



DECIZIA nr.334/17.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin adresa nr..../10.08.2010, înregistrată sub nr..../24.08.2010, asupra contestației formulate de **dl., domiciliat în Tg.Mureș,, nr....., ap.....**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../19.07.2010, comunicată petentului la data de 19.07.2010 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...../10.08.2010, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de..... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite 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, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../10.08.2010, petentul invocă următoarele:

- a achiziționat din Franța un autoturism marca OPEL CORSA, fabricat în anul 2001. Înmatricularea autoturismului i-a fost condiționată de plata unei taxe în valoare de ... lei, devenită obligatorie din data de 1 iulie 2008, prin art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare;

- reglementarea instituită de dispozițiile art.214.1 - 214.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contravine prevederilor art.25, art.28 și art.90 din Tratatul C.E.;

- în cauză sunt incidente și prevederile art.148 alin.(2) și alin.(4) din Constituția României;

- în sprijinul celor arătate mai sus vine și jurisprudența europeană, respectiv Hotărârea Curții Europene împotriva Poloniei din 18 ianuarie 2007 în

cauza C-313/05 și Hotărârile Curții Europene împotriva Ungariei din 13 iulie 2006 în cauza C - 333/05 și din data de 5 octombrie 2006 în cauză C-290/05. Aceste hotărâri au constatat că legile protecționiste impuse de Polonia, respectiv Ungaria (legi similare prevederilor art.214.1 - 214.3 din Codul fiscal din România) contravin prevederilor Tratatului C.E., și au obligat statele la restituirea sumelor încasate cu acest titlu;

- art.90 al Tratatului C.E. are ca scop asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele C.E., în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție ce poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii față de produsele ce provin din alte state membre. În consecință, prevederile art.90 limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste;

- potrivit reglementărilor în vigoare, taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autoturism sau autovehicul comercial. Cuantumul taxei pe poluare pentru înmatriculare datorată bugetului statului se calculează conform O.U.G. nr.50/2008, în funcție de capacitatea cilindrică, vechimea autovehiculului și alți coeficienți de corelare sau reducere a taxei prevăzuți în anexele speciale ale legii. Aspectul esențial ce determină caracterul discriminatoriu al taxei pe poluare pentru înmatriculare constă în aceea că această taxă nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România, fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state membre ale C.E., reînmatriculate în România;

- diferența de aplicare a taxei introduce un regim juridic fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele introduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru reînmatricularea autovehiculelor înmatriculate deja în România, taxa nu se percepe;

- în consecință, dată fiind supremația dreptului comunitar asupra dreptului intern, rezultă că prin introducerea taxei pe poluare, legiuitorul a încălcat direct dispozițiile exprese ale Tratatului C.E.;

- taxa pe poluare nu poate fi considerată în niciun caz taxa de mediu, ea neaplicându-se autovehiculelor deja înmatriculate, indiferent de vechimea, poluarea produsă ori gradul de uzură al acestora.

B) Se reține că, urmare cererii *d-lui, domiciliat în Tg.Mureș, B-dul, nr....., ap.....*, înregistrată la organul fiscal sub nr..../19.07.2010, prin care a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL Tip CORSA-C/a11//, număr de identificare, număr omologare/2001, an fabricație 2001, serie carte de identitate a autovehiculului....., data primei înmatriculări 16.01.2002, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../19.07.2010, prin care, în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea

taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de..... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...../19.07.2010, *dl., domiciliat în Tg.Mureș,, nr..., ap....*, a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL Tip CORSA-C/a11//, număr de identificare, număr omologare/2001, an fabricație 2001, serie carte de identitate a autovehiculului, data primei înmatriculări 16.01.2002.

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../19.07.2010, taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de lei.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

„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 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".

La pct.1.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se stipulează că: "**Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:**

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze **prima înmatriculare a unui autovehicul în România** sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii".

Se reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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 gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmăre 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.

În condițiile în care prevederile art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt abrogate și se referă la taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxă ce nu face obiectul deciziei de calcul atacată în speță, nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației următoarele susțineri ale petentului:

- reglementarea instituită de dispozițiile art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contravine prevederilor art.25, art.28 și art.90 din Tratatul Comunităților C.E.;

- Hotărârea Curții Europene împotriva Poloniei din 18 ianuarie 2007 în cauza C-313/05 și Hotărârile Curții Europene împotriva Ungariei din 13 iulie 2006 în cauza C - 333/05 și din data de 5 octombrie 2006 în cauza C-290/05, au constatat că legile protecționiste impuse de Polonia, respectiv Ungaria (legi similare prevederilor art.214¹-214³ din Codul fiscal din România) contravin prevederilor Tratatului C.E., și au obligat statele la restituirea sumelor încasate sub acest titlu.

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

Art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, Partea a II-a, “Legea cadru europeană este un act legislativ care **obligă orice stat membru destinatar în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**”.

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.90 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene (devenit art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în urma intrării în vigoare a Tratatului de la Lisabona), “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.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Prin urmare, se reține ca neîntemeiată susținerea petentului potrivit căreia, prin introducerea taxei pe poluare, legiuitorul a încălcat direct dispozițiile exprese ale Tratatului C.E.

De asemenea, potrivit Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “*poluatorul plătește*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Taxa pe poluare pentru autovehicule este reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, astfel că obligativitatea achitării acesteia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării taxei pe poluare pentru autovehicule, se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”, motiv pentru care contestația formulată de *dl., domiciliat în Tg.Mureș, B-dul, nr....., ap.....*, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../19.07.2010, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de *dl., domiciliat în Tg.Mureș, B-dul, nr....., ap.....*, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../19.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului taxa pe poluare în sumă de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

pt. DIRECTOR EXECUTIV,

DIRECTOR EX. ADJ. A.M.A.V.S.,