



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA NR. 72/16.12.2009

privind soluționarea contestației depusă de
domnul M. B. G.

înregistrată la D.G.F.P Vaslui sub ../04.12.2009

Compartimentul Soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui a fost sesizat de către Administrația finanțelor publice Bârlad prin adresa nr. ../02.12.2009, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui sub nr..../04.12.2009 asupra contestației formulată de domnul M. B. G.L, CNP: .., cu domiciliu în municipiul Bârlad, str. T. I., nr. .. A, județul Vaslui, înregistrată la A.F.P. Bârlad sub nr. ../04.11.2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule ../06.10.2009 emisă de Administrația finanțelor publice Bârlad și privește **suma totală de 00 lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.**

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui este legal competent să se pronunțe asupra contestației formulată de domnul M. B. G.L.

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

I. Domnul M. B. G.L a formulat contestația împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../06.10.2009 prin care s-a calculat în sarcina sa taxa pe poluare în sumă de 00 lei ca urmare a cererii sale depusă la A.F.P. Bârlad sub nr. .. din data de 06.10.2009 pentru calculul taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea înmatriculării în România a autoturismului marca MECEDES-BENZ, Tip ../R00DFO/.. categoria - M1, norma de poluare - E4, Serie sașiu - WDB., an fabricație - 2005, serie carte auto – H., număr omologare AAMF., nr. de identificare – WDB... data primei înmatriculări - 26.04.2006.

I. Prin contestația formulată petentul contestă legalitatea și temeinicia deciziei de calcul al taxei pe poluare și consideră că încasarea acesteia de către AFP Bârlad este nelegală precizând că *în cazul unui rezultat nefavorabil va acționa instituția în judecată.*

Petentul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 06.10.2009 și exonerarea sa de la plata sumei de 00 lei, invocând următoarele motive:

- în conformitate cu jurisprudența constantă a Curții de Justiție Europene, statele membre pot prevedea taxarea diferențiată a unor produse similare, cu condiția ca aceasta să se bazeze pe criterii obiective și să nu conducă la protejarea producției naționale; criteriul primei înmatriculări nu este o cerință pe deplin obiectivă, nu ține seama de

calitatea intrinsecă a mașinilor și duce la discriminarea mașinilor de ocazie provenite din alte state membre.

- executive U.E., motivat de faptul că taxa pe poluare este discriminatorie și încalcă prevederile legislației europene, a trimis scrisori de notificare oficiale autorităților de la București în iunie 2009;

- invocă nelegalitatea încasării taxei pe poluare în condițiile în care în cauză sunt aplicabile în mod direct dispozițiile dreptului comunitar, care „au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne”;

- în conformitate cu art. 148 alin. 2 din Constituția României, de la data aderării la Uniunea Europeană, România și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu ale Comunității cărora le recunoaște prioritatea față de dispozițiile contrare din legile interne;

- în conformitate cu prevederile tratatelor constitutive ale U.E., între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export sau taxele cu efect echivalent, taxa pe poluare instituită prin O.U.G. nr. 50/2008 fiind discriminatorie în raport cu acestea;

- în România există o diferență de tratament, în sensul că nu se percepe o astfel de taxă pentru autoturismele produse în România sau în alte state membre U.E. la o nouă înmatriculare dacă au fost anterior înmatriculate în România, dar se percepe o astfel de taxă pentru autoturismele produse în țară sau în alt stat membru U.E. înmatriculate pentru prima dată în România, încurajându-se astfel cumpărarea autoturismelor second-hand înmatriculate deja în România;

- art. 90 paragraful 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene, are scopul de a asigura libera circulație a mărfurilor;

- prevederile O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare implică o discriminare între mașini identice în funcție de locul în care a fost realizată prima înmatriculare.

