



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.324

din ____2009

privind soluționarea contestației formulată de S.C. ____S.R.L. Brăila, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____/____2009

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila-Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.____/____2009, înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2009, privind contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2009, formulată de S.C. ____S.R.L. împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009.

S.C. ____S.R.L. are sediul în Brăila, str.____, bl.____, sc.____, ap.____, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/____/____, are atribuit codul de identificare fiscală nr.____, iar contestația este semnată și ștampilată de avocat ____, conform împuterniciei avocațiale nr.____, seria BR A nr.____, eliberată în baza contractului de asistență juridică nr.____/____2009, depusă în original la dosarul cauzei.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei, calculată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009.

Actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin prezentarea acestuia la sediul organului fiscal, așa cum rezultă din mențiunea « Am primit un exemplar », semnătura indescifrabilă și înscrierea datei de 06.07.2009, iar contestația a fost depusă la registratura organului fiscal sub nr.____/____2009, astfel că, a fost respectat termenul

legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2009 și la direcția teritorială sub nr.____/____2009, contestatoarea înțelege să conteste taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____lei, calculată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, motivând că este ilegal încasată, deoarece O.G.nr.50/2008 contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent(art.23).

Totodată, contestatoarea motivează că potrivit al.2 al aceluiași articol, dispozițiile menționate se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe, care se află în liberă circulație în statele membre.

Potrivit art.28 din același tratat, sustine contestatoarea, între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.

De asemenea, susține contestatoarea, art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice, 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, fiind interzisă și aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.

În concluzie, contestatoarea precizează că prevederile menționate din tratat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Potrivit prevederilor art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, iar alin.4 al aceluiași articol prevede că, între alte instituții, autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din alin.2 menționat.

În acest context, contestatoarea consideră că prin instituirea taxei pe poluare pentru autoturisme, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate din tratat, instanța urmând să constate că prevederile O.G.nr.50/2008, sunt reglementări contrare Tratatelor la care

România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

Cum Tratatul de Instituire a Comunității Europene interzice, în partea a treia (Politicile Comunității), instituirea oricăror taxe care ar avea ca efect reducerea importurilor, iar introducerea taxei pe poluare a avut exact acest efect, contestatoarea consideră că taxa specială achitată a fost încasată la bugetul statului cu încălcarea dispozițiilor acestuia.

Pentru motivele expuse, contestatoarea solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, desființarea deciziei, urmând să se dispună restituirea sumei achitate.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____/____2009, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei.

Pentru stabilirea taxei datorate, organul fiscal teritorial a avut în vedere următoarele elemente :

- A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/km : ____
- B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂(col.3 din anexa 1) : ____
- C=cilindree(capacitatea cilindrică): ____
- D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din anexa 2:
E=cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din anexa 4: ____

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatarea organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării privește taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei, calculată de organul fiscal teritorial, în condițiile în care contestatoarea susține că această taxă a fost introdusă încălcând prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

În fapt, urmare cererii înregistrată la organul fiscal sub nr. ____/____2009, introdusă de ____ în calitate de reprezentant al S.C. ____ S.R.L. Brăila, a fost emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ____/____2009, prin care a fost calculată taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei.

Împotriva acestei decizii a fost formulată contestația înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____/____2009, contestatoarea considerând că

prin instituirea taxei de primă înmatriculare pentru autoturisme, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate în Tratatul de Instituire a Comunității Europene, instanța urmând să constate că dispozițiile O.U.G.nr.50/2008 sunt reglementări contrare Tratatelor la care România este parte și care, potrivit Constituției, au prioritate față de legislația internă.

În drept, potrivit prevederilor art. art.4 lit.a), art.5, art.6 alin.(1) lit.a) pct.1, alin.(2), alin.(3), alin(4), alin.(5),

„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.

(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:

a) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\frac{A \times B \times 30}{100} + \frac{C \times D \times 70}{100} \right] \times (100 - E),$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

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;

.....

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislația comunitară, aceste elemente se determină pe baza măsurătorilor realizate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", la cererea și pe cheltuiala contribuabilului.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.

(5) Atunci când persoana care solicită înmatricularea autovehiculului nu poate face dovada datei primei înmatriculări a autovehiculului, taxa se calculează pe baza elementelor aferente unui autovehicul similar cu o vechime de până la o lună."

Potrivit prevederilor art.III și art.IV din O.U.G.nr.218/2008,

"Art. III

(1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008.

(2) Autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și tuturor autovehiculelor N1 cu norma de poluare Euro 4, înmatriculate pentru prima dată în afara Uniunii Europene și care se înmatriculează în România, li se aplică taxele prevăzute în anexele nr. 1 și 2.

Art. IV

(1) În cazul taxelor pe poluare pentru autovehicule plătite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008, diferența între taxa stabilită potrivit respectivei ordonanțe de urgență și taxa stabilită potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, în vigoare până la data publicării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008, se restituie. Procedura de restituire se va stabili prin ordin comun al ministrului mediului și dezvoltării durabile și al ministrului economiei și finanțelor în termen de 30 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Între data intrării în vigoare a prevederilor art. 1 din prezenta ordonanță de urgență și 14 decembrie 2008 inclusiv se aplică nivelurile taxei prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era în vigoare înainte de modificarea sa prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008.

(3) Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.

(4) Prevederile art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 se aplică raportat la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule în vigoare la data de 1 iulie 2008.”

Potrivit prevederilor art.3 din H.G.nr.686/2008,

“ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; și

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20).

(3) Procedura de stabilire a taxei se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data

intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) În cazul autovehiculelor care fac obiectul contractelor de leasing, în locul cărții de identitate a vehiculului, prevăzută la alin. (2) lit. a), va fi prezentat un document care să conțină elementele necesare calculului taxei de către organul fiscal, al cărui model va fi stabilit în ordinul prevăzut la alin. (3).

(5) Taxa se achită în lei de contribuabili, prin virament sau în numerar, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe sau își au domiciliul fiscal, în contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală a contribuabililor persoane fizice sau juridice.

(6) În ultima zi lucrătoare a lunii, unitățile Trezoreriei Statului transferă în contul 50.17 "Disponibil al fondului pentru mediu", deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Sectorului 6, sumele colectate în contul prevăzut la alin. (4).

(7) Transferul sumelor se efectuează din contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), la nivelul soldului creditor al contului.

(8) Concomitent cu efectuarea operațiunilor de transfer prevăzute la alin. (6), unitățile Trezoreriei Statului transmit în sistem electronic Administrației Fondului pentru Mediu un fișier conținând toate operațiunile efectuate prin contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule".

Având în vedere prevederile legale reținute, rezultă că organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contribuabilului taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ____ lei, urmare cererii acestuia înregistrată sub nr. ____/____2009, taxă datorată cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculului marca____, tipul____, cu număr de identificare ____și o capacitate cilindrică de ____ cmc.

De altfel, contestatoarea nu a înțeles să-și motiveze contestația privind modul de determinare a taxei datorate, ci a invocat faptul că prin introducerea acestei taxe legiuitorul a încălcat prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene.

Din certificatul de înmatriculare depus la dosarul cauzei rezultă că data primei înmatriculări a acestui autovehicul a fost 07.04.2006, în Republica Franceză, motiv pentru care contestatoarea nu poate beneficia de exceptare de la plata taxei pe poluare, în conformitate cu prevederile art.III alin.(1) din O.U.G.nr.218/2008.

Analizând cauza supusă soluționării, se constată că în mod corect și legal organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contestatoarei

taxa pe poluare în sumă de ____lei și pe cale de consecință, contestația formulată pentru această sumă se privește ca neîntemeiată urmând să fie respinsă pentru acest motiv.

Referitor la motivarea contestatoarei privind taxa pe poluare, că este ilegal încasată, deoarece contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prin instituirea acestei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări nu a fost încălcat acest tratat, lucru constatat din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, din care a rezultat că prin caracterul ei fiscal taxa pe poluare intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exclusiv exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, în H.G.nr.686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată 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.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. ____S.R.L. Brăila împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.____/____2009, pentru suma de ____lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ.

DIRECTOR COORDONATOR,