

DECIZIA NR. 57

Din 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de catre S.C. SRL, cu sediul in
inregistrata la DGFP sub nr.1523/13.01.2010

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice privind solutionarea contestatiei depusa de catre S.C. SRL cu sediul in, inregistrata la DGFP sub nr.1523/13.01.2010

In cererea formulata S.C. SRL solicita restituirea sumei de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, achitata cu chitanta seria din data de 30.12.2009, cu mentiunea ca taxa a fost ilegal incasata respectiv cu incalcarea art.90 par. 1 din Tratatul de constituire a Uniunii Europene.

Se retine astfel ca, S.C. SRL contesta legalitatea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./30.12.2009, prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit ca datorata taxa pe poluare in valoare totala de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de calculare a taxei pe poluare nr. /30.12.2009, in data de 30.12.2009 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice in data de 08.01.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, D.G.F.P. este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre S.C. SRL.

I. S.C. SRL, prin contestatia formulata solicita restituirea sumei de lei achitata cu chitanta seria din data de 30.12.2009, stabilita in Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /30.12.2009, cu titlu de taxa pe poluare pentru autoturismul marca an de fabricatie 2004, serie de carte auto, data primei inmatriculari 01.04.2004.

In contestatia formulata petentul sustine ca incasarea taxei pe poluare pentru autovehicule s-a facut cu incalcarea reglementarilor comunitare respectiv a art 25 si 90 din Tratatul de la Roma de Constituire a Uniunii Europene si cu jurisprudenta Curtii Europene de Justitie, potrivit caruia niciun 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.

Contestatorul invoca in sustinere si prevederile art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei.

II. Prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /07.12.2009, emisa de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, s-a stabilit ca taxa pe poluare pentru autoturismul marca an de fabricatie 2004, serie de carte auto, data primei inmatriculari 01.04.2004, este de lei.

La stabilirea taxei de poluare pentru autovehiculul in cauza, organele fiscale din cadrul A.F.P. au avut in vedere urmatoarele:

A=valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimata in grame/Km	0
B=taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2(col.3 din Anexa 1)	0
C=cilindree (capacitatea cilindrica)	
D=taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col.3 din Anexa 2	
E=cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4	43%

Suma de plata = lei

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de lei reprezentand taxa pe poluare, Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca taxa pe poluare in valoare de lei stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /30.12.2009 este legal datorata.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr./30.12.2009, S.C. SRL a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marca , an de fabricatie 2004, serie de carte auto, data primei inmatriculari 01.04.2004, potrivit prevederilor O.U.G. Nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr.686/2008 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G.Nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /30.12.2009, au stabilit ca taxa pe poluare datorata este de lei, aceasta fiind achitata de catre contestator cu chitanta seria din data de 30.12.2009

In drept, OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede urmatoarele:

-art.1

"(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului."

-art.2

"În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, **transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru**, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe."

-art.3

"(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, 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;**

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.

(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".

Potrivit prevederilor legale se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG

nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule din 21 aprilie 2008, publicata in Monitorul Oficial nr.327 din 25 aprilie 2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008 cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul fondului de mediu fiind gestionata de Administratia Fondului de Mediu in vederea Finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului. Ordonanta de urgenta 50/2008 a fost adoptata de Guvernul Romaniei "cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile , inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene".

Analizand modul de calcul al taxei pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./30.12.2009, se constata ca suma de lei a fost calculata in mod corect iar potrivit prevederilor legale este datorata.

Referitor la sustinerile petentului din contestatia formulata, cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare mentionam ca acestea sunt neantemeiate din urmatoarele motive:

-Art.148 alin.(1) si (2) din Constitutia Romaniei potrivit caruia:

"(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

(2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.", instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne cu respectarea prevederilor actului de aderare.

-Art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 potrivit caruia *"Regulamentul european este un act fără caracter legislativ, de aplicare generală, pentru punerea în aplicare a actelor legislative și a anumitor dispoziții ale Constituției. Acesta poate fi obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre sau poate obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie atins, **lăsând în același timp autorităților naționale competența în ce privește alegerea formei și a mijloacelor**".*

Tratatul de aderare la Uniunea Europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru 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 care sa asigure obtinerea rezultatului.

Astfel, ca nu poate fi luata in considerare in solutionarea contestatiei afirmatia contestatarului potrivit careia prevederile OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare ,sunt contrare Tratatului de instituire a Comunitatii Europene.

De asemenea, pentru cauza in speta sunt aplicabile si prevederile art.1, art. 5 si art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

-art.1

*"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:

- a) înregistrarea fiscală;*
- b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;*
- c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale."*

-art.5

"Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat."

-art.13

"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege."

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate organele de inspecție fiscală sunt obligate să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României și să respecte voința legiuitorului așa cum a fost exprimată în lege.

În speța în cauză, taxa pe poluare a fost stabilită potrivit prevederilor legale, urmare a solicitării contribuabilului prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice sub nr./30.12.2009.

De asemenea, potrivit H.G. Nr.686/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului "poluatorul plătește" principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecință, având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului iar organele fiscale sunt obligate să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, motiv pentru care contestația formulată de către S.C. SRL va fi respinsă ca neîntemeiată, pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /30.12.2009.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către **S.C. SRL**, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.1523/13.01.2010, pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,