

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **dl.**,
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **lei** stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **dl.** solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice Totodată, solicită restituirea sumei de lei reprezentând taxa pe poluare achitată cu chitanța seria, sumă ce a fost încasată de Trezoreria, cu ocazia înmatriculării în România a autoturismului marca Renault Megane Scenic cumpărat din Spania, țară membră a Uniunii Europene, cu rata dobânzii legale de la data achitării și până la data restituirii efective a acestei taxe.

Contestatorul arată că, la data de 23.07.2007 a achiziționat din Spania un autoturism second-hand, marca Megane Scenic, seria sașiu și înmatriculat începând cu data de 25.07.2007, iar pentru înmatricularea acestuia în România a fost nevoit să plătească taxa pe poluare, achitată în data de 11.08.2010, cu chitanța seria.

Dl. precizează că temeiul perceperii acestei taxe și modul de calcul este prevăzut de O.U.G. nr.50/2008 modificată prin O.U.G. nr.7/2009 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și faptul că raportat la aceste prevederi, taxa pe poluare este percepută în momentul achiziționării unui autoturism second-hand înmatriculat într-un stat membru al Uniunii Europene, însă nu este percepută în momentul achiziționării unui autoturism second-hand înmatriculat în România.

Astfel, contestatorul susține că aceste prevederi contravin normelor dreptului comunitar referitoare la libera circulație a mărfurilor pe teritoriul Uniunii Europene și implicit al țării noastre.

Totodată, contestatorul susține că potrivit art.148 alin.(2) din Constituția României, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, tratatele constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

În concluzie, contestatorul consideră că „taxa de poluare” achitată se întemeiază pe o reglementare abuzivă, neconstituțională și contrară normelor europene, și prin urmare dl. solicită restituirea sumei de lei cu rata dobânzii legale, plătită de la data achitării și până la data restituirii efective a acestei taxe.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr., depusă de dl. și a documentelor necesare efectuării calculului, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. stabilind o taxă pe poluare în sumă de lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., taxa pe poluare în sumă de lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr.50/2008, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr., dl. a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea primei înmatriculări în România, a autoturismului marca RENAULT, Tip, categ_auto: M1, norma de poluare: E3, seria sașiu: nr.omologare:, nr. identificare:, an fabricație 2004, serie carte auto: data primei înmatriculări: 06.10.2004.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, în baza documentelor depuse de dl. și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., pentru suma de lei.

Prin contestația formulată, se reține că dl. nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., ci faptul că aceasta este neconstituțională și contrară normelor europene.

În drept, sunt incidente prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art. 1

„(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. 3

„(1) Intră 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 aplicare a prezentei ordonanțe de urgență”.

[...]

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art.4”

Se reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/2008, act normativ care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, 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.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, **această taxă este legal datorată.**

În ceea ce privește prevederile art.148 din Constituția României, invocate în susținerea contestației, se reține că acestea instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fața 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, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**”.

Rezultă că legile cadrul 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 intra în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci când quantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național.**

De asemenea, potrivit prevederilor H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art.3 alin.(1) din O.U.G. nr.50/2008, rezultă că taxa pe poluare se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a acesteia autoturismele prevăzute la art.3 alin.(2) din ordonanță, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Totodată, O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, 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, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesului public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”

De menționat este și faptul că, referitor la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G. nr.50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art.148 alin.(4) din Constituție, **s-a pronunțat și Curtea Constituțională prin Decizia 802 din 19.05.2009** (definitivă și general obligatorie) **referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor O.U.G. nr.50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a

celor ale art.11 din aceeași ordonanță, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.428 din 23.06.2009.

Având în vedere cele de mai sus, susținerea contestatorului cu privire la faptul că taxa pe poluare reglementată prin O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, este neconstituțională și contrară normelor europene, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.

Mai mult, aceasta taxa pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat calculul taxei în vederea efectuării primei înmatriculări în România, a autoturismului RENAULT MEGANE SCENIC.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, 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 cărora *„Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, motiv pentru care contestația dl., se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice.

În ceea ce privește solicitarea contestatorului privind restituirea taxei pe poluare și perceperea ratei dobânzii legale de la data achitării acesteia și până la data restituirii efective, se reține faptul că, așa cum a fost prezentat anterior, taxa pe poluare este legal datorată, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul în cauză, contestația fiind respinsă ca neîntemeiată, pentru această sumă, în consecință, această solicitare nu se nejustifică.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1) (2) și (5) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; art.13, art. 216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr.157/2005, Decizia nr.802/2009 a Curții Constituționale, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată de **dl.** pentru suma de **lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.”, emisă de Administrația Finanțelor Publice.