



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

Decizia

Nr. 111 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la AFP sub nr. /2011 și la DGFP Teleorman sub nr. /2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu privire la cererea (contestația) depusă de **SC SRL - Dobrotesti**, prin care solicită restituirea sumei de lei, achitata cu chitanța nr. /2011.

Sub aspect procedural este de reținut faptul că, în speta de față, în temeiul prevederilor art.117 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, petentă solicită restituirea sumei de lei, reprezentând taxa pe poluare.

În acest sens, este necesar să se rețină faptul că art. 117 alin.(1), reglementează strict, condițiile impuse de legiuitor în care să se efectueze restituiri de sume.

Aceste condiții reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, prevăd :

[...]

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.*

[...]

Înșă, analizând actul normativ mai sus citat, organele de revizuire, constată că nu se poate da curs cererii petentei vizând restituirea sumei cumulate de lei, deoarece speta de față nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în cauza

dedusa judecatii fiind vorba de sume achitate în baza unor titluri de creanță emise de organele fiscale teritoriale la cererea petentului.

Drept urmare, pentru că 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 contestatorului a sumei de lei, constând în taxa pe poluare pentru autovehicule.

Având în vedere aceste mențiuni, urmează ca reprezentanții Biroului Soluționare Contestatii să se investească cu soluționarea acestei cereri, **urmand sa fie verificate conditiile procedurale obligatorii si in conditiile in care acestea sunt indeplinite, va fi adoptata o solutie privind fondul cauzei.**

În adoptarea acestei măsuri procedurale au fost avute în vedere și mențiunile Biroului Juridic Teleorman, formulate prin Adresa nr. 3509/11.02.2011, birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul că, citez: *având în vedere că, în continuare sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituire taxa poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, va solicităm ca toate cererile care va sunt adresate, să le transmiteți în termenul stabilit de lege, la DGFP Teleorman – Biroul Soluționare Contestatii, 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.*

În condițiile prezentate, obiectul cererii contestatoarei îl constituie suma de lei, **și reprezintă în fapt taxă pe poluare pentru autovehicule.**

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2011, 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, petentul primind două exemplare din decizia de calcul nr./.....2011, în data de2011, așa cum se poate reține din documentele care formează dosarul cauzei.

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

I. SC SRL a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, emisă de organul fiscal teritorial solicitând restituirea sumei de lei, pentru următoarele:

-conform chitanței fiscale seria nr./.....2011 subscrisă a dobândit dreptul de proprietate asupra autovehiculului marca

-pentru a putea înmatricula acest autovehicul, a fost obligată să plătească o taxă specială de lei;

-considera că această taxă de primă înmatriculare, pe care subscrisă a fost obligată să o achite, este ilegal încasată, deoarece art. 214/1-214/3 din Codul fiscal, contravine dispozițiilor art. 90 din Tratatul Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe contrare principiilor tratatului, în speta fiind încălcat principiul nediscriminării produselor importate față de produsele interne;

-sustine că potrivit art. 148 alin.(2) din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale UE au prioritate față de dispozițiile contrare interne;

-menționează că prezenta reprezintă procedura prealabilă în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 554/2004.

De asemenea, în dovedirea cererii anexează:

-Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./.....2011;

-copia chitanței prin care a achitat taxa în cauză.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, se stabilește în sarcina autoarei cererii, o obligație fiscală în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca Tip, Categoria N3, Norme de poluare R3, Serie sașiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An de fabricație 2004, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări2004.

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare la nivelul celei contestate.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SC SRL are sediul social în sat, comuna, județul Teleorman, și se identifică prin CIF nr.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța asupra legalității și temeiniciei Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, întocmită de AFP urmare cererii formulată de SC SRL, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul folosit, achiziționat din UE.

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei (Cererea pentru calcularea a taxei pe poluare nr. din2011, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2011 și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, rezultă că petiționarul, la cerere, a consimțit să plătească suma de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru un autoturism second – hand marca Tip, Categoria N3, Norme de poluare R3, Serie sașiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An de fabricație 2004, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări2004.

Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarului, exprimat la solicitarea sa (nr. din2011), materializată prin Chitanța nr. din data de2011, 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

Ulterior, prin cererea (contestația) depusă, petiționara susține faptul că dispozițiile interne contravin reglementărilor europene, apreciind în aceste condiții că în mod ilegal s-a stabilit în sarcina sa această obligație, situație ce îl îndreptățește să solicite restituirea taxei.

Organele de revizuire nu pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerile contestatorului având în vedere următoarele dispoziții **in drept**, regasite în OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd următoarele:

* OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule(M.O. nr.327/25.04.2008), cu modificările si completările ulterioare;

[...]

ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență **stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**, denumit 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:

[...]

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 si 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 M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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 prezentat 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,[...]

[...]

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG 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 HG 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, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km
B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO ₂ (col.3 din Anexa 1)
C - cilindree(capacitate cilindrică)
D – taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4%
Suma de plată lei

<<Cu precizarea că potrivit celor specificate în Referatul privind propunerile de soluționare nr./.....2011, anexat la dosarul cauzei supuse soluționării, taxa pe poluare datorată a fost stabilită de organul fiscal abilitat, folosindu-se de aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice>>

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG 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.214¹ - 214³ 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, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Este necesar a 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 mai reține și faptul că petentul invoca în mod eronat prevederile art. 90 par. 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene, în condițiile în care la data producerii fenomenului economic (26.04.2011), cauzei îi sunt incidente prevederile art.110, din Tratatul privind Functionarea Uniunii Europene(articol ce preia în esența vechiul art. 90).

În condițiile prezentate, este de reținut faptul că reglementarea națională introdusă prin OUG nr. 50/2008, **nu încalca articolul 110 TFUE**, neexistând o descurajare reală importului de autoturisme second-hand din spațiul UE. În acest sens este de reținut înmulțirea dosarelor care au ca obiect taxa pe poluare, ceea ce conduce la ideea că foarte multe persoane fizice și juridice române cumpără în continuare autoturisme second-hand din spațiul UE. În ceea ce privește cuantumul taxei (că e mare sau mică), asta temă este anulată de prevederile OUG nr. 50/2008, (în vigoare la data soluționării cauzei), care stabilește cu claritate procedura, cuantumul și plata taxei.

Mai mult, **în susținerea acestei motivări petentul trebuie să retina faptul că** pentru ajustarea taxei pe poluare, are 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 HG nr.686/2008, care stipulează, că:

[...]

CAP. 5

Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

(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 90%, se aplică cota de reducere de 90%.

(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 fix prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**"

[...]

Având în vedere textele de lege citate, se retine faptul că în cazul de față, pe baza documentelor depuse la organul fiscal teritorial petentul a beneficiat de cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr. 4 (la OUG nr. 50/2008), respectiv a beneficiat de reducerea taxei cu 55%.

Totodată, este de reținut faptul că petentul nu poate beneficia de o reducere suplimentară a taxei. Aceasta argumentare are la bază constatarea Regiei Autonome "Registrul Auto Român", regăsită în Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, întocmit de AFP, potrivit căreia Registrul Auto Român (RAR) nu a stabilit deprecieri pentru autovehiculul marca în cauza.(constatare rezultată în urma expertizei tehnice efectuată de RAR).

În sublinierea caracterului nediscriminatoriu al reglementării legale ce instituie taxa pe poluare pentru autovehicule este de reținut faptul 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.110, din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene (Jurnalul oficial al Uniunii Europene C115/47):

[...]

Capitolul II

Dispoziții fiscale

Articolul 110

(Ex articolul 90 TCE)

"Nici un 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 HG nr.686/2008, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și**

reprezintă reflectia 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.Of. nr.767/31.oct.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. 465 din 1 iunie 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 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 Comunității Europene**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

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

motiv pentru care contestația formulată de SC SRL -Dobrotesti 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./.....2011.

Este necesar a se reține **caracterul nediscriminatoriu** al prevederilor OUG nr. 50/2008, 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 proveniența sau de vechimea acestuia, autovehicule care contribuie la poluarea mediului.

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Tratatului de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, **directorul executiv** al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC SRL** cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2011, atacată.**

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv