



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea

Tel : +0250 737777

Fax : +0250 737620

e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC XXX SRL din Rm. Vâlcea, Str. ... , nr.... bl. ..., sc. .., ap. .., CUI ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, prin adresa nr. XXX din ...2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr. .../2010, cu privire la contestația formulată de SC XX SRL cu sediul social declarat în localitatea Rm. Vâlcea, str. ... nr. .., bl., sc., ap., județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. .../2010.

Contestația are ca obiect suma delei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din2010 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, comunicată la data de2010, conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul de decizie anexat la dosarul cauzei.

Referitor la obiectul contestației.

În fapt, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din ... 2010 comunicată contribuabilului la data de ...2010 s-a calculat în sarcina petentei taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de ... lei .

Prin contestația formulată petenta contestă suma de .. lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din .. întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea.

În drept, dispozițiile art. 205 alin (2) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală, precizează : " Este îndreptătit la contestație numai cel ce se considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia. "

În aceste condiții, întrucât societatea nu demonstrează ca a fost lezată în drepturile sale prin stabilirea în sarcina sa a sumei de .. lei (.. lei - ... lei) prin actul administrativ fiscal contestat constând în Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din 09.02.2010, se va face aplicarea pct.12.1 lit.c din Instrucțiunile de aplicare la Titlul IX din OG 92 /2003 privind Codul de procedura fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, care stipulează ca în atare situații contestația poate fi respinsă ca " fiind fara obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...]".

Contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al SC XX SRL în persoana domnului U.Paul, în calitate de administrator al societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC XX SRL din localitatea Rm. Vâlcea, str. ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul Valcea, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ... 10.03.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../ 15.03.2010 **pentru suma de ... lei.**

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC XX SRL cu sediul în localitatea Rm. Vâlcea, str. .. nr. ..., bl..., sc. ..., ap. ..., județul Valcea contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de ...2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând următoarele :

Petenta precizează că potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

Petenta menționează că dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor art. 110 (fostul art. 90) din Tratatul de funcționare al Uniunii Europene potrivit cărora : " 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. De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție."

Petenta susține astfel că se aplică diferențiat o taxă de poluare la mașini rulate, în funcție de locul unde acestea au fost cumpărate și nu în funcție de caracteristicile tehnice ale mașinii.

Petenta arată că prin această taxă de poluare se produce o discriminare fiscală între produsele cumpărate în statele membre și produsele naționale similare și se protejează indirect sectorul de producție auto din România.

Petenta precizează că din acest motiv statul român a fost somat de către Comisia Europeană, iar prevederile OUG 50/2008 nu pot modifica Codul Fiscal acesta putând fi modificat numai prin lege.

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit că SC XX SRL din Rm. Valcea, .. nr. ..., bl. ..., sc. ...,ap. ..., județul Valcea are de achitat suma de .. lei reprezentant taxa pe poluare pentru autovehicolul marca MERCEDES - BENZ Tip 906 KA35/.../SPRINTER, categorie auto **N1**, Norme poluare **R4**, Serie șasiu WDB.....162618, Nr.omologare B.....J47R4/**2007**, Serie carte auto, data primei înmatriculări 07-MAR-2007.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de aceasta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare

pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea în sarcina SC XXX SRL din localitatea Rm. Vâlcea, județul Vâlcea.

În fapt, la data de 01.02.2010 SC XX SRL a achiziționat din Germania un autovehicul marca MERCEDES-BENZ Tip 906. KA35/ ...ON/ SPRINTER, categorie auto N1, Norme poluare R4, Serie șasiu WDB9...618, Nr.omologare BF.....7R4/2007, An fabricație 2007, Serie carte auto ..., data primei înmatriculări fiind 07-MAR-2007, efectuată în Germania.

La data de 09.02.2010 administratorul SC XX SRL a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autovehiculului marca Mercedes, varianta Sprinter 311 CDI, pentru care a întocmit cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ... din data de 09.02.2010 .

Drept urmare la aceeași dată a fost emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .. în conformitate cu dispozițiile Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, fiind comunicată petentei la data întocmirii ei, respectiv 09.02.2010, stabilindu-se în sarcina SC XX SRL Rm. Vâlcea o obligație de plată în sumă de .. lei reprezentând taxa pe poluare .

În contestația formulată petenta susține că potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

În acest context, petenta menționează că dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor art. 110 (fostul art. 90) din Tratatul de funcționare al Uniunii Europene, iar prevederile OUG 50/2008 nu pot modifica Codul Fiscal acesta putând fi modificat numai prin lege.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca MERCEDES-BENZ Tip 906 Varianta SPRINTER, conform documentelor justificative depuse de petenta și a prevederilor legale în vigoare.

În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează 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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;

b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;

c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;

d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile: eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;

e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;

f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;

g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

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, 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 platește 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."

De asemenea, la pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(....)

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță :

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana juridică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, **dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, **arată că :**

" **Art. 3 (1) Taxa se calculează** de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă :

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare **contribuabili, trebuie să prezinte**, în copie și în original, următoarele documente :

a) cartea de identitate a vehiculului;și

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că **taxa se calculează de organul fiscal competent**, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are sediul persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăzute în mod expres de legiuitor, sunt **cartea de identitatea a vehiculului și documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziționate din alte state** și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

In ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare in speta supusa solutionarii, **art. 6 din OUG nr. 50/ 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile din OUG nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 103 din 19.02.2009, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmează :

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

Suma de plata = C x D x (100 - E),

100

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

[...]

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N1:

[...]

(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.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."

Potrivit normelor legale anterior mentionate, pentru autovehiculele din categoria N1, taxa se calculeaza pe baza capacitatii cilindrice si a taxei specifice exprimata în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, dupa formula sus prezentata.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de 2418 cm³, prima înmatriculare fiind la data de 07.03.2007 - cota fixa de reducere este de 28%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 2 ani - 3 ani inclusiv | 28), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 1,2.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de SC XX SRL este :

$$\frac{2148 \times 1,2 \times (100 - 28\%)}{100} = \frac{2.577,6 \times 72}{100} = 1.855,87 \text{ Euro}$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2008 este de 4,2688 lei.

$$1855,87 \text{ Euro} \times 4,2688 \text{ lei} = 7.922,33 \text{ lei}$$

In consecinta, organele fiscale din cadrul AFP Râmnicu Vâlcea au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca DAF avind in vedere capacitatea cilindrica, o taxa specifica pe cilindree prevazuta in col 3 din anexa 4 de 0,3 si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 61 %.

În concluzie, întrucât SC XX SRL din Râmnicu Vâlcea, județul Vâlcea la data de 01.02.2010 a achiziționat un autoturism marca MERCEDES-BENZ, categorie auto N1, Norme poluare R4, Serie șasiu WDB...../2007, Serie carte auto ..., data primei înmatriculări 07.03.2007, și a dorit să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală

prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de petentă.

In ceea ce privește susținerile petentei potrivit carora dispozițiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de funcționare al Uniunii Europene, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr. 50/ 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. 4 din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

OUG nr.50/ 2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu .

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de altă parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât taxa de primă înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Vis-a-vis de această situație , nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practică o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxa de înmatriculare.

Față de cele de mai sus, rezultă că actul normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar ca neîntemeiate.

Având în vedere situația de fapt și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din2010, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea contestației formulate de **SC XX SRL** din Rm. Vâlcea ca lipsită de interes pentru suma de lei.

Art 2.Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **SC XX SRL**, din Râmnicu-Vâlcea, județul Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .. din ...2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu-Vâlcea, pentru suma de ... lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,