



Ministerul Finanțelor Publice
b-
Agencia 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

DECIZIA

Nr. 213 din 06. 07. 2011

**Privind: soluționarea contestației fără număr, înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice a municipiului ... sub nr. ... / , formulată de ...
... domiciliat în Com. ... , Județul ... , înaintată la D.G.F.P. ... și
înregistrată sub nr. ... /**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... - prin Biroul ... - a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ... cu privire la contestația depusă de din Com. ... , Județul ... , prin care se solicită restituirea sumei de ... lei plătită cu Chitanța Seria ... nr. ... / , contestație înregistrată la D.G.F.P. ... , sub nr. ... / și la A.F.P. ... sub nr. ... /

Organul de revizuire cu adresa nr. ... / a solicitat la A.F.P. ... să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, dovada când s-a primit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, dacă au fost sesizate organele de cercetare penală în conformitate cu prevederile pct. 3.4 – 3.7 din Ordinul 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.

Organul fiscal în speța de față, Administrația Finanțelor Publice ... , a înaintat cererea nr. ... / depusă de către cu dosarul contestației, a verificat condițiile procedurale obligatorii, a întocmit referatul cu propunerile de soluționare.

În soluționarea speței în cauză s-a luat în considerare și faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul ... cu adresa nr. ... / a comunicat la toate A.F.P.–urile faptul că având în vedere că sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituirea taxei de poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, solicită ca cererile care le sunt adresate, să le transmită în termenul stabilit de lege, la D.G.F.P. ... – Biroul ... , întrucât potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul al acestor taxe, sunt acte administrativ fiscale,

Potrivit dispozițiilor legale date de art. 7 din Legea nr 554/2004 privind contenciosul administrativ, înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră 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, dacă aceasta există, în termen de ... de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia în care legea specială prevede o procedură administrativ – jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

Restituirea de sume sunt reglementate în în mod expres de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală art. 117 alin. (1)

[...]

ART. 117

Restituiri de sume

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

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;*
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;*
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;*
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;*
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;*
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;*
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;*
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.*

[...]

Organul de revizuire analizând actul normativ citat mai sus constată că nu se poate da curs cererii petentei pe motivul că nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în speța de față fiind vorba de o sumă achitată în baza unui titlu de creanță emis de organele fiscale teritoriale la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/decizie asupra legalității stabilirii în sarcina petentei a sumei de ... lei constând în taxă pe poluare pentru autovehicule.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită în baza unui titlu de creanță, respectiv decizia de calcul a taxei pe poluare, stabilită în baza unui titlu de creanță, respectiv Decizia nr. ... /

Cu Adresa nr. ... / s-a transmis Administrației Finanțelor Publice ... contestația în cauză, în vederea întocmirii și transmiterii dosarului cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare, în baza dispozițiilor pct. 3.4. - 3.7. ale Ordinului nr. 519 din 27. 09. 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Cu precizarea că potrivit dispozițiilor legale în materie citate anterior, Referatul cu propuneri de soluționare va trebui să cuprindă mențiuni privind îndeplinirea condițiilor de

procedură, instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.

În acest sens, s-a solicitat ca dosarul cauzei să fie completat și cu dovada datei la care petiționara a luat act de decizia atacată.

Administrația Finanțelor Publice ... a dat curs cu privire la cele solicitate, potrivit Referatului nr. ... / , înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / potrivit căreia – dovada primirii deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, rezidă implicit din plata pretinsă prin acest act administrativ, *plata atestată de chitanța Seria ... nr. ... din*, aceeași dată cu eliberarea deciziei de calcul contestată.

Tot cu aceeași adresă organul fiscal ne-a anexat în copie următoarele documente:

- cererea formulată de dl. ;
- cerere de identificare a autovehiculului;
- documente traduse și autentificate din care să rezulte data primei înmatriculări pentru autovehiculele rulate care au fost achiziționate din alte state;
- cerere de calcul al taxei pe poluare;
- referatul de calcul al taxei pe poluare;
- decizia de calcul al taxei pe poluare;
- extras de cont Trezoreria Zimnicea.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, în ceea ce privește respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările aduse până la data de 28.12.2010, se constată că *petiționara a depus contestația în termenul legal de ... de zile.*

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

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

Solicită să aprobăm restituirea sumei de ... lei, reprezentând taxa pe poluare achitată pentru mașina marca , plătită de către subsemnatul conform chitanței Seria ... nr. ... din data de , emisă de Trezoreria ... în vederea înmatriculării pe teritoriul României și anularea deciziei.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / , 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 al 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;

- în data de , sub numărul de înregistrare ... , a fost depusă la A.F.P. ... , cerere prin care se solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, pe numele ;

- autovehiculul ce reprezintă obiectul cererii, are următoarele caracteristici:

- marca - ... ;
- tip - ... ;
- categoria - ;
- număr de identificare - ... ;
- an de fabricație - ... ;
- serie carte de identificare a autovehiculului - ... ;
- norma de poluare - ;
- capacitatea cilindrică - ;
- data primei înmatriculări a autoturismului în afara teritoriului României (...) – ;

- în data de s-a emis de către A.F.P. ... decizia nr. ... / de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, folosindu-se aplicația informatică pusă la dispoziție de către Ministerul Finanțelor Publice;

- suma de plată calculată și înscrisă în decizia de plată este de ... lei, acest act administrativ fiscal reprezentând titlul de creanță și constituind înștiințare de plată, conform legii;

- decizia de plată a fost emisă în trei exemplare: unul a rămas la A.F.P. ... , iar două exemplare au fost înmânate direct contribuabilului – unul pentru ai rămâne acestuia, celălalt spre a fi prezentat și depus la Trezoreria ... , în momentul efectuării plății;

- contribuabilul a semnat de primirea unui exemplar, în original, al deciziei de calcul, pe exemplarul rămas la dosarul cauzei, la A.F.P. ... și a achitat taxa pe poluare, în cuantum de ... lei, cu chitanța seria ... Nr. ... din data de , emisă de Trezoreria ... , plata confirmată prin extrasul de cont anexat.

- 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;

- O.U.G. nr. 50/2008 respectă dispozițiile Tratatelor Comunității Europene, iar prin caracterul ei fiscal reprezintă o taxă care intră în regimul intern de impozitare ca opțiune a legiuitorului național, iar organele fiscale inclusiv petentul, sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003.

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

- În Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / și înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , organele A.F.P. ... solicită să se respingă cererea petentului

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. ... / , pentru autovehiculul marca ... , cu nr. de identificare ... , nr. omologare ... , serie șasiu ... , an de fabricație ... , cu norma de poluare Euro ... , serie carte auto ... , categoria auto ... , data primei înmatriculări în afara teritoriului României – (...) , 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. ... / , 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. ... /... , dl. ... , a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca ... , norma de poluare , numărul de identificare ... , nr. omologare ... , serie șasiu ... , An de fabricație ... , serie carte auto ... , categoria auto

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 *Politia ... – 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;
- 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 autovehiculul marca ... emițând Decizia nr. ... / în sumă de ... lei.

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

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:

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

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. ... din) și materializată prin Chitanța Seria ... nr. ... / , 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 deprecierei 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*” din 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 drept: 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 CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

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

unde:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

[...]

ANEXA 2

Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare

T

<i>Norma de poluare *1) sau tipul autovehiculului</i>	<i>Cilindree Capacitatea</i>	<i>Nivelul specifice</i>	<i>taxei</i>
---	----------------------------------	------------------------------	--------------

din categoriile M1 si N1	cilindrică - cmc -	- euro/1 cmc -
1	2	3
[...]	[...]	[...]
Euro 2	[...]	[...]
	2148	25
[...]	[...]	[...]

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	...
[...]	[...]
peste 14 ani	...
[...]	[...]

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 , ... , Cauza).

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 ordonanța, 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 de , iar în Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule întocmit de A.F.P. ... în data de se menționează faptul că Regia Autonomă "Registrul Auto Român" au stabilit deprecieri pentru autovehiculul

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 Com. ... , 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. ... /

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 ...

*

* *

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. ...

D E C I D E :

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

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

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

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

... ,

Director Executiv

