

016209NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../02.04.2009 inregistrata la directie sub nr. .../03.04.2009, asupra contestatiei formulate de **domnul X**, avand CNP ..., cu domiciliul ales in ..., judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisa de Administratia Finantelor Publice la data de 02.03.2009 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 soluzioneze contestatia formulata de **domnul X** din ..., jud.Neamt.

I. Domnul X domiciliat in ..., judetul Neamt, avand codul numeric personal ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../02.03.2009 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorata suma de ... lei.

Petentul isi motiveaza contestatia astfel:

La data de 31.07.2008 a achizitionat din Anglia un autoturism second-hand marca Ford Galaxy Zetec, avand seria sasiului ..., inmatriculat in tara respectiva pe numele contestatorului, acesta achitand taxele specifice legislatiei engleze.

Stabilirea taxei pe poluare, instituita prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008, in sarcina petentului prin decizia contestata este in viziunea acestuia *incompatibila* cu prevederile legislatiei internationale si comunitare.

Potrivit O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxa in cauza se datoreaza pentru autovehiculele din categoria M1-M3 si N3. Autoturismul petentului nu se incadreaza in categoriile exceptate de la plata taxei pe poluare prevazute in cuprinsul art.3 alin.(2) si art. 9 alin.(1) din O.U.G. nr.50/2008.

Obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui vehicul in Romania, fara ca legiuitorul sa faca distinctia intre autovehiculele produse in Romania si cele de provenienta externa sau intre vehiculele noi si cele second-hand.

Legislatia comunitara, prin art.90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, stabileste ca „nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor nationale similare”, urmarindu-se, astfel, asigurarea liberei circulatii a marfurilor.

Petentul considera taxa stabilita in sarcina sa ca fiind *nelegala*, motivand prin caracterul contrariu al prevederilor O.U.G. nr.50/2008 fata de dispozitiile Tratatului sus-amintit, instituirea taxei urmarind diminuarea introducerii in

Romania a masinilor second-hand de provenienta din Uniunea Europeana si facilitand vanzarea autovehiculelor second-hand deja inmatriculate in tara.

Contestatorul solicita anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..../02.03.2009 si restituirea taxei in suma de ... lei, la achitarea careia a fost obligat in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autoturismului proprietate personala.

In subsidiar, *in cazul neretinerii celor invocate in sustinerea contestatiei, petentul solicita recalcularea taxei pe poluare conform prevederilor art. 1.2. din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, coroborate cu precizarile art. III lit.b) din aceeaasi ordonanta de urgenta.*

In sustinerea cauzei petentul depune copii dupa urmatoarele documente:

- cartea de identitate a vehiculului seria ...;
- traducerea legalizata a certificatului de inmatriculare nr...., emis de DVLA Agentia pentru autorizare a conducatorilor auto si a vehiculelor, Regatul Unit;
- certificatul de inmatriculare in limba engleza nr....;
- traducerea autorizata a facturii pentru o masina la mana a doua, emisa in data de 31.07.2008.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusa la organul fiscal in data de 02.03.2009 de catre domnul X, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Ford, tip Galaxy, serie sasiu ..., **Administratia Finantelor Publice a emis, in baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru domnul X, judetul Neamt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../02.03.2009 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 Ford, tip WGR/SEA8CE5SAX01/GALAXY, an fabricatie 2000, numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E3;
- data primei inmatriculari: 26 martie 2001;
- valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimate in grame/km: 242;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO₂ (col.3 din anexa 1): 12;
- capacitatea cilindrica (cmc): 2295;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 3,8;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 55%.

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 ..., judetul Neamt taxa pe poluare in suma de ... lei

prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 02.03.2009.

In fapt,

Petentul a achizitionat autovehiculul marca Ford Galaxy, serie sasiu ..., numar inmatriculare ... de la D domiciliat in Erita Kent, Regatul Unit, la data de 31.07.2008, conform datelor inscrise in factura pentru o masina la mana a doua, emisa la aceeasi data, traducerea legalizata a documentului fiind atasata in copie dosarului cauzei.

Data achizitiei vehiculului reiese si din cuprinsul traducerii autorizate a certificatului de inmatriculare nr...., emis de DVLA – Agentia pentru autorizare a conducatorilor auto si a vehiculelor, Regatul Unit pentru vehiculul cu numarul de inmatriculare ..., rubrica 5. a certificatului, intitulata «Detinator inmatriculat», mentionand ca *domnul X, domiciliat in Londra, a achizitionat vehiculul la 31.07.2008.*

Din analiza cartii de identitate a vehiculului seria ..., aflata in copie la dosarul contestatiei, reiese ca omologarea individuala pentru circulatie a vehiculului in cauza s-a efectuat de catre R.A.R. Neamt la data de 18.02.2009, fapt certificat de inscrierea aplicata pe verso-ul documentului.

In data de 02.03.2009 domnul X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, inregistrata la A.F.P. sub numarul 1694, in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului, proprietate personala, marca Ford Galaxy.

Urmare a solicitarii persoanei fizice in cauza, in temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.../02.03.2009 pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe poluare, stabilita conform elementelor de taxare in vigoare la data solicitarii calcularii taxei.

Petentul contesta decizia de calcul al taxei pe poluare considerand nelegala taxa stabilita prin actul contestat, emis in temeiul O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, intrucat reglementarile ordonantei de urgenta sunt contrarii prevederilor art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, potrivit carora statelor membre ale Uniunii Europene le este interzisa aplicarea, direct sau indirect, asupra produselor altor state comunitare de impozite interne de orice natura, mai mari decat cele aplicabile produselor nationale similare.

Contestatorul solicita anularea deciziei atacate, precum si restituirea sumei de ... lei, achitata de acesta in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a vehiculului proprietate personala.

In cazul neadmiterii celor solicitate, petentul pretinde recalcularea taxei pe poluare conform prevederilor art. I.2. si art. III lit.b) din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008.

In drept,

Referitor la prevederile comunitare invocate de petent in sustinerea contestatiei, se retine ca 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”, iar in conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform 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, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele: „Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile **M1 - M3** si **N1 - N3**, astfel cum sunt acestea definite in RNTR2.”

Referitor la momentul in care ia nastere obligatia de plata a taxei pe poluare **art.4** din acelasi act normativ, precizeaza:

“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 initierea procedurii de inmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule mentioneaza:

“Procedura de inmatriculare a autovehiculelor se considera initiata la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplica regimul juridic in vigoare la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.”

Referitor la aplicarea nivelului redus al taxei pe poluare pentru autovehicule art.II din O.U.G. nr.7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede:

“(1) Pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008*) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.”

In completarea celor prevazute anterior acelasi act normativ prevede la **art.III** urmatoarele:

“Prin autovehicule achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008, in sensul prevederilor art. II alin. (1), se intelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.”

Referitor la documentatia necesara calcularii taxei pe poluare O.U.G. nr.7/2009 stipuleaza la art. IV urmatoarele:

“Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizica sau juridica prezinta autoritatii fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, in vederea luarii in evidenta, in termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, o cerere insotita de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi insotit si de declaratia pe proprie raspundere, in forma autentica, din care sa reiasa ca autovehiculul a fost

achizitionat anterior datei de 15 decembrie 2008 in vederea inmatricularii in Romania.”

Fata de motivele de fapt si de drept, 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.

Obligatia de plata a taxei pe poluare, reglementata prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul, procedura de inmatriculare a vehiculelor considerandu-se initiata la data depunerii cererii si a documentelor insotitoare de catre contribuabil, acestuia aplicandu-i-se regimul juridic in vigoare la data depunerii documentatiei.

Potrivit modificarilor aduse Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 prin O.U.G. nr.7/2009 *pentru autoturismele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de 15 decembrie 2008 si neinmatriculate pana la data intrarii in vigoare a noilor modificari, respectiv 19.02.2009, nivelul taxei pe poluare se calculeaza in baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 in vigoare la data publicarii.*

Legiuitorul considera **autoturism achizitionat in vederea inmatricularii in Romania inaintea datei de 15.12.2008**, autovehiculul pentru care **proprietarul acestuia la solicitarea efectuarii calculului taxei pe poluare depune unul din urmatoarele documente:**

a) dovada lansarii comenzii ferme anterior datei de 15 decembrie 2008 si a efectuarii platii integrale sau a unui avans pentru autovehiculul care urmeaza a se introduce in tara;

b) carnetul de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008 pentru autovehiculele introduse in tara;

c) dovada de inmatriculare provizorie eliberata de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.

Nedepunerea de catre proprietarul vehiculului, pentru inmatricularea caruia solicita calculul taxei pe poluare, a unuia din documentele mentionate anterior conduce la aplicarea regimului juridic in vigoare la data formularii cererii de calcul al taxei catre organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul.

La data solicitarii calculului taxei pe poluare, respectiv 02.03.2009, domnul X nu a prezentat organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul fiscal niciunul din documentele prevazute de art.III din O.U.G. nr.7/2009 pentru modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, motiv pentru care A.F.P. a

stabilit in sarcina acestuia, prin decizia de calcul contestata, o taxa pe poluare de ... lei calculata in baza elementelor de taxare in vigoare la data solicitarii calculului.

Domnul X contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../02.03.2009 emisa de A.F.P., solicitand anularea deciziei atacate si restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa achitata pentru inmatricularea vehiculului marca Ford Galaxy. In cazul neretinerii celor anterior mentionate, petentul solicita recalcularea taxei pe poluare potrivit prevederilor art. I.2 coroborate cu art. III lit. b) din O.U.G. nr.7/2009 pentru modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008.

Motivatia petentului privind nelegalitatea emiterii deciziei contestate, intemeiata pe considerarea prevederilor ordonantei de urgenta pentru instituirea taxei pe poluare nr. 50/2008 ca fiind contrarii si incompatibile cu reglementarile Tratatului Comunitatii Europene privind libera circulatie a marfurilor, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat emiterea O.U.G. nr.50/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a realizat cu respectarea prevederilor Constitutiei Romaniei din 1991, republicata, dar si a legislatiei comunitare, instituirea taxei pe poluare efectuandu-se tocmai in scopul alinierii tarii noastre la politica comunitara din domeniul mediului inconjurator si reprezinta reflectarea in plan fiscal a principiului unanim acceptat la nivelul UE „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, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 anulare a deciziei nr. .../02.03.2009 si de restituire a sumei de ... lei reprezentand taxa pe poluare achitata pentru inmatricularea pentru prima data in Romania a vehiculului, proprietate personala, marca Ford Galaxy, serie sasiu

Referitor la solicitarea petentului de recalculare a taxei pe poluare pentru autovehiculul in cauza conform prevederilor art. I.2 si ale art. III lit.b) din O.U.G. nr.7/2009, mentionam ca *domnul X, proprietar al autovehiculului marca Ford Galaxy achizitionat din Anglia la data de 31.07.2008 de la D in baza facturii pentru o masina la mana a doua, nu se incadreaza la niciuna din exceptiile prevazute de O.U.G. nr.7/2009 pentru calcularea taxei pe poluare la nivelul de taxare initial stabilit prin O.U.G. nr.50/2008, acesta neprezentand niciunul din documentele stipulate la art.III lit.a), b) sau c) din O.U.G. nr.7/2009, in sensul ca pentru acest autovehicul nu a fost lansata doar o comanda de achizitie, ci a fost efectuat definitiv transferul de proprietate, nu s-a prezentat dovada radierii din tara de provenienta inaintea datei de 15.12.2008, certificatul de inmatriculare nr.... neavand nicio mentiune referitoare la acest aspect si nici nu a fost probata inmatricularea provizorie in Anglia, autovehiculul fiind inmatriculat definitiv pe numele petentului in tara de origine conform celor inscise in certificatul de inmatriculare strain al vehiculului.*

Tinand cont de cele precizate, retinem ca domnul X nu probeaza achizitia in vederea inmatricularii in Romania inaintea datei de 15 decembrie 2008 a vehiculului marca Ford Galaxy, serie sasiu ..., astfel ca, organul fiscal in mod corect a stabilit taxa pe poluare in sarcina acestuia in suma de ... lei la nivelul de taxare in vigoare la data solicitarii calculului taxei, petentul ne reprezentand niciun document din cele stipulate de prevederile legale pentru a beneficia de calcularea taxei pe poluare la nivelul initial al O.U.G. nr.50/2008.

Fata de cele expuse mai sus se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului roman, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.”

In baza celor retinute, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia** domnului X din ..., judetul Neamt impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../02.03.2009 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 ..., judetul Neamt** impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 02.03.2009 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 legale.