

## DECIZIA NR.192

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depuse de către PFX.

Contestația a fost formulată împotriva chitantei, cu care P.F. X a achitat taxa pe poluare.

Se reține că, P.F. X contestă legalitatea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule prin care organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov au stabilit că datorată taxa pe poluare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de comunicarea Deciziei de impunere și de data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205, art.207 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31 iulie 2007, D.G.F.P. Brașov este legal investită să analizeze contestația formulată de către PFX..

I.P.F.X, prin contestația formulată și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Brașov, solicită restituirea sumei achitate cu chitanța, cu titlu de taxă pe poluare pentru autoturismul marca BMW.

În contestația formulată petentul susține că a achiziționat autoturismul marca BMW, din Germania, pentru a cărei înmatriculare în România a fost obligat la plata taxei pe poluare.

În contestația formulată petentul susține că taxa pe poluare a fost încasată ilegal, în lipsa unui act administrativ fiscal întocmit în condițiile art.41 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestatorul susține că această taxă reprezintă o discriminare fiscală vădită între produsele importate și cele similare autohtone, fiind încălcat principiul liberei circulații a marfurilor deoarece sunt dezavantajate mașinile din celelalte state membre ale UE în competiție cu produsele similare autohtone.

În contestația formulată, contestatorul susține că taxa de primă înmatriculare auto contravine prevederilor art.90 din Tratatul de la Roma de constituire a Uniunii Europene și jurisprudenței Curții Europene de Justiție. În susținerea contestației sunt invocate și prevederile art.141 alin.(2) și (4) din Constituția României, art.25 și 28 din Tratatul Comunității Europene și jurisprudența Curții Europene de Justiție.

Față de cele prezentate contestatorul solicită restituirea sumei achitate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, conform chitantei.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice Brașov, urmare a cererii formulate de către PFX, s-a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca BMW.

Taxa pe poluare pentru autoturismul în cauză, a fost stabilită în conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și HG nr.686 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

La stabilirea taxei pe poluare organele fiscale din cadrul A.F.P. Brașov, au avut în vedere următoarele:

A=valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/Km

B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>(col.3 din Anexa 1)

C=cilindree (capacitatea cilindrică)

D=cota specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2

E=cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4

Suma de plată a fost calculată prin aplicarea formulei:

$$\text{suma de plată} = [(A \times B \times 30 / 100) + (C \times D \times 70 / 100)] \times (100 - E) / 100$$

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

1. Referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia "Taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, prevăzută de art.214/1-214/3 din Codul fiscal, a fost încasată ilegal în lipsa unui act administrativ fiscal întocmit în condițiile art.41 din Codul de procedură fiscală", menționăm:

Pentru cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.41 și art.85 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31 iulie 2007 precum și pct.107. din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

-art.41 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

*"În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."*

-art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

-pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

*“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”*

Potrivit prevederilor legale invocate actul administrativ fiscal prin care se stabilesc impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat și se individualizează obligația de plată, este decizia de impunere emisă de organul competent, potrivit legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că, taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța și contestată de către P.F. X, a fost stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanelor Publice Brașov, în baza cererii și documentelor depuse la această instituție de către contestator, cerere înregistrată în temeiul prevederilor OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Actul administrativ fiscal, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule a fost comunicată P.F.X, conform mențiunii și semnăturii acestuia, înscrise pe exemplarul din decizie, existent la dosarul contestației.

Se reține faptul că, afirmatia petentei privind lipsa actului administrativ fiscal este nereală, drept pentru care se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

În ceea ce privește invocarea de către contestator a art.214/1-214/3 din Codul fiscal privind taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, menționăm că articolele 214/1-214/3 din Codul fiscal au fost abrogate prin art.14 din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care prevede:

*“(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008.*

*(2) La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă art. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> 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.”*

Astfel, cu chitanța, P.F. X a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nu taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, cum eronat se susține în contestația formulată.

După cum am menționat și mai sus, taxa pe poluare pentru autovehicule, contestată, a fost stabilită în conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

2.Referitor la suma reprezentand taxa pe poluare,contestata de catre PF X **Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca taxa pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, este legala .**

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov, P.F. X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marca BMW,potrivit prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr.686/2008 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G.Nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, au stabilit taxa pe poluare datorata.

Contestatorul si-a insusit taxa pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, iar cu chitanta a achitat-o.

In drept, OUG 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".

Potrivit prevederilor legale se retine ca, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule din 21 aprilie 2008, publicata in Monitorul Oficial nr.327 din 25 aprilie 2008, care stabileste incepand cu data de 1 iulie 2008 cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul fondului de mediu fiind gestionata de Administratia Fondului de Mediu in vederea Finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Analizand modul de calcul al taxei pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, se constata ca aceasra a fost calculata in mod corect iar potrivit prevederilor legale, este datorata.

Referitor la sustinerile petentului din contestatia formulata, cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare , mentionam ca acestea sunt neantemeiate din urmatoarele motive:

-Art.148 alin.(1) si (2) din Constitutia Romaniei potrivit caruia:

*"(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.*

*(2) Ca urmare a aderării, prevederile 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.", instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozițiile contrare din legile interne cu respectarea prevederilor actului de aderare.*

-Art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 potrivit caruia *"Regulamentul european este un act fără caracter legislativ, de aplicare generală, pentru punerea în aplicare a actelor legislative și a anumitor dispoziții ale Constituției. Acesta poate fi obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre sau poate obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie atins, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ce privește alegerea formei și a mijloacelor".*

Tratatul de aderare la Uniunea 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 care sa asigura obtinerea rezultatului.

OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, a fost adoptata de Guvernul Romaniei *"cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile , inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene"*.

Obiectiunile contestatorului conform carora, aceasta taxa reprezinta o discriminare fiscala vadita intre produsele importate si cele similare autohtone inmatriculate deja in Romania sunt neintemeiate intrucat obligatia taxei s-a instituit pentru prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania.

Astfel, taxa pe poluare datorata la prima inmatriculare in Romania a unui autoturism produs in Romania este aceeași cu taxa pe poluare datorata la prima inmatriculare in Romania a unu autoturism provenit din import, care are aceleasi caracteristici tehnice.

De asemenea, pentru cauza in speta sunt aplicabile si prevederile art.1, art. 5 si art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

-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 consolidat."***

-art.13

***"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege."***

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate organele de inspecție fiscală sunt obligate să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României și să respecte voința legiuitorului așa cum a fost exprimată în lege.

În speța în cauză, taxa pe poluare a fost stabilită potrivit prevederilor legale, urmare a solicitării petentului prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Brașov.

De asemenea, potrivit H.G. Nr.686/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului "poluatorul plătește", principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecință, având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului iar organele fiscale sunt obligate să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, motiv pentru care contestația formulată de către P.F. X va fi respinsă ca neîntemeiată, pentru suma reprezentând taxa pe poluare, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre PF X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.