

DECIZIA nr. 246 din 02.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
XX,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/28.05.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr.xx/27.05.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/28.05.2010, cu privire la contestatia formulata de domnul **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 2, si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in Xx judet Vaslui.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. xx/20.05.2010, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xx/27.04.2010, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de xx lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xx/27.04.2010 domnul **XX** solicita anularea si restituirile sumei de xx lei reprezentand taxa pe poluare din urmatoarele motive:

Referitor la O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule contribuabilul considera:

- taxa de poluare diminueaza sau este destinata sa diminueze introducerea in tara a unor autoturisme second-hand;
- faptul ca aceasta taxa este perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in UE si reinmatriculate in Romania, in timp ce pentru masinile inmatriculate deja in tara, la noua inmatriculare taxa nu mai este perceputa, incalca principiile egalitatii in drepturi, motiv pentru care aceasta taxa este discriminatorie;
- nicio ordonanta de urgenta nu poate sa modifice Codul fiscal, intrucat acesta se modifica numai prin lege;
- nefiind modificat codul fiscal prin lege O.U.G. nr. 50/2008 nu poate produce efecte, motiv pentru care ordonanta privind taxa pe poluare este nelegala.

Din continutul Tratatului Comunitatii Europene art.90 rezulta imperativul stabilirii unui tratament egal, obiectiv si nepreferential a impozitelor stabilite de catre state atat pentru produsele nationale cat si pentru cele care provin dintr-un stat membru, protejarea unor anumite sectoare de productie nefiind admisa, fiind interzise taxele vamale la import si la export sau taxele cu efect echivalent. Scopul general al art.90 este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor.

In sustinerea cauzei contribuabilul invoca si dispozitiile art. 148 alin. 2 si 4 din Constitutia Romaniei si art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xx/27.04.2010, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de xx lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de xx lei pentru autovehiculul marca VOLSKWAGEN Tip PASSAT VARIANT, an fabricatie 2002, in conditiile in care motivatiile contestatorului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.xx/26.04.2010, domnul **XX** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca **VOLSKWAGEN Tip PASSAT VARIANT**, Categorie auto: M1, norma poluare E3, nr. omologare XxE3, nr. identificare XX, an fabricatie 2002, serie carte auto Xx, are filtru Diesel, data primei inmatriculari 10.01.2002.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:

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) Întră 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 prezentată 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, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M₁, **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 calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) si a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevazute în anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazute în anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

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

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimata în grame/km;

B = taxa specifica, exprimata în euro/1 gram CO₂, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4;

2. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5 sau Euro 6, taxa se va determina pe baza formulei prevazute la pct. 1, odata cu intrarea în vigoare a normelor de aplicare a Regulamentului CE nr. 715/2007 privind omologarea de tip a autovehiculelor în ceea ce priveste emisiile provenind de la vehiculele usoare pentru pasageri si de la vehiculele usoare comerciale (Euro 5 si Euro 6) si privind accesul la informatiile referitoare la repararea si întretinerea vehiculelor;

b) pentru autovehiculele din categoria M₁, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100},$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprim. in grame/km

B = taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO₂ (col 3 din Anexa 1) x

C = cilindree (capacitatea cilindrica) x

D = taxa pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa 2 x

E = cota de reducere a taxei prevazuta in col. 2 din Anexa 4 61%

Suma de plata = xx Euro * xx lei (curs de schimb valutar la data de 01.10.2009, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene) = xx lei

Se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabileste, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national urmare abrogarii art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculari, rezulta ca aceasta este în mod legal datorata.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, "cu respectarea prevederilor actului de aderare", iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 "Legea cadru europeana este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor**".

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 primul paragraf din Tratat este incalcat **numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare, este calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului si excede cuantumului taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatarul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat, prevazute la cap. V, art. 5 "**Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat**" din H.G. nr. 686/2008, care stipuleaza ca:

(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) Declararea 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**

Or in speta in cauza aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererii depusa de contestator la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozitiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene:

"Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare."

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Afirmatiile contribuabilului, precum ca, Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate modifica Codul fiscal, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat O.U.G. nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin 4 din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: **“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 și a considerat 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:

“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”.

Cu privire la constitutionalitatea modificarii Codului fiscal prin O.U.G. nr. 50/2008 s-a pronuntat si Curtea Constitutionala care prin Decizia nr. 948/2008 din 23/09/2008 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 706 din 17/10/2008 referitoare la respingerea exceptiei de neconstitucionalitate a dispozitiilor art. 214¹-214³ (din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a statuat:

“Sustinerile autorului exceptiei, potrivit carora aceasta abrogare ar fi doar “aparenta”, întrucât nu a fost facuta prin “lege”, nu pot fi primite deoarece abrogarea dispozitiilor de lege criticate a fost facuta în mod expres prin dispozitiile art. 14 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, act normativ cu putere de lege, potrivit art. 115 din Constitutie”.

Mai mult art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, prevede in mod imperativ ca **“(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008”**.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene si dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia domnului **XX** va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de xx lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia xx/27.04.2010.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1-6, art. 14 din O.U.G. 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 procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4), art. 148 din Constitutia Romaniei, art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene, cap. V art. 5 din H.G. nr. 686/2008, art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005

DECIDE

Art.I. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **XX** impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.xx/27.04.2010, prin care Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de xx lei.

Art.II. Prezenta se comunica **domnului XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 2, si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in Xx judet Vaslui, xx sector 2 si Administratiei Finantelor Publice sector 2.

Art.III. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.