitor, astfel încât, pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, nu se poate percepe taxa pe poluare la prima înmatriculare a autovehiculelor.

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. 2982/2009, Directorul coordonator 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.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestiune Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, 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.