



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....din02.2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de doamna G. M. O. din Rm.Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr./....12.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, prin adresa nr. ... din 23.12.2010 cu privire la contestația formulată de doamna G. M. O., cu domiciliul în localitatea Rm.Vâlcea, județul Vâlcea înregistrată la aceasta sub nr./...12.2010.

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. /...11.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea și comunicată sub semnătura la data de **22.11.2010**.

Petenta 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 doamna G. M. O. din localitatea Rm.Valcea, înregistrată la DGFPVâlcea sub nr. /..12.2010 .

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. Doamna G. M. O. are domiciliul in localitatea Rm.Valcea, judetul Valcea și contestă Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr./...11.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, motivând următoarele :

Petenta arată că în data de 04.11.2010 a achiziționat un autoturism Ford Berlină, cu număr de identificare și an de fabricație 2001, autoturism neînmatriculat în România .

Petenta susține că suma stabilită de plată în sarcina sa este nelegală întrucât potrivit dispozițiilor art.148, alin.2 din Constituția României care statuează că “ prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene...au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne “

Petenta susține astfel că sunt pe deplin aplicabile dispozițiile art.90, paragraful 1 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 naționale similare “ .

Prevederile menționate în tratat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste .

Petenta arată astfel că art.90(1) din Tratat interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele provenind de pe piața internă .

Petenta susține că neputând fi aplicabile în dreptul intern, este cert faptul că taxa achitată pentru reînmatricularea în România a autoturismului în sumă de lei a fost stabilită și încasată nelegal în contul bugetului de stat, cu încălcarea art.90 (1) a Tratatului inclusiv a Tratatului de aderare a României și Bulgariei .

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de ...11.2010, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea s-a stabilit ca doamna G.M. O. din Rm.Valcea, județul Valcea are de achitat suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Ford Tip.. categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ..., Nr. omologare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...11.2001 .

La stabilirea în sarcina petentei a obligației de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de aceasta, 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 doamnei G. M. O. din localitatea Rm.Vâlcea, județul Vâlcea.

În fapt, la data de 04.11.2010 doamna G. M. O. a achiziționat un autoturism marca Ford Tip ..., categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ..., Nr.omologare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări11.2001.

La data de11.2010 doamna G. M. O. a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea acestuia, pentru care a întocmit cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea sub nr.... .

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun.Rm.Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Ford Mondeo în baza documentației depuse de petentă 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 HGR nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... din data de11.2010 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentei la data de11.2010.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Ford Mondeo, conform documentelor justificative depuse de petentă 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;[...] "

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 unitatile 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, **dispozițiile art. 3, alin. (1)lit b și (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 in speta supusa solutionarii, **art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile 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 calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa 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 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) si a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevazute în anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazute în anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula :

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

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimata în grame/km;

B = taxa specifica, exprimata în euro/1 gram CO₂, prevazuta în col. 3 din anexa 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta 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 mentionate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO₂ specificate in anexa 1, a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4 din OUG nr.50/2008, dupa formula sus prezentata.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de 1.998 cmc, a carui prima înmatriculare a fost la data de 14.11.2001 - cota fixa de reducere este de 66% prevăzută fiind de Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008, iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 2,6, autovehicolul achizitionat fiind euro 3 emisiile de CO₂ sunt 156 gr/km, iar in acest caz taxa specifica exprimata in euro/1gram este 2 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 :

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2009 este de 4,2688 lei.

$$\text{x Euro x 4,2688 lei} = \underline{\underline{\text{y lei}}}$$

In consecinta, organele fiscale din cadrul AFP Rm.Vâlcea au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca Ford Mondeo avand in vedere data primei inmatriculari (vechimea autovehiculului), capacitatea cilindrica a acestuia, taxa specifica pe cilindree prevazuta in col 3 din anexa 4 care in acest caz este de

... si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de ...% , asa cum prevede legiuitorul.

În concluzie, întrucât doamna G. M. O. a achiziționat un autoturism marca Ford Mondeo, categorie auto M1, Norme poluare E3, Serie șasiu ... Nr. omologare ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări ...11.2001, autovehicul achiziționat de petentă la data de ...11.2010 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 petentă**

In ceea ce priveste sustinerile petentei potrivit carora dispozitiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de functionare al Uniunii Europene, acestea nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat 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 alta 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 situatie, **nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atat mai mult cu cat principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicandu-se in 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practica o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.**

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxă de înmatriculare.

Față de cele de mai sus, rezultă că 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 Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din ..11.2010, 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 neintemeiată a contestației formulate de **doamna G. M. O.**, din municipiul Rm.Vâlcea, împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din ...11.2010 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,