

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 75 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C SRL din sat, com., jud.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice (D.G.F.P) a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (A.F.P.M) prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P sub nr..... asupra contestatiei formulata de S.C SRL din sat, com., jud., inregistrata la A.F.P.M sub nr..... .

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr. si are ca obiect suma de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C SRL din sat....., com., jud.

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

I. S.C SRL contesta Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehiculele nr., precizand urmatoarele :

- "... va solicitam sa constatatii nelegalitatea acestei taxe avand in vedere dispozitiile art.90, par. 1 din Tratatul Instituinta Europeana, care prevede ca nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare."

De asemenea petenta precizeaza ca, taxa pe poluare contravine prevederilor art.148 din Constitutia Romaniei si Hotararii curtii Europene din 07 aprilie 2011 in cauza Fatu contra Romaniei.

Societatea solicita si "restituirea sumei de lei, pe care au achitat-o drept taxa pe poluare, ca fiind o plata nedatorata".

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu urmare cererii contestatorului inregistrata sub nr. prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Tip, au emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehiculele nr., prin care

au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculele în suma de lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și dispozițiile legale incidente în speță, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Giurgiu pr în Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă în mod corect și legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat în sarcina petentei suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculele pentru un autovehicul marca Tip

In fapt, în data de petenta a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ... Tip, Categ_ auto, Norme poluare, Serie sasiu, Nr. Omologare, Nr. identificare, An fabricatie, Serie carte auto....., Data primei înmatriculari 2006 .

Cererea a fost soluționată prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei taxa pe poluare în suma de lei

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) și (2) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

„ **Art. 1 - (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru mediu. [.....]**

Art. 3 - (1) Întra 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 înmatriculari 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 dovedea dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. [.....]

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 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în

= 3 =

euro/1 gram CO₂, prevazute in anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate in euro/1 cmc, prevazute in anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

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

unde:

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

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

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

Spelei ii sunt aplicabile si prevederile art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

„ Art. 3 - (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

a) in cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere - organul fiscal la care persoana este inregistrata ca platitor de impozite si taxe;

b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumita in continuare contribuabil, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atesta dobandirea autovehiculului pentru care se solicita plata taxei pe poluare de catre contribuabil; si

c) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma " Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)".

Fara de dispozitiile legale mai sus mentionate, se retine ca , organul fiscal stabileste taxa pe poluare in baza documentelor depuse de contribuabil. In speta, din cartea de identitate a autovehiculului anexata de contribuabil, rezulta ca autovehiculul pentru care s-a solicitat, in data calculul taxei, este incadrat in categoria, norma de poluare..... capacitate cilindrica..... cmc. CO₂ = g/Km, iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimate in grame/km:

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

= 4 =

C = cilindree (capacitatea cilindrică) :
D = taxa specifică pe cilindree :
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4:%

SUMA DE PLATA lei

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal urmare cererii nr. prin care se solicita calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule a calculat în mod corect și legal ca datorata taxa pe poluare cu ocazia primei înmatriculări care este în suma de lei, ținând seama de toate elementele rezultate din documentele depuse de petenta și prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare care este cea prevăzută la art.4 și art.5 din OUG nr. 50/2008.

Prin aceasta Ordonanță s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Prin urmare, atata timp cât legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul, DGFP Giurgiu constată ca, autoritatea fiscală competentă în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul are obligația să calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare menționate de prevederile legale aplicabile în speță.

Potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplică cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculelor, indiferent dacă acestea provin din achiziționarea de pe piața internă sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat cu vehiulul, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului „poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare se constată ca OUG nr. 50/2008 reprezintă, în fapt, forma și mijlocul prin care autoritatea statului român a înțeles să asigure protecția mediului, cu respectarea atât a prevederilor legislației interne, cât și a prevederilor Tratatelor la care România este parte.

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de Instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât și alte acte adoptate la nivelul european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/338/CE nu interzice perceperea unei taxe precum și taxa de poluare pentru autovehicule.

Astfel, Directiva 77/338/CE la Titlul XVIII - Dispoziții diverse la art.33 precizează:

„ Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri ”.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține ca taxa de 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 și ca aceasta taxa reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„ Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege ”.

Având în vedere reținerile din prezenta decizie și prevederile legale mai sus citate, se reține că organul fiscal în mod corect și legal a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. în suma de lei.

2. Referitor la solicitarea petentului cu privire la restituirea taxei pe poluare în suma de lei, se reține următoarele:

Competența de soluționare conferită de art.205 și următoarele din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, rezulta că solicitarea petentei de restituire a taxei pe poluare achitată cu chitanța seria ... nr., nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art.117 din același act normativ, respectiv:

Art. 117 - Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestraste sau din reținerile prin oprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite. [....]

(9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor."

Fata de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice Giurgiu prin Biroul Soluționare Contestatii nu are competența soluționării cererii de restituire a sumei de 7.165 lei achitata cu chitanta seria ... nr....., capatul de cerere privind restituirea urmand a fi soluționat de Administrația Finanțelor Publice, motiv pentru care, pentru solicitarea de restituire a sumei de lei reprezentand taxa pe poluare, competența de soluționare urmeaza a fi declinată Administrației Finanțelor Publice

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) și (2) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 alin.(1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art.117 și art.205 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de S.C. SRL din sat....., com., jud., împotriva Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capatul de cerere prin care S.C. SRL a solicitat restituirea sumei de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, în favoarea Administrației Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,