

DECIZIA NR.180

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 măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov în Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit ca datorată taxa de 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.

Mentionăm că s-a înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Brașov o altă contestație depusă de către PFX, prin care se contestă același act administrativ fiscal și având același obiect.

Potrivit prevederilor pct.9.5 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, astfel ca, urmează a se conecta dosarele depuse la Administrația Finanțelor Publice Brașov privind taxa de poluare.

Constatând că în speta sunt întrunite 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 achitată cu chitanță, stabilită în Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, cu titlu de taxa de poluare pentru autoturismul marca Volkswagen.

În contestația formulată petentul susține că a achiziționat un autoturism iar la începutul lunii martie 2009 a efectuat demersurile în vederea înmatriculării acestuia, ocazie cu care a fost constrans să achite taxa de poluare.

În contestația formulată petentul susține că legislația cu privire la taxarea autoturismelor este incompatibilă cu art.90 din Tratatul de la Roma de Constituire a Uniunii Europene și cu jurisprudența Curții Europene de Justiție.

Contestatorul invoca prevederile art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei sustinand inaplicabilitatea prevederilor OUG nr.50/2008 relativ la aplicarea prevederilor art.25 si 28 din Tratatul CE coroborat cu art.3 alin.3 din Directiva 92/12 si 90 ale C.E..Se opune ca un stat membru sa adopte dispozitiile din OUG nr.50/2008, conform caruia persoanele care efectueaza achizitii intracomunitare de autoturisme neinmatriculate pe teritoriul national, sa achite o taxa speciala "de prima inmatriculare" pentru inmatricularea in Romania, aceasta taxa fiind o taxa cu efect echivalent in interesul art.25 din Tratat.

De asemenea, contestatarul precizeaza faptul ca Tratatul European are prevederi clare cu privire la libera circulatie a marfurilor intre tarile UE, astfel ca, daca un cetatean din alta tara a UE nu plateste o taxa pentru reinmatricularea unui autoturism la el in tara, in mod normal nici in Romania nu trebuie sa o plateasca.

Fata de cele prezentate petentul solicita restituirea sumei achitata cu titlu de taxa pe poluare pentru autovehicule, sustinand ca aceasta a fost incasata nelegal, discriminatoriu, fiind incompatibila cu legislatia comunitara.

II.Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, emisa de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, urmare a cererii formulate de catre PFX, s-a stabilit ca taxa pe poluare pentru autoturismul marca Volkswagen.

La stabilirea taxei de poluare pentru autoturismul in cauza, organele fiscale din cadrul A.F.P.Brasov, au avut in vedere urmatoarele:

A=valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimata in grame/Km

B=taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2(col.3 din Anexa 1)

C=cilindree (capacitatea cilindrica)

D=cota specifica pe cilindree, prevazuta in col.3 din Anexa 2

E=cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4

Suma de plata a fost calculata prin aplicarea formulei:

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

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe poluare, **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 de poluare pentru autovehicule, este legal stabilita.**

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov, P.F.X a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autoturismul marca Volkswagen, potrivit prevederilor O.U.G. Nr.50/2008 pentru instituirea taxei de 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 de poluare pentru autovehicule.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, au stabilit taxa pe poluare datorata ,aceasta fiind achitata de catre contestatar cu chitanta .

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 de 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 de 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 de 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. Ordonanta de urgenta 50/2008 a fost adoptata de Guvernul Romaniei "cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile , inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene".

Analizand modul de calcul al taxei de poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, se constata ca suma 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 suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile 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 asigure obtinerea rezultatului.

Astfel ca, nu poate fi luata in considerare in solutionarea contestatiei afirmatia contestatului potrivit careia prevederile OUG nr.50/2008 sunt inaplicabile in raport de art.25, 28 din Tratat.

Motivatii petentului cu privire la concurenta dintre produsele care se afla deja pe piata interna si produsele de import sunt neintemeiate deoarece taxa de poluare datorata la prima inmatriculare in Romania a unui autovehicul produs in Romania este aceeaasi cu taxa de poluare datorata la prima inmatriculare in Romania a unui autovehicul 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 de poluare a fost stabilită potrivit prevederilor legale, urmare a solicitării petentului prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice Brașov.

De asemenea, potrivit H.G. Nr.686/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei de 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 de 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 PFX va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma reprezentând taxa de poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei de 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 neîntemeiată a contestațiilor formulate de către PFX .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.