



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.221

din ____ 2009

privind soluționarea contestației formulată de _____, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____ / ____ 2009

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a comunei Dudești prin adresa nr. ____ / ____ 2009, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____ / ____ 2009, privind contestația formulată de _____ împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____ / ____ 2009, emisă de organul fiscal teritorial.

_____ are domiciliul în sat _____, jud. Brăila și este reprezentat de avocat _____ care a semnat contestația, în baza împuternicirii avocațiale seria BR A nr. _____, depusă în original la dosarul cauzei.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe poluare în sumă de _____ lei, calculată prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____ / ____ 2009.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____ / ____ 2009 a fost comunicată contestatorului la data de 27.02.2009, conform mențiunii de pe actul administrativ atacat, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de 26.03.2009, cu borderoul de predare primire a scrisorilor recomandate înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. ____ / ____ 2009, fiind astfel respectat termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ____ / ____ 2009 și la direcția teritorială sub nr. ____ / ____ 2009,

contestatorul înțelege să conteste taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei, calculată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____/____2009, motivând că este ilegal încasată, deoarece art.214/1-214/3 din Codul Fiscal(articole abrogate, de altfel, la acest moment), contravin dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent(art.23).

Totodată, contestatorul motivează că potrivit al.2 al aceluiași articol, dispozițiile menționate se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe, care se află în liberă circulație în statele membre.

De asemenea, susține contestatorul, art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice, 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, fiind interzisă și aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.

În concluzie, contestatorul precizează că prevederile menționate din tratat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Potrivit prevederilor art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, iar alin.4 al aceluiași articol prevede că, între alte instituții, autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din alin.2 menționat.

În acest context, contestatorul consideră că prin instituirea taxei de primă înmatriculare pentru autoturisme, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate din tratat, instanța urmând să constate că art.214/1-214/3 din Codul Fiscal(în vigoare la momentul înmatriculării autoturismului), sunt reglementări contrare Tratatelor la care România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

Cum Tratatul de Instituire a Comunității Europene interzice, în partea a treia(Politicile Comunității), instituirea oricăror taxe care ar avea ca efect reducerea importurilor, iar introducerea taxei de primă înmatriculare a avut exact acest efect, contestatorul consideră că taxa specială achitată a fost încasată la bugetul statului cu încălcarea dispozițiilor acestuia.

Pentru motivele expuse, contestatorul solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, desființarea deciziei, urmând să se dispună restituirea sumei achitate.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____/____2009, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu

modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de _____ lei.

Pentru stabilirea taxei datorate, organul fiscal teritorial a avut în vedere următoarele elemente :

- A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. In grame/km : 164
- B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂(col.3 din anexa 1) : 1
- C=cilindree(capacitatea cilindrică): 1998
- D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din anexa 2: 1.3
- E=cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din anexa 4: 49%

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatorului în raport de constatarea organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării privește taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de _____ lei, calculată de organul fiscal teritorial, în condițiile în care contestatorul susține că această taxă a fost introdusă încălcând prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

În fapt, urmare cererii înregistrată la organul fiscal a fost emisă pe numele lui _____ Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr._____/____2009, prin care a fost calculată taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de _____ lei.

Împotriva acestei decizii a fost formulată contestația înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2009, contestatorul considerând că prin instituirea taxei de primă înmatriculare pentru autoturisme, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate în Tratatul de Instituire a Comunității Europene, instanța urmând să constate că art.214/1-214/3 din Codul Fiscal(în vigoare la momentul înmatriculării autoturismului), sunt reglementări contrare Tratatelor la care România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

În drept, potrivit prevederilor art. art.4 lit.a), art.5, art.6 alin.(1) lit.a) pct.1, alin.(2), alin.(3), alin(4), alin.(5),

„ART. 4

Obligația de plată a taxei intervin

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 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:

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

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;

.....

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislația comunitară, aceste elemente se determină pe baza măsurătorilor realizate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", la cererea și pe cheltuiala contribuabilului.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor

fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.

(5) Atunci când persoana care solicită înmatricularea autovehiculului nu poate face dovada datei primei înmatriculări a autovehiculului, taxa se calculează pe baza elementelor aferente unui autovehicul similar cu o vechime de până la o lună.”

Potrivit prevederilor art.3 din H.G.nr.686/2008,

“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).

(3) Procedura de stabilire a taxei se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) În cazul autovehiculelor care fac obiectul contractelor de leasing, în locul cărții de identitate a vehiculului, prevăzută la alin. (2) lit. a), va fi prezentat un document care să conțină elementele necesare calculului taxei de către organul fiscal, al cărui model va fi stabilit în ordinul prevăzut la alin. (3).

(5) Taxa se achită în lei de contribuabili, prin virament sau în numerar, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe sau își au domiciliul fiscal, în contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule",

codificat cu codul de identificare fiscală a contribuabililor persoane fizice sau juridice.

(6) În ultima zi lucrătoare a lunii, unitățile Trezoreriei Statului transferă în contul 50.17 "Disponibil al fondului pentru mediu", deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Sectorului 6, sumele colectate în contul prevăzut la alin. (4).

(7) Transferul sumelor se efectuează din contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), la nivelul soldului creditor al contului.

(8) Concomitent cu efectuarea operațiunilor de transfer prevăzute la alin. (6), unitățile Trezoreriei Statului transmit în sistem electronic Administrației Fondului pentru Mediu un fișier conținând toate operațiunile efectuate prin contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule".

Având în vedere prevederile legale reținute, rezultă că organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contribuabilului taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de _____ lei, urmare cererii acestuia, taxă datorată cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculului marca____, cu număr de identificare _____și o capacitate cilindrică de 1998 cmc.

De altfel, contestatorul nu a înțeles să-și motiveze contestația privind modul de determinare a taxei datorate, ci a invocat faptul că prin introducerea acestei taxe legiuitorul a încălcat prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

Analizând cauza supusă soluționării, se constată că în mod corect și legal organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contestatorului taxa pe poluare în sumă de _____ lei și pe cale de consecință, contestația formulată pentru această sumă se privește ca neîntemeiată urmând să fie respinsă pentru acest motiv.

Referitor la motivarea contestatorului că "taxa de primă înmatriculare" pe care a fost obligat să o achite pentru a putea înmatricula autovehiculul, este ilegal încasată, deoarece art.214/1-214/3 din Codul Fiscal, articole abrogate la momentul introducerii contestației, dar în vigoare la data înmatriculării autoturismului, contravin dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, se reține că aceasta nu poate constitui motivare pentru soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece pe de o parte, temeiul legal indicat de contestatoare nu era în vigoare nici la data introducerii contestației și nici la data înmatriculării vehiculului, iar pe de altă parte contestatorul nu a achitat taxă de primă înmatriculare, ci taxă pe poluare pentru autovehicule conform prevederilor legale reținute de organul de soluționare.

Astfel, data primei înmatriculări a autovehiculului în alt stat membru a fost 04.07.2002, iar în vederea primei înmatriculări în România

contestatorul a formulat cererea înregistrată la organul fiscal teritorial, solicitând calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule conform prevederilor O.U.G.nr.50/2008, ori prevederile legale invocate de acesta în contestație au produs efecte doar în perioada 01.01.2007-30.06.2008.

Chiar dacă prevederile art.214/1-214/3 din Codul Fiscal au fost în contradicție cu dispozițiile Tratatului de Instituire a Comunității Europene, acestea nu au fost aplicabile contestatorului pentru a înțelege că cererea sa este justificată.

În concluzie, având în vedere că temeiul de drept în baza căruia contestatorul a solicitat admiterea contestației nu privește cauza dedusă judecării, organul de soluționare constată că aceasta este neîntemeiată, urmând să o respingă pentru acest motiv.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de _____ împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, pentru suma de_____ lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ.

p.DIRECTOR COORDONATOR