



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



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

DECIZIA NR.DGc 117/19.03.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-I Z

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **d-I Z** cu domiciliul în Municipiul județul Iași, având cod numeric personal

Având în vedere că din cuprinsul contestației nu rezultă actul administrativ fiscal contestat, ci doar suma contestată de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, organul de soluționare cu adresa nr....., solicită petentului precizări cu privire la acesta.

Cu adresa nr..... **dl. Z** a dat curs solicitării organului de soluționare prin anexarea actului fiscal contestat, astfel contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

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

Contestația a fost depusă în data de 29.01.2010 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr..... în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de 06.01.2010, prin ridicarea acestuia sub semnătură.

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

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că în urma actelor depuse de **dl. Z.**, s-a stabilit taxa specială pentru autovehicule în sumă de **S lei**, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, iar obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România conform art.4 din același act normativ.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I Z., în calitate de proprietar al autoturismului marca Opel tip Astra F Caravan, categoria auto M1, normă poluare E2, serie sașiu număr omologare, serie carte auto H424388, capacitate cilindrică 1598 cmc, an fabricație 1995, data primei înmatriculări în Germania la 03.04.1995 și reînmatriculată în România la data de 15.12.2009, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Petentul consideră că această taxă contravine principiului prevăzut de art.90 din Tratatul Comunității Europene care menționează că **„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.”**

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în baza Cererii de calcul a taxei de poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr. și

în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care a stabilit în sarcina **d-lui Z** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Opel tip Astra - F-Caravan, categoria auto M1, normă poluare E2, serie sașiu, număr omologare, serie carte auto H424388, capacitate cilindrică 1598 cmc.

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

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

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Opel tip Astra - F - Caravan, an fabricație 1995, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, în data de 06.01.2010 **d-l Z** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr.283 prin care solicită calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca Opel tip Astra - F- Caravan, dobândit la data de 06.08.2009, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a vehiculului seria nr. H 424388 emisă de Registrul Auto Român, la rubrica Modificări să fie trecută emisia de CO2- pentru Euro 3, Euro 4, Euro 5 și Euro 6;
- copie după cartea sa de identitate: seria
- copie și original la Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Germania și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 03.04.1995;
- rezultat calcul depreciere nr.TS, eliberat de Registrul Auto Român - Reprezentanța Iași.

Prin aceeași cerere petentul solicită și eliberarea Certificatului de plătitor/neplătitor de TVA.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2003, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

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

Pe cale de consecință, **d-I Z** solicită restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria TS6 seria nr.....

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

ART. 1

„ (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

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

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România; [...]

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicarea prezentei ordonanțe de urgență. [...]"

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

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

ART. 6

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

a) [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100-E)}{100}$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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

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

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a autovehiculului marca Opel tip Astra-F-Caravan, nr. identificare W0L000051S2655044, nr. omologare, an fabricație 1995, serie carte auto H424388, astfel :

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E2;
- data primei înmatriculări : 03.04.1995, în Germania;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 1598 cmc;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 5.2 ;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008: 95%.

Mai precizăm că, la calculul taxei pe poluare organul fiscal a ținut cont de coeficientul de depreciere $D = 1.106$ stabilit prin „Rezultat calcul depreciere” nr.TS A0288227/15.12.2009, eliberat de Registrul Auto Român- Reprezentanța Iași privind rezultatul expertizei tehnice așa cum este prevăzut la cap. V, art. 5, ”Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din Hotărârea Guvernului nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care stipulează că:

”(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr.

1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului 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) Declarația nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță. [...]

(14) Coeficientul deprecierei totale (D), calculat conform formulei prevăzute la alin. (7), se înmulțește cu cota de reducere a taxei din anexa nr. 4 la ordonanță, stabilită inițial, rezultând noua cotă de reducere pentru calculul taxei. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.[...] ”

Având în vedere prevederile menționate mai sus, precizăm că deprecierea autovehiculului este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, așa cum reiese din „Rezultat calcul depreciere ” nr....., eliberat de Registrul Auto Român - Reprezentanța Iași.

Astfel, organul fiscal calculează taxa pe poluare pentru autovehicule prin înmulțirea coeficientului de depreciere $D = 1.106$ cu cota de reducere a taxei de 90% stabilită inițial conform anexei 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, rezultând o nouă cotă de reducere de 99.54%, situație în care se aplică cota de reducere de 95%, rezultând o taxă pe poluare în sumă de S lei.

Referitor la prevederea comunitară invocată de petent, precum că, această taxă contravine principiului prevăzut de art.90 din Tratatul Comunității Europene care menționează că „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”, nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunității Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, “***Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.***”

Rezultă că, legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

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

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.2, art.3, art.4, art.5 și art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l Z** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

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

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