



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



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

DECIZIA NR. din 2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de AC din Rm. Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea cu adresa nr. ../ ...2011 asupra contestației formulată de domnul AC cu domiciliul în localitatea Rm. Valcea, județul Valcea, înregistrată la aceasta sub nr. ... din ...2011, **numita "plangere prealabila"**.

Obiectul plangerii prealabile îl constituie suma de .. lei reprezentând *taxă pe poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.... din ...2010 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Rm. Valcea, comunicată la data de ...2010, conform semnăturii de primire existentă pe decizie, anexata la dosarul cauzei.

Contestația este formulată și semnată de d-nul AC, respectându-se 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.

Relativ la natura actului administrativ fiscal atacat, funcție de care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, are competența de soluționare a acțiunii formulate de domnul AC :

In fapt, la data de ...2011 domnul AC, a formulat în temeiul Legii 554/2004 a contenciosului administrativ, al OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, al dispozițiilor Ordinului 1899 / 22.12.2004 și al disp. art.992 și art.993 din Codul Civil, plângere prealabilă privitor la restituirea taxei de poluare pentru autovehicule achitată în temeiul OUG 50/2008 de modificare a Codului fiscal, înregistrată la AFP Rm. Valcea sub nr. ../2011.

În formularea acțiunii petentul a susținut nelegalitatea calculării taxei de poluare printr-o Ordonanță de urgență care a modificat Codul fiscal și faptul că noua taxă de poluare instituită prin OUG 50/2008 este discriminatorie, deoarece nu este conformă cu art. 90 din Tratatul Uniunii Europene precum și cu dispozițiile art.148 alin.(2) din Constituția României.

În concluzie, petentul **solicita restituirea taxei pe poluare împreună cu dobanzile aferente acesteia**.

Analizând acțiunea formulată de domnul AC se rețin următoarele:

În drept, Art. 7* Procedura prealabilă din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ stipulează :

"(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, daca aceasta exista, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.[...]"

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al sau ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie sa solicite autoritatii publice emitente sau autoritatii ierarhic superioare, daca aceasta exista, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.

Ori, potrivit susținerilor petentului din acțiunea formulată, aceasta se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal prin care s-a stabilit în sarcina sa o taxă de poluare autovehicule în sumă de .. lei, solicitând restituirea acesteia.

Restituirile de sume sunt reglementate în mod expres la art.117 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala astfel :

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

- a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;
- b) cele platite în plus fata de obligatia fiscala;
- c) cele platite ca urmare a unei erori de calcul;
- d) cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale;
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;
- f) cele stabilite prin hotarâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
- g) cele ramase dupa efectuarea distribuirii prevazute la art. 170;
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din retinerile prin poprire, dupa caz, în temeiul hotrârrii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite."

Din cele de mai sus se retine ca restituirea unei sume achitate la bugetul de stat, se poate efectua numai in conditiile prevazute in mod expres de lege, in speta fiind vorba de o suma achitata in baza unui titlu de creanta emis de organele fiscale de impunere teritoriale la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca suma in cauza sa poata fi restituita, este obligatoriu ca un organ competent sa se pronunte printr-o hotarâre/decizie asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentului a sumei de .. lei constând in taxa de poluare autovehicule.

Suma de .. lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, a fost stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din ..2010, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orasului Rm. valcea, comunicată petentului la data de ..2010, si achitata conform chitantei existentă in copie la dosarul cauzei emisa sub nr. ... din 29.12.2010.

Impotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din ...2010, ce reprezinta titlu de creanta pentru suma de .. lei, domnul **AC** din Rm. Valcea a formulat contestatie pe care a numit-o plangere prealabila.

În acțiunea formulată se susține ca aceasta reprezintă plângere prealabilă întemeiată pe dispozițiile Legii 554/2004 a contenciosului administrativ, care prevede o procedură de soluționare prealabilă (recurs grătos), procedură prevăzută și de Codul de procedură fiscală.

Astfel, potrivit dispozițiilor art.205 din OG 92/2003 rep. în anul 2007, este reglementat în condițiile legii speciale : recursul grătos, reclamația administrativă și exercitarea căii administrative de atac împotriva unui act administrativ ce reprezintă titlu de creanță în accepțiunea Codului de procedură fiscală.

Astfel, așa cum se stipulează la art. 110 alin (3) coroborat cu art.21 alin.(1) din același act normativ, titlul de creanță este actul întocmit de organele competente sau îndreptățite potrivit legii, prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, ce rezultă din raporturile de drept material fiscal.

Recursul grătos reglementează situația altor acte administrative și anume a celor care nu reprezintă titlu de creanță în accepțiunea Codului de procedură fiscală: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementate de art.28 din Codul de procedură fiscală rep, notele de compensare, etc

Reclamația administrativă se formulează împotriva refuzului nejustificat de a emite un act administrativ, iar exercitarea unei căi administrative de atac vizează deciziile de impunere, alte acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere și titlurile de creanță privind datoria vamală, așa cum se stipulează la art. 209 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit dispozițiilor art. 85 lit. b din același act normativ impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal .

Având în vedere că art. 205 din OG 92/2003 rep. în 2007 reglementează în condițiile legii speciale, recursul grătos, reclamația administrativă precum și exercitarea căii administrative de atac la un organ specializat în soluționarea contestațiilor, competența de soluționare a acestor categorii de litigii este diferită de la caz la caz, fiind stabilită prin dispozițiile art. 209 alin. 2, alin. 3 și respectiv alin. 1 din același act normativ.

Față de cele de mai sus, se reține că ne puteam afla în prezenta recursului grătos așa cum apare stipulat la art. 7 din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ, în condițiile în care obiectul acțiunii formulate nu îl reprezintă decizia nr. .. din ...2010 emisă de AFP Rm. Valcea.

Așa cum rezultă din formularul aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF 1986/30.06.2008, COD 14.13.02.50, reprezentând " Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule", aceasta reprezintă titlu de creanță.

Mai mult decât atât, în conformitate cu dispozițiile art. 43 alin.(2) lit. i, din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, formularul astfel aprobat prevede posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația astfel :

" Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării sub sancțiunea decaderii, potrivit art. 207 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ."

De asemenea, art. 7 din OUG 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stipulează :

" Stabilirea, verificarea, colectarea si executarea silita, inclusiv solutionarea contestatiilor privind taxa datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre autoritatea fiscala competenta, potrivit prevederilor Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare."

In concluzie, indiferent de cum este denumită acțiunea formulată de petent, in acceptiunea Codului de procedura fiscala aceasta reprezinta o cale administrativa de atac ce intra in competenta de solutionare a organelor competente constituite la nivelul DGFP Valcea, asa cum stipuleaza art. 209 alin (1) lit.a) din OG 92/2003 rep. cu modificarile si completarile ulterioare.

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, DGFP Vâlcea este competentă să soluționeze contestația domnului AC din Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr. ... din ...2011.

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

A. Petentul arată că taxa achitata de acesta în sumă de .. lei reprezentând taxă de poluare, o consideră discriminatorie și ilegala raportat la disp. art. 90 din Tratatul privind Instituirea Comunității Europene, coroborat cu prevederile Legii nr. 157/ 2005 și ale art. 148 al. 2 din Constituție.

Astfel, petentul arată că decizia de calcul a taxei de poluare a fost emisă cu încălcarea prevederilor dreptului comunitar, respectiv art.90, paragraf 1 din Tratatul Comunității Europene, în care se prevede că nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare .

Potentul arată că prevederile ordonanței de urgență introduc un regim juridic fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din UE în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență .

Potentul susține că potrivit art.148, alin.2 și 4 din Constituția României, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne si deci încasarea taxei de poluare nu are temei legal în conformitate cu prevederile comunitare, care au prioritate .

Potentul susține că OUG nr.50/2008 este contrară art.90 din Tratatul CE, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un alt stat membru, precum cel pentru care s-a achitat taxa pe poluare în acest litigiu, favorizând astfel vânzarea autoturismelor second-hand înmatriculate în România și, mai recent, vânzarea autoturismelor noi produse în România .

În consecință, petentul solicită anularea deciziei nr. ..., în temeiul art.7 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și art.205 din OG nr.92/2003, iar potrivit art.117 Cod procedură fiscală aceasta solicită restituirea taxei de poluare încasată prin chitanța TS7 nr. .../2010 .

Drept pentru care, petentul solicita admiterea contestației și restituirea taxei achitate, precum și plata dobânzilor calculate de la data plății și până la data restituirii acestei sume.

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de ...2010, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea s-a stabilit că AC CNP cu domiciliul în Rm. Vâlcea, str. ... nr. .., bl. ..., sc. ..., ap. ..., judetul

Valcea are de achitat suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL Tip .., categorie auto M1, Norme poluare E 3, Serie șasiu ..1, Nr. omologareE3/ 2004, Serie carte auto H .., data primei înmatriculări 19.04.2004.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de OUG 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 petent, 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. Vâlcea în sarcina domnului AC din Râmnicu- Vâlcea.

În fapt,

La data de ...2010, dl. AC cu domiciliul în municipiul Rm. Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Valcea sub nr. .. din ...2010, calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca OPEL, categorie auto M1, Norme poluare E 3, Serie șasiu ..., Nr. omologare ...E3/ 2004, Serie carte auto H .., data primei înmatriculări 19.04.2004, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca OPEL în baza documentației depuse de contribuabil și 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 fiind emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .. din data de ...2010 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În contestația formulată petentul arată că taxa pe poluare achitata de acesta pentru înmatricularea autoturismului este contrara dreptului comunitar și discriminatorie raportat la disp. art. 90 din tratatul UE, coroborat cu prevederile Legii nr. 157/ 2005 și ale art. 148 al. 2 din Constituție.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL, conform documentației depuse de petent 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, 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 :[...]

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, denumită 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 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 sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al 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 : [...]

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 fizică 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.

In ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare, dispozițiile **art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

"**Art.6 (1)** Suma de plata 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 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 :

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

$$\begin{array}{ccc} \text{-----} & \text{-----} & \text{-----} \\ 100 & 100 & 100 \end{array}$$

unde: A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km; B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în 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;

[...]

(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 2, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO2 specificate in anexa 1, a normei de poluare și a taxei specifice exprimata în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, dupa formula sus prezentata.

Totodată, art. 5 alin. (1) și (2) din Hotărârea Nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stipulează următoarele :

"(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, **poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard** pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, **majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1**. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.[....]"

Potrivit ANEXEI 1 la normele metodologice GRILĂ privind cotele de reducere suplimentară în funcție de rulajul mediu anual real al autovehiculului, pentru un autovehicul de categoria M1 , in situatia in care diferenta dintre rulajul mediu anual real si rulajul mediu anual standard(km) este mai mare de 30.001 km, cota de reducere suplimentara este de 3,5.

Față de prevederile legale invocate, se reține că taxa ce urmează a fi plătită poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule. În aceasta situatie, calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, **majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1**.

Astfel, în cazul de față este vorba de un autovehicul de .. **cmc**, a carui prima înmatriculare a fost la data de 19- Aprilie- 2004 (cota fixa de reducere prevăzută în Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008 este de 49% > 6 ani - 7 ani inclusiv), iar dl. AC a declarat pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard de 15.000 km, respectiv 65.700 km, situație in care cota de reducere standard se majorează cu cota suplimentara de 3,5 % stabilită conform anexei 1, rezultând astfel o cota de reducere finală a taxei de **52,5%** (49 + 3,5).

De asemenea, în speță, taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este **2,6** autovehicolul achizitionat fiind euro 3, iar emisiile de CO2 sunt **146 gr/km**, in acest caz taxa specifica exprimata in euro/1gram este de **1**, conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009.

Astfel, taxa pe poluare datorată de petent este : euro

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2008 este de 4,2688 lei.

.. Euro x 4,2688 lei = **lei**

În concluzie, întrucât dl. AC din Rm.Vâlcea a achiziționat un autoturism marca Opel, categorie auto M1, Norme poluare E 3, Serie șasiu ..., Serie carte auto H ..., data primei înmatriculări 19.04.2004 și a dorit să îl înmatriculeze în România, 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 petent.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia taxa pe poluare stabilită în sarcina sa contravine dispozițiilor comunitare și este discriminatorie raportat la disp. art. 90 din tratatul UE, coroborat cu prevederile Legii nr. 157/ 2005 și ale art. 148 al. 2 din Constituție, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucat :

- 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 primă 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.

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxa de înmatriculare.

Reiese faptul că acest act normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentului apar de asemenea ca neîntemeiate.

Așadar, având în vedere situația de fapt 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. .. din ...2010, ca neîntemeiată.

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

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 neântemeiată a contestației formulate de **AC** din Râmnicu-Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din data de ...2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea, 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.