



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.199/19.07.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, cu adresa nr.....din, înregistrată la instituția noastră sub nr.13514/29.06.2010 cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în municipiul Pașcani, str.Grădiniței nr....., bl....., sc....., et..... ap..... județul Iași, având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este semnată de către contestator în persoana **d-lui X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din data de, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că pe baza cererii și a documentelor depuse de **dl. X** și respectând prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, s-a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile 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, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X în calitate de proprietar al autoturismului marca....., categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiu număr omologare, serie carte autoCapacitate cilindrică 1598 cmc, an fabricație 2002, data primei înmatriculări în Franța la H....., și contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....dinemisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **S lei**.

Petentul motivează în susținerea contestației următoarele:

Taxa pe poluare pentru autovehicule a fost introdusă prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule iar din economia textelor cuprinse în acest act normativ și din Normele metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, rezultă că taxa pe poluare se datorează numai pentru autoturismele înmatriculate în statele Uniunii Europene și reînmatriculate în România, în vreme ce pentru autoturismele înmatriculate deja în țară până la data de, taxa nu mai este percepută la noua înmatriculare, generându-se astfel o discriminare între autovehicule identice, în funcție de locul în care a fost realizată prima înmatriculare.

Petentul consideră că aceste norme încalcă principiul liberei circulații a mărfurilor, fiind contrară Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care în art.90, par.1 prevede „**nici un 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.”

Mai menționează că perceperea acestei taxe este determinată de traversarea graniței de către autoturismul supus taxei, dintr-o țară comunitară, în România.

Totodată precizează că: ***”potrivit art.11 al.1 și 2 din Constituție, Statul Român se obligă să îndeplinească întocmai și cu bună credință, obligațiile ce-i revin din tratatele la care este parte.Tratatele ratificate de Parlament, potrivit legii, fac parte din dreptul intern.”***

Iar potrivit art.148 al.2 și 4 din Constituție statuează: ***” 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...Parlamentul, președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează ducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2”.***

Având în vedere prevederile citatelor de mai sus, petentul consideră că Tratatul de constituire a Uniunii Europene are caracter obligatoriu pentru statul român iar dispozițiile dreptului comunitar au prioritate față de dreptul național, în temeiul principiului supremației dreptului comunitar.

Potentul mai invocă și faptul că, „ pe rolul Curții de Justiție Europene, s-au aflat cauzele reunite Akos Nadasdi și Ilona Nemeth contra autorităților ungare, soluționate prin Hotărârea din 5 decembrie 2006, Curtea stabilind că art.90, par.1 din Tratat trebuie interpretat ca interzicând o taxă de tipul celei prevăzute de legea maghiară privind taxele de înmatriculare, asemănătoare celei introduse de autoritățile române”, hotărâre pe care nu o anexează la dosarul cauzei.

Pe cale de consecință, **d-I X** solicită restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule precum și dobânda legală calculată de la data plății taxei până la data restituirii.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în baza Cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr.....dinși în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.dinprin care a stabilit în sarcina **d-lui**

X o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Opel tip T98/DS11/Astra, categoria auto M1, normă poluare E4, serie sașiunumăr omologare, serie carte autocapacitate cilindrică 1598 cmc.

Totodată, a eliberat și Certificatul nr.de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca, an fabricație 2002, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de**d-l X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr. prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Opel tipîn vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Referat, următoarele documente:

- copie Carte de identitate a vehiculului seria emisă de Registrul Auto Român;
- copie după cartea sa de identitate: seria MX nr.
- copie Certificat de înmatriculare autovehicul nr. emis de autoritatea din Franța precum și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări:

....., element necesar în prelucrarea în programul informatic privind calculul taxei pe poluare pentru identificarea vechimii autovehiculului.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Totodată, organul fiscal a eliberat și Certificatul nr.de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

Împotriva acestei decizii **d-I X** formulează contestație și solicită restituirea taxei pe poluare, inclusiv dobânda legală calculată de la data plății taxei până la data restituirii.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 lit.a),lit.b), lit.c), lit.d), art.3 alin.(1), art. 4 lit.a) și art. 5 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

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:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

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) scoatere 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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență.[...]"

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia primei înmatriculări în România a acestuia, această taxă este legal datorată.**

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S lei, potrivit art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(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. [...]”

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Opel tip număr identificare, număr omologareserie carte auto....., astfel:

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E4;
- data primei înmatriculări :, în Franța;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km:171;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 2;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 1598 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 0.6;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 49%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, ”Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din Hotărârea Guvernului nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care stipulează că:

”(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 afixat 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)Declarația 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, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestator la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

Referitor la motivația petentului precum că, taxa pe poluare pentru autovehicule introdusă prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se datorează numai pentru autoturismele înmatriculate în statele Uniunii Europene și reînmatriculate în România , în vreme ce pentru autoturismele înmatriculate deja în țară până la data de, taxa nu mai este percepută la noua înmatriculare, generându-se astfel o discriminare între autovehicule identice, în funcție de locul în care a fost realizată prima înmatriculare, precizăm că, nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, așa cum prevede baza legală, taxa de poluare se aplică doar cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, indiferent de proveniența acestuia, astfel încât

pentru un autoturism deja înmatriculat în România, această taxă nu se mai aplică cu ocazia reînmatriculării, indiferent dacă este de proveniența română sau comunitară.

În speță, este aplicabil principiul constituțional al universalității, potrivit căruia legea dispune numai pentru viitor, astfel încât, pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, nu se poate percepe taxa pe poluare la prima înmatriculare a autovehiculelor.

Așa cum am menționat mai sus taxa pe poluare este determinată de momentul primei înmatriculări în România a unui autovehicul indiferent de proveniența acestuia și nu de „traversarea graniței de către autoturismul supus taxei, dintr-o țară comunitară, în România”, după cum susține petentul în contestație.

Cu privire la motivația petentului precum că, aceste norme încalcă principiul liberei circulații a mărfurilor, fiind contrară Tratatului de Instituire a Comunității Europene, precizăm că potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul din 25 martie 1957 de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325/24.12.2002:

„Nici un 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.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității 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, din Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, 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 nr. 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.”***

Rezultă 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.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține, că taxa 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 Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.2, art.3, art.4, art.5 și art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.....2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-I X** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....din data de

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului

Pașcani, Birou Gestionare Registru Contribuabili Monitorizare Declarații Fiscale și Bilanțuri, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.