

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **dl.** înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice a Municipiului

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

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. nr., dl., formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, înregistrată sub nr. Contestatorul solicită și restituirea sumei plătite cu titlu de taxa pe poluare, pe care a achitat-o cu ocazia efectuării primei înmatriculări a autovehiculului în România.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (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) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl., se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, solicitând anularea acesteia, prin care s-a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, în vederea efectuării primei înmatriculări în România.

De asemenea, solicită restituirea sumei de lei, sumă ce reprezintă contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, pe care a achitat-o cu ocazia efectuării primei înmatriculări în România și pe care o consideră ca fiind netemeinică și nelegală.

Contestatorul, consideră că, prin perceperea acestei taxe pe poluare s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător.

De asemenea, contestatorul apreciază că regimul taxei pe poluare pentru autoturisme potrivit O.U.G.nr.50/2008, care a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, a înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzut anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul fiscal.

Contestatorul precizează că, atât taxa specială prevăzută de Codul fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de noile reglementări, respectiv de O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă o condiție „sine quo non” pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiu comunitar, astfel că

aceasta este percepută tot ca fiind o taxă de prima înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre în Comunitatea Europeană.

La contestația formulată, contestatorul anexează copia chitanței seria

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr., depusă de dl., prin care solicită calcularea taxei pe poluare în conformitate cu prevederile O.U.G.nr.50/2008, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., stabilind o taxă pe poluare în sumă de lei.

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 prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, taxa pe poluare în sumă de lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului în sarcina contestatorului, este legal datorată.

În fapt, în data de 11.12.2009 dl., a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr., calcularea taxei pe poluare, în conformitate cu prevederile O.U.G.nr.50/2008, pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, în vederea primei înmatriculări a acestuia în România, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Organele fiscale, în baza documentației depuse de dl., a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.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 H.G. nr.686/2008, au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, Tip:, Categorie auto: M1, Norma de poluare: E4, Serie sașiu, Nr. omologare:, Nr. identificare: 1, An fabricație: 2007, Serie carte auto:, filtru Diesel: D, Data primei înmatriculări: 04.05.2007, emițând Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., pentru suma de plată de lei.

În drept, sunt incidente prevederile [O.U.G nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“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”.

(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 prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4. “

coroborat cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) din 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, care precizează:

“ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; și

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5, alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5, alin. (20). ”

Având în vedere cele de mai sus, 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.

În cazul în speță, se reține că, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, urmare a cererii nr., depusă de dl. , **prin care solicită** calcularea taxei pe poluare în conformitate cu O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificările și completările ulterioare, pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, în vederea primei înmatriculări a acestuia în România, și în baza documentelor anexate, necesare efectuării calculului.

Prin contestația formulată, se reține că dl. nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare sau cuantumul taxei stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., ci faptul că aceasta este nelegală și discriminatorie.

Referitor la susținerile contestatorului, precum 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 nelegală și discriminatorie, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât O.U.G.nr.50/2008 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, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, având 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 interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”

Conform art.115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

„(4) Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”

Referitor la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G.nr.50/2008 s-a pronunțat și Curtea Constituțională prin Decizia nr.948 din 23 septembrie 2008 (definitivă și general obligatorie), respingând excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, în considerentele căreia, a statuat că: „... abrogarea dispozițiilor de lege criticate a fost făcută în mod expres prin dispozițiile [art. 14 alin. \(2\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#), act normativ cu putere de lege, potrivit art. 115 din Constituție.”

Potrivit art.14 din O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se prevede:

“ART. 14

(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă [art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.”

De asemenea, de menționat este și faptul că 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.

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 a Municipiului.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza [art.1 alin.\(1\), art.3 alin.\(1\), art.4 lit.a\), art.5 alin.\(1\) \(2\) \(3\) \(4\) \(5\), art.14 alin.\(1\) \(2\) din O.U.G.nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; [art.3, alin.\(1\), alin.\(2\) din 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; [art.13, art. 216, alin.\(1\) din O.G.nr.92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, [cu modificările și completările ulterioare](#); [art.115 alin. \(4\) din Constituția României, republicată](#), 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 a Municipiului .

