

DECIZIA NR.
privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**,
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice
sub nr./2009

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Reșița-Serviciul Registru-Contribuabili Declarații Fiscale-Persoane Fizice, prin adresa nr./2009, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr./2009, 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./2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice .

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2009, **dl. X**, formulează și depune, contestație la Administrația Finanțelor Publice Reșița, înregistrată sub nr./2009, solicitând anularea acesteia și restituirea sumei plătite cu titlu de taxa pe poluare.

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 (1) 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 legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl. X, se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr. /2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice , solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de ... **lei** plătită nejustificat cu titlu de taxă pe poluare invocând următoarele motive:

Contestatorul arată că, pentru a-și putea înmatricula autovehiculul marca..., categoria auto M1-achiziție intracomunitară a fost obligat să plătească suma de ... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, conform O.U.G.nr.50/2008,cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea arată că, a achiziționat mașina din spațiul intracomunitar și a fost obligat să plătească o taxă de poluare, taxă discriminatorie, iar prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009 a cărei anulare o solicită, consideră că a fost încălcat Tratatul Comunității Europene, la care România este parte.

Contestatorul susține că, potrivit art.25 din Tratatul Comunității Europene, între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent, această interdicție aplicându-se și taxelor vamale cu caracter fiscal.

De asemenea, contestatorul invocă prevederile art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene și susține că taxa pe poluare pe care a fost obligat să o plătească, încalcă principiul nediscriminării produselor importate față de cele interne.

Totodată, contestatorul suține că, chiar Constituția României, consfințește aplicarea unitară și cu prioritate a dreptului comunitar, statul român fiind obligat conform legii sale supreme să respecte cu bună credință obligațiile care-i revin din tratatele la care

a aderat, iar aplicarea acestei taxe discriminatorii, numai pentru autoturismele din import, indiferent cum se numește această taxă, încalcă normele europene la care România a aderat.

Contestatorul susține că, România devenind membru al Uniunii Europene are obligația de a-și armoniza legislația internă cu legislația comunitară iar perceperea taxei în baza unei dispoziții legislative în neconcordanță cu legislația comunitară în vigoare este ilegală și drept urmare solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr. /2009 și restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei.

Contestatorul menționează că, dacă soluționarea "cererii" sale nu va avea loc în termen de 30 de zile prevăzut de art.2, lit.g) din Legea nr.554/2004 cu modificările și completările ulterioare, sau nu i se va răspunde la solicitarea sa în termenul de mai sus se va adresa instanțelor de judecată competente pentru soluționarea "cererii" sale.

Argumentația juridică: art.25, art. 90 din Tratatul Comunității Europene, art.7 din Legea 554/2004 a Contenciosului Administrativ.

În susținerea cauzei, dl. X anexează:

- Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr. /2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița
- Chitanța seria ... nr..../2009 prin care a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule la A.F.P .

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice , urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr./2009, depusă de contestator, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009, prin care s-a stabilit în sarcina dl. X suma de plată de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip ..., categoria auto M1, norma de poluare E 2, serie sașiu ..., număr omologare ..., număr de identificare, ... an fabricație 1996, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 11.1996, în vederea efectuării primei înmatriculări a acestuia în România.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009 a fost emisă în baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2009, întocmit de organele fiscale, având în vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*), precum și Hotărârea Guvernului 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.

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

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș - Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, taxa pe poluare în sumă de ...lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice , în sarcina contestatorului, este legal datorată.

În fapt, în data de .../2009 dl. X, a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr...., calcularea taxei pe poluare, pentru autovehiculul marca ..., anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca,..., tip ..., categoria auto M1, norma de poluare E 2, serie sașiu, număr omologare...., număr de identificare.... an fabricație 1996, serie carte auto..., data primei înmatriculări 11.1996, în baza documentației depuse de contestator și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*), precum și Hotărârea Guvernului 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, emițând Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr../2009, pentru suma de plată de ...lei.

În drept, sunt incidente prevederile [O.U.G nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*), care precizează:

[„ART. II](#)

(1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#), cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008*](#)) pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

[ART. IV](#)

Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizică sau juridică prezintă autorității fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, în vederea luării în evidență, în termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, o cerere însoțită de unul dintre documentele prevăzute la art. III lit. a) sau b), iar în situația prevăzută la art. III lit. c), documentul va fi însoțit și de declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în România.

[ART. V](#)

În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea și documentele prevăzute la art. IV, înregistrate la autoritatea fiscală competentă, se completează, în termen de maximum 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu documentele prevăzute la [art. 3 alin. \(2\) din anexa la Hotărârea Guvernului 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.

[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.

(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. "

coroborat cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) din 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, care precizează:

"ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

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) 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). "

Având în vedere situația de drept și de fapt, documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009, a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, ca urmare a cererii nr. /2009, depusă de dl. X, **prin care solicită** calcularea taxei pe poluare în conformitate cu O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*) pentru autovehiculul marca

[În ceea ce privește cuantumul taxei pe poluare în sumă de ...lei, calculată în sarcina](#) dl. X, se reține că, aceasta a fost stabilită în baza documentelor depuse de contestator din care rezultă caracteristicile autoturismului precum și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*) și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin [H.G nr. 686/ 2008, organele fiscale procedând la calcularea](#)

taxei pe poluare, după formula stipulată la art.6, alin.(1), lit.b) din ordonanța de urgență sus menționată.

Calculul efectiv al taxei pe poluare s-a realizat în conformitate cu prevederile pct. 1.4. din [Ordinul nr. 986/ 2008 \(*actualizat*\)](#) pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule care precizează:

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

Prin contestația formulată, se reține că, dl. X, nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare, cuantumul taxei stabilite de organele fiscale, ci faptul că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009 prin care s-a stabilit suma de plată de ...lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip... în vederea efectuării primei înmatriculări în România, este „ **ilegală** ” și „ **discriminatorie**”, solicitând anularea acesteia.

Referitor la argumentele aduse de contestator, se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și reprezintă opțiunea legiuitorului național.

Referitor la prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că prevederile art.148 alin. (2) din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, față de dispozițiile contrare din legile interne, **“cu respectarea prevederilor actului de aderare”**, iar în conformitate cu prevederile 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, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Din jurisprudența 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 intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa pe poluare, prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*), pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

De asemenea, din H.G. nr.686/2008, nivelul taxei este determinată 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.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*), **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, 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”.

Astfel că, afirmațiile contestatorului potrivit cărora prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /2009 prin care s-a stabilit suma de plată de ...lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip... în vederea efectuării primei înmatriculări în România, “s-au încălcat prevederile Tratatului Comunității Europene” iar taxa pe poluare, este „**ilegală** ” și “**discriminatorie**”, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de ...lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip ... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2009, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, fapt pentru care contestația dl. X, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, pentru această sumă.

În ceea ce privește afirmația contestatorului “dacă soluționarea cererii mele nu va avea loc în termen de 30 de zile prevăzut de art.2, lit.g) din Legea nr.554/2004 așa cum a fost modificată și completată, sau nu mi se va răspunde la solicitarea mea în termenul susprecizat mă voi adresa instanțelor de judecată competente pentru soluționarea cererii mele”, aceasta este nejustificată întrucât la art.70, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **cu modificările și completările ulterioare se prevede:**

”ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare”.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.II, alin.(1), art.IV,art.V, art.4 lit.a), art.5 alin.(1) (2) (3) (4) (5), art.6 alin.(1) lit.b) din **O.U.G nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009*); art.3, alin.(1),alin.(2) din **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; **pct. 1.4. din Ordinul nr. 986/ 2008 (*actualizat*)** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule; **art.13, art.70, alin.(1), 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 **dl. X** pentru suma de **...lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2009”, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR