



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.29 din 26.01.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x doamna X solicita sutirea de la plata taxei pe poluare din urmatoarele motive:

Taxa pe poluare este contrar Constitutiei si legislatiei europene, iar din jurisprudenta Curtii rezulta incompatibilitatea acestui sistem de taxare cu art. 90 CE si incalca art. 23 CE si 25 CE.

O taxa, ca sa fie legala, trebuie sa fie conceputa astfel incat sa excluda discriminarea. Produsele importate nu trebuie sa fie suspuse unor taxe mai mari decat produsele similare nationale. Daca nu respecta acest principiu, se cheama ca produce efecte discriminatorii si prin noua taxa se incalaca principiul nediscriminarii produselor importate fata de cele interne.

Acest fapt incalca principiul egalitatii in drepturi prevazut de art. 16 alin. (1) din Constitutie si nu pot exista deosebiri in functie de locul unde a fost inmatriculata masina.

Prin aplicarea acestei taxe se incalca dispozitiile constitutionale ale art. 148 alin. 2 si 4 din Constitutia Romaniei si ale art. 90 paragraf 1 din Tratatul de Instituire ale Comunitatii Europene.

Pe langa acestea, o Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate modifica Codul fiscal, deoarece art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, nu se poate modifica decat printr-o lege si nu printr-o

Ordonanta de Urgenta a Guvernului. Intrucat o Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate fi aplicata in modificarea Codului fiscal, in speta, art. 214 indice 1 si indice 3, raman valabile, care de altfel sunt nelegale, neconstiutionale si in dezacord cu legislatia europeana aplicabila Romaniei de la data aderarii 01 ianuarie 2007, astfel ca asa zisa taxa de poluare nu este in vigoare. In plus considera ca suma calculata nu corespunde calculului care se aplica autoturismelor avand aceeasi marca si an fabricatie, in celelalte membre UE.

In concluzie, contestatara considera ca la data inmatricularii autoturismului in Suedia, conform Legislatiei Comunitare, pentru acesta s-au platit toate taxele si impozitele ce se aplica la inmatricularea unui autoturism in spatiul comunitar, si pe cale de consecinta, solicita scutirea de plata taxei pe poluare.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarau, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de x lei pentru autovehiculul marca x an fabricatie 2000, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, doamna X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca x, Categorie auto: M1, norma poluare E2, nr. omologare x, nr. identificare x, an fabricatie 2000, serie carte auto x are filtru Diesel, rulaj mediu an:13000, data primei inmatriculari 25 octombrie 1999.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:

“Art. 1. - (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, 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.

Art. 2. - În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea

dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

Art. 3. - (1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

Art. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

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 să 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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

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

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

unde:

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;

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	0
B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO ₂ (col 3 din Anexa 1)	0
C = cilindree (capacitatea cilindrică)	1.595
D = taxa pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa 2	2.6
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4	61 %
Suma de plata	x

Se reține ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor

pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, cîta vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculării, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie supremăția tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**”.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci cînd cuantumului taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național** (pct. 29 Hotărîrea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotărîrea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatarul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5 “Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din HG nr. 686/2008, care stipulează că:

*(1) Suma reprezentînd taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** atunci cînd persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decît rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).***

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci cînd noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declarația nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

*(6) Suma reprezentînd taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** și atunci cînd persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decît cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță***

Or in speta in cauza aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarei care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene:

“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.”

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului *“poluatorul plateste”*, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Afirmatiile societatii, precum ca, Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate modifica Codul fiscal, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat OUG nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin 4 din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: *“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale și a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”*

Conform art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora”.

Cu privire la constitutionalitatea modificarii Codului fiscal prin OUG nr. 50/2008 s-a pronuntat si Curtea Constitutionala care prin Decizia nr. 948/2008 din 23/09/2008 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 706 din 17/10/2008 referitoare la respingerea exceptiei de neconstitutionalitate a dispozițiilor art. 214¹-214³ (din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a statuat:

“Sustinerile autorului exceptiei, potrivit carora aceasta abrogare ar fi doar "aparenta", întrucât nu a fost facuta prin "lege", nu pot fi primite deoarece abrogarea dispozițiilor de lege criticate a fost facuta în mod expres prin dispozițiile art. 14 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, act normativ cu putere de lege, potrivit art. 115 din Constitutie”.

Mai mult art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, prevede in mod imperativ ca “(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene si dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: *“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”*, motiv pentru care contestatia doamnei X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1-6, art. 14 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.29 din 26.01.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x doamna X solicita sutirea de la plata taxei pe poluare din urmatoarele motive:

Taxa pe poluare este contrar Constitutiei si legislatiei europene, iar din jurisprudenta Curtii rezulta incompatibilitatea acestui sistem de taxare cu art. 90 CE si incalca art. 23 CE si 25 CE.

O taxa, ca sa fie legala, trebuie sa fie conceputa astfel incat sa excluda discriminarea. Produsele importate nu trebuie sa fie suspuse unor taxe mai mari decat produsele similare nationale. Daca nu respecta acest principiu, se cheama ca produce efecte discriminatorii si prin noua taxa se incalaca principiul nediscriminarii produselor importate fata de cele interne.

Acest fapt incalca principiul egalitatii in drepturi prevazut de art. 16 alin. (1) din Constitutie si nu pot exista deosebiri in functie de locul unde a fost inmatriculata masina.

Prin aplicarea acestei taxe se incalca dispozitiile constitutionale ale art. 148 alin. 2 si 4 din Constitutia Romaniei si ale art. 90 paragraf 1 din Tratatul de Instituire ale Comunitatii Europene.

Pe langa acestea, o Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate modifica Codul fiscal, deoarece art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, nu se poate modifica decat printr-o lege si nu printr-o

Ordonanta de Urgenta a Guvernului. Intrucat o Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate fi aplicata in modificarea Codului fiscal, in speta, art. 214 indice 1 si indice 3, raman valabile, care de altfel sunt nelegale, neconstiutionale si in dezacord cu legislatia europeana aplicabila Romaniei de la data aderarii 01 ianuarie 2007, astfel ca asa zisa taxa de poluare nu este in vigoare. In plus considera ca suma calculata nu corespunde calculului care se aplica autoturismelor avand aceeasi marca si an fabricatie, in celelalte membre UE.

In concluzie, contestatara considera ca la data inmatricularii autoturismului in Suedia, conform Legislatiei Comunitare, pentru acesta s-au platit toate taxele si impozitele ce se aplica la inmatricularea unui autoturism in spatiul comunitar, si pe cale de consecinta, solicita scutirea de plata taxei pe poluare.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarau, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de x lei pentru autovehiculul marca x an fabricatie 2000, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, doamna X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca x, Categorie auto: M1, norma poluare E2, nr. omologare x, nr. identificare x, an fabricatie 2000, serie carte auto x are filtru Diesel, rulaj mediu an:13000, data primei inmatriculari 25 octombrie 1999.

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:

“Art. 1. - (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, 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.

Art. 2. - În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea

dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

Art. 3. - (1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

Art. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

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 să 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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

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

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

unde:

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;

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	0
B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO ₂ (col 3 din Anexa 1)	0
C = cilindree (capacitatea cilindrică)	1.595
D = taxa pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa 2	2.6
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4	61 %
Suma de plata	x

Se reține ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor

pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, cîta vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculării, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie supremăția tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**”.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat **numai atunci cînd cuantumului taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumului taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național** (pct. 29 Hotărîrea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotărîrea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatarul avea posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5 “Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din HG nr. 686/2008, care stipulează că:

*(1) Suma reprezentînd taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** atunci cînd persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decît rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).***

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci cînd noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declarația nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

*(6) Suma reprezentînd taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată** și atunci cînd persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat **face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decît cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță***

Or in speta in cauza aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarei care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene:

“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.”

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului *“poluatorul plateste”*, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Afirmatiile societatii, precum ca, Ordonanta de Urgenta a Guvernului nu poate modifica Codul fiscal, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat OUG nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin 4 din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: *“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale și a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”*

Conform art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora”.

Cu privire la constitutionalitatea modificarii Codului fiscal prin OUG nr. 50/2008 s-a pronuntat si Curtea Constitutionala care prin Decizia nr. 948/2008 din 23/09/2008 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 706 din 17/10/2008 referitoare la respingerea exceptiei de neconstitutionalitate a dispozițiilor art. 214¹-214³ (din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a statuat:

“Sustinerile autorului exceptiei, potrivit carora aceasta abrogare ar fi doar "aparenta", întrucât nu a fost facuta prin "lege", nu pot fi primite deoarece abrogarea dispozițiilor de lege criticate a fost facuta în mod expres prin dispozițiile art. 14 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, act normativ cu putere de lege, potrivit art. 115 din Constitutie”.

Mai mult art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, prevede in mod imperativ ca “(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene si dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: *“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”*, motiv pentru care contestatia doamnei X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1-6, art. 14 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.