

D E C I Z I A NR. 59/ _____ 2009
privind soluționarea contestațiilor formulate de
T L din Rovinari, înregistrate
la A.F.P. Rovinari sub nr..../13.08.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a orașului Rovinari , prin adresa nr..../26.08.2009, înregistrată la D.G.F.P.Gorj sub nr..../27.08.2009, asupra contestațiilor formulate de d-I T L, cu domiciliul în orașul Rovinari,... județul Gorj, contestații înregistrate la A.F.P. Rovinari sub nr.... și nr..../13.08.2009 .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Rovinari prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../31.07.2009, respectiv modul de calcul a taxei pe poluare în sumă de ... lei .

În raport de data comunicării Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../31.07.2009 , respectiv data de 05.08.2009 , așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerocopie la dosarul cauzei, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, fiind înregistrate la A.F.P. Rovinari în data de 13.08.2009, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestațiilor .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 și art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestațiilor .

Întrucât cele două contestații sunt formulate împotriva aceluiași act administrativ fiscal și au același obiect , respectiv contestarea taxei pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../31.07.2009, se va proceda la conexarea dosarelor și emiterea unei singure decizii de soluționare .

I.D-I T L contestă, atât în nume propriu cât și prin procuratorul I M, Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../31.07.2009 privind calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul

marca FORD Tip ANL/ESCORT pentru repunerea în circulație în România, solicitând restituirea taxei în integralitate.

În motivarea contestațiilor se precizează că taxa pe poluare a fost încasată cu încălcarea prevederilor art.90 din Tratatul Comunității Europene.

II.Organele de specialitate din cadrul A.F.P. Rovinari au stabilit următoarele :

Prin Decizia nr..../31.07.2009, pe baza documentelor depuse de d-l T L la cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului marca FORD Tip ANL/ESCORT, înregistrată la A.F.P. Rovinari sub nr..../23.06.2009 , organele fiscale au calculat taxa pe poluare în sumă de ... lei .

La stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei s-au avut în vedere elementele de calcul prevăzute în O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare .

III.Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport cu constatările organului fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță , se rețin următoarele :

În fapt , prin cererea înregistrată sub nr..../23.06.2009 ,d-l T L a solicitat Administrației Finanțelor Publice a orașului Rovinari stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD Tip ANL/ESCORT .

A.F.P. Rovinari , în baza O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia , aprobate prin H.G. nr.686/2008 a calculat suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare în sarcina d-lui Toma L.

În drept , speței supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.4 lit.a) și art.5 alin. (2)-(3) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule , unde se precizează că :

Art.4

„Obligația de plată a taxei intervine :

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

Art.5

(2)Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumită 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 .”

De asemenea , dispozițiile art.3 alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. nr.686/2008, arată că :

*„(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) carte 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 de art.5 alin.(4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă „Registru Auto Român” ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art.5 alin. (20) .”

Precizăm faptul că , realizarea efectivă a calcului taxei pe poluare se efectuează potrivit prevederilor pct.1.4 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizează :

„1.4.Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice - suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației.”

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 01 iulie 2008, conform prevederilor art.14 din O.U.G. nr.50/21.04.2008, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru Mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, abrogând art.214¹- 214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Prin urmare , câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că 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 cu art.I-33, alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea 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.”

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 , calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național (pct.29 din Hotărârea 18.01.2007, Brzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotărârea din 29.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult , pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatarul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap.V ,art.5 “*Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat*”, din H.G. nr.686/2008, care stipulează, că:

Art. 5

Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

„(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **declară pe propria răspundere că** rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorat cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declararea nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**"

Ori în speța în cauză, această **taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului**, care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate.

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, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare."

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.

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.**

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 O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege", motiv pentru care

contestațiile d-lui T L vor fi respinse ca neîntemeiate pentru suma de 3... lei, reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr..../31.07.2009.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) și art.216 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj, prin directorul coordonator

DECIDE :

1) Respingerea în totalitate a contestațiilor formulate de d-l T L din Rovinari, ca neîntemeiate.

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția Comercială și de Contencios Administrativ competentă , conform prevederilor legale .