



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. 133 din 05.05.2009
privind soluționarea contestației formulate de
X,
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice sector x cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestația formulată de contribuabilul X, cu domiciliul în x, sector x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector x sub nr. x, completată cu adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin. (1), 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 Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x X solicită admiterea acesteia din următoarele motive:

În anul 2004 a cumpărat din Spania, autoturismul marca x tipul x, cu număr de identificare x, an fabricație 1999. Acest lucru nu l-a făcut pentru a achiziționa o mașină din altă țară pentru a o aduce în România, ci a cumpărat datorită faptului că a plecat din România în Spania cu contract de lucru, încă din anul 2003.

Autoturismul a fost înmatriculat pe numele acestuia în Spania în anul 2004, pentru a-l folosi în țară în care locuia împreună cu familia arătând că obținut și dreptul de rezidență în această țară.

Din motive personale s-a întors în țară și a fost amendat pentru faptul că nu și-a înmatriculat autoturismul după 30 de zile așa cum prevede OUG nr. 195/2001, republicată și modificată, fiind într-o situație inedită, deoarece nu a cumpărat acest autoturism recent, pentru a-l duce în țară și a-l înmatricula pe numele său pentru prima dată în România.

Considera că dispozițiile OUG nr. 50/2008 nu-i sunt aplicabile, deoarece reglementează alte situații decât cele în care se află acesta. Acest act normativ este nelegal fiind dat cu încălcarea art. 90 din Tratatul Uniunii Europene la care România a aderat în 2007.

In motivarea contestiei domnul X invoca prevederile art. 2, 3 si art. 3 a) al Tratatului Uniunii Europene si art. 20 alin. 2 din Constitutia Romaniei.

In concluzie, contestatarul sustine ca dispozitiile OUG nr. 50/2008, astfel cum a fost modificata, privind taxa pe poluare pentru autovehicule, raportat la normele internationale susmentionate, la care Romania a aderat in anul 2007, sunt total nelegale si in contradictie cu acestea din urma fiind niste norme interne discriminatorii si protectioniste.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de x lei pentru autovehiculul marca x tipul x an fabricatie, 1999, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, domnul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca x, Categorie auto: M1, norma poluare E2, nr. omologare x, nr. identificare x an fabricatie 1999, serie carte auto x data primei inmatriculari fiind 29.09.2000.

La dosarul cauzei este anexat contractul de vanzare cumparare din care rezulta ca autoturismul a fost achizitionat din Spania la data de x.2004 si inmatriculat in aceeaasi tara pe numele contestatarului la data de x.2004.

Urmare a solicitarii persoanei fizice in cauza, in temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, Administratia Finantelor Publice sector x a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x pentru suma de x lei reprezentand taxa pe poluare, stabilita conform elementelor de taxare in vigoare la data solicitarii calcularii taxei.

Contribuabilul nu contesta modul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule ci dispozitiile OUG nr. 50/2008 care considera ca nu-i sunt aplicabile, deoarece reglementeaza alte situatii decat cele in care se afla acesta si ca acest act normativ este nelegal fiind dat cu incalcarea art. 2, 3 si art. 3 a) si art. 90 din Tratatul Uniunii Europene la care Romania a aderat in 2007 si art. 20 alin. 2 din Constitutia Romaniei.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:

Art. 3. - (1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, 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.

(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.

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

b) pentru autovehiculele din categoria M₁, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plata} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100}$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4;

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO ₂ , exprim. in grame/km	0
B = taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO ₂ (col 3 din Anexa 1)	0
C = cilindree (capacitatea cilindrica)	1.905
D = taxa pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa 2	6.6
E = cota de reducere a taxei prevazuta in col. 2 din Anexa 4	61 %
Suma de plata	x

Se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabileste, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în 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, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Referitor la initierea procedurii de inmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule mentioneaza:

“Procedura de inmatriculare a autovehiculelor se considera initiata la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplica regimul juridic in vigoare la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.”

Referitor la aplicarea nivelului redus al taxei pe poluare pentru autovehicule art.II din O.U.G. nr.7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede:

“(1) Pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008*) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.”

In completarea celor prevazute anterior acelasi act normativ prevede la art.III urmatoarele:

“Prin autovehicule achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008, in sensul prevederilor art. II alin. (1), se intelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.”

Referitor la documentatia necesara calcularii taxei pe poluare O.U.G. nr.7/2009 stipuleaza la art. IV urmatoarele:

“Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizica sau juridica prezinta autoritatii fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, in vederea luarii in evidenta, in termen de 20 de zile alendaristice de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta o cerere insotita de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi insotit si de declaratia pe proprie raspundere, in forma autentica, din care sa reiasa ca autovehiculul a fost achizitionat anterior datei de 15 decembrie 2008 in vederea inmatricularii in Romania.”

Potrivit modificarilor aduse Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 prin O.U.G. nr.7/2009 pentru autoturismele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de 15 decembrie 2008 si neinmatriculate pana la data intrarii in vigoare a noilor modificari, respectiv 19.02.2009, nivelul taxei pe poluare se calculeaza in baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 in vigoare la data publicarii.

Legiuitorul a prevazut in mod imperativ ca **nedepunerea de catre proprietarul vehiculului, pentru inmatricularea caruia solicitata calculul taxei pe poluare, a unuia din documentele mentionate anterior, respectiv dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008 si dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008 conduce la aplicarea regimului juridic in vigoare la data formularii cererii de calcul al taxei catre organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul.**

Fata de cele prezentate se retine ca la data solicitarii calculului taxei pe poluare, respectiv 03.03.2009, domnul X nu a prezentat organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul fiscal niciunul din documentele prevazute de art. III din O.U.G. nr.7/2009 pentru modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, motiv pentru care Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit in sarcina acestuia, prin decizia de calcul contestata, o taxa pe poluare de x lei calculata in baza elementelor de taxare in vigoare la data solicitarii calculului.

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 destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor**".

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 primul paragraf din Tratat este incalcat **numai atunci cand quantumul taxei pe poluare, este calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumului taxei reziduale incorporate in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatarul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat, prevazute la cap. V, art. 5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din HG nr. 686/2008, care stipuleaza ca:

*(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicul, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).***

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declararea nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

*(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță**".*

Or in speta in cauza aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarului care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozitiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

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 si potrivit art. III-170 - sectiunea VI - "Dispozitii fiscale" din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005:

“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 constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat 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.

De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat 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.

Afirmatiile contestatarului precum ca, dispozitiile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 50/2008 raportate la normele internationale, respectiv Tratatul Uniunii Europene sunt nelegale si in contradicctie cu acestea din urma, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat OUG nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin 4 din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: **“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.”**

Conform art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora”.

Referitor la solicitarea contestatarului de scutire la plata a taxei pe poluare pentru autovehiculul in cauza conform prevederilor art. I.2 si ale art. III lit.b) din O.U.G. nr.7/2009, mentionam ca domnul X, proprietar al autovehiculului marca x tipul x a achizitionat din Spania la data de x.2004 de la domnul x in baza Contractului de vanzare – cumparare din data de x o masina la mana a doua, nu se incadreaza la niciuna din exceptiile prevazute de O.U.G. nr.7/2009 pentru calcularea taxei pe poluare la nivelul de taxare initial stabilit prin O.U.G. nr.50/2008, acesta neprezentand niciunul din documentele stipulate la art.III lit.a), b) sau c) din O.U.G. nr.7/2009, in sensul ca pentru acest autovehicul nu a fost lansata doar o comanda de achizitie, ci a fost efectuat definitiv transferul de proprietate, nu s-a prezentat dovada radierii din tara de provenienta inaintea datei de 15.12.2008, certificatul de inmatriculare neavand nicio mentiune referitoare la acest aspect si nici nu a fost probata inmatricularea provizorie in Spania, autovehiculul fiind inmatriculat definitiv pe numele contestatarului in tara de origine conform celor inscrise in certificatul de inmatriculare strain al vehiculului.

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 legiitorului asa cum este exprimata în lege.”*, motiv pentru care contestatia doamnlui X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 3-6, art. 14 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cap. V, art. 5 din HG nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de x lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

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