

DECIZIA

Nr./16.04.2009

privind soluționarea contestației formulată de

D-I. xxxx

înregistrată la D.G.F.P. a județului xxxxxxxxxxxx
sub nr. xxxxx/**18.03.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxxxxxxxxxxx, Serviciul Registrul Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice xxxx cu adresa nr. xxxxx/18.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxx/18.03.2009 asupra contestației formulate de

D-I. xxxxxxxx

**cu domiciliul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxx, nr. xxxxx, jud.
xxxxxxxxxxxx**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxxx sub nr. xxxxx/13.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. xxxxx/18.03.2009, a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

D-I. xxxxxxxx a formulat contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxxx din 13.12.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxxxxxxxxxxx, solicitând anularea deciziei atcate.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxx lei și** reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind indeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea

pe fond a contestației:

I. Petentul xxxxxxxx a depus contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxxx din 09.03.2009 emisa de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxxxxxxxxxxx, solicitând anularea deciziei. În susținerea solicitării precizează:

- la data de 09.03.2009 Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxxx mi-a comunicat actul administrativ fiscal nr. xxxxx din data de 09.03.2009, prin care a calculat suma de xxxxx lei, sumă ce aş fi obligat să o plătesc cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule, act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca subsemnatul să fiu obligat la plata sumei de xxxxx lei dacă doresc să înmatriculez vehiculul pe care îl dețin pe teritoriul României. Suma calculată (aproximativ xxxxx Euro la valoarea actuală curs lei/euro) depășește chiar valoare de xxxxx Euro plătită la achiziționarea autovehiculului. De aceea, având în vedere cele de mai sus, solicit pe această cale să desființați în întregime actul administrativ fiscal atacat.

- Solicită să se constate că taxa pe poluare este ilegală, aceasta fiind percepută în baza unor texte legale inaplicabile în dreptul intern și în susținerea solicitării precizează:

- potrivit art. 148 alin. (2) și (4) din Constituție, României îi revine obligația de a aplica cu prioritate dreptul comunitar, în speță prevederile art. 90 parag. 1 din Tratatul CE au prioritate față de prevederile OUG nr. 50/2008; - prevederile OUG nr. 50/2008 sunt contrare prevederilor de la art. 90 din Tratatul CE, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autovehicule deja înmatriculate întrun alt stat membru al Uniunii Europene, favorizând astfel vânzarea de autoturisme deja înmatriculate în România, autovehicule pentru care nu se plătește taxă pe poluare în vederea unei noi înmatriculări în România;

- „neputând fi aplicate în dreptul intern aceste reglementări, se impune concluzia că taxa pe poluare calculată pentru înmatricularea autovehiculului subsemnatului a fost calculată în mod ilegal, că este o obligație de plată nedatorată de subsemnatul și ca aş plăti în mod forțat, plata taxei pe poluare fiind singura modalitate de a-mi putea pune în circulație autovehiculul în România.”

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, precizează:

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule s-au aprobat în temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Conform art. 1 alin (1) din normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 "taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxa, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se aplică autovehiculelor din categoriile M1-M3 și N1-N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorია" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G", și nu doar pentru produsele altor state membre.

Taxa pe poluare, prevăzută de OUG nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

Arată că adoptarea O.U.G. nr.50/2008 de către Guvernul României a avut ca scop:

- 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;
- adoptarea 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.

Regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 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 opțiune a legiuitorului național, urmare abrogării 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.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor de impunere și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului xxxx au calculat în sarcina petentului suma de xxxx lei reprezentând taxa pe poluare.

În fapt, în data de 06.03.2009, D-I. xxxxxx a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului xxxx sub nr. xxxx, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca xxxxx xxxx categoria auto M1, norme poluare Euro 1, număr identificare xxxxx, an fabricație 1994.

Drept urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului xxxx au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxx din data de 09.03.2009, pe baza documentației depuse de petent și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare și de Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 686/2008, prin care a fost calculată în sarcina petentului o taxă pe poluare în suma de 6.248 lei.

In drept, sunt incidente următoarelor acte normative:
O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările aduse de O.U.G. nr. 208/2008 abrogată de O.U.G. nr. 218/2008; O.U.G. nr. 7/2009.

“ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

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.”

HOTĂRÂRE nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Autoritatea competentă pentru calculul taxei

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).”

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule reglementat de OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 327 din 25 aprilie 2008, în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14, stabilește că începând cu data de 1 iulie 2008, se instituie taxa 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 legiuitorului național urmare abrogării 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.

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.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, 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 art. 1-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obliga 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.

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

“Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care 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.

Or, taxa pe poluare, prevăzută de OUG nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

De asemenea, din 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.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, 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 mai sus prezentate și în conformitate cu art. 4 și art. 5 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **D-I. xxxxx** cu domiciliul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxxx, nr. xxxxx, jud. xxxxxxxxxxxx, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxx/09.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului xxxxxxxxxxxx, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxxxxxxxxxxx, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,
xxxxxxxxx