

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr.....16...../.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de din comuna..., jud.....inregistrata
la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de din comuna ... jud..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. D - na ... contesta Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., precizand urmatoarele :

- ,, apreciez ca taxa stabilita si achitata in quantum de.. lei este una nedatorata, avand in vedere ilegalitatea acesteia , ilegalitate rezultata prin raportarea ei la art. 148 alin. 2 din Constitutie si la art. 90 alin. 1 din Tratatul Comunitatilor Europene.”
- ,, taxa instituita de OUG nr. 50/2008 are un caracter ilegal in cauza fiind aplicabile dispozitiile dreptului comunitar, care au prioritate fata de cele din dreptul national ”
- ,, taxa are si un caracter discriminatoriu, intrucat, la vanzarea autovehiculelor second hand pe teritoriul Romaniei si deja inmatriculate in Romania nu se percepe aceeasi taxa ca si pentru autovehiculele second hand inmatriculate pe teritoriul altui stat membru al UE si importate spre utilizare in Romania ”.

Doamna .. depune in sustinerea contestatiei urmatoarele documente:

- cartea de identitate a vehiculului
- documentul din care rezulta data primei inmatriculari
- certificat de inmatriculare
- contract de vanzare- cumparare pentru un vehicul folosit
- copie carte identitate a solicitantului.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Orasului .. urmare cererii contestatorului inregistrata sub nr. .. prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca AUDI , au emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. prin care au stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de ..., in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Orasului .. au calculat in sarcina petentei suma de .. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule pentru un autovehicul marca AUDI.

In fapt, in data de 25.01.2011 d-na .. a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Orasului sub nr...., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca AUDI Tip: ..., data primei inmatriculari: 31 iulie 2006.

Cererea a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr... prin care s-a stabilit in sarcina petentei taxa pe poluare in suma de .. lei .

Cu chitanta seria TS6 nr. ..7 din data de .. petenta a achitat contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1) alin.(1), art.4 si art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin. 1 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

„ Art. 1 - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru auovehicule, denumita in continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru mediu.

[....]

Art. 3 - (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile $M_1 - M_3$ si $N_1 - N_3$, astfel cum sunt acestea definite in RNTR2.

[....]

Art. 4 - Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania;

[....]

Art. 5 - (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta dovada dobandirii autovehiculului, precum si elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

[....]

Art. 6 - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza

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 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) si a taxei specifice exprimate in euro/1 gram CO₂, prevazute in anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate in euro/1 cmc, prevazuta in anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

unde:

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

B = taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO₂, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4".

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

„ Art. 3 - (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere - organul fiscal la care persoana este inregistrata ca platitor de impozite si taxe;

b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumita în continuare contribuabil, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atesta dobandirea autovehiculului pentru care se solicita plata taxei pe poluare de catre contribuabil; si

c) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care să rezulte data primei inmatriculari a acestora si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma " Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)".

Fata de dispozitiile legale mai sus mentionate, se retine ca , organul fiscal stabileste taxa pe poluare in baza documentelor depuse de contribuabil. In speta, din cartea de identitate a autovehiculului anexata de contribuabil, rezulta ca autovehiculul pentru care s-a solicitat, in data de 25.01.2011, calculul taxei, este incadrat in categoria M1, norma de poluare Euro 4, capacitate cilindrica .. g/km, iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.6 alin.(1) lit.a) pct.1 din OUG nr. 50/2008.

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimate in grame/km ..

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

C = cilindree (capacitatea cilindrica) ..

D = taxa 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

..

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal a calculat in mod corect si legal ca datorata taxa pe poluare cu ocazia primei inmatriculari care este in suma de .. lei, tinand seama de toate elementele rezultate din documentele depuse de petenta si prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare care este cea prevazuta la art. 6 alin.(1) lit.a) pct.1 din OUG nr. 50/2008. Prin aceasta Ordonanta s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, atata timp cat legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul, DGFP.. constata ca, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul are obligatia sa calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare mentionate de prevederile legale aplicabile in speta, aceasta fiind in mod legal datorata.

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile legale citate mai sus se retine ca plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari in suma de .. lei este in mod legal datorata, societatea neinvocand prin contestatiei faptul ca organul fiscala nu ar fi aplicat corect elementele de calcul a taxei corespunzatoare vehicolului in cauza, prevazute de legislatia in vigoare.

Sustinerea contestatoarei potrivit careia „ **taxa stabilita si achitata in cuantum de ... lei este una nedatorata, avand in vedere ilegalitatea acesteia , ilegalitate rezultata prin raportarea ei la art. 148 alin. 2 din Constitutie** ”, nu are relevanta in solutionarea cauzei deoarece taxa pe poluare nu constituie o taxa perceputa la importul autoturismului, ci aceasta este perceputa doar la inmatricularea pentru prima data in Romania a unui autoturism, indiferent de provenienta, din Comunitate sau din tara, in scopul asigurarii protectiei mediului, fiind o sursa de finantare prin care se realizeaza programe si proiecte pentru imbunatatirea aerului, masuri care vizeaza interesul public si constituie situatii de urgenta si extraordinare , actul normativ care reglementeaza acesta taxa fiind emis in temeiul art. 115 alin.(4) din Constitutia Romaniei.

Potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat cu vehimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului „ poluatorul plateste”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare se constata ca OUG nr. 50/2008 reprezinta, in fapt , forma si mijlocul prin care autoritatea satului roman a inteles sa asigure protectia mediului, cu respectarea atat a prevederilor legislatiei interne, cat si a prevederilor Tratatelor la care Romania este parte.

Motivatiile contestatoarei potrivit careia „ **art.90 alin.1 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor nationale similare. Scopul general al art. 90 este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor** ”,, taxa are si un caracter discriminatoriu, intrucat, la vanzarea autovehiculelor second hand pe teritoriul Romaniei si deja inmatriculate in Romania nu se percepe aceeasi taxa ca si pentru autovehiculele second hand inmatriculate pe teritoriul altui stat membru al UE si importate spre utilizare in Romania”, nu pot fi favorabile in solutionarea cauzei deoarece incidenta prevederilor art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene in aceasta cauza, este inexistentia intrucat taxa pe poluare pentru autovehicule urmeaza sa fie platita de toti proprietarii unor

autoturisme sau autovehicule, indiferent de provenienta acestora, la momentul primei inmatriculari in Romania.

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene este incalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cat si alte acte adoptate la nivelul european, cum ar fi Directiva a sasea, respectiv Directiva 77/338/CE nu interzice peregerea unei taxe precum si taxa de poluare pentru autovehicule.

Astfel, Directiva 77/388/CE la Titlul XVIII - Dispozitii diverse la art.33 precizeaza:
„ Fara a aduce atingere altor dispozitii comunitare, dispozitiile prezentei directive nu impiedica nici un stat membru sa mentina sau sa introduca impozite pe contractele de asigurari, pe pariuri si jocuri de noroc, accize si taxe de timbru si , in general orice impozite si taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri ”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa de poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:
„ Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale mai sus citate, se retine ca organul fiscal in mod corect si legal a procedat la calcularea taxei pe poluare in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1) , art.4 si art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin.(1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de .. din comuna ,..., impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr... , ca neintemeiata pentru suma de.. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

..

