

DECIZIA nr. 99 din 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Domnul X solicita anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei reprezentand taxa de poluare, considerand-o nelegala pentru urmatoarele considerente:

- s-au incalcat flagrant dispozitiile art.90 par. 1 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene;
- potrivit art.148 alin. (2) din Constitutia Romaniei reglementarile comunitare au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne;
- considera ca dispozitiile OUG nr. 50/2008 incalca legislatia europeana, iar aplicarea dispozitiilor OUG nr. 50/2008 ar fi neconstitutionala, intrucat art. 148 alin.2 din Constitutia Romaniei consacra principiul conform caruia dispozitiile din dreptul comunitar primeaza asupra dispozitiilor contrare din dreptul national;
- instituirea taxei pe poluare pentru autoturisme este discriminatorie in raport cu autoturismele second hand anterior inmatriculate in Romania;
- autoturismul a fost incadrat Euro 2 desi emite noxe ca un autoturism Euro 4, care este scutit de la plata taxei de poluare;
- taxa de poluare are caracter ilicit.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de x lei pentru autovehiculul marca Mercedes-Benz, an fabricatie 1996, in conditiile in care stabilirea taxei pe poluare a fost efectuata in baza documentelor depuse de contribuabil.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, domnul **X** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicul in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca x tip x, categoria autoturism N1, norma de poluare E2, numarul de identificare x, an fabricatie 1996, capacitate cilindrica 2.299 cmc, data primei inmatriculari 26.08.1996, anexand in copie cartea de identitate a autovehiculului precum si documentul care atesta data primei inmatriculari in R.F.Germania.

Urmare solicitarii domnului **X** si a documentelor anexate, AFP Sector x a intocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x prin care a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicul in suma de x lei, folosind aplicatia informatica elaborata de A.N.A.F. - D.G.I.T., in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

In drept, conform art. II., alin.(1) din OUG nr. 7/2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Pentru autovehiculele achizitionate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost înmatriculate în România pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut în Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, în vigoare pâna la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.”

Potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Art. 1. - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumita în continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului. (...)”

“Art. 3. - (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M_1-M_3 si N_1-N_3 , astfel cum sunt acestea definite în RNTR2. (...)”

“Art. 5.- (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite în continuare contribuabila, care intentioneaza sa efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

(3)Valoarea în lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. (...)”

“Art. 6.-(1) Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1-4, dupa cum urmeaza:

(...)

b) pentru autovehiculele din categoria M₁, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = C \times D \times \frac{(100-E)}{100},$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4;

(...)

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N₁; "

(...)

(3) Cota fixa de reducere prevazuta în anexa nr. 4 este stabilita în functie de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnica și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare fata de cota fixa, în functie de abaterile de la situatia standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în conditiile prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza în functie de data primei înmatriculari a acestuia."

Totodata, potrivit Normei metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobata prin H.G. nr. 686/2008:

"Art.4 - (1) Norma de poluare Euro utilizata la calculul taxei este cea codificata în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 5 "Numarul de omologare", prin ultimele doua caractere din numarul de omologare (...)"

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, se retine ca organul fiscal stabileste taxa pe poluare in baza documentelor depuse de contribuabil. Astfel, din cartea de identitate anexata de contribuabil rezulta ca autovehiculul pentru care se solicita calculul taxei este incadrat in categoria N₁, norma de poluare Euro 2, iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.6 alin.(1)lit.b) și lit.d) din O.U.G. nr.50/2008.

De asemenea, vechimea autovehiculului a fost stabilita ca diferenta între data primei înmatriculari 26.08.1996 și data depunerii cererii de calcul a taxei pe poluare 04.03.2009, aplicandu-se grila de calcul pentru 12-13 ani inclusiv.

Cota fixa de reducere de 84% prevazuta in anexa nr.4 din O.U.G. nr.50/2008 este stabilita in functie de vechimea autovehiculului 12-13 ani inclusiv.

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat urmatoarele:

$$\begin{aligned} \text{Suma de plata} &= C \times D \times \frac{(100-E)}{100}, \\ &= \frac{2.299 \times 5 \times (100-84)}{100} \\ &= 1.839 \end{aligned}$$

C = cilindree (capacitatea cilindrica)

2.299

D = taxa pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa 2	5
E = cota de reducere a taxei prevazuta in col. 2 din Anexa 4	84%

Valoarea în lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, astfel:

1.839 Euro * 3.7364 lei (curs schimb valutar) = **x lei**.

Suma de plata = x lei

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, se retine ca *in cazul autovehiculelor categoria N1 cu norma de poluare Euro 2, formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.6 alin.(1) lit.b) si d) din O.U.G. nr.50/2008, care nu are in vedere nivelul emisiilor de CO2, astfel incat mentiunea contestatarului potrivit careia autoturismul achizitionat a fost incadrat euro 2 desi acesta emite noxe ca si un autoturism euro 4 ce este scutit de plata taxei de poluare, nu are nici o relevanta in solutionarea cauzei.*

Nici sustinerea contestatarului potrivit careia suma de x lei reprezentand taxa pe poluare este nelegala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat taxa pe poluare a fost calculata ca urmare a cererii depuse la organul fiscal de acesta, insotita de documentele prevazute de art.3 alin.(2) din normele metodologice: "*(2) În vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica în numele careia se efectueaza înmatricularea, denumite în continuare contribuabilei, trebuie sa prezinte, în copie si în original, urmatoarele documente:*

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) în cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei înmatriculari a acestora, si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)" .

In baza documentelor depuse de catre acesta in conformitate cu Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. 686/2008, organul fiscal a calculat taxa pe poluare cu ajutorul aplicatiei informatice-suport realizata si implementata de Directia generala de tehnologia informatiei, prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare prevazuta la art.6 alin.(1) lit.b) si d) din O.U.G. nr.50/2008, luandu-se in considerare cota de reducere de 84%.

In ceea ce priveste sfera de aplicare a Codului de procedura fiscala si aplicarea unitara a legislatiei, prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se precizeaza:

“ Art. 1 (1) Prezentul cod reglementeaza drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetelor locale, prevazute de Codul fiscal. “

“Art. 1 (3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale în legatura cu:

a) înregistrarea fiscala;

b) declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) solutionarea contestatiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

“Art.5 Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul României, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat .“

Din cele prezentate reiese ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica intocmai prevederile legale, respectiv OUG nr.50/2008.

Ca urmare la stabilirea sumei de plata organul fiscal teritorial a aplicat intocmai prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilind taxa in functie de documentele anexate de contribuabil la cererea pentru stabilirea cuantumului taxei datorate.

Motivatiile contribuabilului cu referire la caracterul discriminatoriu si nelegal al acestei taxe prevazute de OUG 50/2008, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat Ordonanta de Urgenta nr.50/2008 a fost emisa de Guvernul Romaniei in baza art.115, alin.4 din Constitutia Romaniei, republicata si reprezinta cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Argumentul contestatarului cu privire la faptul ca instituirea taxei pe poluare pentru autoturisme este discriminatorie in raport cu autoturismele second hand anterior inmatriculate in Romania nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene si *dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe.*

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, *“respectarea prevederilor actului de aderare”* iar in conformitate art. I-33 alin. 1, par.3 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 *“ Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru si 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”*.

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: *“ un 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 Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta 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.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelorasi specificatii tehnice.

De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata 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.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatarului privind calificarea taxei pe poluare ca fiind nelegala, intrucat instituirea taxei prin OUG nr. 50/2008

reprezinta optiunea legiuitorului, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora *“interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului, in scopul realizarii cerintelor legii”*.

Avand in vedere reglementarile legale sus-mentionate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si faptul ca la contestatia formulata contestatarul nu a depus documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de organul fiscal, rezulta ca in mod corect si legal organul fiscal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, si pe cale de consecinta, contestatia domnului **X** urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. II., alin.(1) din OUG nr. 7/2009, art. 1-6 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, art.(1), art.(5), art.13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.