

033209NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Serviciul Juridic, prin adresa nr. .../26.06.2009, inregistrata la Biroul solutionare contestatii din cadrul directiei la data de 30.06.2009 sub acelasi numar, asupra solutiei pronuntate de Tribunalul Neamt prin sentinta civila nr..../CF/05.05.2009 in dosarul nr..../.../2009, privind admiterea actiunii formulate de reclamantul X in contradictoriu cu D.G.F.P. Neamt, respectiv anulara Deciziei nr..../26.01.2009 emisa de parata D.G.F.P. Neamt in solutionarea contestatiei formulate de **domnul X**, avand CNP ..., cu domiciliul in

Prin decizia atacata in instanta organul competent in solutionarea contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt a respins ca nedepusa in termen contestatia domnului X impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.10.2008, inregistrata la A.F.P. sub nr..../22.12.2008.

Din analiza cererii domnului X si din actele depuse la dosar, instanta a constatat ca reclamantul *a formulat contestatia impotriva actului administrativ fiscal emis de A.F.P. la data de 07.11.2008 cu numarul de inregistrare ...,, acesta respectand termenul legal de exercitare a caili de atac.*

Fata de cele retinute **Tribunalul Neamt a stabilit in sarcina D.G.F.P. Neamt obligatia de a solutia pe fond contestatia domnului X.**

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../07.11.2008, a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 08.10.2008** si are ca obiect taxa pe poluare in suma de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **domnul X** din

I. Domnul X domiciliat in ..., avand codul numeric personal ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.10.2008 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorata suma de ... lei.

Petentul isi motiveaza contestatia, astfel:

La data de 21.07.2008 petentul a achizitionat din Germania autovehiculul marca Opel Movano, an fabricatie 2003, avand capacitatea cilindrica de 2.463 cmc.

Potrivit datelor inscrise in certificatul autovehiculului ultima inmatriculare a acestuia s-a realizat in anul 2004 pe teritoriul Germaniei. Intrucat autovehiculul in cauza beneficiase deja de prima inmatriculare, potrivit normelor europene, *plata oricarei taxe de natura celei stabilite in sarcina petentului pentru masini de provenienta din Uniunea Europeana este «abuziva si nelegala».*

La momentul inmatricularii in Romania a vehiculului Opel Movano, actul normativ in vigoare era O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule in forma publicata la data de 25.04.2008.

In determinarea valorii taxei pe poluare aferenta autovehiculului anterior-mentionat, organul fiscal nu a aplicat algoritmul de calcul prevazut de forma in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, datele retinute de A.F.P. in determinarea sumei de plata nefiind corecte deoarece valoarea combinata a emisiilor de CO2 potrivit datelor furnizate de catre producator este diferita de valoarea zero luata in considerare la calculul taxei.

Astfel, petentul contesta, in principal, stabilirea in concret a obligatiei de plata a taxei pe poluare, prioritate avand normele legale europene fata de norma interna, iar in subsidiar modul de calcul si valoarea stabilita ca fiind de plata.

In consecinta, contestatorul solicita admiterea cererii acestuia, exonerarea de la plata taxei pe poluare si restituirea contravalorii taxei pe poluare «nelegal incasate». De asemenea, in masura in care se va considera legala datorarea taxei de natura celei pretinse de organul fiscal, petentul solicita recalcularea si stabilirea in mod corect a sumei datorate.

In sustinerea cauzei petentul depune copii dupa urmatoarele documente:

- cartea de identitate a vehiculului seria ...;
- certificatul de inmatriculare al autoturismului nr....;
- traducerea autorizata a certificatului de inmatriculare nr....;
- traducerea autorizata a cartii de identitate nr....;
- traducerea autorizata a facturii nr. ... emisa la data de 21.07.2008, in localitatea Gerhausen, Germania.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusa la organul fiscal in data de 08.10.2008 de catre domnul X, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Opel, tip Movano, serie sasiu ..., **Administratia Finantelor Publice a emis, in baza O.U.G. nr.50/2008, pentru domnul X din ... Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.10.2008 stabilind ca datorata suma de ... lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare urmatoarele elemente inscrise in cartea de identitate a vehiculului marca Opel, tip Movano, an fabricatie 2003, numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: N1;
- norma de poluare: R3;
- data primei inmatriculari: 11 februarie 2004;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2 (col.3 din anexa 1): 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 2463;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 1,9;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 38%.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca A.F.P. a stabilit in mod legal in sarcina domnului X din ... taxa pe poluare in suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 08.10.2008.

In fapt,

Autovehiculul marca Opel Movano, serie sasiu ... a fost achizitionat de domnul X la data de 21.07.2008 din Germania, conform datelor inscrise in factura nr.... emisa in localitatea Gerhausen, atasata in copie dosarului cauzei.

In data de 08.10.2008 petentul a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, inregistrata la A.F.P. sub numarul ..., in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autoutilitareii, proprietate personala, marca Opel.

Urmare a solicitarii persoanei fizice in cauza, in temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului seria ..., la calcularea si emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../08.10.2008 pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe poluare, stabilita conform elementelor de taxare in vigoare la data solicitarii calcularii taxei.

Potentul contesta decizia de calcul al taxei pe poluare considerand nelegala si abuziva taxa stabilita prin actul contestat, emis in temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, intrucat autoutilitara Opel Movano beneficiase de prima inmatriculare in tara de origine Germania, iar prevederile legislatiei comunitare sunt prioritare reglementarilor interne. De asemenea, petentul considera ca organul fiscal in determinarea sumei de plata nu a aplicat algoritmul de calcul prevazut prin O.U.G. nr.50/2008, neretinand corect valoarea emisiilor de CO₂, potrivit datelor inscrise in certificatul de inmatriculare strain nr...., a carui traducere legalizata se afla in copie la dosarul contestatiei.

Contestatorul solicita, in principal, admiterea contestatiei, exonerarea de la plata si restituirea sumei de ... lei, ilegal incasata de catre organul fiscal cu titlu de taxa pe poluare achitata de acesta in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a vehiculului proprietate personala inmatriculat deja in statul de provenienta.

In cazul neretinerii motivatiei sus-amintite, *petentul solicita recalcularea taxei pe poluare si stabilirea corecta a acesteia cu luarea in considerare a elementelor tehnice inscrise in certificatul de inmatriculare emis de autoritatile germane.*

In drept,

Referitor la prioritatea legislatiei comunitare comparativ cu reglementarile legale autohtone, art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei instituie suprematia

tratatelor constitutive ale Uniunii Europene fata de dispozitiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

In conformitate cu prevederile **art.I-14**, potrivit caruia mediul face parte din categoria domeniilor de competenta partajata ale Uniunii Europene cu statele membre, si ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la UE, „**Legea-cadru europeana** este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor.**”

In ceea ce priveste legalitatea calcularii taxei pe poluare si emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, retinem urmatoarele prevederi legislative:

Constitutia Romaniei din 1991, republicata in 2003, facand referire la *delegarea legislativa acordata Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** urmatoarele:

“Guvernul poate adopta ordonante de urgenta numai in situatii extraordinare a caror reglementare nu poate fi amanata, avand obligatia de a motiva urgenta in cuprinsul acestora.”

In baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constitutia Romaniei, Guvernul Romaniei a adoptat Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivatia emiterii acesteia, asa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

“In scopul asigurarii protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului si pentru incadrarea in valorile limita prevazute de legislatia comunitara in acest domeniu, tinand cont de necesitatea adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene (...), iar art.1 prevede ca ordonanta “stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumita in continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.”

Referitor la autovehiculele care intra sub incidenta taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare prevede urmatoarele: „Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 si **N1** - N3, astfel cum sunt acestea definite in RNTR2.”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipuleaza:

“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumita in continuare taxa, reglementata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumita in continuare ordonanta, se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 si **N1 - **N3**, autovehicule in cazul carora in rubrica 1 "Categoria" din cartea de identitate a vehiculului este inscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, **N1**, N1G, N2G, N3 sau N3G.”**

Referitor la momentul in care ia nastere obligatia de plata a taxei pe poluare, art.4 din aceeași ordonanță de urgență stipulează:

“Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania;

b) la repunerea in circulatie a unui autovehicul dupa incetarea unei exceptari sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 si 9.”

Referitor la prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania Ordinul nr.211/2003 pentru aprobarea Reglementarilor privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea aditerii in circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2 - defineste in cadrul anexei nr.1 **prima inmatriculare in Romania ca fiind “inmatricularea pentru prima data in Romania a unor vehicule rutiere utilizate, care au mai fost inmatriculate anterior in alta tara”.**

Referitor la determinarea sumei de plata reprezentand taxa pe poluare, art.6 din OUG nr.50/2008 precizeaza:

“(1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza:

(...)

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, dupa formula:

Suma de plata = C x D x (100 - E),

100

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

(...)

d) formula prevazuta la lit. b) se aplica si pentru autovehiculele din categoria N1;

(...)”

Anexele 2 si 4 din OUG nr.50/2008 stabilesc urmatoarele:

-anexa nr.2

"Nivelul taxei specifice in functie de norma de poluare

Norma de poluare*1) sau tipul autovehiculului din categoriile M1 si N1	Cilindree Capacitatea cilindrica - cmc -	Nivelul taxei specifice - euro/1 cmc -
1	2	3
(...)	(...)	(...)
Euro 3	2001-2500	1,90

(...)	(...)	(...)
-------	-------	-------

-anexa nr.4

"Grila privind cotele de reducere a taxei

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere %
1	2
(...)	(...)
> 4 ani - 5 ani inclusiv	38
(...)	(...)

Referitor la calcularea taxei pe poluare, **art.4** din HG nr.686/2008 stipuleaza:

"(1) Norma de poluare Euro utilizata la calculul taxei este cea codificata in cartea de identitate a vehiculului la rubrica 5 "Numarul de omologare", prin ultimele doua caractere din numarul de omologare, dupa cum urmeaza:

Norma de poluare Euro	Codificare
(...)	(...)
Euro III	R3
(...)	(...)

(2) Valoarea combinata a emisiei de CO2, exprimata in g/km, utilizata la calculul taxei este cea inscrisa in cartea de identitate a vehiculului la rubrica "Modificari ce nu afecteaza performantele si caracteristicile de folosinta ale vehiculului", pentru categoria "Autoturism M1" sau "Autoturism M1G" incadrat in norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6, cu exceptia celor prevazute la art. 6 alin. (1) lit. c) din ordonanta.

(...)

(5) In cazul autovehiculelor rulate care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania, data primei inmatriculari utilizata la calculul taxei este cea inscrisa la rubrica corespunzatoare a documentului de inmatriculare strain."

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede la **art.3 alin.(2)** urmatoarele:

"In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite in continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) 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)."

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

Legile-cadru emise de Uniunea Europeana sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele necesare obtinerii rezultatului.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achizitionate dintr-un stat membru si inmatriculate pentru prima data in Romania nu se incalca tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, in scopul caruia este instituita taxa pe poluare, face parte din domeniile de competenta partajata ale UE cu statele membre.

Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, asa cum se motiveaza in cuprinsul OUG nr.50/2008, in scopul asigurarii protectiei mediului si incadrarii in prevederile legislatiei comunitare din domeniu, fondurile acumulate urmand a fi folosite cu destinatia strict stabilita prin ordonanta.

Motivatia petentului privind caracterul nelegal si abuziv de stabilire si incasare a taxei pe poluare pentru un autovehicul achizitionat si beneficiar al primei inmatriculari din/ in spatiul comunitar, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, cadrul legal de instituire al respectivei taxe fiind in conformitate cu obligatiile impuse si asumate de tara noastra in calitate de stat membru al Uniunii Europene si reprezentand aplicarea practica a principiului unanim acceptat la nivel european "**poluatorul plateste**".

Avand in vedere cele expuse, retinem ca masura emiterii, in temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, a deciziei de calcul al taxei pe poluare in sarcina domnului X de catre A.F.P. este legala, urmand a se respinge ca neintemeiata cererea petentului de restituire a sumei de ... lei reprezentand taxa pe poluare achitata pentru inmatricularea pentru prima data in Romania a vehiculului, proprietate personala, marca Opel Movano.

Referitor la solicitarea petentului privind recalcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Opel Movano cu luarea in considerare a valorii emisiilor CO₂, mentionam ca **formula de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul de fata, incadrat in categoria N1** potrivit celor inscrise in cartea de identitate a vehiculului seria ...in rubrica 1 „Categoria”, **nu contine ca si element de calcul valoarea emisiilor de CO₂, aceasta fiind:**

Suma de plata = $\frac{C \times D \times (100 - E)}{100}$, unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

In baza datelor tehnice ale autoutilitarei Opel Movano, serie sasiu ..., inscrise in cartea de identitate seria ... si a reglementarilor legale privind calculul taxei pe poluare, suma de plata in euro pentru autovehiculul sus-amintit este stabilita astfel:

$$\text{Suma de plata} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100} = 2463 \times 1,90 \times (100 - 38)/100, \text{ unde:}$$

C = 2463 (cartea de identitate a vehiculului);

D = 1,90 (coloana 3 din Anexa 2 a OUG nr.50/2008);

E = 38% (coloana 2 din Anexa 4 a OUG nr.50/2008,

Suma de plata = 2901,40 euro

Valoarea taxei pe poluare in lei este determinata, potrivit art.5 alin.(3) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu luarea in considerare a "cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene", valoarea acestuia pentru anul 2008 fiind de 3,3565 lei/euro.

Astfel, suma de plata in lei a taxei pe poluare corespunzatoare autoutilitarei Opel Movano este de:

$$\mathbf{2.901,40 \text{ euro} \times 3,3565 \text{ lei/euro} = 9.739 \text{ lei}}$$

Tinand cont de cele precizate, retinem ca organul fiscal in mod corect a stabilit taxa pe poluare in sarcina domnului X in suma de ... lei, elementele tehnice luate in considerare pentru stabilirea sumei de plata fiind conforme cu prevederile OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare si cu datele de identificare inscrise in cartea de identitate a vehiculului seria

In baza celor retinute, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia** domnului X din ... impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../08.10.2008 emisa, in mod legal, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petent in sustinerea contestatiei nefiind de natura sa modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **domnul X din ...** impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....din 08.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.