

NR.59/2012/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de domnul ... domiciliat in loc. ...CNP....., judetul ..., inregistrata la D.G.F.P.... sub nr....

Prin contestatia formulata, domnul isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr... prin care s-a stabilit suma de plata de ... lei.

Petentul solicita anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..., si restituirea sumei achitate de ... lei cu dobanda fiscala aferenta sumei achitate cu titlu de taxa de poluare,calculata pina la data restituirii efective.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., data confirmarii de primire de pe Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... , si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I . Domnul ... depune contestatie impotriva deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... cu privire la suma de... lei si solicita anularea deciziei de calcul a taxei de poluare si restituirea sumei inscrise in act in suma de ...RON ,cu dobanda aferenta.

Domnul ... arata ca este proprietarul autoturismului marca ... model ... serie sasiu ... norma de poluare .. data primei inmatriculari fiind in data de

Domnul ... arata faptul ca pentru a putea inmatricula acest autovehicul, i s-a comunicat decizia ce face obiectul acestei contestatii, decizie prin care se stabileste ca trebuie sa platesca o taxa pe poluare in cuantum de ... lei, suma ce a fost achitata integral conform chitantei seria ...,nr.... anexata contestatiei.

Contestatarul precizeaza ca in **conformitate cu art.148din Constitutia Romaniei,urmare a aderarii Romaniei la Uniunea Europeana,prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene,precum si celelalte reglementari comunitarecu caracter obligatoriu,au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne,cu respectarea actului de aderare.**

Potrivit hotararilor CJUE din cauzele C-402/09 (Tatu) si C-263/10(Nisipeanu).art.110 TFUE trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa institue o taxa pe poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei lor inmatriculari in acest stat membru,daca regimul acestei masuri fiscale este astfel

stabilit incat descurajeaza punerea in circulatie statul membru mentionat a unor vehicule de ocazie avand aceeasi vechime si aceeasi uzura pe piata nationala.

O.U.G. nr. 50/2008 are ca efect faptul ca autovehiculele de ocazie importate si caracterizate printr-o vechime si o uzura importante sunt supuse unei taxe care se poate apropia de 30% din valoarea lor de piata, in timp ce vehicule similare puse in vanzare pe piata nationala a vehiculelor de ocazie nu sunt in nici un fel grevate de o astfel de sarcina fiscala. Nu se poate contesta ca, in aceste conditii, reglementarea nationala mentionata are ca efect descurajarea importarii si punerii in circulatie in Romania a unor autovehicule de ocazie cumparate din alte state membre, fapt ce contravine legislatiei europene.

II. Administratia Finantelor Publice .. in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... precizeaza:

Astfel acesta considera taxa ilegala in lumina art.117 alin.1 lit.a si d din Codul de procedura fiscala taxa trebuie restituita fata de hotararea pe care Curtea de justitie a Uniunii Europene a pronuntat-o in cauza Tatu constitutia Romaniei statuand ca taxa pe poluare contravine prevederilor TFUE interpretarea data de CJUE fiind obligatorie pentru statele membre potrivit art.110 din acelasi tratat.

In concluzie insituirea taxei de poluare reprezinta optiunea legiuitorului national iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G. 92/2003 republicata si modificata privind Codul de procedura fiscala conform caruia "interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege"

Din analiza contestatiei nr.... , A.F.P.... formuleaza urmatorul punct de vedere : Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... a fost emisa in mod corect, conform O.U.G. nr. 50/2008 , pentru instituirea taxei pe poluare si ca urmare a cererii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... depusa de domnul ... la A.F.P.....

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

1. Referitor la decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ...

In fapt, domnul ... a solicitat la Administratia Finantelor Publice ... conform cererii nr. ... calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca .. Tip: ... categoria autovehiculului: AUTOTURISM .., nr. de omologare:..., Nr identificare: ..., norma de poluare .., anul fabricatiei .., seria cartii de identitate a vehiculului .., cilindree ... cm³.

Prin decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ..., Administratia Finantelor Publice .. a stabilit conform art.6 din O.U.G. nr. 50/2008, in sarcina domnului.. ...,

in baza cererii acestuia de calcul al taxei pe poluare, suma de ... lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Regimul taxei de poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 01.07.2008, conform art.14 din OUG 50/2008, publicata in Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabileste, incepand cu data de 01 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national urmare abrogarii art.214¹ si 214³ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei de poluare cu ocazia primei inmatriculari .

In drept, in conformitate cu prevederile art.5 si art. 6 din OUG. nr. 50/2008, se stipuleaza :

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 dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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 5, 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:

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

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;

c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M1 cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 care nu dețin omologare europeană de tip.

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N(1);

e) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M(2), M(3), N(2) și N(3), pentru care taxa specifică pe cilindree este prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3.

In normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobate prin Hotărârea nr. 686 din 24 iunie 2008 se stipulează :

“Autoritatea competentă pentru calculul taxei

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).”

Asadar nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului "poluatorul plateste", principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Avand in vedere cele expuse in prezenta decizie, se retine ca instituirea taxei de poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, ***iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fisca cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia : "Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa***

legiuitorului asa cum este exprimata in lege'', motiv pentru care contestatia formulata de catre domnul ... va fi respinsa ca neintemeiata.

Asadar, organul fiscal a emis corect Decizia de calcul a taxei pe poluare respectand prevederile OUG nr. 50/2008 cu modificarile si completarile ulterioare pentru suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste solicitarea de restituire a sumei de ... lei achitata cu chitanta seria ..,nr. .. se retine ca potrivit prevederile art. 205 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata si actualizata, privind Codul de procedura fiscala se precizeaza :

(1) Impotriva titlului de creanta precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Totodata sediul materiei privind competenta de solutionare a Biroului solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... este cuprins la art.209 alin.1 lit.(a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

(1) Contestaţiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situaţiei emise în conformitate cu legislaţia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziţie de măsuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se soluţionează de către:

a) structura specializată de soluţionare a contestaţiilor din cadrul direcţiilor generale ale finanţelor publice judeţene sau a municipiului Bucureşti, după caz, în a căror rază teritorială îşi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestaţiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuţii, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum şi pentru contestaţiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepţia celor emise de organele centrale cu atribuţii de inspecţie fiscală;

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate se constata ca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul Solutionare Contestatii, nu are competenta de solutionare a cererii de restituire a sumei de ... lei reprezentand taxa de poluare .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul OUG nr.50/2008 cu modificarile si completarile ulterioaresi HG nr. 686/2008 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, coroborate cu art .13 si art. 216, al (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei domnului ... pentru suma de... lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., de Administratia Finantelor Publice ..., ca fiind neintemeiata.

Art.2 .Lipsa competentei materiale a D.G.F.P. ... prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la cererea de restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa de poluare.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv ,

.....