



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**,
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice.... sub nr. /2010

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Anina, prin adresa nr. /2010, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. /2010, asupra contestației formulată de dl. **X**, cu domiciliul în

Obiectul contestației îl reprezintă suma de ... **lei** stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...2010, dl. **X**, formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice, înregistrată sub nr. .../...2010. Contestatorul solicită și restituirea sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare și a dobânzilor aferente până la restituirea integrală a sumei.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de dl. **X**.

I. Prin contestația formulată, dl. **X** se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr.../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice..., prin care s-a stabilit taxa pe poluare în cuantum de **lei**, considerând că această taxă este nelegală în raport cu legislația internă dar și cu legislația comunitară.

De asemenea, contestatorul solicită restituirea sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare și a dobânzilor aferente până la restituirea integrală a sumei.

În susținerea cauzei contestatorul aduce următoarele argumente:

Contestatorul arată că la data de ...2009 a achiziționat un autoturism marca ..., cu nr. de identificare, an de fabricație 2004, conform contractului de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat la data de ...2009, între el și vânzătorul V.

De asemenea, contestatorul arată că deși acest autoturism a mai fost înmatriculat în Italia țară membră a Uniunii Europene, pentru înmatricularea lui în România i "s-a impus" achitarea unei taxe pe poluare ca o condiție "sine qua non", în acest sens fiind emisă Decizia nr.../...2010 pentru achitarea sumei de ... lei, sumă pe care a achitat-o conform chitanței seria ... nr... la data de2010.

Contestatorul consideră că taxa este "nelegală, fiind interzisă de art.90 din Tratatul de instituire a comunității Europene", astfel, potrivit O.U.G. nr.50/2008 taxa de poluare este datorată numai autoturismele pentru care se face prima înmatriculare în România nu și pentru cele aflate deja în circulație, înmatriculate în țară.

Totodată, contestatorul susține că potrivit art.90, paragraful I din Tratatul de instituire a Comunității 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, iar din coroborarea textelor de lege cuprinse în dreptul intern și cele din dreptul comunitar în raport de Constituția României și Jurisprudența Curții Europene de Justiție, sunt aplicabile dispozițiile dreptului comunitar care au prioritate față de dreptul național, și ca atare dispozițiile O.U.G. nr.50/2008, cu modificările ulterioare, contravin art.90 din Tratatul U.E.

Contestatorul susține că problema nesocotirii normelor comunitare nu se pune în cazul autovehiculelor noi, deoarece taxa care se plătește cu ocazia primei înmatriculări în România este aceeași indiferent de proveniența lor, respectiv din producția internă, import sau achiziții intracomunitare, ci se pune în legătură cu autovehiculele second-hand provenite din achiziții din alte state membre, acestea fiind supuse unui nivel ridicat de taxare conform Codului de procedură fiscală.

Concluzionând, contestatorul consideră că făcând aplicarea principiilor supremației dreptului comunitar și celui privind efectul direct al dreptului comunitar în ordinea juridică internă, taxa achitată pentru înmatricularea autoturismului în țară a fost încasată cu încălcarea dispozițiilor art.90 (1) din Tratat, motiv pentru care solicită anularea deciziei nr.../....2010 și restituirea taxei și a dobânzilor aferente.

Argumentația juridică a contestatorului: art.205, art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

La dosarul cauzei, contestatorul a depus în copie următoarele documente: decizia nr.../...2010, chitanța seria ... nr....., cartea de identitate a vehiculului, certificatul de înmatriculare, cartea sa de identitate.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010, depusă de dl. X, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /11.08.2010,

stabilind o taxă pe poluare în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș - Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../...2010 taxa pe poluare în sumă de lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../...2010, dl. X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a unui autovehicul marca ..., anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Urmare a solicitării dl., organele fiscale, având în vedere prevederile O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobate prin H.G. nr.686/2008, au procedat la calcularea taxei pe poluare și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...2010, pentru suma de ... lei, pentru autovehiculul marca ... , Tip:, Categoria auto M1, Norma poluare E3, Serie sașiu:....., număr de omologare, număr de identificare:, capacitate cilindrică 2172 cmc, an fabricație 2004, serie carte auto ..., data primei înmatriculări2004. Taxa pe poluare a fost stabilită în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului și a elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Prin contestația formulată, se reține că dl. X nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare sau cuantumul acesteia, stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...2010, ci faptul că această taxă este nelegală fiind interzisă de art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

În drept, sunt incidente prevederile [O.U.G nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“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. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2”.

„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, 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.

[...]

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4. “

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G.nr.50/2008, act normativ care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă 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, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată.

În ceea ce privește susținerea contestatorului cu privire la faptul că această taxă este nelegală în raport cu legislația comunitară, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, „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 Comunității 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 și faptul că, tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci când quantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național.**

De asemenea, potrivit prevederilor H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Totodată, potrivit expunerii de motive din preambulul O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare 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, 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, a avut 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.”

Prin urmare, scopul acestui act normativ este acela de a asigura respectarea dispozițiilor legii cadru europene, respectiv Tratatul de instituire a Comunității Europene, cu privire la îmbunătățirea calității aerului și încadrarea poluării în valorile limită, în conformitate cu dispozițiile art.I-33 din Tratatul de aderarea României la U.E. ratificat prin Legea nr.157/2005, sumele colectate din perceperea acestei taxe fiind destinate finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

De asemenea, sistemul de taxare stabilit prin O.U.G.nr.50/2008 este suficient de precis în ceea ce privește criteriile legate de calculul deprecierei autoturismelor care se înmatriculează prima dată în România (emisia de CO₂, capacitatea cilindrică, etc.) aceste elemente fiind considerate în jurisprudența Curții Europene de Justiție drept criterii obiective ce pot fi folosite într-un sistem de taxare bazat pe o grilă de impozitare .

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art.3 alin.(1) din O.U.G.nr.50/2008, rezultă că taxa pe poluare se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare

a acesteia autoturismele prevăzute la art.3 alin.(2) din ordonanță, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

În aceste condiții se reține a fi neîntemeiată invocarea în susținerea cauzei a prevederilor comunitare, respectiv a art.90 din Tratatul de instituire a comunității Europene, deoarece taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO2, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

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, s-a pronunțat și Curtea Constituțională prin Decizia 802 din 19/05.2009 (definitivă și general obligatorie) publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.428 din 23/06/2009, referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a celor ale art.11 din aceeași ordonanță.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului care prin cererea nr..../...2010, depusă la organul fiscal, a solicitat calculul taxei pe poluare în vederea primei înmatriculări în România pentru autovehiculul marca ...

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 [O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”](#), motiv pentru care contestația dl. X, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **1.... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ...

În ceea ce privește solicitarea contestatorului privind restituirea taxei pe poluare și a dobânzilor aferente până la restituirea integrală a sumei, se reține faptul că, așa cum a fost prezentate anterior, taxa pe poluare este legal datorată, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de ... **lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul în cauză, contestația fiind respinsă ca neîntemeiată, pentru această sumă, în consecință, această solicitare nu se justifică.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; [H.G.nr.686/2008](#) privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule;

Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr.157/2005; Decizia 802/2009 a Curții Constituționale; art.13, art. 216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de, pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../...2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,