



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17

Râmnicu Vâlcea

Tel : +0250 737777

Fax : +0250 737620

e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR... din2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul R. C. din Rm.Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..../...01.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, prin adresa nr. ... din ...01.2011, cu privire la contestația formulată de domnul R. C., cu domiciliul în loc.Rm.Vâlcea, județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr..../....01.2011.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .../...12.2010 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea și comunicată la data de12.2010, conform semnăturii de primire de pe decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule contestată .

Contestația este semnată de domnul R. C. .

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul R. C. din loc.Rm.Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../...01.2011 .

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Domnul R. C. are domiciliul in localitatea Rm.Valcea, strada ..., judetul Valcea și contestă Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr./...12.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, motivând următoarele :

Petentul arată că în data de ...12.2010 a achitat taxa stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../....12.2010 emisă de AFP a municipiului Rm.Vâlcea .

Petentul susține că taxa stabilită în conformitate cu dispozițiile OUG nr.50/2008 este nelegală întrucât urmare aderării României la UE, prevederile Tratatelor constitutive ale UE, precum și celelalte reglementări comunitare sunt obligatorii și au prioritate față de

dispozițiile din legislația internă, astfel cum se prevede și la art.148, alin.2 din Constituția României .

Petentul susține că dacă se au în vedere dispozițiile art.90 din Tratatul Comunității Europene potrivit cărora nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite indirecte de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor interne similare .

Petentul arată că prin introducerea taxei de primă înmatriculare ulterior transformată în taxă pe poluare, România a încălcat prevederile art.90 din Tratatul UE, dispoziții care trebuie aplicate cu prioritate față de normele de drept intern, care sunt contrare normelor comunitare stabilind în mod discriminatoriu față de produsele de același fel comercializate în interiorul țării .

Petentul susține că în mod nelegal i s-a impus să achite această taxă în condițiile în care deține rezidență permanentă în statul în care a achiziționat-o, iar pentru a putea circula în România, trebuie să reînmatriculeze autoturismul și să achite o taxă supradimensionată .

În drept, petentul invocă dispozițiile art.205 din Codul de procedură fiscală precum și dispozițiile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ și art.90 din TCE .

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de12.2010, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea s-a stabilit ca domnul R. C. din Rm.Valcea, strada D, ap.12, județul Valcea are de achitat suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicolul marca CITROEN Tip..., categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ..., Nr. omologare ..., Nr.identificare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări07.2001 .

La stabilirea în sarcina petentului a obligației de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de OUG nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea în sarcina domnului R. C. din localitatea Rm.Vâlcea, județul Vâlcea.

În fapt, la data de 13.12.2010 domnul R. C. a depus cererea înregistrată sub nr.... prin care a solicitat înmatricularea unui autoturism marca CITROEN Tip ..., categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ... Nr. omologare ...,Nr.identificare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări07.2001

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca CITROEN în baza documentației depuse de petent și a elementelor de calcul prevăzute de OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... din data de12.2010 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentei la data ...12.2010.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca CITROEN, conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.

În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează următoarele :

" **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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;

b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;

c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;

d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile: eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;

e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;

f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;

g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

ART. 3 (1) ***Intră 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 înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări 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, denumita 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 platește 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 înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

De asemenea, la **pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :**

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)"

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță :

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul ale taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, **art. 3, alin. (1) lit b și alin. (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, arată că :

" **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 cărui 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)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică care solicita înmatricularea autovehiculului, în baza unor documente prevăzute în mod expres de legiuitor pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original și, după caz,

declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

In ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare în speta supusa solutionării, **art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările din OUG nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 103 din 19.02.2009, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plata reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează :

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare **Euro 3**, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 3 sau Euro 4, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, 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 :

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

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în col. 3 din anexa 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din anexa 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în col. 2 din anexa 4; [...]

(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."

Potrivit normelor legale anterior menționate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de CO₂ specificate în anexa 1, 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 din OUG nr.50/2008, după formula sus prezentată.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de ... cmc, a cărui prima înmatriculare a fost la data de07.2001 - cota fixă de reducere este de ...% prevăzută fiind de Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008, iar taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din anexa nr. 2 este ... autovehiculul achiziționat fiind euro 3 emisiile de CO₂ sunt ... gr/km, iar în acest caz taxa specifică exprimată în euro/1 gram este ...conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de petentă este :

x lei

In consecinta, organele fiscale din cadrul AFP Rm.Vâlcea au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autovehiculului marca Citroen având în vedere data primei înmatriculări (vechimea autovehicolului), capacitatea cilindrică a acestuia, taxa specifică pe cilindree prevăzută în col ... din anexa 4 care în acest caz este de ... , și o cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 din anexa 4 de ...% , asa cum prevede legiuitorul.

În concluzie, întrucât domnul R.C. a achiziționat un autoturism marca Citroen, categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ..., Nr. omologare ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări07.2001, autovehicul achiziționat de petentă și dorește să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, **rezultă că aceasta este în mod legal stabilită de către organele fiscale urmare cererii formulate de petent .**

In ceea ce privește susținerile petentului potrivit carora dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de funcționare al Uniunii Europene, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr. 50/ 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. 4 din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

OUG nr.50/ 2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu .

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de altă parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât **taxa de primă înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.**

Vis-a-vis de aceasta situație, **nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practică o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.**

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, iar actul normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentului apar ca neîntemeiate.

Având în vedere situația de fapt și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din ...12.2010, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul R. C.**, din localitatea Rm.Vâlcea, județul Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din ...12.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rm.Vâlcea, pentru suma de ... lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,