



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 73 din 29.12.2010

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. cu domiciliul în mun., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2010.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2010, dl., cu domiciliul în mun., județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.4 – 3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.F.P. prin Adresa nr. din2010, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2010.

Deoarece la pct. 2 din contestație dl. solicită restituirea sumei de lei, în temeiul dispozițiile art. 207, alin. (3) și art. 209, alin. (2), cu privire la competența de soluționare în cazul *altor acte administrative fiscale* din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Adresa nr./.....2010 Biroul Soluționare Contestații a transmis contestația privind acest capăt de cerere spre competența soluționare Administrației Finanțelor Publice În acest sens a fost înștiințată și petiționara prin Adresa nr./.....2010, în baza dispozițiilor pct. 3.5 al Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. În susținerea contestației, dl. aduce următoarele argumente:

- în conformitate cu dispozițiile art. 7 din Legea nr. 554/2004, petentul solicită constatarea nulității absolute a Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr./.....2010, decizie nelegală și netemeinică și dispunerea restituirii sumei de lei achitată cu Chitanța din2010 cu titlu de taxă pe poluare;

- în data de2010 a depus cererea nr. prin care a solicitat A.F.P. să constate nulitatea unei decizii de calcul al taxei pe poluare și să dispună restituirea taxei achitate cu acest titlu. Cu Adresa nr./.....2010 A.F.P. a respins cererea apreciind-o ca neîntemeiată;

- față de motivele indicate prin adresă, petentul arată următoarele:

1. s-a prezentat la sediul A.F.P. pentru a i se emite decizia întrucât dorea să își înmatriculeze mașina;
2. faptul că programul informatic este brevetat și instituit de A.N.A.F. nu are relevanță din punct de vedere juridic;
3. faptul că a achitat o sumă nu înseamnă că nu poate cere restituirea ei (a se vedea dispozițiile codului civil privind plata nedatorată);
4. existența sau neexistența unor speculații pe legalitatea/illegalitatea taxei achitate nu au făcut obiect al cererii supusă analizei organelor A.F.P.;
5. faptul că O.U.G. nr. 50/2008 este în vigoare este un aspect lipsit de relevanță juridică de vreme ce acest act normativ încalcă un tratat al Uniunii Europene aplicabil pe deplin în România după 01.01.2007; de asemenea, până la această dată acest act normativ nu s-a aliniat în niciun fel la normele europene, dimpotrivă acesta încalcă flagrant dispoziții ale acestor acte normative europene, acte pe care România s-a obligat să le respecte;
6. petentul susține că nu a cerut organelor A.F.P. să se pronunțe pe neconstituționalitate, dacă dorea acest lucru ar fi depus un dosar la tribunal și ar fi invocat excepția de neconstituționalitate, și consideră că acestea sunt în eroare și total pe lângă obiectul cererii cu care au fost investiți;
7. referitor la situația de discriminare ce s-ar crea prin admiterea cererii sale, petiționarul precizează că există deja mii de astfel de cereri admise de administrațiile financiare din țară sau de către instanțe așa încât discriminarea este deja creată la nivel național prin politica fiscală a statului român care vine în contradicție cu politica fiscală europeană la care suntem parte. Jurisprudența instanțelor din România este unitară în sensul că tratatele Uniunii Europene prevalează în fața dreptului intern, așa încât discriminarea este creată exclusiv datorită poziției față de normele aplicabile în această materie.

- așa încât apreciază în continuare că actul administrativ a cărui revocare o solicită este unul nelegal întrucât încalcă prevederi cuprinse în tratatele la care România este parte, acestea având prioritate față de dreptul intern după data aderării la U.E. – 01.01.2007;

- consecință celor ce preced este că înmatricularea în România a unui autoturism înmatriculat pentru prima dată într-un alt stat membru U.E. unde s-a plătit deja o taxă pe poluare nu poate fi supusă din nou taxării cu același gen de taxă, încălcându-se principiul evitării dublei impuneri; nefiind în ipoteza unei “prime înmatriculări” a autoturismului ci în ipoteza “înmatriculării subsecvente, în România” – în cauză nu sunt incidente dispozițiile art. 5 din O.U.G. nr. 50/2008, ci dispozițiile art. 23 C.E., 25 C.E., 90 din Tratatul U.E.;

- în speță, a solicitat înmatricularea autoturismului indicat anterior la ghișeul înmatriculări auto și a fost refuzat de către reprezentantul instituției ca urmare a lipsei documentului privind achitarea taxei de poluare;

- prevederile art. 214/1 – 214/3 Cod fiscal român au fost deja declarate de instanțele românești ca fiind neconforme cu dispozițiile art. 90 din Tratatul U.E. și taxa de poluare nu este conformă cu Tratatul U.E., respectiv cu art. 25, art. 28 și art. 90, aceasta pentru că taxa de poluare s-ar percepe numai pentru autoturismele înmatriculate în Uniunea Europeană și reînmatriculate pentru prima dată în România, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate în România, la o nouă înmatriculare taxa nu mai este percepută;

- art. 90, par. 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene prevede că “Niciun 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”; scopul general al art. 90 este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor;

- jurisprudența Curții europene este în același sens: hotărârea CJE în cauza Weigel (2004); obiectivul reglementării comunitare este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre; rostul acestor reglementări este de a interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele similare autohtone;

- în cauză sunt aplicabile în mod direct dispozițiile din dreptul comunitar, care au prioritate față de dreptul național, fapt ce rezultă din art. 148 din Constituția României conform cu care “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, cu respectarea prevederilor actului de aderare”;

- prin Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, statul nostru și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, dinainte de aderare;

- deoarece în România, stat comunitar, nu se percepe niciun fel de taxă pentru autoturismele produse și înmatriculate ori reînmatriculate în țara noastră, dar se percepe o astfel de taxă pentru autoturismele înmatriculate deja în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România după aducerea acestora aici, petentul apreciază că există o diferență de tratament, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal și contravine dispozițiilor menționate din Tratatul CEE și se încalcă principiul libertății circulației mărfurilor prin dezavantajarea, direct sau indirect, a mașinilor din celelalte țări membre U.E., în competiția cu produsele similare autohtone;

- în cauză, petentul susține cele ce preced întrucât taxa a fost percepută pentru înmatricularea în România a unui autoturism înmatriculat pentru prima dată într-un alt stat al Uniunii Europene;

- pentru aceste motive dl. solicită constatarea nulității absolute a Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr./.....2010 și dispunerea restituirii sumei de lei achitată cu chitanța din2010 cu titlu de taxă pe poluare.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat pentru autovehiculul marca, an de fabricație, taxa pe poluare în sumă de lei conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice menționează:

- dl. s-a prezentat la sediul A.F.P. pentru a i se emite decizia de calcul a taxei pe poluare, decizie ce se emite informatic, având ca temei legal O.U.G. nr. 50/2008 și ca mod de calcul program informatic brevetat și instituit de A.N.A.F. cu respectarea legislației în vigoare;

- după emiterea deciziei de calcul petentul a achitat suma cuprinsă în decizie, s-a folosit de chitanța ce atestă faptul plății la înmatricularea în România a vehiculului achiziționat în străinătate, fără a face speculații în acest timp despre ilegalitatea taxei și fără a da în judecată instituția ce a solicitat dovada plății, în speță Poliția – Serviciul înmatriculări auto, obligându-i, printr-o hotărâre judecătorească favorabilă, să procedeze la înmatriculare în lipsa plății taxei nelegale;

- O.U.G. nr. 50/2008 este încă în vigoare și, dacă s-a stabilit la nivel național, prin programe informatice implementate legal, unitar, ca această taxă să fie colectată prin trezorerii pentru a se face venit la Ministerul Mediului, dacă acest act normativ a suferit, ca multe altele, doar modificări în sensul alinierii la normele juridice europene aplicabile în această materie, organele A.F.P. consideră motivele ca întemeiate;

- dovada primirii deciziei de calcul rezidă implicit din plata pretinsă prin acest act administrativ, plată atestată de Chitanța nr. din aceeași dată cu eliberarea deciziei de calcul contestată, respectiv2010;

- În Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2010 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman, organele A.F.P. solicită să se mențină motivul de fapt și temeiul de drept în baza cărora au procedat la respingerea cererii petentului, cu mențiunea că, din eroare de redactare, s-au prevalat și de excepția tardivității cererii de restituire, excepție care, întemeiată sau nu, nu afectează cu nimic legalitatea aplicării taxei pe poluare auto.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale din cadrul A.F.P., susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Potentul formulează contestație împotriva măsurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, pentru autovehiculul marca, cu nr. de identificare, nr. omologare, serie șasiu, an de fabricație, cu norma de poluare Euro, serie carte auto, categoria auto M 1, data primei înmatriculări în afara teritoriului României –1998, stabilind ca obligație de plată suma de lei.

1. În ceea ce privește suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, decizie ce reprezintă titlu de creanță.

Cauza supusă soluționării este aceea dacă actele normative avute în vedere la stabilirea în sarcina petiționarei a taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantumul contestat sunt aplicabile speței, în condițiile în care autorul cererii susține că reglementările comunitare au caracter obligatoriu și prioritar față de dispozițiile contrare ale legii interne.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr./.....2010, dl. a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca, norma de poluare Euro, numărul de identificare, nr. omologare, serie șasiu, an de fabricație 1997, serie carte auto, categoria auto M 1.

După emiterea deciziei de calcul petentul a achitat suma cuprinsă în decizie, s-a folosit de chitanța ce atestă faptul plății la înmatricularea în România a vehiculului achiziționat în străinătate, fără a face speculații în acest timp despre ilegalitatea taxei și fără a da în judecată instituția ce a solicitat dovada plății, în speță Poliția – Serviciul înmatriculări auto.

Din analiza pieselor de la dosarul cauzei rezultă că petentul a anexat la dosarul contestației următoarele documente:

- cerere pentru calculul taxei pe poluare la prima înmatriculare în România;
- Chitanța nr. din data de2010;
- Anexa nr. 2 la normele metodologice – Declarația pe propria răspundere privind rulajul mediu anual

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, pe baza documentelor depuse de petentă în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50/2008 și Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 au calculat taxa pe poluare pentru autovehiculului marca emițând Decizia nr. /.....2010.

La emiterea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /.....2010 au avut în vedere următoarele elemente: categoria autovehiculului M1 – marca; norma de poluare E; an de fabricație 1997.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat taxa pe poluare în baza prevederilor art. 6, alin. 1, lit. b) și d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule astfel:

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

Specificare:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km 0;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută

în coloana 3 din Anexa 1 0;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din Anexa 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din Anexa 4%.

Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarei, exprimat la solicitarea sa (Cererea nr. din2010) și materializată prin Chitanța nr. /.....2010, pentru plata sumei de lei ce reprezintă taxă pe poluare și **nicidecum o obligație instituită de organele fiscale în mod unilateral**, taxă stabilită în baza dispozițiilor O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare; se menționează că este vorba de taxă pe poluare și nu de taxă de primă înmatriculare.

În vederea soluționării cauzei, organele de revizuire rețin că speței îi sunt aplicabile **în drept** dispozițiile cap. V, art. 5 “Determinarea deprecierii reale a unui autovehicul rulat” din H.G. nr. 686/2008 în baza căruia contestatorul a depus la A.F.P. Anexa nr. 2 prevăzută în Normele metodologice; “Declarația pe propria răspundere” cu privire la rulajul mediu anual calculat conform pct. 5 din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context legislativ, se rețin ca fiind aplicabile dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (publicată în M.O. nr. 327/25.04.2008), cu modificările și completările ulterioare, care prevăd 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.

[...]

ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

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

[...]

b) *RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul Ministrului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;*

c) *scoaterea din parcul auto național – exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;*

d) *autoritate fiscală competentă – autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.*

[...]

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.*

[...]

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 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 plătește 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.*

[...]

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 CO₂ 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:

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

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;

[...]

ANEXA 2

Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare

T

Norma de poluare *1) sau tipul autovehiculului din categoriile M1 si N1	Cilindree Capacitatea cilindrică - cmc -	Nivelul taxei specifice - euro/1 cmc -
1	2	3
[...]	[...]	[...]
Euro 2	[...]	[...]
	≤ 1400	3,4
[...]	[...]	[...]

ST

*1) Norma de poluare este cea stabilită prin:

- Directiva 98/69/CE și Directiva 2002/80/CE pentru Euro 3 și Euro 4.

*2) Nivelul taxei specifice (euro/1 cmc) se va determina și se va datora începând cu intrarea în vigoare a normelor de aplicare a Regulamentului CE nr. 715/2007 privind omologarea de tip a autovehiculelor în ceea ce privește emisiile provenind de la vehiculele ușoare pentru pasageri și de la vehiculele ușoare comerciale (Euro 5 și Euro 6) și privind accesul la informațiile referitoare la repararea și întreținerea vehiculelor.

ANEXA 4

Grila privind cotele de reducere a taxei

T

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere - % -
1	2
[...]	[...]
peste 14 ani	90
[...]	[...]

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule și a prevederilor cap. V, art. 5 “Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km	0;
B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din Anexa 1	0;
C = cilindree (capacitatea cilindrică)	;
D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din Anexa 2	;
E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din Anexa 4	%;
Suma de plată	 lei.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din O.U.G. nr. 50/21.04.2008, publicată în M.O. nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru Mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național**, urmare a abrogării art. 214[^]1 – 214[^]3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, - publicată în Monitorul Oficial al României, Partea 1, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 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 art. I-33, alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea 157/2005 “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.**”

În subsidiar, este necesar a se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90, primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci când cuantumul taxei pe poluare, calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, exced cuantumul taxei reziduale încorporat în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național (pct. 29 din Hotărârea Curții – camera întâi – din data de 18.01.2007, Brzezinski, Cauza C 313/05).**

Mai mult, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul a avut posibilitatea să depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5 “Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat”, din H.G. nr. 686/2008, care stipulează că:

CAP. V
 Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat
 ART. 5

(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%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

(4) Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.

(5) Declararea nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.

Ori în speță în cauză, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal și a anexei 2 la normele metodologice "Declarația pe propria răspundere cu privire la rulajul mediu anual al autovehiculului" a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, în baza dispozițiilor legale care au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate –; cu precizarea că petentul a depus această declarație în data de2010, iar în Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule întocmit de A.F.P. în data de2010 se menționează faptul că Regia Autonomă "Registrul Auto Român" a stabilit prin Documentul R.A.R. nr./.....2010 deprecieri pentru autovehiculul Ford Fiesta, astfel:

- Depreciere D1 = 1;
- Depreciere D2 = 1;
- Depreciere D3 = 1,27.

Rezultă deci că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, **autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.**

Astfel, potrivit art. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene:

"Niciun stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare".

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, conform H.G. nr. 686/2008, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului "poluatorul plătește", principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.**

Este necesar ca autorul cererii să aibă în vedere și dispozițiile art. 148, alin. (1) din Constituția României, republicată, coroborate cu prevederile art. I-33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, în care se stipulează:

* Constituția României, republicată (publicată în M. O. nr. 767/31.10.2003):

ART. 148

(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

* Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005 (publicat în M.O. nr. 465/01.06.2005):

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

CAP. I

DISPOZIȚII COMUNE

ART. I-33

Actele juridice ale Uniunii

(1)

[...]

*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.***

[...]

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxă pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, **cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”,

motiv pentru care contestația formulată de dl. cu domiciliul în mun. va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei nici punctul de vedere potrivit cu care taxa este percepută în România numai în cazul autoturismelor reînmatriculate în țară din Comunitatea Europeană, nu și pentru cele înmatriculate în România, în cazul unei noi înmatriculări.

Este necesar a se reține **caracterul nediscriminatoriu** al prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, această taxă nefiind percepută doar persoanelor care doresc să înmatriculeze în România autoturisme second – hand provenite din Uniunea Europeană, ci **tuturor persoanelor** care doresc să înmatriculeze și să utilizeze un autoturism, indiferent de proveniență sau de vechimea acestuia, contribuind astfel la poluarea mediului.

Prin instituirea taxei de poluare, nu sunt încălcate dispozițiile art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, întrucât taxa de poluare instituită prin O.U.G. nr. 50/2008 nu poate fi asimilată impozitelor interne, deoarece această taxă este percepută pentru asigurarea protecției mediului tuturor proprietarilor de autoturisme care, prin înmatricularea acestora în România, doresc să le utilizeze pe teritoriul României și, în consecință, contribuie la poluarea mediului.

Mai mult, instituirea taxei de poluare a fost rezultatul negocierilor dintre România și Comisia Europeană, astfel încât nu se poate susține că ar contraveni legislației comunitare.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță se constată că în mod legal a fost stabilită ca datorată taxa pe poluare în sumă de lei astfel încât urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl., menținându-se constatările organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice

2. Referitor la cererea de restituire efectivă a sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule

Cauza supusă soluționării este aceea dacă D.G.F.P. Teleorman prin Biroul Soluționare Contestații este investită cu soluționarea cererii privind restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În fapt, la pct. 2 din contestație dl. solicită și restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Luând în considerare prevederile legale privind soluționarea contestațiilor, reglementate de Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Teleorman – Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra cererii privind restituirea efectivă a sumei de lei, acest lucru revenind în exclusivitate A.F.P. – acolo unde contribuabilul își depune declarațiile fiscale și își achită obligațiile față de bugetul statului, respectiv unde își are dosarul fiscal și unde este arondat în funcție de domiciliul său fiscal.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 207, alin. (3), art. 209, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 8, alin. (1) – (5) din H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

[...]

3) *În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal incompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

[...]

ART. 209

Organul competent

[...]

2) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*

[...]

* H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (M.O. nr. 480/30.06.2008).

[...]

ART. 8

(1) *În cazul contestării taxei plătite, contribuabilul poate solicita restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării autovehiculului în România.*

(2) *Prevederile alin. (1) se aplică pentru taxele plătite începând cu data de 1 iulie 2008.*

(3) *Pentru restituirea sumelor reprezentând diferență de taxă, contribuabilul va depune o cerere de restituire la organul fiscal competent în administrarea acestuia, prevăzut la art. 3 alin. (1). Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 3.*

(4) *La cererea de restituire se anexează, în original și în copie, următoarele documente:*

a) dovada plății taxei pe poluare;

b) documentul eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" privind rezultatul expertizei tehnice sau documentul eliberat de Corpul Experților Tehnici privind rezultatul evaluării individuale a autovehiculului.

(5) *Cererea de restituire se soluționează de organul fiscal competent în termenul prevăzut de lege, iar restituirea sumelor reprezentând diferență de taxă se face din bugetul Fondului pentru mediu.*

[...]

Având în vedere cadrul legislativ enunțat mai sus, organele de revizuire rețin faptul că, competența soluționării cererii petiționarului privind restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, sumă stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 revine organului fiscal care a încheiat actul atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice, acesta urmând a **declina competența în favoarea organului fiscal care a încheiat actul atacat.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, actualizată, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, Constituția României, republicată, Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005 și a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule respectiv pentru autovehiculul marca, cu nr. de identificare, an de fabricație 1997, cu norma de poluare E

Art. 2. În temeiul dispozițiilor art. 207, alin. (3) și art. 209, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

declină competența de soluționare a capătului de cerere privind restituirea sumei de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în favoarea Administrației Finanțelor Publice, inițiindu-se demersurile legale în acest sens.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 5. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv