



DECIZIA nr. 181/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de d-l **F A S**
cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...11.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Asistenta Contribuabili Persoane Fizice si Juridice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **d-l F A S** cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva DECIZIEI DE CALCUL AL TAXEI PE POLUARE AUTOVEHICULE nr. ... din ...10.2008.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de calcul mentionata mai sus, in suma de “y” lei.

Contestatia formulata prin Societatea civila de avocati “S si asociatii” din mun. Cluj-Napoca, (la dosarul cauzei fiind anexata in original Imputernicirea Avocatiala nr. ... din ...11.2008), este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat intocmit la data de ...10.2008 a fost comunicat contestatorului la data de ...10.2008 (potrivit datei inscrise pe actul atacat confirmata de semnatura petentului), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ...11.2008 fiind inregistrata sub nr. -/....11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **d-l F A S** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul contesta taxa pe poluare in suma de “y” lei calculata pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, tip BORA, norma de poluare E3, cu nr. de identificare ..., solicitand anulara deciziei de calcul a taxei pe poluare nr. -/...10.2008, restituirea taxei de poluare achitata prin chitanta nr. -/...10.2008 si plata dobanzii legale aferente.

In sustinerea solicitarii sale, petentul invoca urmatoarele aspecte:

- taxa pe poluare reglementata de O.U.G. nr. 50/2008 este contrara art. 90 din Tratatul privind instituirea Comunitatii Europene, potrivit caruia “*Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice*

natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”, intrucat discrimineaza autoturismele si autovehiculele second-hand provenind din alte state membre ale Uniunii Europene.

- taxa de poluare achitata cu ocazia primei inmatriculari in Romania are un caracter discriminatoriu, deoarece atata vreme cat pentru un autovehicul care a fost inmatriculat in Romania nu exista obligatia acestei taxe, indiferent de numarul transferurilor de proprietate ulterioare, pentru autovehiculele provenind din alte state ale Uniunii Europene se impune acesta taxa,

- Curtea de Justitie a precizat ca “*statele membre trebuie sa isi exercite competenta fiscala cu respectarea dreptului comunitar*”, obligatie care revine atat autoritatii legiuitoare, cat si organelor fiscale si instantele judecatoresti,

- in cazul in care o anumita stare de fapt este reglementata atat de dreptul comunitar cat si de cel national, aplicarea dreptului comunitar are prioritate fata de dreptul national, aceasta pentru asigurarea aplicarii unitare a dreptului comunitar pe intreg teritoriul Uniunii Europene. Curtea de Justitie Europeana punand bazele principiului rangului prioritar al dreptului comunitar, fata de dreptul national,

- existenta taxei pe poluare pentru autovehicule se poate justifica in situatia in care ea se aplica in mod unitar la nivel national tuturor autovehiculelor care se inmatriculeaza in Romania, indiferent daca provin din tara sau dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene,

- potrivit art. 148 din Constitutia Romaniei, ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne,

- atata timp cat in Romania nu se percepe nici un fel de taxa pentru autoturismele reanmatriculate in tara noastra, dar se percepe o astfel de taxa pentru autoturismele inmatriculate deja in celelalte state comunitare si reanmatriculate in Romania, se poate observa aplicarea unui tratament diferit, fiind vorba de o discriminare a regimului juridic fiscal ce contravine dispozitiilor Tratatului CEE,

- petentul prezinta modul de calcul a taxei pentru trei autoturisme, concluzionand ca obiectivul instituit de actul normativ pentru reducerea poluarii nu va putea fi atins, deoarece aplicarea prevederilor legale conduce la intrarea pe teritoriul Romaniei a unui numar mare de autovehicule vechi, cu performante foarte scazute.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de ...10.2008, emisa de catre Administratia Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca s-a stabilit ca **d-I F A S** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca are de plata suma de “y” lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, tip BORA, categoria auto M1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare, serie carte auto G ..., data primei inmatriculari ...10.2000.

La stabilirea in sarcina contribuabilului a acestei obligatii de plata, organul fiscal a avut in vedere prevederile O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, precum si H.G. Nr. 686/24.06.2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca d-l F A S cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca datoreaza obligatia de plata in suma de “y” lei, stabilita in sarcina sa prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de ...10.2008, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si daca aceasta taxa este legal determinata.

In fapt, la data de ...10.2008 d-l F A S cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...10.2008, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, tip BORA, categoria auto M1, norma de poluare E3, cu nr. de identificare ..., serie carte auto G ..., data primei inmatriculari10.2000, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, cu nr. de identificare, data primei inmatriculari10.2000, in baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Normelor metodologice de aplicare ale acesteia, aprobate prin H.G. nr. 686/24.06.2008, emitand Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. -/...08.2008, prin care s-a calculat suma de “y” lei, reprezentand taxa de poluare.

In drept, spetei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 4, lit. a) si art. 5, alin. (1)-(3) din O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza ca:

“Art. 4 Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania; [...].

Art. 5 (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

(3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”.

De asemenea, dispozitiile art. 3, alin. (1) si (2) din Norme metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, arata ca:

“Art. 3 (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

[...]. b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) *In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:*

a) *cartea de identitate a vehiculului; si*

b) *in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)".*

Intrucat **d-I F A S** cu domiciliul in mun. Cluj- Napoca a achizitionat un autovehicul marca VOLKSWAGEN, tip BORA din Germania, pe care a dorit sa il inmatriculeze in Romania, iar legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata de catre petent.

In ceea ce priveste cuantumul taxei pe poluare calculate in sarcina contribuabilului se retine ca aceasta a fost stabilita in baza documentelor depuse de catre petent din care rezulta caracteristicile autoturismului, precum si a elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/24.06.2008, organele fiscale procedand la calcularea taxei pe poluare, dupa formula stipulata la art. 6, alin. (1), lit. a), pct. 1 din ordonanta de urgenta.

Aplicand formula de calcul mentionata mai sus, rezulta suma de plata in euro care apoi este transformata in lei pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului trecut, rezultand in speta analizata o obligatie de plata in suma de "y" lei.

De mentionat este faptul ca realizarea efectiva a calculului taxei pe poluare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizeaza:

"Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicatiei informatice -suport realizate si implementate de Directia generala de tehnologia informatiei."

Referitor la argumentele aduse de catre petent, se poate arata ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform prevederilor art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, aceasta fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national urmare abrogarii art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, "*cu respectarea prevederilor actului de aderare*", iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 "*Legea cadru europeana este un act legislativ*"

care obliga orice stat membru si destinatar in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor”.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene: *“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”*.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Ori, taxa pe poluare, prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru un autoturism fabricat in Romania care nu a fost inmatriculat, este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelorasi specificatii tehnice.

De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinata de norma de poluare corelata cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului *“poluatorul plateste”*, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.

In contextul considerentelor si a prevederilor legale prezentate mai sus, se constata ca obligatia de plata pe care contribuabilul o datoreaza este in suma de “y” lei, astfel incat solicitarea petentului privind restituirea taxei achitate impreuna cu dobanzile legale aferente nu este justificata, iar pe cale de consecinta contestatia formulata de petent urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) si ale art. 216 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-I F A S** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de “y” lei, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. -/...10.2008.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV