

Directia Generală a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.../09.09.2010 înregistrata la directie sub nr.../10.09.2010, asupra contestatiei formulate de **domnul X** cu domiciliul în ....

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../03.09.2010, a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr.... in data de 18.08.2010 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de ... lei.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Neamț este competenta sa solutioneze contestatia formulată de **domnul X.**

**I. Petentul formuleaza contestatie** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 18.08.2010 emisă de Administratia Finantelor Publice, motivând că taxa pe poluare este nelegal percepută deoarece sunt încălcate dispozițiile art.90 din Tratatul Comunității Europene.

În consecinta, domnul X solicita admiterea contestatiei și restituirea sumei de ... lei reprezentand taxă pe poluare pentru autovehicule achitată cu chitanța seria ... nr.... din 19.08.2010.

Prezenta contestație constituie procedura prealabilă prevăzută de art.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**II. În baza cererii domnului X nr.../18.08.2010 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari în România a autovehiculului marca ..., Administratia Finantelor Publice a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru domnul X, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 18.08.2010 stabilind ca datorata suma de ... lei.**

**III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusa soluționării este daca Administrația Finanțelor Publice a stabilit în mod legal în sarcina domnului X, taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 18.08.2010.**

### **În fapt,**

Domnul X a achiziționat un autovehicul marca ... tip ... pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice, înregistrată sub nr.... din data de 18.08.2010.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat și a emis pentru persoana fizică în cauză, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.08.2010 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului ....

Domnul X contestă decizia de calcul al taxei pe poluare, motivând că, această taxă contravine principiului prevăzut de art. 90 din Tratatul Comunității Europene.

Contestatorul solicită admiterea contestației și restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule achitată în data de 19.08.2010 cu chitanța seria ... nr.....

### **În drept,**

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului*, prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

**“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.”**

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

**“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, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene (...),” iar art.1 prevede ca ordonanța “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.”**

Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 1 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

„(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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și **N1 - N3**, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

**“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule**, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, **se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehiculele în cazul carora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.**”

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare art.4 din același act normativ, precizează:

**“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 excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule menționează:

**“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.”

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

*Referitor la prevederile comunitare invocate de petent în susținerea contestației*, se reține că art.148 alin.(2) 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 prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**Legea-cadru europeană** este un act legislativ care **obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.**”

Legile-cadru emise de Uniunea Europeana sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele necesare obtinerii rezultatului.

Astfel, potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene și conform art. III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul de instituire a Comunității Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005 „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 jurisprudenta constantă a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achizitionate dintr-un stat membru si inmatriculate pentru prima data in Romania **nu se incalca tratatul de aderare la UE**, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, in scopul caruia este instituita taxa pe poluare, face parte din domeniile de competenta partajata ale UE cu statele membre.

*Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, 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, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.*

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplica, printre altele, si cu ocazia primei inmatriculari in Romania pentru autovehiculele din categoria N1, cod inscris in cartea de identitate a vehiculului in rubrica 1 „Categoria”.

*Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ... autovehiculul marca ... tip ..., proprietate a domnului X, supus primei inmatriculari in România, face parte din categoria N1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementata de OUG nr. 50/2008.*

Față de cele expuse mai sus se reține că instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia: “*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.*”

*În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.08.2010 emisă, în mod legal, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul X** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 18.08.2010** emisă de Administratia Finantelor Publice pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț in termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.10 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Executiv,