



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. 335
din 27.08.2009
privind soluționarea contestației formulată de
domnul ..., prin d-na avocat ..., înregistrată la D.G.F.P. a județului
Brăila sub nr. .../...

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.... /..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila sub nr..../..., asupra **contestației formulată și depusă de dl. ..., prin d-na avocat ...,** la organul fiscal competent sub nr..../..., împotriva **Deciziei nr..../ ... de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.**

Domnul ... are domiciliul în Brăila, ... nr...., bl...., sc...., et...., ap.... și CNP

Obiectul contestației îl constituie **Decizia nr..../... de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule,** emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin care s-a stabilit în sarcina **d-lui ... suma totală de ... lei, cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule.**

Decizia ce face obiectul cauzei, s-a comunicat domnului ..., de către organul fiscal competent prin modalitatea prevăzută de lege, respectiv prezentarea persoanei în cauză la sediul emitentului și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, după cum rezultă din mențiunea înscrisă pe exemplarul 2 al deciziei în speță și anume **„Am primit un exemplar semnătura”.** Temeiul legal care reglementează procedura la care s-a făcut referire îl constituie art. 44, alin.(2), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia data comunicării este data ridicării sub semnătură a actului administrativ fiscal.

În contextul celor prezentate, se observă că s-a respectat de către contestator termenul de depunere a contestației, respectiv înăuntrul celor 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

În speță, s-a constatat că sunt îndeplinite condițiile procedurale prevăzute la art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

În atare condiții, analiza pe fond a contestației se fundamentează pe considerentele ce sunt prezentate în cele ce urmează.

I. Domnul ..., prin d-na avocat ..., în calitate de reprezentant pe bază de împuternicire avocațială f.n. din data de ..., (anexată, în original, la dosarul cauzei), formulează și depune contestație, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila sub nr..../... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila cu nr. .../..., împotriva deciziei în cauză, solicitând anularea acesteia și restituirea taxei achitată de ... lei.

Motivele de fapt, astfel cum s-au menționat în contestație se prezintă în continuare.

Pentru început reținem faptul că, potrivit contestatorului „această taxă pe poluare, care s-a stabilit în sarcina subsemnatului pentru a putea înmatricula autovehiculul 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)„. În plus, sunt menționate dispozițiile al. 2 ale articolului amintit, care „se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări terțe, care se află în libera circulație în statele membre”.

Un alt articol invocat a fost 28 din același tratat, conform căruia „între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent”.

În motivarea contestației, domnul ..., prin d-na avocat ... s-a prevalat și de art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene, care „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 interpretarea contestatorului prevederile articolului menționat limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste. Astfel, contestatorul conchide că, prin obligarea sa la plata acestei taxe pe poluare pentru a putea înmatricula și circula cu autoturismul, au fost încălcate prevederile Tratatului de Instituire a

Comunității Europene, care începând cu data de 01.01.2007 face parte din legislația internă a țării noastre.

De asemenea, în susținere sunt invocate și dispozițiile art.148, alin.2 din Constituția României, potrivit cărora prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

Potrivit contestatorului „esențialul acestei taxe interzise este că perceperea ei este determinată de traversarea graniței de către autoturismul supus taxei dintr-o țară comunitară în România”. În plus, se menționează că „esențialul rămâne că taxa specială nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România și aceasta stat comunitar de la 1 ianuarie 2007, fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea acestora în țară”. Mai mult, „diferența de aplicare a taxei introduce un regim juridic fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, 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 mai percepe”.

În contextul dat, se consideră că prin instituirea taxei de 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.

În fine, din contestație reținem că Tratatul de Instituire a Comunității Europene interzice, în partea a treia (Politicele Comunității), instituirea oricăror taxe care ar avea ca efect reducerea importurilor, iar introducerea taxei pe poluare a avut exact acest efect, mențiune față de care contestatorul consideră faptul că „taxa specială achitată de subscrisa a fost încasată la bugetul statului cu încălcarea dispozițiilor din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, precum și a Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, care prevede că, de la data aderării, dispozițiile tratatelor origine... înainte de aderare sunt obligatorii pentru România și se aplică în condițiile stabilite și prin actul de aderare”.

Nu în ultimul rând, prin contestația formulată se conchide că, Tratatul de Instituire a Comunității Europene, face parte de la data de 1 ianuarie 2007, din ordinea de drept a României, iar prin instituirea taxei pe poluare acesta a fost încălcat.

În ceea ce privește cele invocate, **în drept** în contestație s-au reținut, după cum se poate observa, dispoziții din tratatele Comunității Europene și nu din legislația națională, la care s-a făcut trimitere numai prin raportare.

II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, la cererea domnului ..., emite în data de ... Decizia nr. ... de calcul al taxei pe poluare

pentru autovehicule, prin care stabilește acestuia o taxă pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

Potrivit deciziei sus-amintită la stabilirea taxei s-au avut în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, incidente solicitării, astfel:

A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/ km: ...

B=taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂(col.3 din Anexa1): ...

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: ...

De asemenea, este important a se reține că la stabilirea taxei pe poluare în cauză s-a utilizat un curs euro/ lei de ..., aspect ce rezultă din referatul nr..../..., întocmit de către organul fiscal competent, pentru soluționarea cererii domnului

III. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila, prin serviciul de resort, luând act de susținerile contestatorului, de constatările Serviciului Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, precum și de documentele care constituie dosarul cauzei, prin raportare la reglementările legale incidente problematicei supusă soluționării, reține în analiză aspectele ce se prezintă în continuare.

Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează la bugetul Fondului pentru mediu suma de ...lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, potrivit elementelor de calcul, prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, rezultate din documentele depuse de acesta în susținerea solicitării, adresată organului fiscal competent.

În fapt, prin cererea depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila sub nr. .../..., domnul ... solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule conform O.U.G. nr. 50/2008, în speță, acesta fiind autoturismul ..., capacitate cilindrică (cmc) ..., norma de poluare ..., an fabricație ..., emisia de dioxid de carbon - grame CO₂/km. ...

Urmare a solicitării adresate, organul fiscal competent adoptă măsuri în consecință, în sensul că procedează, prin personalul de specialitate, la întocmirea referatului nr. .../... de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, care constituie suportul informațional al deciziei în cauză, identificată sub același număr. În baza deciziei la care ne referim s-a stabilit, în sarcina domnului ..., o taxă pe poluare pentru autovehicule, în cuantum de ... lei. Documentul de plată al sumei sus-citate l-a constituit chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria ... Nr. .../..., emisă de Trezoreria Municipiului Brăila. Împotriva deciziei, la care s-a făcut trimitere, domnul ..., prin d-na avocat ..., împuternicită de acesta în scopul dat, formulează și depune contestația, înregistrată sub nr. .../....

În drept, în speță, la nivelul analizei, per ansamblu, sunt incidente, în primul rând, dispozițiile **ART. 1, alin. (1)** coroborat cu ale **ART.3, alin. (1)** din **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, în interpretarea cărora reținem:

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. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

În al doilea rând, este important de menționat că, potrivit prevederilor **ART. 4, lit. a)** din **același act normativ** obligația de plată a taxei intervine „cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România„.

De menționat sunt și dispozițiile **ART. 5, aliniatele: (1), (2), (3)** din **actul normativ la care se face trimitere**, în temeiul cărora trebuie cunoscut faptul că:

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 acest punct al analizei se impun a fi citate prevederile **ART. 6, alin (1), lit. a), pct.1** din **actul normativ invocat**, care se referă la modul de calcul al taxei, astfel:

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:

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

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.

De asemenea, elocvență în analiza cauzei au și dispozițiile **ART. 9, alin.(2)** din **prevederea legală reținută în soluționare**, conform cărora: *În cazul autovehiculelor echipate cu motor diesel prevăzute cu filtru de particule, fapt confirmat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", cuantumul taxei se reduce cu 25%.*

Pentru implementare, normele 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 din 24 iunie 2008**, publicată în Monitorul Oficial nr. 480 din 30 iunie 2008, rețin la **ART. 3, alin. (2)** prevederile: *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).*

Prin prisma celor anterioare, reținem modul de calcul în cauza dată, în baza căruia rezultă:

$$\underline{\text{Suma de plată}} = \left[\frac{(\dots \times \dots \times \dots)}{100} + \frac{(\dots \times \dots \times \dots)}{100} \right] \times \frac{(100 - \dots)}{100} = \dots,$$

$$\dots \times \dots \text{ curs euro/lei} = \dots \text{ lei},$$

$$\dots \text{ lei} - \dots \text{ lei (reducerea acordată în procent de 25\%)} = \underline{\dots \text{ lei}}.$$

Față de cele învederate, s-a constatat că organul fiscal competent, în speță Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a stabilit, potrivit legii, în baza Deciziei nr. .../.... de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule (prin care s-a soluționat cererea depusă în acest scop), în sarcina d-lui ..., o taxă pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

În ceea ce privește motivațiile contestatorului, potrivit cărora taxa pe poluare contravine unor dispoziții din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, acestea nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în primul rând, din cauza faptului că, pe plan național cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule este conferit de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și nu de alte dispoziții incidente problematicii analizate.

În al doilea rând, se justifică sublinierea că prin instituirea taxei în cauză nu se creează un regim juridic fiscal discriminatoriu, fundamentarea rezidă din momentul în care aceasta intervine și anume cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, indiferent de țara de proveniență a lui.

Nu în ultimul rând, de menționat este și faptul că taxa pe poluare pentru autovehicule, la care s-a făcut referire în lucrare, s-a calculat în condițiile legii aplicabilă în România, urmare a solicitării d-lui ..., înregistrată la organul fiscal competent sub nr..../..., precum și în baza documentelor depuse în susținere, constatare față de care nu se poate reține afirmația din contestație conform căreia „această taxă pe poluare, care s-a stabilit în sarcina subsemnatului pentru a putea înmatricula autovehiculul este ilegal încasată... ”.

Ținând seama de cele menționate în precedent, inclusiv de documentele care constituie dosarul cauzei, contestația formulată de **dl. ...**, **prin d-na avocat ...**, împotriva deciziei, la care se face referire, prin care s-a stabilit acestuia cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule, suma de ... lei, **se privește ca neîntemeiată**, urmând a fi **respinsă** din acest motiv.

Pentru considerentele invocate și în temeiul **prevederilor art. 216, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl..., prin d-na avocat ..., cu domiciliul în Brăila, ... nr....., bl....., sc....., et....., ap....., împotriva Deciziei nr..../... de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin care s-a stabilit în sarcina acestuia suma totală de ... lei, cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule.

În temeiul art.210, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în temeiul art.218, alin.(2) din același act normativ, în speță la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.