



Ministerul Finantelor Publice

**Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finantelor Publice
a Județului Vâlcea**



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail :
date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. ..din ...06. 2011

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC D. SRL din Rm.Vâlcea, județul Vâlcea, ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din05.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de **SC D. SRL** din Rm. Vâlcea, Județul Valcea cu contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ...din data de05.2011 .

Contestația are ca obiect suma de **...lei** reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din04.2011 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea și comunicată petentului sub semnătură la data de**04.2011**.

Contestația este semnată de avocatul C. L. N. în calitate de împuternicit al SC D. SRL, potrivit împuternicirii avocațiale nr./...05.2011 .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, contestația fiind transmisă prin poștă la data de 13.05.2011 conform ștampilei de pe plicul anexat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC D. SRL din Rm.Valcea.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC D. SRL are sediul fiscal în Rm. Vâlcea, ... județul Vâlcea și contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din04.2011 prin care s-a stabilit în sarcina sa o taxă de poluare în suma de ... lei pentru autoturismul marca

PORCHE Tip 970/GA22/Panamera 4, pe care o consideră nelegală și netemeinică, motivând următoarele :

Petenta arată că a achiziționat un autoturism marca PORCHE Tip 970/GA22/Panamera 4, categorie auto M1, serie șasiu WPOZZZ97BL00673 .

Petenta susține că decizia de calcul al taxei pe poluare nr./...04.2011 este nelegală, în sarcina sa stabilindu-se suma de ... lei cu titlu de taxă pe poluare .

Petenta susține că această taxă este discriminatorie și ilegală raportat la disp.art.90 din Tratatul Comunității Europene, ca urmare a principiului aplicării directe a reglementării comunitare, stabilit prin art.148 din Constituția României .

Petenta arată că deși taxa de poluare a fost instituită în scopul aplicării principiului “ poluatorul plătește “, totuși aceasta are ca efect imediat diminuarea introducerii a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un stat membru, favorizând astfel vânzarea autoturismelor second-hand deja înmatriculate în România .

Petenta susține că totodată în urma modificărilor aduse prin OUG nr.218/2008, norma OUG nr.50/2008 îndeplinește toate criteriile pentru a fi declarată incompatibilă cu art.90 din TCE, în sensul că există o discriminare între autoturismele second-hand înmatriculate deja într-un stat membru al UE și care se înmatriculează în România și autoturismele deja înmatriculate în țară .

Petenta susține că prevederile OUG nr.50/2008 sunt nelegale și discriminatorii, fiind contrare prevederilor art.90, paragraful I din TCE, art.25, 28 coroborate cu art.3, alin.3 din directiva 92/12 și 90 ale CE .

Petenta susține că potrivit jurisprudenței recente a Curții europene de Justiție, practica instanțelor de judecată în ceea ce privește soluționarea cererilor privind restituirea taxei pe poluare achitate în temeiul prevederilor OUG nr.50/2008, precum și a obligării înmatriculării autovehiculelor fără plată a acestei taxe este constantă și unitară .

Drept urmare se solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./...04.2011 și restituirea sumei de ... lei ce reprezintă taxă achitată cu titlu de taxă de poluare, actualizată cu rata dobânzii fiscale până la data realizării plății efective de către organul fiscal .

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de04.2011, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea s-a stabilit că SC D. SRL din municipiul Rm. Valcea, ..., județul Vâlcea are de achitat suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Porsche Tip 970/GA22/Panamera 4 categorie auto M1, Norme de poluare E5, Serie șasiu ..., Nr. omologare ..., Nr. identificare ..., Serie carte auto ..., data primei înmatriculări 14.10.2010 .

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de aceasta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008 .

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea în sarcina **SC D. SRL** din municipiul Rm.Valcea, județul Vâlcea.

În fapt, la data de04.2011 SC D. SRL a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea sub nr. ..., calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca Porsche Tip 970 /GA22/ .., Nr. omologare ..., Nr. identificare ..., An fabricatie 2011, Serie carte auto ..., data primei înmatriculări a autoturismului 14.10.2010, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca Porsche, în baza documentației depuse de contribuabil, a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.... din data de04.2011 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentului la data 15.04.2011.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Porsche, conform documentelor justificative depuse de petentă și a prevederilor legale în vigoare.

În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost modificata și completata prin OUG Nr. 118 din 23 decembrie 2010 privind modificarea și completarea **OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**, precizează următoarele :

" **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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

- a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;
- b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;
- c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;
- d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile: eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;
- e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;
- f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;
- g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

ART. 3 (1) **Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3**, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2[...].

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 dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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 platește 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."

De asemenea, la pct. 1.1, pct. 1.3 lit. a) și pct. 1.4 din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(....)

1.3. 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;(....)

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, **persoana juridică** care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă **documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul a taxei, prevăzute în normele metodologice.**

Așadar, **dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, **arată că :**

" 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)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul **persoana juridică** în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente prevăzute în mod expres de legiuitor pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

În ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare în speță supusă soluționării, art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările din OG Nr. 118 din 23 decembrie 2010 privind modificarea și completarea OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule publicată în: Monitorul Oficial nr. 888 din 30 decembrie 2010 stabilește 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 M1**, 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 calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, 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:

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

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, 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;

[...]

(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."

Potrivit normelor legale anterior mentionate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO2 și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevăzute în anexa 1, 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 mai sus prezentată.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de ... **cmc**, cu emisii de CO2 de... **gr/km** - taxa specifică exprimate în euro/1 gram este ... (col.3 din anexa 1), nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare exprimate în euro/1 cmc prevăzute în anexa nr. 2 este de ... iar cota fixă de reducere este de ...% , prevăzută în anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de petent este :

$$[(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2010 este de 4,2655ei.

$$x \text{ euro} \times 4,2655 \text{ lei} = \underline{\underline{y \text{ lei}}}$$

În concluzie, întrucât SC D. SRL din Rm.Valcea a achiziționat un autoturism marca PORCHE Tip Tip .../ Panamera 4, Categ_ auto M1, Norme de poluare E5, Serie sasiu ..., Nr. omologare ... /..., Nr. identificare ..., An fabricatie 2011, Serie carte auto ..., data primei înmatriculări a autoturismului 14.10.2010 iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petenta.

In ceea ce privește susținerile petentei potrivit carora dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de functionare al Uniunii Europene, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr. 50 / 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. (4) din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

OUG nr.50 / 2008 a fost adoptată 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.

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată și 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, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de altă parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât taxa de prima înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Vis-a-vis de aceasta situație, nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practica o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.

In ceea ce privește Hotărârea Curții Europene de Justiție, cu titlu prealabil, trebuie observat faptul că interpretarea instanței europene privește, deocamdată, compatibilitatea cu art. 110 al TFUE -Le traité sur le fonctionnement de l'Union européenne - " Tratatul de funcționare al Uniunii Europene " a taxei de poluare percepute în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 în forma sa inițială, aplicabilă în perioada 1 iulie 2008 – 14 decembrie 2008.

În plus, interpretarea privește taxa de poluare achitată pentru înmatricularea vehiculelor de ocazie, nu și o eventuală taxă achitată pentru înmatricularea unui autoturism nou (întrucât, în perioada 1 iulie 2008 – 14 decembrie 2008, taxa de poluare era percepută în egala măsură pentru prima înmatriculare a vehiculelor noi și a vehiculelor de ocazie).

În acest sens, prin scrisoarea nr. 253506/03.05.2011, MFP - Cabinetul secretarului general Dragoș Ionuț Banescu, concluzionează că efectele Hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-402 /09 -Tatu nu sunt incidente cererilor de restituire a " taxei pe poluare " stabilită în conformitate cu alte prevederi legale decât cele ale OUG 50/2008, în forma în care a fost publicată în monitorul oficial al României nr. 327/25.04.2008, fără modificările intervenite prin OUG 208/2008 și OUG 218/2008.

Având în vedere situația de fapt și de drept și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din04.2011, ca neîntemeiată.

Pe cale de consecință și cererea petentei de restituire a taxei achitate apare ca neîntemeiată întrucât așa cum s-a reținut anterior taxa de poluare în cauză este legal datorată de aceasta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **SC D. SRL** din Rm.Valcea, județul Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din ...04.2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, pentru suma de ... lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,