



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI VASLUI



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel: 0235315297, 0235314143/429,
Fax: +0235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 40/28.06.2010
privind modul de soluționare a contestației formulate de
S. L.
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. .. din 08.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Bârlad, prin adresa nr. .. din data de 31.05.2010, asupra contestației formulată de domnul S. L., cu domiciliul în Bârlad, str. V., nr. .., județul Vaslui.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. emisă de Administrația Finanțelor Publice Bârlad la data de 12.05.2010, are ca obiect taxa pe poluare în suma de .. lei și a fost depusă la registratura AFP Bârlad în data de 21.05.2010 sub nr. ...

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1) și (2), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este competentă să soluționeze contestația.

I. S. L., cu domiciliul în Bârlad, str. V., nr. .., județul Vaslui, formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../12.05.2010 emisă de A.F.P. Bârlad, prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de .. lei pentru autovehiculul marca BMW, Tip .., serie șasiu: .., an de fabricație 2006, data primei înmatriculări: 04.10.2006, solicitând anulare acesteia.

Prin contestația formulată petentul contestă legalitatea și temeinicia deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ...12.05.2010 și solicită **anularea ei, invocând următoarele motive:**

- în conformitate cu art. 148 alin. 2 din Constituția României, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană dispozițiile Tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu ale Comunității cărora le recunoaște prioritatea față de dispozițiile contrare din legile interne;

- în conformitate cu prevederile art. 90 paragraful 1 al Tratatului 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".

În consecință solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../12.05.2010.

II. Urmare a cererii de calculul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 11.05.2010, depusă la organul fiscal de către domnul S. L., în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului marca BMW, Tip ., categoria auto M1, norma de poluare E4, serie șasiu: ., nr. omologare ., an de fabricație 2006, data primei înmatriculării: 04.10.2006, serie carte auto H., Administrația Finanțelor Publice Bârlad a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele S. L. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../12.05.2010 stabilind ca datorată suma de .. lei, achitată cu chitanța seria TS6, nr. ../12.05.2010.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de .. lei pentru autovehiculul marca BNW, an fabricatie 2006 in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit OUG nr. 50/2008 taxa pe poluare se datoreaza cu ocazia inmatricularii in Romania a autovehiculelor.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .. din 11.05.2010, domnul S. L. a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a unui autovehicul marca BMW, Tip ., categoria auto M1, norma de poluare E4, serie șasiu: .., nr. omologare .., an de fabricație 2006, data primei înmatriculării: 04.10.2006, serie carte auto H..

Urmare solicitării contribuabilului în cauza, în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice Bârlad a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 12.05.2010 pentru suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare, stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Contribuabilul nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule ci dispozițiile OUG nr. 50/2008 și nerespectarea prevederilor art. 90 din Tratatul Uniunii Europene la care România a aderat în 2007 și ale art. 148 alin. (2) din Constituția României.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

Art. (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. (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”.

Se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, 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 gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmarea abrogării art. 214¹-214³ 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.

Prin urmare, căta vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie supremăția tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, **“cu 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 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.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci când cuantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național (pct. 29 Hotărârea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotărârea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06). De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului **“poluatorul plătește”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Afirmatiile contestatarului, precum că, taxa pe poluarea reglementată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului este ilegală, și discriminatorie nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât OUG nr. 50/2008 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, a ținut 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 și a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.**

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin OUG nr. 50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art. 148 alin. (4) din Constituție, Curtea

Constitutionala prin Decizia 1596 din 26.11.2009 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 37 din 18/01.20109 referitoare la respingerea exceptiei de neconstitutionalitate a dispozitiilor art. (4) lit. a) si art. 11 din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si a ordonantei de urgentă în ansamblu a statuat:

1. “Prin Decizia nr. 802 din 19 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 428 din 23 iunie 2009, Curtea a statuat că ordonanta de urgentă criticată a fost adoptată în contextul în care Comisia Europeană deschisese procedura de infringement împotriva României în temeiul art. 226 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Pentru a evita o eventuală procedură în fata Curtii de Justitie a Comunității Europene, Guvernul a emis această ordonanță de urgentă. De asemenea, Curtea a constatat că, în conformitate cu dispozitiile art. 148 alin. (4) din Constitutie, autoritățile statului român s-au angajat să garanteze ducerea la îndeplinire a obligatiilor rezultate din tratatele constitutive ale Uniunii Europene, din reglementările comunitare cu caracter obligatoriu si din actul de aderare. În acest sens, Guvernul este abilitat din punct de vedere constitutional ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, să garanteze îndeplinirea obligatiilor României față de Uniunea Europeană. Astfel, folosirea ordonantelor de urgentă pentru punerea de acord a legislatiei nationale cu cea comunitară în situatia în care era iminentă declansarea procedurii de infringement în fata Curtii de Justitie este pe deplin constitutională. În aceste conditii, s-a constatat că ordonanta de urgentă criticată respectă exigentele art. 115 alin. (4) din Constitutie.

