



DECIZIA nr.362 /2010

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. .X. IFN S.A., înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.
906603/08.02.2010.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul **Agenției Naționale de Administrare Fiscală** a fost sesizată de **Direcția generală de administrare a marilor contribuabili** prin adresa nr.946971/04.02.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.906603/08.02.2010 asupra contestației formulate de **S.C..X. .X. IFN S.A.**, cu sediul social în Municipiul .X., sector 1, B-dul X, nr.X, Et.X, Codul de identificare fiscală nr. RO X, *prin împuternicit - utilizator, X - Cabinet de Avocat, cu sediul în X, strada X nr. X, biroul nr. X, Județul X, în baza împuternicirii autentificată sub nr.X/15.01.2010 de Biroul Notarului Public X X.*

S.C. .X. .X. IFN S.A contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./22.12.2009 întocmită de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În raport de data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X., respectiv 22.12.2009, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de 20.01.2010, conform ștampilei aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția

generală de soluționare a coontestațiilor este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. IFN S.A** prin împuternicit avocat X, în baza împuternicirii autentificată sub nr.31/15.01.2010 de Biroul Notarului X, aflată în originalul la dosarul cauzei, fila 10.

I. Prin contestația formulată **S.C. .X. .X. IFN S.A.** solicită anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./ 22.12.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și restituirea sumei de .X. lei achitată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului Volkswagen, tip Touareg, categoria Auto M1, având număr de identificare X, an fabricație 2010.

În motivarea contestației **S.C. .X. .X. IFN S.A** invederează următoarele:

“Taxa pe poluare achitată conform deciziei contestate are un caracter vădit ilicit, prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule sunt nelegale, fiind în contradicție atât cu Constituția României, cât și cu legislația dreptului comunitar.

Prin legea nr. 157/2005, publicată în Monitorul Oficial nr. 465/01.06.2005, România a ratificat tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, efectele acestei ratificări fiind reglementate de art.148, alin. 2 și 4 din Constituția României astfel cum acesta a fost republicat, conform căroră ”.... 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 potrivit art.148 alin. 4 “Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2. ”

Potrivit art.90 alin.1 din Tratatul C.E. “ nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite directe sau de altă natură mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Contestatoarea arată că taxa pe poluare este datorată numai pentru autovehiculele pentru care se face prima înmatriculare în România nu și pentru cele aflate deja în circulație și înmatriculate în țară, fiind aplicată potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 doar în cazul autoturismului înmatriculat după 1 iulie 2008.

Contestatoarea invocă Decizia nr.499/07.04.2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008.

II. Prin *Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr..X./22.12.2009*, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au constatat că prin cererea nr..X./21.12.2009, **S.C. .X. .X. IFN S.A** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului, marca Volkswagen, tipul Touareg, categorie auto M1, norma de poluare E 4, serie șasiu X, număr de omologare X, număr identificare X, an fabricație 2010.

Astfel, prin *Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr..X./22.12.2009*, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de .X. lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de .X. lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree;

E = cota de reducere a taxei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoare i, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Volkswagen, tipul Touareg, cu număr de identificare X, categorie auto M1, norma de poluare E 4, an fabricație 2010, în condițiile în care autovehiculul urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./21.12.2009, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca Volkswagen, tipul Touareg, număr de identificare X, categorie auto M1, norma de poluare E 4, an fabricație 2010, conform cărții de identitate a vehiculului afată în copie la dosarul cauzei, serie șasiu X, număr de omologare X serie carte de identitate a vehiculului H X.

Cu ordinul de plată nr.X/23.12.2009, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** a achitat contravaloarea taxei pe poluare autovehicule în sumă de .X. lei, fila 2 din dosarul cauzei.

Prin *Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr..X./22.12.2009*, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de .X. lei, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

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 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2, la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

“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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte 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 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;**

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.

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) **Pentru stabilirea taxei, persoană fizică sau persoană juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevzute 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 prevzute 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 M1, 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:

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

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;

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin.(1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislația comunitară, aceste elemente se determină pe baza măsurărilor realizate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", la cererea și pe cheltuiala contribuabilului.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

.....
În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au rezultat următoarele:

A - valoarea combinată a emisiilor de CO2 , exprim. în grame/km	X
B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO2(col.3 din Anexa 1)	X
C – cilindree(capacitate cilindrică)	X
D - taxa pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2	1.6
E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4	0%
Suma de plată	.X. lei

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/21.04.2008, publicată în Monitorul Oficial 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 abrogării art.214¹ - 214³ din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile lagale citate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă de .X. lei este în mod legal datorată, societatea neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

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 in ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”*

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului, care prin cererea depusă la organul fiscal, înregistrată cu nr..X./21.12.2009 a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

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.

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

“Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”

Incidența prevederilor art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene în această cauză este inexistentă întrucât taxa pe poluare pentru autovehicule urmează a fi plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Astfel, dispozițiile art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat, cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe, precum taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, art.33 din Directiva 77/388/CE prevede: *“Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”*.

Mai mult, 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.

Referitor la cererea contribuabilului de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule achitate cu ordinul de plată numărul 22300002992 din 24.12.2009 în valoare de .X. lei, în drept, ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr.7/18 februarie 2009, privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

“ART. I

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 8, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

ART. 8

(1) Atunci când un autovehicul pentru care s-a plătit taxa în România este ulterior scos din parcul auto național se restituie valoarea reziduală a taxei, calculată în raport cu prevederile legale în vigoare la momentul înmatriculării autovehiculului în România, potrivit prevederilor alin. (2).”

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 și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

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

Mai mult, solicitarea **S.C. .X. .X. IFN S.A.** de restituire a taxei plătită nu se încadrează în niciuna din situațiile prevăzute la art.117 lit.a) - lit.h) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sumele fiind plătite în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motiv pentru care contestația formulată de **S.C. .X. .X. IFN S.A.**, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **.X. lei**, reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..**X./22.12.2009**.

Totodată, se reține că prin Decizia nr.499/07.04.2009, publicată în Monitorul Oficial nr.341/21.05.2009, invocată de contestatoare, Curtea Constituțională a respins ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 12.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. .X. IFN S.A.** pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel **.X.**, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

