



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 100 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., prin adresa nr. .../ 2010, asupra contestației formulată de **dna. S.R.** cu domiciliul în orașul ..., strada ..., nr..., ap..., județul ..., împotriva:

- **Deciziei de calcul al taxei de poluare** pentru autovehicule nr. ... / **2010** emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., referitor la suma de ... lei;
- **Adresa nr. ... / 2010** emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului

Referitor la depunerea în termen a contestației, chiar și față de data de **...2010**, data emiterii deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, contestația a fost depusă în termen, respectiv la data de **...2010**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație de registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., fiind înregistrată sub nr. ... / 2010, deci în termenul legal prevăzut Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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, dna. S.R., solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ... / 2010, precum și restituirea sumei de ... lei achitată la Trezoreria orașului ... cu chitanța nr. .../ 2010 cu titlu de taxă de poluare.

Prin Legea nr.157/2005 România a ratificat Tratatul prin aderarea Republicii Bulgaria și României la Uniunea Europeană,

efectele acestei ratificări fiind reglementată de art.148 alin.2 și 4 din Constituția României, astfel cum aceasta a fost republicată, în conformitate cu care prevederile Tratatelor Constitutive ale U.E și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.

În conformitate cu prevederile art.90 alin.1 din Tratatul Comunității Europene, în prezent art.110, 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 .

Prin aceste prevederi se limitează libertatea statelor membre în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii, respectiv discriminarea între produsele importate și cele autohtone de natură similară.

În speță, OUG nr. 50/21.04.2008 stabilește, potrivit dispozițiilor art.1, cadrul legal pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, 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, iar potrivit art.4, obligația de plată internă cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

Determinarea taxei de poluare se realizează conform art.6 din OUG nr.50/2008 pe baza unor criterii obiective (tipul motorului, capacitatea cilindrică) și capacitatea din punct de vedere al poluării, luându-se în considerare și deprecierea autoturismului, conform coeficienți lor descriși în anexa 4.

Această taxă de poluare nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România stat comunitar de la 01.01.2007, fiind percepută exclusiv, pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea lor în țară. Pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare, ceea ce demonstrează că această taxă de poluare se aplică doar ca urmare a achizițiilor intracomunitare și este o taxă cu echivalent taxelor vamale la import.

Petenta invocă prevederile normelor comunitare:

- art.25 C.E., în prezent art. 30, care arată că între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Această interdicție se aplică, de asemenea, taxelor vamale cu caracter fiscal.
- art. 28 C.E., în prezent art. 34 care arată că între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.

Practic, prin instituirea taxei de poluare, indiferent de modalitatea de determinare a ei conform art.6 din OUG nr.50/2008 și clasificarea din punct de vedere al poluării, **se constituie o discriminare a regimului fiscal aplicabil la înmatricularea unui autoturism în România**, reprezentând în fapt, o taxă similară taxei de primă înmatriculare stabilite din art.214 alin.1-3 din codul fiscal, singura diferență fiind denumirea, modificată din taxă speciala de primă înmatriculare în taxa de mediu.

Textul art.90 din Tratatul C.E, în prezent 110, se referă la produsele provenind din alte state membre și supuse unor impozite interne, de orice natură, superioare celor care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare, ori Statul Român nu percepe taxa de poluare produselor naționale similare, respectiv pentru autovehiculele deja înmatriculate în România (second-hand) cu ocazia vânzărilor ulterioare.

Legislația europeană are prioritate înaintea legislației interne și se aplică în mod direct conform prevederilor constituționale.

Practica instanțelor judecătorești din România, până la nivel de Curte de Apel este constantă în a dispune restituirea acestui gen de taxe, astfel că fiind emise decizii definitive și irevocabile de restituirea taxei și din acest punct de vedere, petenta solicită restituire taxei cu dobânda calculată de la data achitării până la data restituirii efective, conform Codului de procedură fiscală, privind dobânda legală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului ..., au consemnat următoarele:

Urmare cererii contribuabilului înregistrată la organul fiscal sub nr.... din data de ...2010 prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., tip .../.../..., s-a emis Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... / 2010 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 :

Dna. S.R. are domiciliul în orașul ..., strada ..., nr....., ap....., județul

III.1. Referitor la capătul de cerere privind Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... / 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., referitor la suma de ... lei, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei de poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., tip .../.../..., an fabricație ..., conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.

În fapt, la data de ...2010, **dna. S.R.** a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului ... sub nr. ..., în vederea efectuării primei înmatriculări în România, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip .../.../..., categoria auto ..., norma de poluare E..., număr de identificare, an fabricație ..., serie carte auto ..., anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului ..., a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., tip .../.../..., în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 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. ... / 2010, prin care a fost stabilită taxa de poluare în sumă de ... lei.

În 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”

Întrucât **dna. S.R.** 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 Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 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 ordonanță.

Se reține că, petenta 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.50/2008 cu modificările ulterioare 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 speță 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 a aplicat întocmai prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 7 / 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 petentă 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.7/2009 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, urmând a se **respinge ca neîntemeiată contestația împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... / 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ...**, referitor la suma de ... lei.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind adresa nr. ... / 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., și restituirea taxei cu dobânda calculată de la data achitării până la data restituirii efective, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care solicitarea de suspendare a

executării unor acte administrativ fiscale nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, petenta, contestă și adresa nr. ... / 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ...

Contestația introdusă de petentă 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.

Aceasta este formulată împotriva actului administrativ emis de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., prin care s-a soluționat **cererea petentei, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului ... sub nr. ... / 2010**, privind restituirea contravalorii taxei speciale pentru autovehicule.

În drept, dispozițiile art. 209 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, arată:

“CAP. 2 Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare

ART. 209*) Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală...”

În speță sunt aplicabile prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004 la art.1 din CAP.1 “Dispoziții generale”, prevede:

Art.1 “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 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, 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.”

De asemenea, Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 la art. 7 din CAP.2 “Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrative”, prevede:

Art.7 “Procedura prealabilă

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de

la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.”

Pe cale de consecință, prin introducerea de către petentă a cererii privind restituirea contravalorii taxei de poluare pentru autovehicule, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului ... sub nr. ... / 2010, s-a exercitat procedura prealabilă și ca urmare, în soluționarea acestui capăt de cerere nu este competentă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor, ci instanța judecătorească competentă.

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 :

DECIDE

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Dna. S.R. din ..., împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... / 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., referitor la suma de ... lei .

Art.2 – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... nu are competența materială de a se investi cu soluționarea capătului de cerere privind adresa nr. ... /2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului ..., și restituirea taxei cu dobânda calculată de la data achitării până la data restituirii efective, acestea aparținând instanței judecătorești competente, conform legii.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv