

## **DECIZIA NR. 85 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ... asupra contestației formulată de SC X SRL cu sediul în ..., str....., nr..., județul ..., prin avocat ....., privind Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.../2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., referitoare la suma de ..... lei.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ..../2008.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL din ...** solicită anularea actului administrativ fiscal și restituirea taxei de poluare, susținând caracterul discriminatoriu și perceperea acesteia în mod ilegal în raport cu prevederile legislației comunitare.

Petenta consideră că suma de ..... lei încasată de statul român cu titlu de taxa pe poluare, în vederea reînmatriculării unui vehicul în Romania, a fost încasată în mod nelegal, în sensul că legislația internă potrivit careia subscrisa ar datora taxa pe poluare nu este compatibilă cu prevederile legislației internaționale și comunitare.

În susținerea contestației petenta invocă prevederile art. 90 din Tratatul instituind Comunitățile Europene, care dispun : "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", iar începând cu data de 1 ianuarie 2007, România a devenit stat membru al Uniunii Europene; potrivit art. 148 din Constituție, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de reglementările contrare din actele normative interne.

Astfel, petenta arată că potrivit legii nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, statul român și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Uniunii Europene, dinainte de aderare.

Concluzionând, contestatorul susține că plata taxei de poluare este solicitată în totală neconcordanță cu aceste prevederile legale.

**II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice ..., au consemnat următoarele:**

Urmare cererii contribuabilului înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de .....prin care s-a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., s-a emis Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr...../2009 prin care s-a stabilit o **taxă de poluare în sumă de .... lei.**

**III. Luând în considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile, se retin următoarele :**

**SC X SRL** are sediul în ..., str. ...., nr..... județul ...

**Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei de poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., an fabricație ....., conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare și restituirea sumei de .... lei reprezentând contravaloarea taxei de poluare:**

**III. 1. Referitor la legalitatea stabilirii taxei de poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul :**

**In fapt**, la data de ....., **SC X SRL din ...** a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația finanțelor publice ... sub nr....., în vederea efectuării primei înmatriculări în România, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ....., categoria auto ....., norma de poluare ....., număr de identificare ....., an fabricație ....., serie carte auto .....,rulaj mediu anual ....., data primei înmatriculări ....., anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice ..., a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ....., în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, emițând Decizia

de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2009, prin care a fost stabilită taxa de poluare în sumă de ..... lei, achitată de petent cu O.P. .../2009.

**In drept**, speței supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.4 lit.a și art.5 alin.1 - 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizează că:

**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 sa 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”.*

Intrucât **SC X SRL din ...** a achiziționat un autovehicul marca ....., pe care a dorit să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petent.

În ceea ce privește cuantumul taxei pe poluare calculată în sarcina contribuabilului, se reține că aceasta a fost stabilită în baza documentelor depuse de către petent din care rezultă caracteristicile autoturismului, precum și a elementelor de calcul prevăzute de **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 7 din 18 februarie 2009** privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, organele fiscale procedând la calcularea taxei pe poluare, mai precis conform anexelor 1, 2 și 3 din OUG 7/2009.

**Se reține că**, petentul nu contestă ca fiind eronat calculul taxei stabilit de organul fiscal, ci doar că **taxa este percepută ilegal**.

Motivațiile petentului cu referire la caracterul discriminatoriu și ilegal al acestei taxe prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 și prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

**Art.1 “(1)Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal. [...]**

**(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:**

**a) înregistrarea fiscală;**

**b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;**

**c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”**

**Art.5 “Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidate.”**

**Art.13 “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**

Față de cele prezentate, reiese că organele fiscale teritoriale nu au competența materială de a se pronunța asupra unui act normativ emis de guvern, în speța Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, ci au obligația de a aplica întocmai prevederile legale .

Ca urmare, la stabilirea sumei de plată, organul fiscal teritorial a aplicat întocmai prevederile ORDONANȚEI DE URGENȚĂ Nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule , stabilind taxa în funcție de documentele anexate de petent la cererea pentru stabilirea cuantumului taxei datorate .

În consecință, se constată că, organele fiscale au procedat în mod legal la stabilirea taxei pe poluare în baza prevederilor legale în vigoare respectiv, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule modificată prin OUG 7/2009.

**III.2. Referitor la capatul de cerere împotriva actului administrativ fiscal întocmit de Administrația finanțelor publice ..., privind refuzul de restituire a sumei de ..... lei reprezentând contravaloarea taxei de poluare:**

**In fapt**, la data de ....., **SC X SRL din ...** a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația finanțelor publice ... sub nr. .... restituirea sumei de ..... lei achitată cu titlu de taxa de poluare pentru autovehicule, iar prin adresa nr. .... din ..... Administrația finanțelor publice ... comunică societății răspunsul la cererea mai sus menționată, adresă ce este contestată.

**In drept**, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, la titlul IX – *“Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, cap.2 - Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare”*, prevede:

**ART.209 “Organul competent”**

**(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, ... se soluționează după cum urmează:**

***a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;”***

Contestația introdusă de **SC X SRL din ...** nu este formulată împotriva unui act administrativ fiscal, asimilat deciziilor de impunere care să intre în competența de soluționare a Direcției generale a finanțelor publice a județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor.

**Potrivit** prevederilor art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, *“Forma și conținutul contestației”*, se prevede:

**„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**... c) motivele de fapt și de drept... ”**

Motivul de drept invocat petentă este Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, care la art.1 alin.1, precizează:

***“Subiectele de sesizare a instanței***

***(1) Orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ ..., se poate adresa instanței de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoașterea dreptului pretins sau a interesului legitim și repararea pagubei ce i-a fost cauzată. Interesul legitim poate fi atât privat, cât și public.***

Pe cale de consecință, în soluționarea acestui capăt de cerere din contestație nu este competentă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor, ci instanța de contencios administrativ.

Față de cele arătate și în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se :

## **D E C I D E**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.../2009 emisă de Administrația finanțelor publice ..., referitor la suma de ..... lei.**