

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../26.08.2010 înregistrată la direcție sub nr. .../27.08.2010, asupra contestației formulate de **doamna WW**.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. .../23.08.2010, a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisă de Administrația Finanțelor Publice sub nr. ... în data de 09.08.2010 și are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule** în sumă de ... lei.

Constatând că în spetă 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 procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competentă să soluționeze contestația formulată de **doamna WW**.

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 09.08.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice, motivând astfel:**

A cumpărat din România, stat membru al Uniunii Europene, un autoturism marca Opel, an de fabricație 2010, și fiind vorba de prima înmatriculare în România, a fost obligată, potrivit legislației în vigoare, la plata taxei pe poluare în sumă de ... lei, pe care a achitat-o cu chitanța seria .... nr. ..../09.08.2010, în conformitatea cu dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Petenta consideră că prin aceasta se încalcă dispozițiile art. 90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene, care prevede în mod imperativ și expres că „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.”

Articolul 90 paragraful 1 interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele provenind de pe piața internă și care sunt de natură similară, iar Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană ratificat de România prin Legea nr. 157/2005 prevede că de la data aderării dispozițiile tratatelor originare înainte de aderare sunt obligatorii pentru România și se aplică în condițiile stabilite prin tratate și prin actul de aderare.

O.U.G. nr. 50/2008 este contrară art. 90 din Tratatul Comunității Europene, întrucât este destinată să favorizeze vânzarea autoturismelor noi produse în România. Ori, după aderarea României la U.E. acest lucru nu este admisibil, când produsele importate sunt din alte țări membre ale U.E., atâta timp cât norma fiscală națională diminuează sau este susceptibilă să diminueze, chiar și potențial, consumul produselor importate, influențând astfel alegerea consumatorilor.

În cauză se mai remarcă un alt tip de discriminare, respectiv între persoanele care au solicitat înmatricularea autoturismelor anterior datei de 01 iulie 2008 și cele care înmatriculează autoturisme ulterior, doar aceste din urmă persoane plătind taxa pe poluare, deși este evident că poluează și autoturismele primei categorii de persoane.

Discriminarea este realizată de legiuitor, care a legat plata taxei de poluare de faptul înmatriculării, deși din preambulul O.U.G. nr. 50/2008 rezultă că s-a urmărit asigurarea protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului, ceea ce implică instituirea unei taxe de poluare pentru toate autoturismele aflate în trafic, potrivit principiului „poluatorul plătește”.

*În consecință, doamna WW consideră taxa nelegală și solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare și restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, actualizată la data plății efective cu rata dobânzii legale.*

**II.** În baza cererii doamnei WW nr. .../09.08.2010 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Opel, tip Astra, **Administrația Finanelor Publice a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, pentru doamna WW Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 09.08.2010 stabilind ca datorată suma de .. lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Opel, tip Astra, an fabricație ....., număr omologare..., serie șasiu..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E4;
- valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimate în grame/km: ..;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>: ..;
- capacitatea cilindrică (cmc): ...;
- taxa specifică pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: ..;
- cota de reducere a taxei prevăzută de anexa 4 din OUG 50/2008: ..

**III.** Luând în considerare motivele prezentate de persoana contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina doamnei WW taxa pe poluare în sumă de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 09.08.2010.**

#### **În fapt**

Doamna WW din com. Grumăzești a achiziționat un autovehicul marca Opel Astra pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice, înregistrată sub nr. ... din data de 09.08.2010.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat și a emis pentru persoana fizică în cauză Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../09.08.2010 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului ...

Doamna WW contestă decizia de calcul al taxei pe poluare, motivând că, această taxă are un caracter discriminatoriu și contravine principiului prevăzut de art. 90 din Tratatul Comunității Europene care menționează faptul că „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.”

Contestatară solicită admiterea contestației și restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule achitată în data de 09.08.2010 cu chitanța seria ... nr.

.....

#### **În drept**

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

**“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.”**

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

**“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 (...)”, iar art.1 prevede ca ordonanța “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.”**

*Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 1 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:*

*„(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.*

*(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”*

*Referitor la autovehiculele care intra sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.”, iar art.1 din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 stipulează:*

**“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categoria" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.”**

*Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare, art.4 din aceeași ordonanță de urgență stipulează:*

**“Obligația de plată a taxei intervine:**

**a) cu ocazia primei înmatriculari 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.”

*Referitor la calcularea taxei pe poluare art.5 alin.(2) din O.U.G. nr.50/2008 face următoarele precizări:*

**“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.”**

H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede la **art.3 alin.(2)** următoarele:

“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).”

*În ceea ce privește prevederile comunitare* invocate de petent în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) din Constituția României instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene față de dispozițiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**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.**”

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalcă tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituită taxa pe poluare, face parte din domeniile de competență partajată ale UE cu statele membre.

Referitor la caracterul discriminatoriu al taxei invocat de petentă, precizăm că nivelul taxei pentru un autoturism fabricat în România și neînmatriculat este același și pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru, în condițiile existenței acelorași specificații tehnice.

De asemenea, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual, starea generală standard și dotare și reprezintă reflectarea în plan fiscal a principiului unanim acceptat la nivelul UE „poluatorul plătește”.

*Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, 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, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.*

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplică, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria M1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria , autovehiculul marca Opel Astra, proprietate a doamnei WWW, supus primei înmatriculari în România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementată de O.U.G. nr. 50/2008.

Față de cele expuse mai sus, se retine că instituirea taxei pe poluare reprezintă *optiunea legiitorului român*, 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 căruia:

*“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiitorului așa cum este exprimată în lege.”*

Avand in vedere cele mentionate, retinem ca A.F.P. în mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /09.08.2010 prin care a stabilit in sarcina doamnei WW o taxa de plată de .. lei, pentru autovehiculul marca Opel Astra, categoria M1, **urmând a se respinge ca neîntemeiată** contestatia petentei pentru suma de ... **lei** reprezentand **taxă pe poluare pentru autovehicule.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE:**

*Respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate de **doamna WW** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 09.08.2010** emisă de Administratia Finantelor Publice , pentru suma de ... **lei.**

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunalul, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.