



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR 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. 05/19.02.2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de

R.R.,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. .. din 18.01.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bârlad, prin adresa nr. .. din data de 11.01.2010, asupra contestației formulată de domnul R. R., având CNP .. cu domiciliul în B., str. .., nr. .., județul Vaslui.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bârlad la data de 23.12.2009, are ca obiect taxa pe poluare în suma de .. lei și a fost depusă la registratura AFP a municipiului Bârlad în data de 11.01.2010 sub nr. ...

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1) și (2), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este competentă să soluționeze contestația.

I Domnul R. R., cu domiciliul în B., str. M., nr. .., județul Vaslui având CNP .. formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../23.12.2009 emisă de A.F.P. a municipiului Bârlad, prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ... lei pentru autoturismul marca VOLKSWAGEN, Tip .., Categoria auto: M1, Norma de poluare: E4, serie șasiu: .., an de fabricație 2007, solicitând anulare acesteia.

Prin contestația formulată pententul contestă deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ../23.12.2009 considerând că este nelegală și solicită **anularea ei, invocând următoarele motive:**

- în conformitate cu art. 148 alin. 2 din Constituția României, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană 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 art. 90 paragraful 1 al Tratatului de instituire a Comunității Europene, "Nici un 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".

În consecință solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 1../23.12.2009.

II. Urmare a cererii de calculul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 23.12.2009, depusă la organul fiscal de către domnul R. R., în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca VOLKSWAGEN, Tip .., categoria auto:

M1, Norma de poluare: E 4, serie șasiu: .. nr. Omologare .., an de fabricație 2007, Data primei înmatriculări: 05.10.2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bârlad a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele domnului R. R., Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 18405/23.12.2009 stabilind ca datorată suma de .. lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a autovehiculului seria .., marca .., Tip .., serie șasiu: .., nr. Omologare .., an de fabricație 2007,

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E4;
- data primei înmatriculări: 05.10.2006;
- valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimate în grame/km: 153;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO2 (col.3 din anexa 1): 2;
- capacitatea cilindrică (cmc):..... 1896;
- taxa specifică pe cilindree (col.3 din anexa 2): 0,8;
- cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din anexa 4: 33%.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. a municipiului Bârlad a stabilit în mod legal în sarcina domnului R. R. taxa pe poluare în suma de .. lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 23.12.2009, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că autoturismul în cauză i-a fost pus la dispoziție cu titlu gratuit sau că acesta a renunțat la înmatriculare autoturismului în România.

În fapt, în data de 23.12.2009 domnul R. R. a depus o cerere de calculul a taxei pe poluare, înregistrată la A.F.P. a municipiului Bârlad sub numărul.., în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului, proprietate personală, marca .., Tip .., categoria auto: M1, Norma de poluare: E 4, serie șasiu:..., nr. Omologare .., an de fabricație 2007.

La dosarul cauzei există în copii xerox:

- Cartea de înmatriculare seria ..;
- Certificatul de înmatriculare tradus în limba română;
- Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ./23.12.2009.

Urmare a solicitării persoanei fizice în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. a procedat la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 23.12.2009 pentru suma de .. lei, reprezentând taxa pe poluare, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului marca VOLKSWAGEN, Tip .., categoria auto: M1, Norma de poluare: E 4, serie șasiu: .., nr. Omologare., an de fabricație 2007, cu ajutorul aplicației informatice-suport, realizată și implementată de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Domnul R. R. solicită restituirea taxei în sumă de .. lei, stabilită în sarcina sa prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. . din 23.12.2009, motivând că, potrivit art. 148 alin. (2) din Constituția României, în urma aderării țării noastre la Uniunea Europeană, prevederile tratatelor constitutive al UE au prioritate în raport cu dispozițiile contrare din legile interne și art. 90 paragraful 1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, OUG 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare implică o discriminare între mașini identice în funcție de locul în care a fost realizată prima înmatriculare.

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 excepții 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 în România, 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: **“Nici un 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 taxe 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 cuantumului 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 taxa pe poluare este nelegală, 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 Regionalis Parancsnoksaga, respectiv Ilona Németh v Vám-és Pénzügyőrség Dél-Alfoldi 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 neutralitate a 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 căroră, 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 reșezarea acesteia pe baza altor principii, respectiv pe baza principiului "poluatorul plătește"

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 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 R. R. 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 R. R. **cu domiciliul în B., str. M., nr. .., județul Vaslui** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../23.12.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice Bârlad, pentru suma de .. **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 republicată.

DIRECTOR COORDONATOR,