

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 103 din 30 iunie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Gestionare Registrul Contribuabil Declaratii Fiscale Persoane Fizice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de dl. din Ploiesti, str., nr., bl., ap., judetul Prahova, CNP, impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2009**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiesti.

Obiectul contestatiei il constituie suma de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX *“Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale”* .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei

I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

“[...] Potrivit prevederilor art. 148 alin. 2 din Constitutia Romaniei, in urma aderarii tarii noastre la Uniunea Europeana, prevederile tratatelor constitutive ale UE au prioritate in raport cu dispozitiile contrare din legile interne. Potrivit art. 25 din tratat, in statele membre sunt interzise taxele vamale de import si export si taxele cu efect echivalent, taxa de poluare instituita conform OUG din iulie 2008 fiind discriminatorie.

Din analiza aplicarii taxei, rezulta ca ea este perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in statele Uniunii Europene si reinmatriculate in Romania, in timp ce pentru masinile inmatriculate deja in tara, la noua inmatriculare taxa nu mai este perceputa. Acest fapt incalca principiile egalitatii in drepturi motiv pentru care taxa de poluare este discriminatorie.

Conform legislatiei Uniunii Europene nu pot exista deosebiri in functie de locul in care a fost inmatriculata masina. Astfel, OUG 50/2008, privind instituirea taxei de poluare, implica o discriminare intre masini identice in functie de locul in care a fost realizata prima inmatriculare. [...].

[...], Codul Fiscal poate fi modificat numai prin lege, nicidecum prin ordonante ale guvernului, iar orice modificare ori completare la prezentul cod intra in vigoare cu incepere cu prima zi a anului urmator celui prin care a fost adoptat prin lege. De aceea, ordonanta guvernului privind taxa de poluare este nelegala. [...].”

II. – Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din emisa de A.F.P.M. Ploiesti, rezulta urmatoarele:

Prin cererea depusa de dl. din Ploiesti, judetul Prahova - inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr./.....2009, s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuării **primei inmatriculari in Romania** a autovehiculului marca, tip, Categorie auto **M1**, Norma de poluare **E2**, Capacitatea cilindrica (cmc), Serie sasiu, An de fabricatie, Data primei inmatriculari

În urma acestei cereri, A.F.P.M. Ploiesti a emis **Decizia de calcul nr./.....2009** prin **aplicarea elementelor de calcul** prevazute la **art. 6, alin. (1), lit. b)** din **Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, rezultand o **taxa datorata** in suma de **..... lei**.

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, in urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare, organul de solutionare a cauzei constata:

* Regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata in Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, 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, fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului. Astfel, intrucat legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Citam din legislatia privind taxa pe poluare:

- **O.U.G. nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza urmatoarele:

"[...]Art. 4. - Obligatia de plata a taxei intervine:

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

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

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

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

Art. 6. - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1-4, dupa cum urmeaza:

a) [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, dupa formula:

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

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

(3) Cota fixa de reducere prevazuta in anexa nr. 4 este stabilita in functie de vechimea autovehiculului, [...].

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data primei inmatriculari a acestuia."

- **O.U.G. nr. 7/18 februarie 2009** privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. II - (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.

Art. III - 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.

Art. IV. - 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 calendaristice 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.

Art. V. - In vederea calcularii cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea si documentele prevazute la art. IV, inregistrate la autoritatea fiscala competenta, se completeaza, in termen de maximum 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, cu documentele prevazute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotararea Guvernului 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. [...]."

* Pe baza documentelor prezentate de dl. din Ploiesti pentru autovehiculul marca, tip, Categorie auto **M1**, Norma de poluare **E2**, Capacitatea cilindrica (cmc), Serie sasiu, An de fabricatie, Data primei inmatriculari, **organul fiscal teritorial a aplicat corect formula de calcul prevazuta la art. 6 alin.(1) lit. b) din O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata**, rezultand ca **taxa datorata** suma de lei, astfel:

$$\text{.....} \times \text{.....} \times \frac{(100 - \text{.....})}{100} = \text{..... Euro, unde:}$$

..... = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

..... = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4.

Valoarea in lei a taxei = Euro x 3,7364 lei/Euro (cursul de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie 2008, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene) = lei.

Precizam ca la calculul taxei pe poluare, organul fiscal teritorial a avut in vedere prevederile art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009, mai sus citate respectiv, intrucat autovehiculul a fost achizitionat din Germania de catre dl., in vederea inmatricularii in Romania, inainte de data de 15 decembrie 2008 (..... 2008), iar acesta nu a fost inmatriculat in Romania pana la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.7/2009 (19 februarie 2009), s-a aplicat nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata (mai mica decat cea stabilita prin O.U.G. nr. 7/2009 privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008).

* Prin contestatia formulata, dl. din Ploiesti nu contesta modul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, insa sustine ca aceasta taxa prevazuta de O.U.G. nr.50/2008, este contrara legislatiei Uniunii Europene, intrucat sunt discriminate produsele importate fata de cele interne. Se sustine, de asemenea, ca prevederile cuprinse in tratatele constitutive ale Uniunii Europene au prioritate in raport cu dispozitiile contrare din

legislatia interna, drept pentru care se considera ca nu se datoreaza taxa pe poluare in suma de lei.

Insa aceste argumente aduse de contestator, nu pot fi avute in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat organul fiscal teritorial - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti, nu a facut altceva decat sa aplice prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, in speta prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asa cum se precizeaza in preambulul O.U.G. nr.50/2008, aceasta ordonanta a fost adoptata in scopul asigurarii protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului si pentru incadrarea in valorile limita prevazute de legislatia comunitara in acest domeniu, tinand cont de necesitatea adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene.

De asemenea, 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 coformitate cu 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 cuantumul taxei pe poluare este stabilit fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului si excede cuantumului taxei reziduale incorporat 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).

Astfel, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul 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 H.G. 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.

Insa, in speta in cauza taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererii depusa de contestator la organul fiscal prin care a solicitat sa se efectueze calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul in vederea primei inmatriculari in Romania, 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, “*Niciun 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.

Fata de cele prezentate mai sus, se constata ca motivatiile din contestatie nu sunt de natura sa conduca la exonerarea contestatorului de la plata taxei pe poluare in suma de **..... lei**, aceasta fiind legal datorata bugetului Fondului pentru Mediu, drept pentru care **se va respinge contestatia ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

D E C I D E :

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,