



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 625/16.04.2009

privind soluționarea contestației formulate de

D-na Z

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **D- na Z** cu domiciliul în Municipiul, județul Iași, având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată, în valoare de **S lei**, reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în data de 26.03.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr..... în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de 02.03.2009, prin ridicarea acestuia sub semnătură.

Contestația este semnată de către **D-na Z**

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducatorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani în care se menționează că, “în urma actelor depuse de **D-na Z**, cnp, s-a stabilit în data de 27.02.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr..... în sumă de plată de 669 lei, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009 conform Art.II.al.1, taxa necesară pentru efectuarea înmatriculării în România a autovehiculului.”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.D-na Z în calitate de proprietar al autoturismului marca Ford Tip JH1/FUJA1/FIESTA, categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu, număr omologare AB19111D11C36, serie carte auto, capacitate cilindrică 1242 cmc, data primei înmatriculări în Italia la 14.11.2008 și reînmatriculată în România la data de 27.02.2009 contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....din 27.02.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de S lei, sumă pe care a achitat-o la Trezoreria Pașcani cu chitanța seria TS3A nr.

Petenta consideră că în mod nelegal și abuziv i s-a perceput această taxă pe poluare motivând în susținerea contestației următoarele:

- pe de o parte, autoturismul face parte din categoria auto M1, iar potrivit art.II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.208/2008, intră în categoria autoturismelor exceptate de la taxa pe poluare pentru autovehicule, lege interpretativă;

- pe de altă parte, trebuie avut în vedere că acest autoturism a suferit deja o primă taxă de înmatriculare, la data de 14.11.2008 (achiziționat nou) în Italia, țară intracomunitară încadrată în aceeași legislație europeană, iar a doua taxă pe poluare pentru autovehicule cu care s-a confruntat, este o împrejurare românească care conduce la o discriminare ce lasă de dorit.

Pe cale de consecință, **D-na Z** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. și restituirea sumei de **S lei**.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în baza cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestatoare și înregistrată sub nr. din 27.02.2009 și în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... prin care a stabilit în sarcina **D-nei Z** taxă pe poluare de plată în sumă de S lei pentru autovehiculul marca, categoria auto M1, norma poluare E4, serie sasiu, număr omologare cmc.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organul fiscal a calculat taxa pe poluare, în condițiile în care autovehiculul în cauză se încadrează în categoria M1, norma de poluare E4, an fabricație 2008, înmatriculat pentru prima dată în Italia și neînmatriculat niciodată în România.

În fapt, în data de 27.02.2009, **D-na Z** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani cererea de calcul a taxei pe poluare nr..... prin care solicită stabilirea taxei pe poluare în vederea plății, la care anexează următoarele documente în copie:

- cartea sa de identitate;
- cartea de identitate a vehiculului;
- certificatul de proprietate nr.08/A165503L, documentul din care rezultă data primei înmatriculări.

Prin aceeași cerere se menționează că a luat la cunostință că decizia de calcul a taxei pe poluare se emite în termen de două zile lucrătoare de la data depunerii complete a documentației.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestatoare și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2003,

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 27.02.2009 prin care a stabilit taxa pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **D-na Z** formulează contestație menționând faptul că o consideră netemeinică și nelegală.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 2, art. 3, art. 4 și art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;[...]

ART. 3

(1) Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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;[...]

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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență.[...]"

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia primei înmatriculări în România a acestuia, această taxă este legal datorată.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., au calculat taxa pe poluare, în suma de lei, potrivit art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(1)Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe bazaelementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, dupa cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\left(A \times B \times \frac{30}{100} \right) + \left(C \times D \times \frac{70}{100} \right) \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4. [...]"

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Ford, nr. identificare nr.omologare AB19111D11C36, an fabricație 2008, serie carte auto H052877, astfel :

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E4;
- data primei înmatriculări : 14.11.2008, în Italia;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km:139;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 5;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică):1242 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 2 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 8%.

Rezultă că, în mod corect și legal, organele fiscale au calculat taxa pe poluare în condițiile în care art. 148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, *“Legea cadru europeana 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”*.

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.

Mai precizăm că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din Ordonanța de urgență 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 urmare abrogării art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Motivul invocat de petentă în apărare precum că, potrivit prevederilor art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, autoturismul său intră în categoria celor exceptate la plata taxei pe poluare pentru autovehicule, nu este elocvent, deoarece aceasta ordonanță de urgență a fost abrogată expres prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 218 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 836 din 11 decembrie 2008.

Iar, excepția invocată de contestatoare este prevăzută și în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, la *art. III, unde se precizează:*

“(1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008.

(2) Autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și tuturor autovehiculelor N1 cu norma de poluare Euro 4, înmatriculate pentru prima dată în afara Uniunii Europene și care se înmatriculează în România, li se aplică taxele prevăzute în anexele nr. 1 și 2.”

Potrivit prevederilor art. IV alin.(3) din același act normativ, ***“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.***

Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. “, iar art.V prevede că:

“Art. II și III intră în vigoare la data de 15 decembrie 2008.”

Se reține că, procedura de înmatriculare a autovehiculului în cauza a fost inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, respectiv data de 27.02.2009 (data cererii prin care s-a solicitat calcularea taxei de poluare), de unde rezultă că **D-nei Z** i se aplică regimul juridic în vigoare la acea dată, așa cum în mod expres este prevăzut la art.IV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În aceste condiții, **D-nei Z** îi sunt aplicabile prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.218/2008, aceasta având aplicabilitate începând cu data de 15 decembrie 2008 și nu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului 208/2008, așa cum a fost invocată în contestație.

Cu privire la **excepția** prevăzută la art. III alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în vigoare la data inițierii procedurii de înmatriculare

(27.02.2009), aceasta se aplică autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, cu ocazia primei înmatriculari indiferent dacă aceasta se face în România sau într-un alt stat membru a Uniunii Europene.

Ori, în cauza supusă soluționării din traducerea legalizată a certificatului de proprietate al autovehiculului nr.08/A165503L rezultă că acesta a fost înmatriculat pentru prima dată la data de "14 noiembrie 2008", în Italia astfel că nu mai este îndeplinită condiția de prima înmatriculare a vehiculului în România sau în alt stat membru pentru a beneficia de exceptare de la plata taxei pe poluare.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că organele fiscale au respectat prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont și de excepția prevăzută de art. III alin (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.218/11 decembrie 2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precum și de prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare privind Codul de procedura fiscală conform căruia: **"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege"**, motiv pentru care contestația formulată de petentă va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 3, art. 4 și art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **D-na Z** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.