În final, Curtea a retinut că ordonanta de urgentă nu este un act normativ inferior legii din punct de vedere al fortei juridice. Aceasta se adoptă în temeiul art. 115 alin. (4) din Constitutie, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonante cu conditia respectării unor exigente strict stabilite prin textul Constitutiei.

2. Curtea Constitutională, prin Decizia nr. 1.178 din 17 septembrie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 665 din 6 octombrie 2009, cu privire la constitutionalitatea art. (4) lit. a) din ordonanta de urgentă, a statuat că textul de lege criticat în mod punctual, precum si ordonanta de urgentă în ansamblul său, nu prevăd obligatia plății taxei pe poluare decât la prima înmatriculare a autovehiculului. Or, în mod firesc, pentru autovehiculele înmatriculate înainte de intrarea în vigoare a taxei speciale si ulterior a taxei pe poluare, nu se plătește taxa în cauză. O asemenea chestiune tine de optiunea legiuitorului, care, în considerarea anumitor factori, în viitor va putea adopta o solutie legislativă diferită.

3. Curtea, prin Decizia nr. 499 din 7 aprilie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 341 din 21 mai 2009, cu privire la constitutionalitatea art. 11 din ordonanta de urgentă, a statuat că taxa instituită initial prin art. I din Legea nr. 343/2006 avea un pronuntat caracter de taxă pe poluare, o atare concluzie fiind întărită de faptul că anexa nr. 4 din lege stabilea că valoarea taxei depinde de capacitatea motorului, de standardele de emisie si de vârsta autovehiculului. Art. 1 din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 50/2008 redefineste taxa specială pentru autoturisme si autovehicule, astfel cum rezultă si din prevederile art. 4 si art. 14 alin. (2) din aceeași ordonanță de urgentă, stabilind că obiectul ordonantei de urgentă mentionate îl constituie autovehiculele înmatriculate pentru prima dată în România.

Prin urmare, Curtea a retinut că redefinirea unei taxe printr-un act normativ distinct față de cel initial nu echivalează cu instituirea unei noi taxe,

atât timp cât natura juridică a celor două taxe este identică.

Faptul că initial taxa a fost definită ca taxă specială pentru autoturisme si autovehicule si ulterior a fost definită drept taxă pe poluare nu poate acredita ideea că se instituie taxa pe poluare pentru trecut, câtă vreme respectiva taxă formase deja obiectul unor acte administrativ-fiscale (decizii de impunere), care, la momentul contestării lor, fuseseră aduse la îndeplinire prin plată voluntară, iar art. 11 din ordonanta de urgență viza numai restituirea sumei plătite în plus de contribuabil față de cuantumul datorat. Astfel, natura juridică a taxei a rămas nealterată -taxă pe poluare -, ceea ce s-a modificat a fost doar modalitatea de calcul al acesteia si diminuarea cuantumului său.

[.....]

In consecință, Curtea Respinge ca neîntemeiată exceptia de neconstitutionalitate invocată”.

Afirmatia petentei ca, taxa pe poluare instituita conform OUG din Iulie 2008 este discriminatorie, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat insusi adresa depusa voluntar de acesta la Administratia Finantelor Publice Barlad sub nr. .. din 11.05.2010 se intituleaza "Cerere privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule", si pe cale de consecinta organele fiscale au emis decizia de calcul a taxei pe poluare numai urmare solicitarii contribuabilului si in baza documentelor anexate, decizie care reprezinta titlu de creanta si constituie instiinatre de plata potrivit prevederilor Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatarul a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, inserand toata legislatia referitoare la calculul taxei de la intrarea in vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a OUG nr. 50/2008, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum.

Mai mult, asa cum s-a mentionat mai sus aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarului prin cererea depusa la organul fiscal in care a solicitat calculul taxei in vederea primei înmatriculari a unui autovehicul în România.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene si dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia domnului S. L. va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia de calcula al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.. din 12.05.2010.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 686/2008, Tratatul Comunitatii Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei, Decizia nr. 1596/24.11.2009, a Curtii Constitutionale

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul S. L. cu domiciliul in Barlad, str. V., nr. .., judetul Vaslui, impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 12.05.2010, prin care Administratia Finantelor Publice Barlad a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Judetean Vaslui.

DIRECTOR EXECUTIV,