

Directia Generală a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../15.09.2010 înregistrata la directie sub nr. .../21.09.2010, asupra contestatiei formulate de **domnul WW**.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../15.09.2010, a fost formulata împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. ... in data de 25.08.2010 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de .. lei**.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. este competenta sa solutioneze contestatia formulată de **domnul WW**.

**I. Petentul formuleaza contestatie** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 25.08.2010 emisă de Administratia Finantelor Publice, *solicitând anularea deciziei si restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei*, stabilită în sarcina acestuia în vederea primei înmatriculari în România a autoturismului marca Fiat tip Ducato, întrucât este nelegală și încalcă dispozițiile art.90 din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene, coroborat cu jurisprudenta în materie.

Prin hotărârea Curții Europene de Justiție pronunțată în cauza Weigel (2004) s-a stabilit că 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.

Rolul acestei reglementări este de a interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele similare autohtone.

În România, la ora actuală, nu se percepe niciun fel de taxă pentru autoturismele produse în țară și care au fost deja înmatriculate aici.

De la 01.01.2007 România este stat membru al Uniunii Europene. Potrivit art. 148 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, cu respectarea prevederilor actului de aderare, iar Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alin.(2) din Constituție.

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.

Prin Decizia pronunțată în cauza Costa/Enel (1964), Curtea Europeană de Justiție a stabilit că legea care se îndepărtează de Tratat – un izvor independent de drept – nu ar putea să ducă la anularea lui, dată fiind natura sa originală și specială, fără a-l lipsi de caracterul lui de lege comunitară și fără ca baza legală a Comunității însăși să fie pusă la îndoială.

Aceeași decizie a definit relația dintre dreptul comunitar și dreptul național al statelor membre arătând că dreptul comunitar este o ordine juridică independentă care are prioritate de aplicare chiar și în fața dreptului național ulterior, or în speță taxa specială auto a fost introdusă în legislația internă prin Legea nr. 343/2006 privind Codul fiscal.

**II.** În baza cererii domnului WW nr. .../25.08.2010 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari în România a autovehiculului marca FIAT tip Ducato, **Administrația Finanelor Publice a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru domnul WW Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 25.08.2010 stabilind ca datorata suma de ... lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca FIAT tip Ducato, an fabricație ..., număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E4;
- valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimate în grame/km: ...;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>: ...;
- capacitatea cilindrică (cmc): ...;
- taxa specifică pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: ...;
- cota de reducere a taxei prevăzută de anexa 4 din OUG 50/2008: ....

**III.** Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina domnului WW taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 25.08.2010.**

#### **În fapt,**

Domnul WW a achiziționat un autovehicul marca FIAT tip Ducato pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculari în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice, înregistrată sub nr. .... din data de 25.08.2010.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat și a emis pentru persoana fizică în cauza Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../25.08.2010 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului ....

Domnul WW contestă decizia de calcul al taxei pe poluare și solicită restituirea sumei de .... lei, motivând că, stabilirea acestei taxe este nelegală, discriminatorie și încalcă dispozițiile art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, coroborat cu jurisprudența în materie, precum și prevederile art.148 alin.(2) din Constituție.

#### **În drept,**

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

**“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”**

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

**“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, 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 (...).”**

Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 1 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

*„(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.*

*(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”*

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

**“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.”**

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare art.4 din același act normativ, precizează:

**“Obligația de plată a taxei intervine:**

- a) **cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;**
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule menționează:

**“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”**

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

*Referitor la prevederile comunitare invocate de petent în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) 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 prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**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.**”

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (fost art.90 din TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art. III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, „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 Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalcă tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituită taxa pe poluare, face parte din domeniile de competență partajată ale UE cu statele membre.

*Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, 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, 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, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.*

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplică, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria M1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

*Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ... autovehiculul marca FIAT Ducato, proprietate a domnului WW, supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008.*

Față de cele expuse mai sus se reține că instituirea taxei pe poluare reprezintă opțiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare,

conform caruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

*În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul WW împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../25.08.2010 emisă, în mod legal, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca *neîntemeiată* a contestației formulate de **domnul WW** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 25.08.2010** emisă de Administrația Finanelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.