



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjud01.vs@mfinante.ro

D E C I Z I A nr. .../19.01.2012
privind soluționarea contestației formulate de
..., CUI: ...
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../12.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../07.12.2011 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de ..., cu sediul în sat ..., comuna ..., județul ..., înmatriculată la O.R.C. ... sub nr. ..., CUI ..., reprezentată prin doamna ..., cu *domiciliul ales pentru corespondență la ..., B-dul ,, nr. ..., județul ...* împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../12.12.2011.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată.

Obiectul contestației îl constituie **suma de ... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită de către A.F.P.M. ... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011, comunicată petentei în data de 29.11.2011 pe bază de semnătură.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../05.12.2011, ..., se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011 emisă de AFP ..., solicitând anularea deciziei nr. .../28.11.2011 și a chitanței seria ..., nr. .../29.11.2011, și restituirea taxei pe poluare auto în cuantum de ... lei, taxă pe care petenta a achitat-o pentru autovehiculul marca RENAULT, tip FC KANGOO precum și a dobânzii aferente sumei de ... lei

În susținerea contestației ..., reprezentată prin doamna ... precizează că taxa pe poluare auto stabilită prin decizia contestată contravine dreptului comunitar, din următoarele considerente:

Conform disp. art. 148 alin. (2) din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare ale legii interne.

În speță, petenta face referire la art. 90 par. 1 din Tratatul C.E. (actualul art. 110 din Tratatul de la Lisabona), ale cărui dispoziții, susține aceasta, sunt încălcate în mod direct.

Diferența de aplicare a taxei pe poluare auto percepută la prima înmatriculare a autoturismului în România introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce, pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe în cazul vânzării lor ulterioare.

Astfel, petenta precizează că urmare a efectului direct al art. 90 par. 1 din Tratat (art. 110 din Tratatul de la Lisabona) pentru ordinea juridică internă a României,

art. 4 lit. a și art. 5 din OUG 50/2008 sunt reglementări contrare și nu pot fi menținute în continuare ca aplicabile în cauza de față.

Pentru motivele menționate, petenta solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... și a chitanței seria ..., nr. .../29.11.2011, și restituirea taxei achitate în sumă de ... lei, concomitent cu plata dobânzii legale aplicate asupra sumei de restituit.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011 organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ... au constatat că prin cererea nr. ... din 25.11.2011 ... a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca RENAULT, Tip FC/FC07/KANGOO, Categ. Auto N1, Norme poluare E3, Serie sașiu VF1FC07AF31255360, nr. omologare BFRE191F11J18, nr. identificare VF1FC07AF31255360, an fabricație 2004, serie carte auto J144130, data primei înmatriculări 05-iunie-2004.

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei o taxă în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree;

E = cota de reducere a taxei prevăzută în Anexa 4.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../05.12.2011 prin care ..., reprezentată prin doamna ... formulează contestație solicitând anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011 și restituirea sumei de ... lei, precum și a dobânzii aferente, au consemnat prin Referatul nr. .../07.12.2011 cu propuneri de soluționare a contestației faptul că taxa pe poluare a fost calculată la cererea contribuabilului înregistrată la AFPM ... sub nr. .../25.11.2011, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare. Elementele avute în vedere la stabilirea taxei pe poluare au fost cele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, respectiv anul de fabricație - 2004, capacitatea cilindrică – 1461 cm cubi și dotarea cu E3.

De reținut este faptul că ..., reprezentată prin doamna ... a luat la cunoștință de cuantumul taxei prin primirea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule în data de 29.11.2011, pe bază de semnătură.

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pe poluare pentru autovehiculul marca RENAULT, Tip FC/FC07/KANGOO, Categ. Auto N1, Norme poluare E3, Serie sașiu VF1FC07AF31255360, nr. omologare BFRE191F11J18, nr. identificare VF1FC07AF31255360, an fabricație 2004, serie carte auto J144130, data primei înmatriculări 05-iunie-2004, în condițiile în care autovehiculul urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFP ... sub nr. .../25.11.2011, ... a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca RENAULT, Tip FC/FC07/KANGOO, Categ. Auto N1, Norme poluare E3, Serie sașiu VF1FC07AF31255360, nr. omologare BFRE191F11J18, nr. identificare VF1FC07AF31255360, an fabricație 2004, serie carte auto J144130, data primei înmatriculări 05-iunie-2004.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, **în vigoare la data emiterii deciziei de calcul**, prevede următoarele:

“ART. 1

(1) *Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.*

(2) *Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.*

ART. 3

(1) *Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - M1, astfel cum sunt acestea definite în RNTE2.*

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 exceptări 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, persoană fizică sau persoană 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 ART. 6 prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:*

[...]

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

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

$$\frac{\text{-----}}{100}$$

unde:

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 N1; [...]

(2) *Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu dețin*

omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.”

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au rezultat următoarele:

C – cilindree (capacitate cilindrică):	= ...
D – taxa specifică pe cilindree:	= ...
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4:	= ...
Suma de plată ... lei.	

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, 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, 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, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă de ... lei este în mod legal datorată, petenta neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește încălcarea prevederilor comunitare invocată 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 cu 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.

Astfel, potrivit art. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”*

Astfel, dispozițiile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat, cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: *“Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă [...], în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”*.

Mai mult, 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.

Se reține totodată că taxa pe poluare în sumă de ... lei, în sarcina petentei a fost stabilită ca urmare a solicitării acesteia, prin cererea depusă la AFP ... și înregistrată sub nr. ... din data de 25.11.2011 prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

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 Comunității Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

Așadar, organul fiscal a emis corect Decizia de calcul al taxei pe poluare respectând prevederile OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare pentru suma de ... lei.

Referitor la solicitarea contestatoarei de a se anula chitanța seria ..., nr. .../29.11.2011 și de a i se restitui suma de ... lei ce reprezintă taxă pe poluare pentru autovehicule, precum și dobânda aferentă acestei taxe:

În drept cazului în speță îi sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (1), art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Art. 85 -(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

“Art. 205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii

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

“Art. 206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. ”.

“Art.209-(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a

căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

Din coroborarea prevederilor legale prezentate mai sus rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță cât și actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit impozite, taxe și contribuții sau alte sume datorate la bugetul general consolidat al statului, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră lezat în drepturile sale.

Totodată lezarea interesului legitim trebuie demonstrat prin formularea contestației care trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

Se reține că ..., reprezentată de doamna ... se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații de plată la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezată în interesul său legitim prin emiterea actului administrativ, respectiv chitanța seria ..., nr. .../29.11.2011.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Astfel, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere «în cazul de față decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule» deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. Chitanța invocată nu creează prin ea însăși o situație juridică nouă, întrucât chitanța nu reprezintă decât dovada achitării taxei pe poluare stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare, și în consecință, nu are natură juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibilă de a fi contestată.

Se reține ca taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului a fost achitată în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 50/2008, iar dovada plății taxei, respectiv chitanța invocată nu reprezintă act administrativ fiscal ci se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii și a fost emisă ulterior emiterii deciziei de calcul a taxei pe poluare.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de ..., reprezentată prin doamna ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../28.11.2011, ca neîntemeiată.

Deasemenea, referitor la solicitarea contestatoarei de a se anula chitanța seria ..., nr. .../29.11.2011, în temeiul art. 85 alin.(1), art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Totodată, se constată că Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., prin Compartimentul Soluționare Contestații, nu are competența de soluționare a *cererii de restituire* a sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 85 alin. (1), art. 205, art. 206, art. 209 alin. (1) și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ..., reprezentată prin doamna ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare

nr. .../28.11.2011 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Art. 2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de ..., reprezentată prin doamna ... împotriva chitanței seria ..., nr. .../29.11.2011 și lipsa competenței materiale a D.G.F.P. ... prin Compartimentul Soluționare Contestații cu privire la cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare.

Art. 3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. 4ex