

DECIZIA NR. 51 / _____ 2012

privind solutionarea contestatiei formulate de A din Tg-Jiu, jud. Gorj, înregistrata la AFP Tg-Jiu sub nr.....02.2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AFP Tg-Jiu, prin adresa nr.....02.2012, asupra contestației formulate de A , din Tg-Jiu, jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul AFP Tg Jiu prin *Decizia de Calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr.....2012* prin care s-a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule, in suma de lei.

Totodata petentul solicita oi restituirea sumei de ... lei, reprezentând taxa pe poluare.

Contestația a fost formulata in termenul prevazut de art.207 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constantând ca în speța sunt întrunite condițiile prevazute de art.207, alin.1 oi 209, alin.1, lit.a, din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa soluționeze pe fond contestația formulata de SC ... SRL din Tg-Jiu, jud. Gorj,

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I) Prin contestația formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr.....2012, A solicita admiterea contestației, aratând ca : **“ motivația acestei contestații consta pe dispozițiile art.148, alin.2 din Constituția României, coroborat cu dispozițiile art.90 din T.U.E, având în vedere ca autoturismul a fost achiziționat dintr-un stat membru al Uniunii Europene, (...)”**

II) Prin *Decizia de Calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, nr.2012*, AFP Tg-Jiu a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule, in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008, cu modificarile oi completarile ulterioare, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

III) Fața de constatarile organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare în suma de ... lei, pentru autovehiculul marca MAN, an fabricație 1996, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFP Tg-Jiu sub nr.....11.2012, A **a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule**, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca MAN, categorie auto: N3, număr de omologare ..., nr.identificare... an fabricație 1996, serie carte auto .., data primei înmatriculări :

În drept, Legea nr.9/2012, pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, prevede următoarele:

ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxa, 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 platitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Întra 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 excepții 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, 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:

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazut în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

(...)

e) formula prevzuta la lit. b) se aplica si pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N2 si N3, pentru care taxa specifica pe cilindree este prevzuta în coloana 2 din anexa nr. 3.

_____ Se r  ine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/21.04.2008, publicata in M.O.nr.327/25.04.2008, care stabileote, incep nd cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu d stina ia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionata de Administrația Fondului pentru Mediu , in vederea f nan arii Programelor oi proiectelor pentru p otec ia mediului, **reprezentând o  iunea legiuitorului n  ional**, urmare abrogarii art.214¹ - 214³ din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, publicata in M.Of. al României, Partea 1, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile oi completarile ulterioare.

Prin urmare , c ta vreme legisla ia fiscal a prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

 n ceea ce priveote prevederile comunitare invocate in sus inerea contestației , se reține ca art.148 din Constituția României instituie suprema ia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fa a de dispozițiile contrare din legile interne, "cu respectarea prevederilor actului de aderare", iar in conformitate cu art.l-33, alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea 157/2005, "Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveote rezultatul care trebuie ob inut, lasând in acelaoi timp autoritaților naționale competența in ceea ce priveote alegerea formei oi a mijloacelor."

In subsidiar, se r  ine faptul ca tot j rispruden a C r ii a stabilit ca art.90, primul paragraf din Tratat, este incalcat **numai atunci c nd quantumul taxei pe poluare , calculat fara luarea in calcul a deprecierii reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja**

înmatriculate pe teritoriul național (pct.29 din Hotărârea 18.01.2007, Brzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotărârea din 29.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

_____Mai mult , pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatarul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat, prevazute la cap.V ,art.5 "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat", din HG nr.686/2008, care stipuleaza, ca:

CAP. 5

Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat

(1) Suma reprezentând taxa ce urmeaza a fi platita, calculata potrivit prevederilor art. 6 din ordonanța, **poate fi ajustata** atunci când persoana care solicita înmatricularea unui autovehicul rulat **declara pe propria raspundere ca rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauza este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectiva de autovehicule, prevazut la art. 4 alin. (4) lit. b).**

(2) În cazul prevazut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevzută în anexa nr. 4 la ordonanța, majorat cu reducerea suplimentara prevzuta în anexa nr. 1. Atunci când noua cota de reducere este mai mare de 95% se aplica cota de reducere de 95%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculeaza prin raportarea rulajului afioat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculata în funcție de data primei înmatriculari.

(4) Declarația pe propria raspundere se întocmeote de persoana în cauza potrivit modelului prevzut în anexa nr. 2 oi se depune la organul fiscal competent.

(5) Declararea nereala a rulajului autovehiculului constituie infrațiune oi se pedepseote conform prevederilor art. 292 din Codul penal.

(6) Suma reprezentând taxa ce urmeaza a fi platita, calculata potrivit prevederilor art. 6 din ordonanța, **poate fi ajustata oi** atunci când persoana care solicita înmatricularea unui autovehicul rulat *face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonom "Registrul Auto Român", ca deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicata de grila fix prevzuta în anexa nr. 4 la ordonanța.*"

Ori in speța in cauza, aceasta taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatorului, care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat sa efectueze prima înmatriculare a unui

autovehicul in România, iar dispozițiile legale adoptate au avut in vedere reducerea taxei pentru autoturismele rulate.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privința rezultatului, **autoritațile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigura obținerea rezultatului.**

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

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

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru , iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare , domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, din HG nr.686/2008, **nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea , rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția in plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.**

Pe cale de consecință, având in vedere cele expuse mai sus, se reține ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurării protecției mediului, cu luarea in considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene și ca aceasta taxa reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din OG nr.92/2003,privind Codul de procedura fiscală, republicata, conform caruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie sa respecte voința legiuitorului așa cum este exprimata in lege”, motiv pentru care contestația formulata de A, va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe poluare, stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr.....2012.

Fața de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) si art.216 (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1) Respingerea , in totalitate, a contestației formulate de A împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr.....2012, ca neîntemeiata.