



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor
Publice Bacău**

Biroul Soluționare Contestații



Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr.

DECIZIA NR. 1612/2010

privind soluționarea contestației formulate de domnul L.M., cu domiciliul fiscal în com. jud. Bacău, împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicole nr. întocmită de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Onesti, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Bacău sub nr.

Direcția generală a finanțelor publice Bacău, a primit spre soluționare de la Administrația Finanțelor Publice Onesti, cu adresa nr. contestația formulată de domnul L.M., domiciliat în comuna sat, județul Bacău.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, consemnate în decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicole nr. iar obiectul contestației îl constituie suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

În îndeplinirea regulilor procedurale, prevăzute la art. 206 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația este semnată de domnul L.M.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

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

I. Contestația a fost formulată, de domnul L.M., împotriva deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicole nr. pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

În fapt, domnul L.M., a achiziționat din, un autoturism marca, fabricat în anul, data primei înmatriculări a autoturismului fiind, și urmând procedura pentru înmatricularea autoturismului, organul fiscal i-a comunicat actul administrativ fiscal nr., emis în data de, prin care i s-a impus achitarea sumei de reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria nr.

Petentul solicita sa constatam ca, taxa pe poluare este o plata nedatorata: *“fiind perceputa in baza unor texte legale inaplicabile in dreptul intern, fiind vorba de incompatibilitatea dreptului national, OUG nr. 50/2008 cu dispozitiile dreptului comunitar, respectiv cu art. 90 alin. (1) TCE.”*

In sustinere, petentul invoca prevederile art. 148 alin. (2) si alin. (4) din Constitutie, potrivit caruia Romaniei ii revine obligatia de a aplica cu prioritate dreptul comunitar, in speta art. 90 parag. 1 din Tratatul CE, mentionand ca: *“se impune concluzia ca taxa speciala achitata pentru inmatricularea automobilului subsemnatului a fost incasata in mod nejustificat, ca este o plata nedatorata de catre subsemnatul si ca a fost platita din eroare si in mod fortat, plata taxei fiind singura modalitate de a putea pune in circulatie masina respectiva.”*

Petentul mai mentioneaza:

“Pentru a se constata ca este vorba de o plata nedatorata, se impune, sa stabilim locul pe care dispozitiile art. 90 alin. (1) TCE il ocupa in sistemul prevazut de Tratat, vizavi de art. 23-25 TCE, impiedicarea periclitarii obiectivelor, respectiv realizarea unei uniuni vamale si a unei pietei unice.

Asadar, daca art. 23 stabileste faptul ca sunt interzise, in relatiile dintre statele membre, taxele vamale de import si de export si a oricaror taxe cu efect echivalent, art. 90 alin. (1) TCE interzice taxarea discriminatorie.

Mai exact, asa cum a aratat Curtea Europeana de Justitie, in cauza C-393/04 si C-41/05 Dir Liquide Industries Belgium, par. 55 “art. 90 reglementeaza dispozitiile referitoare la stabilirea taxelor vamale si a masurilor cu efect echivalent. Scopul acestuia este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor intre statele membre in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricaror forme de protectie care pot rezulta din aplicarea unor impozite interne care discrimineaza produsele provenite din alte state membre.

Aceasta nu inseamna ca statele membre trebuie sa adopte un anume regim fiscal, ci impune acestora, ca indiferent de sistemul ales, acesta sa se aplice fara discriminare produselor similare importate.

Taxa de poluare introdusa prin disp. OUG nr. 50/2008, reprezentand o exprimare a suveranitatii statale sub forma dreptului de a stabili taxe si impozite, ceea ce impune o verificare a identitatii de tratament dintre diversele feluri de autoturisme supuse taxei pe poluare, mai exact, neutralitatii taxei.

Iar aceasta analiza nu poate sa inceapa decat de la a observa ca, verificarea neutralitatii taxei se face prin compararea efectelor taxei asupra autovehiculelor importate dintr-un stat membru cu efectele taxei impuse unor autovehicule similare inmatriculate deja in statul membru, carora deja le-a fost aplicata taxa. Aceasta pentru ca, asa cum afirma Curtea Europeana de Justitie in cauza C-290/2005, Akos Nadashi si C-333/2005, “o comparatie cu autoturismele second-hand plasate in circulatie in statul membru inainte de intrarea in vigoare a legii privind taxele de inmatriculare nu este relevanta.

Scopul art. 90 nu este acela de a impiedica statele membre sa introduca noi impozite existente”. Si nu este inutil de observat ca aceasta hotarare a Curtii a fost pronuntata la cererea unei instante din Ungaria, tara care, la data intrarii in UE , se afla in aceeași pozitie ca si Romania, aceea de a nu fi avut anterior o taxa de prima inmatriculare (sau echivalenta), asa incat valoarea reziduala a acesteia sa fie inclusa in pretul autoturismelor aflate in circulatie cu care intra in concurenta autoturismele second-hand nou importate (acestea din urma fiind dezavantajate prin faptul ca includ valoarea reziduala a taxei, avand teoretic un pret mai ridicat).

Prin urmare, caracterul discriminatoriu al dispozitiilor OUG nr. 50/2008 poate fi analizat doar prin raportare la autovehiculele intrate in Romania si cu privire la care s-a perceput taxa pe poluare, iar nu cu privire la autovehiculele inmatriculate in perioada 01.01.2007-01.07.2008, supuse taxei de prima inmatriculare.

De asemenea, scopul protejarii pietei interne de autovehicule rezulta implicit din faptul ca in Romania, piata este dominata de producatorii de autovehicule ale caror caracteristici tehnice permit scutirea de la plata taxei pe poluare.

In aceasta modalitate de reglementare, prin modul in care este formulata legislatia romaneasca, se urmareste un efect protectionist la nivelul industriei nationale a autovehiculelor noi.

In conformitate cu jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie Europene, statele membre pot prevedea taxarea diferentiata a unor produse similare, cu conditia ca aceasta sa se bazeze pe criterii obiective si sa nu aiba ca efect protejarea productiei nationale.

Pentru aceste considerente, se constata ca actuala forma de reglementare nationala a taxei pe poluare, incalca dispozitiile art. 90 alin. (1) din Tratatul CE.”

In concluzie, petentul mentioneaza ca: obligatia de plata a taxei de prima inmatriculare este inexistentă”, pe considerentul ca: “plata sumei de lei a fost efectuata in temeiul unor prevederi inaplicabile, aceasta are caracterul unei plati nedatorate de aceea solicit returnarea sumei achitate.”

II. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. a fost intocmita urmare cererii inaintata de domnul L.M., domiciliat in comuna prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania a autovehicolului/pentru repunerea în circulatie a unui autovehicol dupa incetarea exceptarii sau scutirii, Marca Tip Categ_auto Norme poluare, Serie sașiu, Nr. omologare, Nr identificare, An fabricatie, Serie carte auto, Data primei înmatriculări.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicole, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicole în sumă de lei.

La stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr în grame/km:

B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ (col 3 din Anexa 1)

C = cilindree (capacitate cilindrică):

D = taxă specifică pe cilindree, prevăzută în col 3 din Anexa 2:

E = cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 din Anexa 4:

Suma de plata lei.

III. Luând în considerare susținerile petentului, constatările organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile speței în cauză, reținem:

Persoana fizică L.M., are domiciliul fiscal, în județul Bacău, sat, com. județul Bacău și are codul de identificare fiscală.

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este dacă, domnul L.M., datorează la buget suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicole, stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicole nr. emisă de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Onesti

Analizând documentele care formează dosarul cauzei, vis-à-vis de susținerile petentului și constatările organului de control, am reținut următoarele:

Prin contestația formulată, petentul susține că, nu datorează taxa pe poluare în suma de lei, decizia de calcul al taxei pe poluare nr. a fost emisă în mod nelegal, întrucât: *“OUG nr. 50/2008 privind taxa pe poluare este incompatibilă cu dreptul comunitar, respectiv cu prevederile art. 90 alin. (1) din Tratatul Comunității Europene...Potrivit art. 148 alin. (2) și (4) din Constituție, României îi revine obligația de a aplica cu prioritate dreptul comunitar”*.