- prevederile O.U.G. nr. 50/2008 nu se pot aplica deoarece prin art. 14 alin. (2) al acesteia s-au modificat prevederile Codului fiscal în sensul că prevederile art. 214¹ - 214³ din Legea 571/2003 au fost abrogate, ori Codul fiscal nu poate fi modificat decât prin lege promovată cu șase luni înainte de data intrării în vigoare și nu prin ordonanță de urgență;

- consumatorul român nu poate fi acuzat de faptul că el poluează, și nu poate fi obligat să plătească taxa pe poluare deoarece producătorul mașinii este poluatorul și acesta ar trebui să plătească această taxă;

În consecință solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../06.11.2009 și restituirea sumei de 00 lei.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Bârlad, urmare a cererii petentului înregistrată la organul fiscal sub nr../06.10.2009 prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca MERCEDES-BENZ, Tip - ../R00DFO/., categoria - M1, norma de poluare - E4, Serie sașiu - WDB., an fabricație - 2005, serie carte auto - H., număr omologare- AAMF., număr de identificare- WDB., data primei înmatriculări -26.04.2006 au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe numele contribuabilului M. B. G. taxa pe poluare pentru autovehicule calculată fiind în sumă de 00 lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, precum și H.G. 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.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor fiscale și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că **Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin Compartimentul soluționare contestații este investită a se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice Bârlad au calculat în sarcina petentului suma de 00 lei reprezentând taxa pe poluare.**

În fapt, în data de 06.10.2009, petentul a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Bârlad sub nr. ../06.10.2009, calcularea taxei pe poluare pentru efectuarea înmatriculării în România a autovehiculului marca MECEDES-BENZ, Tip - ./R00DFO., categoria M1, serie sașiu WDB., norma de poluare E4, număr de identificare WDB., serie carte auto H., număr omologare AAMF., an fabricație-2005, data primei înmatriculări -26.04.2006.

Ca urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Bârlad au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 06.10.2009, pe baza documentației depuse de petent, a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 și de Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 686/2008, prin care a fost calculată în sarcina petentului obligația de plată reprezentând taxa pe poluare în sumă de 00 lei.

În drept, sunt incidente următoarelor acte normative:

. O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările aduse de O.U.G. nr. 7/2009.

“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, 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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.”

- H.G. nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

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)."

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în M.O. al României nr. 327 din 25 aprilie 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, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare a abrogării art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Referitor la prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie **supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne**, "cu respectarea prevederilor actului de aderare", **Tratatul de aderare** ratificat prin Legea nr. 157/2005 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.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul de instituire a Comunității Europene: "**Niciun 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.**"

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității Europene rezultă că Tratatul nu este încălcat prin instituirea taxei 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.**

Se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule instituită prin O.U.G. nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții Europene a statuat că **art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci când cuantumul taxei pe poluare este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede**

cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național. (pct. 29 din Hotărârea din 18.01.2007, BRZEZINSKI, C-313/05; pct. 26 Hotărârea din 20.09.2007, COMISIA/GRECIA, C-74/06) iar prin H.G. nr. 686/2008 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.

Referitor la susținerile petentului din contestația formulată conform căroră prevederile OUG nr. 50/2008 "nu pot fi aplicate" deoarece prin art. 14 alin. (2) al acesteia s-au abrogat art. 214¹- 214³ din Codul fiscal, procedură nelegală de modificare a Legii 571/2003 se rețin următoarele:

Instanțele de judecată din România prin soluțiile emise au constatat că taxa de primă înmatriculare percepută contribuabililor a fost nelegală, fiind în contradicție cu prevederile art. 90 alin. 1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, prin instituirea acesteia s-a creat o situație discriminatorie între persoanele care își achiziționau autoturisme rulate aduse din import și persoanele care își achiziționau autoturisme rulate din România, în sensul că aceștia din urmă erau scutiți de plata acestei taxe, beneficiind astfel de o situație avantajoasă.

Taxă, stabilită de art. 214 din Codul fiscal a fost percepută doar în cazul înmatriculării în România, după 01.01.2007, a unui autovehicul care a fost anterior înmatriculat în alt stat membru al Uniunii Europene decât România, nu și pentru un autovehicul care a fost deja înmatriculat în România, indiferent de nivelul de poluare, situație în care nu s-a aplicat în mod uniform principiul "poluatorul plătește" și nici nu s-au respectat prevederile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

Curtea de Justiție a Comunității Europene în cauzele reunite C-290/05 și C 333/2005, în cauzele reunite C-290/05 și C-333/05, Akos Nadasdi v. Vam-es Penzugyorseg Eszak-Alfoldi Regionális Parancsnoksaga, respectiv Ilona Németh v Vám-és Pénzügyország Dél-Alföldi Regionális Parancsnoksága- a arătat următoarele:

În sistemul Tratatului de instituire a Comunității Europene art. 90 suplimentează dispozițiile referitoare la abolirea taxelor vamale și a măsurilor cu efect echivalent. Scopul acestuia este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor între statele membre în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricăror forme de protecție care pot rezulta din aplicarea unor impozite interne care discriminează produsele provenite din alte state membre (cauzele reunite C-393/04 și C-41/05, Air Liquide Industries Belgium).

În ceea ce privește impozitarea autoturismelor second-hand importate, Curtea a apreciat de asemenea că art. 90 caută să asigure completă neutralitatea impozitării interne sub raportul concurenței între produsele care se află deja pe piața națională și produsele importate (cauza C-387/01, Weigel).

Conform unei jurisprudențe bine stabilite, art. 90 paragraful 1 este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate diferit pe baza unor criterii care conduc, chiar dacă numai în anumite cazuri, la un nivel al taxei mai mare în cazul produselor importate (cauza Weigel). Totuși, chiar dacă nu sunt îndeplinite condițiile pentru existența unei asemenea discriminări, impozitarea poate fi discriminatorie în mod indirect, datorită efectelor pe care le produce. Pentru a asigura neutralitatea impozitării interne prin respectarea regulilor de concurență între autoturismele uzate aflate deja pe piața națională și autoturismele similare importate, este necesar să fie comparate efectele taxei de înmatriculare pentru vehiculele nou importate dintr-un alt stat membru decât cel în cauză cu efectele valorii reziduale a taxei de

înmatriculare care afectează vehiculele similare înmatriculate deja în acea țară și cărora, pentru acest scop, le-a fost deja aplicată această taxă. (situația Ungariei).

Cât privește criteriile care pot fi folosite pentru determinarea unei taxe, Curtea Europeană de Justiție a observat că, în stadiul său actual, dreptul comunitar nu restrânge libertatea fiecărui stat membru de a construi un sistem fiscal în care acele diferențieri între anumite produse, chiar dacă este vorba de produse similare în sensul art. 90 paragraf 1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene să se facă pe baza unor criterii obiective, cum ar fi proveniența materiilor prime folosite sau procesul de producție aplicat. Totuși, o asemenea diferențiere este compatibilă cu dreptul comunitar numai dacă urmărește obiective care sunt ele însele compatibile cu cerințele Tratatului și ale legislației comunitare secundare și dacă regulile în cauză sunt de natură să evite orice formă de discriminare, directă sau indirectă, îndreptată împotriva achizițiilor din alte state membre sau orice altă formă de protecție a produselor naționale concurente (cauza Outokumpu).

Având în vedere cele de mai sus, dispozițiile art. 214¹- 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la taxa de primă înmatriculare au fost abrogate în mod expres prin publicarea OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-au instituit criterii obiective pentru determinarea taxei pe poluare precum tipul motorului, capacitatea cilindrică și clasificarea fundamentată pe motive de protecție a mediului, criteriul primei înmatriculări fiind îndepărtat din text.

Rezultă că taxa pe poluare nu împovărează produsele provenind din alte state membre mai mult decât produsele naționale similare, opinia formulată de Comisia Europeană față de taxa specială auto nu a fost în sensul eliminării taxei ci a recomandat reaşezarea acesteia pe bază altor principii, respective pe baza principiului "poluatorul plătește"

Ca atare, faptul că prin art. 14 al O.U.G. nr. 50/2008 s-au abrogat art. 214¹- 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care veneau în contradicție cu legislația europeană nu constituie motiv temeinic pentru a considera că prevederile ordonanței de urgență referitoare la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și stabilirea unor criterii obiective de determinare a acesteia nu pot fi aplicate.

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 considerație a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene și după parcurgerea unui proces de audiere publică ce ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe ,reprezintă opțiunea legiuitorului național și câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: "*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege*", motiv pentru care contestația formulată de domnul M. B. G.L va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 4 și art. 5 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 13, art. 210, art. 216 și art. 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de M. B. G.L **cu domiciliul în Bârlad, str. T. I. nr. ..A, județul Vaslui** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../06.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice Bârlad, pentru suma de **00 lei** reprezentând taxă pe poluare, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Județean Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

DIRECTOR COORDONATOR,