



DECIZIA nr. 47 din 30.07.2010
privind soluționarea contestației formulate de
domnul BGG
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. .../28.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V prin Compartimentul Soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice B cu adresa nr. ---18.06.2010, înregistrată la D.G.F.P. V. sub nr. ... din 28.06.2010 cu privire la contestația formulată de domnul BGG cu domiciliul în municipiul B, bd.nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. ---17.06.2010, îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ---/03.06.2010, comunicată la aceeași dată, prin care s-a stabilit o **taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S4 lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), 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 V este investită să soluționeze contestația formulată de domnul BGG.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației

I. Domnul BGG solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ---/03.06.2010 pe care o consideră nelegală și netemeinică pentru următoarele considerente:

- jurisprudența constantă a Curții de Justiție Europene statuează că statele membre pot prevedea taxarea diferențiată a unor produse similare cu condiția ca aceasta să se bazeze pe criterii obiective, să nu aibă loc protejarea producției naționale iar criteriul primei înmatriculări nu este o cerință pe deplin obiectivă deoarece nu ține seama de calitatea intrinsecă a mașinilor;

- art. 148 din Constituția României statuează că prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare au caracter obligatoriu și sunt prioritare față de dispozițiile contrare din legile interne;

- potrivit prevederilor din Tratat, **între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și export sau taxele cu efect echivalent**, taxa pe poluare instituită prin O.U.G. nr. 50/2008 fiind discriminatorie;

- taxa reglementată prin O.U.G. nr. 50/2008, este contrară art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, care obligă statele membre să nu 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.

- reglementarea fiscală română (O.U.G. nr. 50/2008) îndeplinește toate criteriile pentru a fi declarată incompatibilă cu art. 90 din Tratatul C.E. întrucât există o discriminare între autoturismele second-hand înmatriculate deja într-un stat membru al Uniunii Europene care se înmatriculează în România și autoturismele înmatriculate deja în România;

- O.U.G. nr. 50/2008 modifică prevederile Codului fiscal prin abrogarea art. 214¹-214³ ale acestuia și acest lucru este ilegal deoarece modificările aduse Codului

fiscal se fac doar prin lege, promovată de regulă cu șase luni înainte de data intrării în vigoare și nu prin ordonanță de urgență.

- consumatorul nu poate fi acuzat de faptul că poluează deoarece noxele sunt generate de motor și de părțile componente ale unei mașini care nu este produsă de el ci de către fabricant.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.---/03.06.2010, Administrația Finanțelor Publice B a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de S4 lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pe numele și, la cererea domnului BGG, nr. ---/02.06.2010 prin care acesta a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea înmatriculării în România a autoturismului marca tip, categoria M1, norma de poluare E4, serie sasiu, nr. Omologare ..., număr de identificare ..., an fabricatie 2008, serie carte auto, data primei înmatriculări 21.08.2007.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile petentului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit legal taxa pe poluare în sumă de S4 lei pentru înmatricularea în România a autovehiculului marca ..tip .., categoria M1, norma de poluare E4, an fabricație 2008, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 21.08.2007 în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 50/2008 taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări în Romania.

În fapt, în data de 02.06.2010 domnului BGG a depus la Administrația Finanțelor Publice B **Cererea pentru calculul taxei de poluare** nr. --- prin care solicită calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca .. tip, categoria M1, norma de poluare E4, an fabricatie 2008, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 21.08.2007, la care a anexat documentele precizate de art. 3 din 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.

În data de 03.06.2010, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2003, Administrația Finanțelor Publice B a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. --- din data de 03.06.2010, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S4 lei.

Împotriva acestei decizii d-l BGG formulează contestație și solicită anularea acesteia.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare care prevede: ***“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. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

[...]

Se reține ca 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 Monitorul Oficial 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 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, rezultă ca aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește 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", iar în conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 **"Legea cadru europeană 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.

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei 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.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci când cuantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumului taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național** (pct. 29 Hotărârea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotărârea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

De asemenea, din 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.

Afirmațiile contestatarului, precum că, taxa pe poluarea reglementată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului este ilegală, și discriminatorie nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât O.U.G. nr. 50/2008 a fost emisă în temeiul art. 115 alin 4 din Constituția României și a fost adoptată: **"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, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale și a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată"**.

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G. nr. 50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art. 148 alin. (4) din Constituție, Curtea Constituțională a României prin Decizia 1596 din 26.11.2009 (definitivă și general obligatorie) publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 37 din 18/01.2010 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 4 lit. a) și art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a ordonanței de urgență în ansamblu a statuat:

1. Prin Decizia nr. 802 din 19 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 428 din 23 iunie 2009, Curtea a statuat că ordonanța de urgență criticată a fost adoptată în contextul în care Comisia Europeană deschisese procedura de infringement împotriva României în temeiul art. 226 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Pentru a evita o eventuală procedură în fața Curții de Justiție a Comunității Europene, Guvernul a emis această ordonanță de urgență.

De asemenea, Curtea a constatat că, în conformitate cu dispozițiile art. 148 alin. (4) din Constituție, **autoritățile statului român s-au angajat să garanteze ducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din tratatele constitutive ale Uniunii Europene, din reglementările comunitare cu caracter obligatoriu și din actul de aderare.** În acest sens, **Guvernul este abilitat din punct de vedere constituțional** ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, **să garanteze îndeplinirea obligațiilor României față de Uniunea Europeană.** Astfel, folosirea ordonanțelor de urgență pentru punerea de acord a legislației naționale cu cea comunitară în situația în care era iminentă declansarea procedurii de infringement în fața Curții de Justiție este pe deplin constituțională. În aceste condiții, s-a constatat că ordonanța de urgență criticată respectă exigențele art. 115 alin. (4) din Constituție.

În final, Curtea a reținut că ordonanța de urgență nu este un act normativ inferior legii din punct de vedere al forței juridice. Aceasta se adoptă în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituție, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonanțe cu condiția respectării unor exigențe strict stabilite prin textul Constituției.

Faptul că domnului BGG, este *obligat să achite taxa pe poluare stabilită prin decizia de impunere contestată rezidă și din aceea că*, însuși adresa depusă voluntar de acesta la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. --- din 02.06.2010 se intitulează **"Cerere privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule"**, și pe cale de consecință organele fiscale au emis decizia de calcul a taxei pe poluare numai urmare solicitării contribuabilului și în baza documentelor anexate de solicitant, decizia de calcul al taxei pe poluare reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată potrivit prevederilor Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Referitor la susținerea contestatorului, precum că: "pentru autovehicule deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe cu ocazia unor vânzării ulterioare, ceea ce demonstrează că această taxă de poluare este discriminatorie deoarece se aplică numai autoturismelor introduse în România din alte state, nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece plata taxei pe poluare intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul, inclusiv cele din producția internă.

Pe cale de consecință, 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 considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și după parcurgerea unui proces de audiere publică ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, 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 domnului BGG va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de S4 lei, reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia nr. ---/03.06.2010.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 686/2008, Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, art. 115 alin. (4) din Constituția României, Decizia nr. 1596/26.11.2009, a Curții Constituționale, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de domnul BGG cu domiciliu în B, str. Republicii nr. 277, bl. Z4, sc. D, AP. 8, Județul V, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. --- din data de 03.06.2010, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. B, pentru suma de S4 lei, reprezentând taxa pe poluare pentru un autovehicul ce a fost înmatriculat prima dată în România .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,