



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila**



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.370

din ____ 2009

privind soluționarea contestației formulate de _____, înregistrată la
D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____ / ____ 2009

Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila-Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. ____ / ____ 2009, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____ / ____ 2009, privind contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ____ / ____ 2009, formulată de _____ împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____ / ____ 2009.

_____ are domiciliul în Brăila, _____, nr. ____, bl. ____, sc. ____,
ap. ____.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei, calculată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____ / ____ 2009, contestatorul fiind reprezentat de av. _____, conform împuternicirii avocațiale, depusă în original la dosarul cauzei.

Actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin prezentarea acestuia la sediul organului fiscal, așa cum rezultă din mențiunea « Am primit un exemplar », semnătura indescifrabilă și înscrierea datei de ____ 2009, iar contestația a fost depusă la organul fiscal teritorial sub nr. ____ / ____ 2009, astfel că, a fost respectat termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207 (1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr. 92/2003,

republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2009 și la direcția teritorială sub nr.____/____2009, contestatorul înțelege să conteste taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei, calculată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, motivând că este ilegal încasată, deoarece O.G.nr.50/2008 contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent(art.23).

Totodată, contestatorul motivează că potrivit al.2 al aceluiași articol, dispozițiile menționate se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe, care se află în liberă circulație în statele membre, iar potrivit art.28 din același tratat, între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent .

De asemenea, susține contestatorul, art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice, 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, fiind interzisă și aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.

În concluzie, contestatorul precizează că prevederile menționate din tratat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Potrivit prevederilor art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

În acest context, contestatorul consideră că prin instituirea taxei de primă înmatriculare pentru autoturisme, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate din tratat, instanța urmând să constate că prevederile O.G.nr.50/2008, sunt reglementări contrare Tratatelor la care România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

Cum Tratatul de Instituire a Comunității Europene interzice, în partea a treia(Politicile Comunității), instituirea oricăror taxe care ar avea ca efect reducerea importurilor, iar introducerea taxei pe poluare a avut exact acest efect, contestatorul consideră că taxa specială achitată a fost încasată la bugetul statului cu încălcarea dispozițiilor acestuia, precum și a Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, care

dispune că de la data aderării dispozițiile tratatelor originare sunt obligatorii pentru România.

Pentru motivele expuse, contestatorul solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, desființarea deciziei, urmând să se dispună restituirea sumei achitate, contestația reprezentând procedura prealabilă în conformitate cu dispozițiile Legii nr.554/2004.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei.

Pentru stabilirea taxei datorate, organul fiscal teritorial a avut în vedere următoarele elemente :

- A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. In grame/km :
- B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂(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:

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatorului în raport de constatarea organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării privește taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei, calculată de organul fiscal teritorial, în condițiile în care contestatorul susține că această taxă a fost introdusă încălcând prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

În fapt, urmare cererii înregistrată la organul fiscal sub nr.____/____2009, a fost emisă pe numele lui ____Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, prin care a fost calculată taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei.

Împotriva acestei decizii a fost formulată contestația înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2009, contestatorul considerând că prin instituirea taxei pe poluare, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate în Tratatul de Instituire a Comunității Europene, instanța urmând să constate că prevederile O.U.G.nr.50/2008, sunt reglementări contrare Tratatelor la care România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

În drept, potrivit prevederilor art.3(1), art.4 lit.a), art.5, art.6 alin.(1) lit.a) pct.1, alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5), din O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, !

“ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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, 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.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

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:

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

$$\frac{\quad}{100} \quad \frac{\quad}{100} \quad \frac{\quad}{100}$$

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 măsurătorilor 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.

(5) Atunci când persoana care solicită înmatricularea autovehiculului nu poate face dovada datei primei înmatriculări a autovehiculului, taxa se calculează pe baza elementelor aferente unui autovehicul similar cu o vechime de până la o lună."

Potrivit prevederilor art.3 din H.G.nr.686/2008,

"ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

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).

(3) Procedura de stabilire a taxei se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) În cazul autovehiculelor care fac obiectul contractelor de leasing, în locul cărții de identitate a vehiculului, prevăzută la alin. (2) lit. a), va fi prezentat un document care să conțină elementele necesare calculului taxei de către organul fiscal, al cărui model va fi stabilit în ordinul prevăzut la alin. (3).

(5) Taxa se achită în lei de contribuabili, prin virament sau în numerar, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe sau își au domiciliul fiscal, în contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală a contribuabililor persoane fizice sau juridice.

(6) În ultima zi lucrătoare a lunii, unitățile Trezoreriei Statului transferă în contul 50.17 "Disponibil al fondului pentru mediu", deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Sectorului 6, sumele colectate în contul prevăzut la alin. (4).

(7) Transferul sumelor se efectuează din contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), la nivelul soldului creditor al contului.

(8) Concomitent cu efectuarea operațiunilor de transfer prevăzute la alin. (6), unitățile Trezoreriei Statului transmit în sistem electronic Administrației Fondului pentru Mediu un fișier conținând toate operațiunile efectuate prin contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule".

Având în vedere prevederile legale reținute, rezultă că organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contribuabilului, în mod corect și legal, taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei, urmare cererii acestuia, taxă datorată cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculului marca____, cu număr de identificare ____și o capacitate cilindrică de ____ cmc.

De altfel, contestatorul nu a înțeles să-și motiveze contestația privind modul de determinare a taxei datorate, ci a invocat faptul că prin introducerea acestei taxe legiuitorul a încălcat prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

Referitor la motivarea contestatorului că taxa de poluare pe care a fost obligat să o achite pentru a putea înmatricula autovehiculul, este ilegal încasată, deoarece prevederile O.U.G.nr.50/2008 contravin

dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, precum și prevederilor art.148 alin.2 din Constituția României, se reține că, excepția privind încălcarea unor prevederi constituționale nu intră în competența de soluționare a D.G.F.P. Județul Brăila, acesta având posibilitatea să se adreseze instanței competente pentru a i se soluționa această excepție.

Conform prevederilor art.13 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, iar în preambulul O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că a fost emisă:

“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,

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,

având în vedere 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,”

Deci, voința legiuitorului a fost de a asigura protecția mediului prin realizarea de programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, 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, iar organul fiscal teritorial a respectat această voință prin emiterea actului administrativ fiscal atacat.

În concluzie, având în vedere că temeiurile de drept în baza cărora contestatorul a solicitat admiterea contestației nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, pentru motivele expuse anterior, organul de soluționare constată neîntemeiată această cerere, urmând să o respingă pentru acest motiv.

Referitor la mențiunea contestatorului, privind introducerea contestației, că reprezintă procedura prealabilă în conformitate cu prevederile Legii nr.554/2004, facem precizarea că indicarea acestui temei legal este incorectă, deoarece soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, în care se încadrează și decizia de calcul al taxei pe poluare, intră în sfera de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform prevederilor art.1 alin.1 și alin.3 lit.c), care dispun:

“ART. 1

Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal**).

.....
(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

.....
c) **soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”**

Procedura administrativă privind soluționarea contestațiilor este prevăzută la Titlul IX din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de _____ împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._____/____2009, pentru suma de _____ lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ.

DIRECTOR COORDONATOR,