



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _150_
din _____19.11.2010_
privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică, CNP,
din localitatea Vama,, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de **persoana fizică**, CNP, din localitatea Vama,, județul Suceava.

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 31.08.2010, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de** lei, reprezentând taxă pe poluare.

Persoana fizică solicită și **restituirea sumei de** lei actualizată cu rata dobânzii legale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică prin contestația formulată precizează că **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule este nelegală și netemeinică.**

În contestația formulată, persoana fizică susține că taxa pe poluare este contrară reglementărilor comunitare în vigoare.

Contestatoarea invocă prevederile art. 90 par. 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene, Hotărârea CJE în cauza Weigel (2004), Constituția României, Jurisprudența Curții de Justiție Europene.

Petenta motivează că, deoarece în România, stat comunitar, nu se percepe nici un fel de taxă pentru autoturismele produse și înmatriculate ori reînmatriculate în România, dar se percepe o astfel de taxă pentru autoturismele înmatriculate deja în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România după aducerea acestora în România, se constată o diferență de tratament, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal și contravine dispozițiilor menționate din Tratatul CEE.

Contestatoarea precizează că s-a încălcat principiul libertății circulației mărfurilor, în sensul că se dezavantajează, direct sau indirect, mașinile din celelalte țări membre, în competiția cu produsele similare autohtone.

Persoana fizică susține că nu datorează suma potrivit legislației comunitare și consideră că din acest motiv taxa trebuie restituită.

Persoana fizică solicită și restituirea sumei de lei actualizată cu rata dobânzii legale.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, organele de control au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat o taxă pe poluare pentru autovehicule de lei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., se precizează că persoana fizică, având codul de identificare, a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca, categoria auto M1, norme poluare E4, serie șasiu, an fabricație 2006.

În urma aplicării elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au stabilit că persoana respectivă datorează o taxă de lei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă la cererea persoanei fizice în baza următoarelor documente:

- Cartea de identitate a autovehiculului (copie și original);
- Traducerea cărții de identitate a autovehiculului înmatriculat în altă țară (copie);
- Copia BI;
- Contracte.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând taxă pe poluare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care petentul susține că decizia de calcul al taxei pe poluare este nelegală și netemeinică.

În fapt, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare se precizează că persoana fizică, având codul de identificare, a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca categoria auto M1, norme poluare E4, serie șasiu, an fabricație 2006.

În urma aplicării elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au stabilit că persoana respectivă datorează o taxă de lei.

Contestatorul susține că taxa pe poluare este contrară reglementărilor comunitare în vigoare, iar decizia de calcul al taxei pe poluare este nelegală și netemeinică.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizează că:

„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, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, având în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată, în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

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.

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

Conform acestor prevederi legale, rezultă că OUG 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule este adoptată de către Guvernul României și a fost emisă în scopul asigurării protecției mediului.

De asemenea, în același act normativ se precizează că această ordonanță de urgență asigură respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene și a fost emisă în baza art. 115 alin. (4) din Constituția României.

- **Referitor la afirmația petentului potrivit căruia** dispozițiile dreptului comunitar au prioritate față de dreptul național și invocă în susținerea contestației sale prevederile **art. 148** din Constituția României, unde se precizează că:

ART. 148

„Integrarea în Uniunea Europeană

[...]

(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.

[...]”.

Rezultă din aceste prevederi legale că reglementările comunitare au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne. Se reține astfel că, se aplică acele prevederi comunitare doar atunci când actele normative din țară sunt contrare acestora.

În cazul de față, așa cum rezultă și din textul OUG 50/2008 citat anterior, această ordonanță a fost adoptată cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene și a fost emisă în baza art. 115 alin. (4) din Constituția României.

Se reține că OUG 50/2008 prin prevederile sale respectă normele de drept comunitar și nu sunt contrare acestuia așa cum afirmă contestatorul.

- La **art. 3 alin. 1** din OUG 50/2008 se menționează că:

ART. 3

„(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1):

a) autovehiculele aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autovehiculele special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, precum și autovehiculele special modificate în scopul

preluării și transportării persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) autovehiculele destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră, de pompieri;

d) autovehiculele definite conform RNTR2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculele speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculele speciale destinate serviciilor de descarcerare;

e) autovehiculele a căror caroserie sau al căror șasiu a fost înlocuită/înlocuit, cu condiția ca aceste autovehicule să fi fost anterior înmatriculate pe teritoriul României;

f) autovehicule speciale a căror deplasare pe drumurile publice este în general limitată numai la și de la locul de muncă, ale căror motoare respectă normele privind poluarea chimică aplicabile mașinilor mobile nerutiere.

[...]”.

- Documentele în baza cărora se calculează taxa pe poluare sunt prevăzute la **art. 3** din Hotărârea Guvernului 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, unde se menționează că:

ART. 3

„(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [...]

(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) cartea 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 la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3 intră sub incidența taxei pe poluare.

De asemenea, la alin. 2 sunt prezentate excepțiile de la aplicarea prevederilor acestei ordonanțe. La calcularea taxei pe poluare se au în vedere o serie de documente, respectiv cartea de identitate a vehiculului, document din care să

rezulte data primei înmatriculări a acestora, declarația pe propria răspundere și rezultatul expertizei tehnice.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, la data de 31.08.2010, persoana fizică a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca, categoria auto M1, norme poluare E4, serie șasiu, an fabricație 2006.

Decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă la cererea persoanei fizice în baza următoarelor documente: cartea de identitate a autovehiculului (copie și original), traducerea cărții de identitate a autovehiculului înmatriculat în altă țară (copie), copia BI, contracte, fără a rezulta că autoturismul achiziționat de persoana fizică s-ar încadra în una din excepțiile prevăzute de lege.

Persoana fizică nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare, ci faptul că decizia de calcul al taxei pe poluare este nelegală și netemeinică, deoarece taxa pe poluare este contrară reglementărilor comunitare în vigoare.

Așa cum rezultă din textele de lege citate anterior, OUG 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule este adoptată de către Guvernul României, a fost emisă în baza Constituției României și în scopul asigurării protecției mediului și asigură respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene.

Se reține astfel că taxa pe poluare are la bază un act normativ care este emis în baza Constituției României și cu respectarea reglementărilor comunitare în vigoare, drept pentru care afirmațiile contestatorului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate anterior, precum și faptul că persoana fizică contestă decizia de calcul al taxei pe poluare pe motiv că este nelegală, fără a contesta și modul de calcul al taxei, rezultă că pentru autovehiculul achiziționat de persoana fizică, în mod legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare și a stabilit în sarcina acesteia **suma de plată de lei, reprezentând taxă pe poluare**, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** cu privire la această sumă.

2. Referitor la cererea persoanei fizice de restituire a sumei de lei, actualizată cu rata dobânzii legale, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care această cerere nu are caracter de cale administrativă de atac.

În fapt, persoana fizică solicită restituirea sumei de lei actualizată cu rata dobânzii legale.

În drept, conform art. 205 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(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”.

• art. 209 la alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(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;

[...]”.

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de soluționare a contestațiilor 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, precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri și care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror cuantum este de până la lei.

Întrucât cererea persoanei fizice se referă la restituire de taxă pe poluare actualizată cu rata dobânzii, organul de soluționare specializat din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

- Potrivit art. 6 din HG 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:

ART. 6

„(6) Cererea de restituire, însoțită de documentele prevăzute la alin. (4), se soluționează de organul fiscal competent, în termenul prevăzut la art. 70

din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

(12) Restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă plătită se face de către organul fiscal competent, de la bugetul de stat, din contul de venituri bugetare în care a fost încasată suma în contul bancar indicat de către solicitant prin cererea sa de restituire”.

Conform acestor prevederi legale, restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă pe poluare plătită se face de către organul fiscal competent.

- În ceea ce privește organul fiscal competent cu restituirea taxei, sunt aplicabile prevederile **art. 3** din actul normativ mai sus menționat:

ART. 3

„(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”.

Din textele de lege prezentate, rezultă că cererile de restituire a taxei pe poluare se soluționează de către organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal. În cazul **persoanei fizice**, competența de soluționare a cererii revine Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc.

- Potrivit **pct. 9.8** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“[...]

9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.

[...]”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestației privind **restituirea sumei de** lei nu intră în competența de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, având și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, drept pentru care **urmează a se înainta** organelor de administrare din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 1 și art. 3 din Ordonanța de Urgență a Guvernului Nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 148 din Constituția României, art. 205 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 9.8, pct. 13.1 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 3 și art. 6 din HG 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, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 31.08.2010, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, **privind suma de lei**, reprezentând **taxă pe poluare, ca neîntemeiată.**

2. Transmiterea către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc spre competență soluționare a cererii de restituire a sumei de lei, actualizată cu rata dobânzii legale, formulate de către **persoana fizică**, solicitare care are alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, pentru a analiza și proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....