



## **DECIZIA nr.187/29.07.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a mun. Tg.Mureș, prin adresa nr..../27.05.2009, înregistrată sub nr..../29.05.2009, asupra contestației formulate de **dl. H**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.05.2009.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../25.05.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../25.05.2009, petentul solicită restituirea taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr..../08.05.2009, invocând următoarele:

- taxa pe poluare este contrară art.90 din Tratatul privind instituirea Comunității Europene, întrucât discriminează autoturismele second-hand provenind din alte state membre ale Uniunii Europene (în speță Germania);

- după cum a precizat adeseori Curtea de Justiție Europeană, "statele membre trebuie să își exercite competența fiscală cu respectarea dreptului comunitar". Această obligație revine atât autorității legiuitoare, cât și organelor fiscale și instanțelor judecătorești;

- în cazul în care o anumită stare de fapt este reglementată atât de dreptul comunitar, cât și de cel național, se pune problema prevalenței uneia dintre categoriile de norme care intră în coliziune. Pentru asigurarea aplicării și valabilității unitare a dreptului comunitar pe întreg teritoriul Uniunii Europene, este de importanță vitală aplicarea dreptului comunitar cu prioritate față de dreptul național;

- Curtea de Justiție Europeană a pus bazele principiului rangului prioritar al dreptului comunitar (în speță, art.90 par.1 din Tratatul CE) față de dreptul național (în speță art.214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), Curtea accentuând acest principiu și indicând că în fața dreptului comunitar nu beneficiază de prioritate nici măcar normele de drept constituțional naționale;

- după cum s-a indicat în literatura de specialitate, cea mai gravă problemă juridică pe care o generează taxa pe poluare, în cazul autoturismelor second-hand care sunt pentru prima dată înmatriculate în România, este încălcarea dreptului comunitar. Astfel, din jurisprudența Curții de Justiție Europene se concluzionează că problema juridică nu este reprezentată de existența accizei (taxei) sau de cuantumul ei, instituirea unui impozit sau al unei taxe intrând în prerogativele suverane ale statelor membre Uniunii Europene, ea fiind reprezentată de posibilitatea ca o asemenea acciză să aibă ca efect o discriminare între produsele naționale și produsele similare importate ori protejarea producției interne, în contradicție cu prevederile art.90 din Tratatul CE;

- organele fiscale din România trebuie să țină cont, atunci când reglementează în materie fiscală sau când aplică normele fiscale naționale, de un alt aspect: întotdeauna, impozitele și taxele prelevate ilegal, cu încălcarea dreptului comunitar, trebuie restituite. Curtea de Justiție Europeană a consacrat de altfel, o jurisprudență în materia îmbogățirii fără justă cauză la nivel european. Pe baza acestei teorii, statul român poate fi obligat, de pildă, să restituie contribuabililor taxa prelevată ilegal, în cazul în care Curtea ar constata faptul că aticolele din Codul fiscal sunt incompatibile cu art.90 din Tratatul CE.

**B)** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmare cererii formulate de **dl. H.**, înregistrată la organul fiscal sub nr..../27.02.2009, prin care a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca BMW, Tip 346L/EL71/318D, categoria auto M1, norma de poluare E3, număr identificare WBAEL71080PK85989, număr omologare ACBM121X11CA6E3, an fabricație 2003, serie carte auto H267036, data primei înmatriculări în străinătate 09.12.2003, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.05.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, fiind în sumă de ... lei.

**C)** Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

**În fapt,** în urma cererii prin care **dl. H.**, a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca BMW, Tip 346L/EL71/318D, categoria auto M1, norma de poluare E3, număr identificare WBAEL71080PK85989, număr omologare

ACBM121X11CA6E3, an fabricație 2003, serie carte auto H267036, data primei înmatriculări în străinătate 09.12.2003, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.05.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei taxa pe poluare în sumă de .... lei.

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

„**ART. 4 Obligația de plată a taxei intervine:**

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

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".

La pct.1.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se stipulează că: "**Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:**

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze **prima înmatriculare a unui autovehicul în România** sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii".

Se reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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 gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmăre abrogării art.214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> 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.

Astfel, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentului potrivit căreia "Curtea de Justiție Europeană a pus bazele principiului rangului prioritar al dreptului comunitar (în speță, art.90 par.1 din Tratatul CE) față de dreptul național (în speță art.214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> din C. fisc.)", în condițiile în care aceste din urmă prevederi sunt abrogate și se referă la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

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.

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, Partea a II-a, “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, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care 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.

Prin urmare, se reține ca neîntemeiată susținerea petentului potrivit căreia "cea mai gravă problemă juridică pe care o generează taxa de poluare, în cazul autoturismelor second-hand care sunt pentru prima dată înmatriculate în România, este încălcarea dreptului comunitar".

De asemenea, din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, se reține că 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.

Taxa pe poluare pentru autovehicule este reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, astfel că obligativitatea achitării acesteia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării taxei pe poluare pentru autovehicule, se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1, alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare 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, conform căruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”, motiv pentru care contestația formulată de **dl. H.**, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de *dl. H*, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../08.05.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului taxa pe poluare în sumă de .... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR COORDONATOR,**