



1
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare 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.190/13.07.2010

privind soluționarea contestației formulate de
X S.N.C.

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 Comunale Iași, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr.cu privire la contestația formulată de **X S.N.C.** cu sediul în comunai, județul Iași, având cod unic de înregistrare fiscală împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă taxă pe poluare pentru autovehicule.

Contestația este semnată de către reprezentantul societății în persoana d-nei X și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația a fost depusă 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, ținând cont de faptul că a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Comunale Iași în data de, unde a fost înregistrată sub nr., iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de, acesta semnând de primire pe exemplarul acestuia arhivat la organul fiscal.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr.din data de, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași, în care se menționează că Decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

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. X S.N.C., în calitate de proprietar al autoturismului marca, categoria auto M1, normă poluare, serie sașiu, număr omologareserie carte auto H527919, capacitate cilindrică 2148 cmc, an fabricație 2007, data primei înmatriculări în Germania la, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Petenta consideră că această taxă contravine principiului liberei circulații a mărfurilor în cadrul spațiului Uniunii Europene prevăzut de art. 90 din Tratatul Comunității Europene care interzice impunerea unor taxe vamale sau cu efect echivalent sau restricții cantitative ori alte măsuri cu efect echivalent.

În raport cu dispozițiile art. 148 alin. (2) și (4) din Constituția României, în care se fac aprecieri la supremația dreptului comunitar, cu referire expresă la art. 110 , anterior art. 90, din Tratatul Comunității Europene, dispozițiile privitoare la introducerea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule încalcă dispozițiile tratatului și nu pot fi aplicabile.

Din acest motiv, întrucât dreptul comunitar are prioritate față de dreptul intern, consideră că decizia încalcă dispozițiile Tratatului C.E. referitoare la libera circulație a mărfurilor și în consecință taxa pe poluare nu este aplicabilă în cazul său, fiind vorba de un autoturism înmatriculat pentru prima dată în România.

Ca urmare, cere anularea Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule emisă în data dede Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Iași, în baza Cererii de calcul al taxei de poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr.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 din, prin care a stabilit în sarcina **X S.N.C.** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca, categoria auto, normă poluare, serie sașiu număr omologare M1, serie carte auto M1 capacitate cilindrică 2148 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 pentru autovehiculul marca Mercedes, an fabricație 2007, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de**X S.N.C.** a depus la Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr.prin care solicită calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca Mercedes, dobândit la data de, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a vehiculului seria nr. H emisă de Registrul Auto Român;
- copie după Certificatul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului seria B nr.....
- copie și original al Certificatului de înmatriculare emis de autoritățile din Germania și traducerea în limba română a acestuia, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestatoare și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Comunale Iași, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 1 alin. (1), art. 2 lit. a), lit. b), lit. c), lit. d), art. 3 alin. (1), art. 4 lit. a) și art. 5 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

„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. 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;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat, în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

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 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.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Comunale Iași, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S 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 baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după 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 autovehiculului marca Mercedescategoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu, număr omologare, serie carte auto 52791, astfel:

- categoria auto : ...;
- norma poluare : ...;
- data primei înmatriculări:, în Germania;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 2148 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 : 1,2;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008: 28%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatoarea avea posibilitatea sa depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din Hotărârea Guvernului 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, care stipulează că:

”(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 autovehicule, 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) Declarația 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.”

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestatoare la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Referitor la prevederea comunitară invocată de petent, precum că această taxă contravine principiului prevăzut de art. 90 din Tratatul Comunității Europene, nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității 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.

De asemenea, din Hotărârea Guvernului 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 corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, 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 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.**”

Rezultă că, legile cadru 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.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: “**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art.2, art. 3, art. 4, art. 5 și art. 6 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., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **X S.N.C.** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice Comunale Iași 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.