

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de dl.
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice
sub nr.

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.

De asemenea, solicită restituirea sumei de lei, achitată cu titlu de taxa pe poluare.

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

I. Prin contestația formulată dl. solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. și a chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria din data de 01.11.2010 reprezentând „taxa pe poluare la prima înmatriculare”, plătită pentru a putea înmatricula în România autoturismul, achiziționat din Germania, marca Volkswagen, , categ_auto: M1, norma de poluare: E2, serie sașiu:, nr.omologare:, an fabricație 1998, serie catre auto:, data primei înmatriculări 07.10.1997.

De asemenea, solicită „returnarea” sumei de lei plătite, considerând că această taxă pe poluare este nelegală și a fost luată prin constrângere, deoarece în conformitate cu art.11 din Constituția României, statul român este obligat să-și îndeplinească cu bună credință obligațiile ce îi revin din tratatele la care este parte.

Dl. precizează faptul că, în anul 2007 România a devenit stat membru al Uniunii Europene, în baza tratatului de Aderare a României și Bulgariei, ratificat prin Legea nr.157/2005. În urma ratificării, statul Român este ținut să respecte obligațiile generale din Tratat, iar una dintre aceste obligații impun aplicarea cu prioritate a dreptului comunitar față de cel național.

Contestatorul susține că, art.90 parag.1 din Tratatul CE prevede ca: ”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”, interzicându-se astfel, discriminarea fiscală între produsele provenind dintr-un stat membru, importate într-un alt stat membru, în speță un autoturism importat din Germania, față de un autoturism fabricat sau înmatriculat în România, înainte de introducerea taxei.

De asemenea, contestatorul menționează că prevederile O.U.G. nr.50/2008 modificată prin O.U.G. nr.218/2008 și O.U.G. nr.7/2009, crează o discriminare

fiscală, fiind în contradicție cu prevederile Tratatului CE și chiar ale Constituției României.

În concluzie contestatorul susține că taxa achitată a fost încasată în mod ilegal, în temeiul unor prevederi legale abrogate, fiind o taxă nedatorată statului Român, luată prin constrângere, deoarece este singura modalitate de a putea înmatricula autoturismul achiziționat din import și deci de a putea fi pus în exploatare.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr., depusă de dl. și a documentelor necesare efectuării calculului, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. stabilind o taxă pe poluare în sumă de lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

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 Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele fiscale legal au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., taxa pe poluare în sumă de lei, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice quantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr.50/2008, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr., dl. a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea primei înmatriculări în România, a autoturismului marca VOLKWAGEN Tip, categoria_auto: M1, norma de poluare: E2, serie sașiu:, nr. omologare:, nr. identificare:, an fabricație: 1998, serie carte auto:, data primei înmatriculări: 07.10.1997.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, în baza documentelor depuse de dl. și în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., pentru suma de lei.

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

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, urmare a abrogării art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculării a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate de contestator în susținerea cauzei, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, „respectarea prevederilor actului de aderare” iar în conformitate cu art. I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 ”Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă 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 privind funcționarea 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 Comunității 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.

Tot jurisprudența Curții a stabilit că art.90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci când quantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național.

De asemenea, 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, 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.

Totodată, potrivit expunerii de motive din preambulul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările

ulterioare, emisă în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, rezultă că aceasta 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, 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, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”

Prin urmare, scopul acestui act normativ este acela de a asigura respectarea dispozițiilor legii cadru europene, respectiv Tratatul de instituire a Comunității Europene, cu privire la îmbunătățirea calității aerului și încadrarea poluării în valorile limită, în conformitate cu dispozițiile art.1-33 din Tratatul de aderarea României la U.E. ratificat prin Legea nr.157/2005, sumele colectate din perceperea acestei taxe fiind destinate finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

De asemenea, sistemul de taxare stabilit prin O.U.G. nr.50/2008 este suficient de precis în ceea ce privește criteriile legate de calculul deprecierii autoturismelor care se înmatriculează prima dată în România (emisii de CO₂, capacitatea cilindrică, etc.) aceste elemente fiind considerate în jurisprudența Curții Europene de Justiție drept criterii obiective ce pot fi folosite într-un sistem de taxare bazat pe o grilă de impozitare.

De menționat este și faptul că, din cuprinsul art.3 alin.(1) din O.U.G. nr.50/2008, rezultă că taxa pe poluare se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a acesteia autoturismele prevăzute la art.3 alin.(2) din ordonanță, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Prin urmare, motivația contestatorului cu referire la faptul că „prevederile O.U.G. nr.50/2008 modificată prin O.U.G. nr.218/2008 și O.U.G. nr.7/2009 crează o discriminare fiscală”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece taxa aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO₂, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G nr.50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art.148 alin.(4) din Constituție, s-a pronunțat Curtea Constituțională prin Decizia 802 din 19.05.2009 (definitivă și general obligatorie) referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în ansamblu, și, în special, a celor ale art.11 din aceeași ordonanță, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr.428 din 23/06/2009.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului care prin cererea nr., depusă la organul fiscal, a solicitat calculul taxei

pe poluare în vederea primei înmatriculări în România pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN PASSAT.

De asemenea, față de 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 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră: „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Având în vedere cele menționate, se reține că Administrația Finanțelor Publice Anina, a emis în mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de lei, pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN PASSAT, motiv pentru care va fi respinsă ca neîntemeiată contestația dl., pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Totodată, având în vedere faptul că în prezenta cauză, prin respingerea contestației ca neîntemeiată în raport cu Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., contestatorul nu a beneficiat de o soluție favorabilă, solicitarea acestuia cu privire la „returnarea” sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare, cu ocazia primei înmatriculări în România a autovehiculului în cauză, nu se justifică.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5), art.14 alin.(1), alin.(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.