



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr.52 din 2010

Privind: soluționarea contestației formulată de d-l domiciliat în mun., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman, sub nr...../27.08.2010 și la A.F.P. sub nr...../09.08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul Soluționare Contestații – a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. cu privire la cererea (contestația) depusă de d-l din mun., județul Teleorman, prin care solicită restituirea taxei în cuantum de lei, taxă plătită cu Chitanța Seria TS6 nr...../08.07.2010 - în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../08.07.2010 -; contestația fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./27.08.2010 și la A.F.P. sub nr...../09.08.2010.

Așa fiind, obiectul cererii contestatorului îl constituie suma de lei, **și reprezintă în fapt taxă pe poluare pentru autovehicule.**

Cu Adresa nr...../27.08.2010, Administrația Finanțelor Publice a municipiului transmite dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare, în baza dispozițiilor pct.3.1.-3.2. ale Ordinului nr.519 din 27.sept.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Cu precizarea că potrivit dispozițiilor legale în materie citate anterior, Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde mențiuni privind îndeplinirea condițiilor de procedură, instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.

Fiind îndeplinite condițiile procedurale de contestare prevăzute de dispozițiile legale în materie, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petentul a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../08.07.2010 emisă de organul fiscal abilitat legal - taxă ce a fost achitată cu Chitanța Seria TS6 nr...../08.07.2010 , susținând cele ce urmează:

Cu Chitanța Seria TS6 nr..... din data de 08.iulie 2010 a plătit o *taxă specială pentru autoturisme și autovehicule* (denumirea corectă fiind taxă pe poluare pentru autovehicule) în cuantum de lei.

Întrucât apreciază că dispozițiile legale în baza cărora a fost obligat să achite această *taxă* – în vederea înmatriculării unui autovehicul -, **contravin legislației europene**, solicită restituirea taxei în integralitatea sa.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 08.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, se stabilește în sarcina autoarei cererii o obligație fiscală în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca Tip, Nr. omologare Categoria M1, Norme de poluare E2, Nr. identificare, Serie sașiu, An de fabricație 1997, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări 27.02.1997.

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare la nivelul celei contestate.

III. Contestatorul este domiciliat în jud. Teleorman, mun., str., și CNP (potrivit datelor înscrise în C.I. seria TR nr. anexată în copie la dosarul contestației).

Cauza supusă soluționării este aceea dacă actele normative avute în vedere la stabilirea în sarcina petiționarului a taxei pe poluare pentru autovehicule în cunțul contestat sunt aplicabile speței, în condițiile în care autorul cererii susține că dispozițiile interne contravin reglementărilor europene.

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei (Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../08.07.2010, Cererea pentru calcularea a taxei pe poluare nr..... din 03.08.2010, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 08.07.2010, Chitanța Seria TS6 nr..... din data de 08 iulie 2010) rezultă că petiționarul, la cerere, a consimțit să plătească suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru un autoturism second – hand provenit din Germania, marca Tip, Nr. omologare Categoria M1, Norme de poluare E2, Nr. identificare, Serie sașiu, An de fabricație 1997, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări 27.02.1997.

.Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarului, exprimat la solicitarea sa (nr. din 08.07.2010), și materializată prin Chitanța seria TS6 nr. din data de 08 iulie 2010, pentru plata sumei de lei ce reprezintă taxă pe poluare **și nicidecum o obligație instituită de organele fiscale în mod unilateral**, taxă stabilită în baza dispozițiilor O.U.G. nr 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare

Ulterior, prin cererea (contestația) depusă, petiționarul susține faptul că dispozițiile interne contravin reglementărilor europene, apreciind în aceste condiții că în mod ilegal s-a stabilit în sarcina sa această obligație, situație ce îl îndreptățește să solicite restituirea taxei.

În vederea soluționării cauzei, organul de revizuire reține că speței îi sunt aplicabile **în drept** dispozițiile cap.V, art.5 “*Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat*”, din HG nr.686/2008 în baza căruia contestatorul avea posibilitatea depunerii la A.F.P. anexa 2 prevăzută în Normele metodologice; “*Declarația pe propria răspundere*” cu privire la rulajul mediu anual calculat conform pct.5 din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context legislativ, se rețin ca fiind aplicabile dispozițiile O.U.G. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule - publicată în M.O. nr.327/25.04.2008 -, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd următoarele:

ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit 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:

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 M1 - M3 și N1 - N3, 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.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

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

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, (...)

(...)

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr.50/2008, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, și a prevederilor, cap.V, art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat", din HG 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, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	0
B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO ₂ (col.3 din Anexa 1)	0
C - cilindree(capacitate cilindrică)
D – taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2	6,6
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4	95%
Suma de plată lei

Cu precizarea că – potrivit celor specificate în Referatul privind propunerile de soluționare nr.5.306/26.08.2010 anexat la dosarul cauzei supuse soluționării -, taxa pe poluare datorată a fost stabilită de organul fiscal abilitat, folosindu-se de aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/21.04.2008, publicată în M.O.nr.327/25.04.2008, 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 legiitorului național**, urmare a abrogării art.214¹ - 214³ din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, - publicată în Monitorul Oficial al României, Partea 1, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare , câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Este necesar a se reține că 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 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.**"

În subsidiar, este necesar a se mai reține și faptul că jurisprudența Curții a stabilit că art.90, primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci când quantumul taxei pe poluare, calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național (pct.29 din Hotărârea Curții – camera întâi - din data de 18.01.2007, Brzezinski, Cauza C-313/05; pct.26 din Hotărârea Curții – camera a patra – din data de 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).**

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap.V ,art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat", din HG nr.686/2008, care stipulează, că:

CAP. 5

Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

(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, majorat 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 fix prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**

Ori în speța în cauză, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal și a anexei 2 la normele metodologice "Declarația pe propria răspundere cu privire la rulajul mediu anual al autovehiculului" a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate - cu precizarea că petentul nu a considerat necesară depunerea acestei declarații la momentul plății.

Rezultă deci 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.**

Astfel, potrivit art.90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene:

"Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare".

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.**

De asemenea, conform HG nr.686/2008, **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.**

Este necesar ca autorul cererii să aibă în vedere și dispozițiile art.148 alin.(1) din Constituția României, republicată, coroborate cu prevederile art.I-33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, în care se stipulează:

* Constituția României, republicată, (publicată în M.Of. nr.767/31.oct.2003):

ART.148

(1) *Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.*

* Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005 (publicat în M. Of. 465 din 1 iunie 2005):

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

CAP. I

DISPOZIȚII COMUNE

ART. I-33

Actele juridice ale Uniunii

(1)

(...)

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.

(...)

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**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”,

motiv pentru care contestația formulată de d-l domiciliat în mun. va fi **respinsă ca neîntemeiată - pentru suma de lei -**, reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../08.07.2010 și achitată cu Chitanța seria TS6 nr. din data de 08 iulie 2010.

Este necesar a se reține **caracterul nediscriminatoriu** al prevederilor O.U.G. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, această *taxă* nefiind percepută doar persoanelor care doresc să înmatriculeze în România autoturisme second-hand provenite din Uniunea Europeană, ci **tuturor persoanelor** care doresc să înmatriculeze și să utilizeze un autoturism, indiferent de proveniența sau de vechimea acestuia, contribuind astfel la poluarea mediului.

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge contestația formulată de domiciliat în mun., jud. Teleorman, pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **ca**

neîntemeiată, menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../03.08.2010, atacată.

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV