



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacău**

Biroul Soluționare Contestații



Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr.

DECIZIA NR.1671/2010

privind soluționarea contestației formulate de domnul T.A., cu domiciliul fiscal în municipiul Onesti, împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., întocmită de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Onesti, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Bacău sub nr.

Direcția generală a finanțelor publice Bacău, a primit spre soluționare de la Administrația Finanțelor Publice Onesti, contestația formulată de domnul T.A., domiciliat în municipiul Onesti, str., jud. Bacău.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, consemnate în decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., iar obiectul contestației îl constituie suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, prevăzute la art. 206 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația este semnată de domnul T.A..

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

De asemenea, prin contestația formulată domnul T.A., solicită restituirea sumei de lei, încasată de la petent conform chitanței seria nr., eliberată de Trezoreria municipiului Onesti: *“si penalitati calculate, conform codului fiscal de la data încasării până la data restituirii iar în subsidiar dobânda legală pentru aceeași perioadă.”*

-Petentul considera plata taxei pe poluare ca fiind nelegală și neconformă cu Tratatul UE, respectiv cu art. 23, art. 25, art. 28 și art. 90, menționând următoarele:

“Conform art. 23 din Tratatul UE: “impunerea/obligarea la plata acestei taxe contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau export, precum și alte taxe cu efect echivalent. Potrivit alin.(2) al acestui articol, dispozițiile menționate se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări diferite, care se află în liberă circulație în statele membre. ”

-Potrivit art. 90 par. (1) din Tratatul de Instituire a Comunității Europene: “Niciun 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.”

-De la data de 1 ianuarie 2007, România este stat membru al Uniunii Europene. Potrivit art. 148 din Constituție, ca urmare a aderării, prevederilor tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin. 2), iar Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin. 4).

-Astfel, prin obligarea subsemnatului la plata acestei taxe de poluare pentru a putea înmatricula și circula cu autoturismul meu, au fost încălcate prevederile Tratatului de instituire a Comunității Europene, tratat care, începând cu data 01.01.2007(data aderării României la Uniunea Europeană) așa cum am precizat face parte din legislația internă a țării noastre.

- De altfel, prin Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, dinainte de aderare.

- De asemenea, OUG nr. 50/2008, nu poate produce efecte în prezenta cauză și pentru următoarele motive:

- Conform art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, orice modificare sau completare a Codului se face numai prin lege, iar în sensul alin. (2) din același act normativ, modificările și completările, intra în vigoare cu începerea din prima zi a anului următor celui în care a fost adoptată prin lege.

Din analiza acestor texte, rezulta cu certitudine ca:

- Nicio ordonanță de urgență nu poate modifica Codul fiscal, pentru că acesta se modifică numai prin lege, în sensul strict al termenului.

- Efecte juridice produc eventual doar ordonantele de urgenta aprobate prin lege. Din moment ce OUG nr. 50/2008 nu a fost aprobata inca prin lege, ea nu produce niciun fel de efecte juridice de la 1 iulie 2008”.

In concluzie, petentul solicita restituirea taxei in cauza, in suma de lei, intrucat taxa a fost incasata in mod nelegal, atat in ceea ce priveste existenta cat si modalitatea de incasare, plus penalitati, conform codului fiscal intre data incasarii si data restituirii sumei in cauza.

II. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., a fost intocmita urmare cererii inaintata de domnul T.A., domiciliat in municipiul Onesti, str., prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania a autovehicolului/pentru repunerea în circulație a unui autovehicol dupa incetarea exceptarii sau scutirii, Marca, Tip, Categ. Auto, Norme de poluare E, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. de identificare, An fabricatie, serie carte auto, Data primei inmatriculari.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule in sumă de lei.

La stabilirea taxei s-au avut in vedere urmatoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr în grame/km:

B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ (col 3 din Anexa 1)

C =cilindree (capacitate cilindrica):

D = taxă specifică pe cilindree, prevazută în col 3 din Anexa 2:

E = cota de reducere a taxei prevazută în col 2 din Anexa 4:

Suma de plata lei.

III. Luand în considerare sustinerile petentului, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Persoana fizică T.A., are domiciliul fiscal, în municipiul Onesti, str., judetul Bacau si are codul de identificare fiscală.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, domnul T.A., datorează la buget suma de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilita prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Onesti

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentului si constatarile organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata, domnul T.A., sustine ca, taxa a fost incasata in mod nelegal, iar: “prin obligarea subsemnatului la plata acestei taxe de poluare, pentru a putea inmatricula si circula cu autoturismul meu, au fost

incalcate prevederile Tratatului de instituire a Comunitatii Europene, tratat care, incepand cu data 01.01.2007 (data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana) asa cum am precizat, face parte din legislatia interna a tarii noastre.”

In fapt, domnul T.A., cu domiciliul fiscal in municipiul Onesti, str., judetul Bacau, a solicitat prin cererea nr., efectuarea calculului taxei pe poluare pentru un autoturism, avand conform cartii de identitate seria, urmatoarele caracteristici:

- marca -
- tipul -
- nr identificare -
- nr. omologare -
- data primei inmatriculari -
- categorie autovehicol -
- norma de poluare -
- capacitatea cilindrica - .

Pentru stabilirea taxei pe poluare, contribuabilul a depus urmatoarele documente:

- cererea pentru calculul taxei pe poluare;
- cartea de identitate (copie);
- cartea de identitate a autovehicolului, in copie;
- copie contract de vanzare-cumparare nr., intocmit la targul auto din orasul, in limba olandeza si tradus in limba romana.

Pe baza documentatiei depuse si a elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, prin intermediul aplicatiei informatice, organele Administratiei Finantelor Publice Onesti, au procedat la emiterea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr., rezultand o taxa de plata in suma de lei.

In drept, potrivit pct. 1.1, pct. 1.3 lit. a) si pct. 1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

1.1.”Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, denumite in continuare ordonanta, respectiv norme metodologice, se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

1.3. Organul fiscal competent stabileste taxa pe poluare pentru urmatoarele situatii reglementate de ordonanta:

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicol în România, sau să repună în circulație un autovehicol după încetarea exceptării sau scutirii;

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport, realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației.”

Conform prevederilor art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificată și completată de OG nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

unde:

(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:

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

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 măsurărilor 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.”

Avand in vedere prevederile legale citate anterior, apreciem ca, organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Onesti, au stabilit in mod corect si legal in sarcina petentului suma de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Referitor la sustinerea petentului din contestatie ca, precum ca: *„prin obligarea subsemnatului la plata acestei taxe de poluare pentru a putea inmatricula si circula cu autoturismul meu, au fost incalcate prevederile Tratatului de instituire a Comunitatii Europene, tratat care, incepand cu data 01.01.2007(data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana)asa cum am precizat face parte din legislatia interna a tarii noastre, precizam urmatoarele:*

Taxa pe poluare a fost instituita prin OUG nr.50/2008 care a intrat in vigoare la data 01.07.2008.

In drept,

Conform art. 4 lit. a) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.”

In conformitate cu prevederile art. 7 din aceeași ordonanță:

“Stabilirea, verificarea, colectarea și executarea silită, inclusiv soluționarea contestațiilor privind taxa datorată de către contribuabili, se realizează de către autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Potrivit prevederilor art.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“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 consolidat”.

In ceea ce privesc consideratiile petentului din contestatia formulata, precum ca, *“OGU nr. 50/2008 nu poate produce efecte in prezenta cauza pentru urmatoarele motive:*

Din analiza continutului art. 4 alin. (1) si alin. (2) din Codul fiscal, rezulta cu certitudine ca:

“- Nicio ordonanta de urgenta nu poate modifica Codul fiscal, pentru ca acesta se modifica numai prin lege, in sensul strict al termenului.

- Efecte juridice produc eventual doar ordonantele de urgenta aprobate prin lege. Din moment ce OUG nr. 50/2008 nu a fost aprobata inca prin lege, ea

nu produce niciun fel de efecte juridice de la 1 iulie 2008, mentionam urmatoarele:

- Art. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se refera strict la modificarile si completarile Codului fiscal, respectiv:

“(1)Prezentul cod se modifică și se completează numai prin lege, promovată, de regulă, cu 6 luni înainte de data intrării în vigoare a acesteia.

(2) Orice modificare sau completare la prezentul cod intră în vigoare cu începere din prima zi a anului următor celui în care a fost adoptată prin lege.”

- Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a fost a fost aprobata prin HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, contrar afirmatiilor petentului.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.1.1, pct.1.3, lit.a si pct.1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 4 lit. a) art.6 si art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificata si completata de OG nr.7/2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, coroborate cu prevederile art. 5 si art. 216 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de domnul T.A. pentru suma de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, în termen de șase luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios
Nicolae Sicoe