

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 78 din 28 mai 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Gestionare Registrul Contribuabil Declaratii Fiscale Persoane Fizice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de din Ploiesti, str., nr., judetul Prahova, CNP, impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiesti.

Obiectul contestatiei il constituie suma de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei

I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

"[...] Deoarece in Romania stat comunitar, nu se percepe nici un fel de taxa pentru autoturismele produse si inmatriculate ori reinmatriculate in tara noastra, o astfel de taxa pentru autoturismele inmatriculate deja in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romania dupa aducerea acestora aici, pentru a nu constitui o discriminare a regimului juridic fiscal si contravine dispozitiilor mentionate din Tratatul CEE. [...].

Organul fiscal din Romania trebuie sa aiba in vedere ca in aceasta situatie nu se aplica dreptul intern, respectiv a Codului Fiscal ci sunt aplicabile in mod direct dispozitiile din dreptul comunitar, care au prioritate fata de dreptul national. Aceasta rezulta din doua argumente:

1. Constitutia Romaniei: de la 1 ian 2007, Romania este stat membru al Uniunii Europene. Potrivit art. 148, ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin 2) [...].

2. Jurisprudenta Curtii de Justitie Europeana: Prin Decizia in cauza Costa/Enel (1964), cje a stabilit ca legea care se indeparteaza de Tratat un izvor independent de drept nu ar putea sa duca la anulara lui [...].

Mai mult, aceeasi decizie a definit relatia dintre dreptul comunitar si dreptul national al statelor membre aratand ca dreptul comunitar este o ordine juridica independenta care are prioritate de aplicare chiar si in fata dreptului national ulterior or, in speta, taxa speciala de auto a fost introdusa in legislatia interna prin Legea nr. 343/2006 privind Codul Fiscal.

Fata de cele relatate mai sus, va solicit sa eliberati o decizie prin care sa nu-mi fie impusa aceasta taxa ca o conditie pentru inmatricularea autoturismului meu [...]."

II. - Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din emisa de A.F.P.M. Ploiesti, rezulta urmatoarele:

Prin cererea depusa de dl. din Ploiesti - inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr./.....2009, s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule in

vederea efectuării **primei înmatriculari în România** a autovehiculului marca, tip, Categorie auto **M1**, Norma de poluare **E2**, Capacitatea cilindrică (cmc), Serie sasiu, An de fabricație, data primei înmatriculari

În urma acestei cereri, A.F.P.M. Ploiești a emis **Decizia de calcul nr./.....2009** prin **aplicarea elementelor de calcul** prevăzute la **art. 6, alin. (1), lit. b)** din **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, rezultând o **taxa datorată** în suma de **..... lei**.

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare, organul de soluționare a cauzei constată:

* **Regimul taxei pe poluare** pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de **1 iulie 2008**, conform **art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008**, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de **1 iulie 2008**, **cadrul legal** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de **venit** la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului. Astfel, **întrucât legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculari**, rezultă ca **aceasta este în mod legal datorată**.

Cităm din legislația privind taxa pe poluare:

- **O.U.G. nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează următoarele:

“[...]Art. 4. - *Obligația de plată a taxei intervine:*

a) cu ocazia primei înmatriculari 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:

a) [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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;

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, [...].

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

- **O.U.G. nr. 7/18 februarie 2009** privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

”Art. II - (1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a

prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Art. III - Prin autovehicule achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008, in sensul prevederilor art. II alin. (1), se intelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.

Art. IV. - Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizica sau juridica prezinta autoritatii fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, in vederea luarii in evidenta, in termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, o cerere insotita de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi insotit si de declaratia pe proprie raspundere, in forma autentica, din care sa reiasa ca autovehiculul a fost achizitionat anterior datei de 15 decembrie 2008 in vederea inmatricularii in Romania.

Art. V. - In vederea calcularii cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea si documentele prevazute la art. IV, inregistrate la autoritatea fiscala competenta, se completeaza, in termen de maximum 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, cu documentele prevazute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule. [...]."

* Dl. a solicitat la A.F.P.M. Ploiesti in data de2009 calculul taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania pentru autoturismul, achizitionat pe teritoriul Romaniei in data de2008 de la persoana fizica V.R., care la randul lui a achizitionat autoturismul din Spania in data de2008.

Pe baza documentelor prezentate de dl. din Ploiesti pentru autovehiculul marca, tip, Categorie auto **M1**, Norma de poluare **E2**, Capacitatea cilindrica (cmc), Serie sasiu, An de fabricatie, data primei inmatriculari, **organul fiscal teritorial a aplicat corect formula de calcul prevazuta la art. 6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr. 50/2008**, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand ca **taxa datorata** suma de **..... lei**, astfel:

$$\text{.....} \times \text{.....} \times \frac{(\text{100} - \text{.....})}{\text{100}} = \text{..... Euro, unde:}$$

..... = cilindree (capacitatea cilindrica);

..... = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

..... = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4.

Valoarea in lei a taxei = Euro x **3,7364 lei/Euro** (cursul de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie 2008, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene) = **..... lei**.

Precizam ca dl. nu a beneficiat de prevederile art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009 (taxa pe poluare mai mica, calculata conform prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata), intrucat autoturismul cu numar de identificare a fost achizitionat din Spania de catre dl. V.R. (alta persoana fizica decat cea care a solicitat calculul taxei pe poluare) in vederea comercializarii in Romania si nu in vederea inmatricularii in Romania,

iar dl., persoana fizica care a cumparat autoturismul de la dl. V.R. si care a solicitat calculul taxei pe poluare, nu a depus la organul fiscal unul din documentele prevazute la art. III din O.U.G. nr. 7/2009.

* Prin contestatia formulata, dl. din Ploiesti nu contesta modul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, insa sustine ca taxa pe poluare este contrara Tratatului CEE, iar in acest caz nu se aplica dreptul intern, respectiv Codul Fiscal, ci sunt aplicabile in mod direct dispozitiile din dreptul comunitar, care au prioritate fata de dreptul national. Afirmatiile sunt sustinute prin invocarea art.148 din Constitutia Romaniei si Decizia Curtii de Justitie Europeana in cauza Coata/Enel (1964).

Insa aceste argumente aduse de contestator, nu pot fi avute in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat:

Asa cum am precizat mai sus, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a fost instituit prin O.U.G. nr. 50/2008, si nicidecum prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum se sustine in contestatie.

Organul fiscal teritorial - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti, nu a facut altceva decat sa aplice prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, in speta prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asa cum se precizeaza in preambulul O.U.G. nr.50/2008, aceasta ordonanta a fost adoptata in scopul asigurarii protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului si pentru incadrarea in valorile limita prevazute de legislatia comunitara in acest domeniu, tinand cont de necesitatea adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene.

De asemenea, in ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, "*cu respectarea prevederilor actului de aderare*", iar in conformitate cu art. I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, "*Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor*".

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 primul paragraf din Tratat este incalcat numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare este stabilit fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului si excede cuantumului taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate pe teritoriul national (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Astfel, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat, prevazute la cap. V, art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Insa, in speta in cauza taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererii depusa de contestator la organul fiscal prin care a solicitat sa se efectueze calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul in vederea primei inmatriculari in Romania, iar dispozitiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene, "*Niciun stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.*"

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal, taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Fata de cele prezentate mai sus, se constata ca motivatiile din contestatie nu sunt de natura sa conduca la exonerarea contestatorului de la plata taxei pe poluare in suma de **..... lei**, aceasta fiind legal datorata bugetului Fondului pentru Mediu, drept pentru care, **se va respinge contestatia ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,