În fapt,

Domnul L.M., cu domiciliul fiscal în localitatea județul Bacău a solicitat prin cererea nr., efectuarea calculului taxei pe poluare pentru un autoturism, având conform cartii de identitate seria H, următoarele caracteristici:

- marca -
- tipul -
- nr. identificare -
- nr. omologare -
- data primei înmatriculări -
- categorie autovehicol -
- norma de poluare -
- capacitatea cilindrică - m³.

Pentru stabilirea taxei pe poluare, contribuabilul a depus urmatoarele documente:

- copie act identitate seria nr., eliberat de SPCLEP Onesti la data de;
- copie certificat de proprietate nr. emis de Automobile Club Italia - Registru Public Automobilistic, pe numele de L.M., in limba italiana si tradus in limba romana;
- copie carte de circulatie, partea I nr., emisa de Departamentul de Transporturi Terestre al Ministerului Transporturilor si Navigatiei din Italia, in limba italiana si tradusa in limba romana;
- copie carte de identitate vehiculul seria, emisa de Registru Auto Roman – Omologari Individuale Bacau, pentru autoturismul.

Pe baza documentatiei depuse si a elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicole, cu modificarile si completarile ulterioare, prin intermediul aplicatiei informatice, organele Administratiei Finantelor Publice Onesti au procedat la emiterea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicole nr.rezultand o taxa de plata in suma de lei.

In drept,

Potrivit pct. 1.1, pct. 1.3 lit. a si pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicole:

1.1.”Taxa pe poluare pentru autovehicole, reglementata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicole si de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, denumite in continuare ordonanta, respectiv norme metodologice, se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

1.3.Organul fiscal competent stabileste taxa pe poluare pentru urmatoarele situatii reglementate de ordonanta:

a)ca urmare a solicitarii persoanei fizice sau juridice care intentioneaza sa efectueze prima inmatriculare a unui autovehicol in Romania, sau sa repuna in circulatie un autovehicol dupa incetarea exceptarii sau scutirii;

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

Conform prevederilor din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificata si completata de OG nr.7/2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

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.4:

“Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.”

Art 6:

(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:

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

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;

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislația comunitară, aceste elemente se determină pe baza măsurărilor realizate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", la cererea și pe cheltuiala contribuabilului.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.”

Avand in vedere prevederile legale citate anterior, apreciem ca, organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Onesti, prin intermediul *aplicatiei informatice-suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei*", au stabilit in mod corect si legal in sarcina petentului suma de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Referitor la sustinerea petentului din contestatie, precum ca: "Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/2008 privind taxa pe poluare este inaplicabila in dreptul intern, fiind incompatibila cu dreptul comunitar, respectiv prevederile art. 90 alin. (1) din Tratatul Comunitatii Europene...", mentionam urmatoarele:

Taxa pe poluare a fost instituita prin OUG nr. 50/2008 care a intrat in vigoare la data de 01.07.2008, care la art. 7, precizeaza:

"Stabilirea, verificarea, colectarea și executarea silită, inclusiv soluționarea contestațiilor privind taxa datorată de către contribuabili, se realizează de către autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

De asemenea, potrivit prevederilor art.5 din OG nr.92/2003:

"Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat".

In consecință, avand în vedere prevederile pct. 1.1, pct. 1.3 si pct. 1.4 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 1, art. 4 lit. a), art. 6 alin. (1) lit. a), alin. (2), alin. (3) si alin. (4) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificata si completata de OG nr.7/2009, coroborate cu prevederile art. 5 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de domnul L.M. ca fiind neintemeiata pentru suma de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, în termen de șase luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios
Nicolae Sicoe