

SENTINTA COMERCIALA Nr. 178/PI/CA
Sedinta publica de la 03 Februarie 2010

Pe rol judecarea actiunii in contencios administrativ si fiscal privind pe reclamanta ... cu sediul in.... , in contradictoriu cu paratii ANAF cu sediul in avand ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal facut in sedinta publica se prezinta pentru reclamanta avocat și consilier juridic pentru parata , lipsa fund parataProcedura legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefier care invedereaza ca la dosarul cauzei parata a depus dosarul administrativ care a stat la baza emiterii Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 121491/18.08.2008.

Consilier juridic pentru parata depune la dosarul cauzei delegatie de reprezentare si , de asemenea, dosarul administrativ care a stat la baza emiterii Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 121491/18.08.2008.

Instanta pune in vedere reprezentantului reclamantei sa faca dovada timbrarii cererii, dat fiind ca la dosarul cauzei nu se regaseste dovada achitarii taxei judiciare de timbru in suma de ...si timbru judiciar de...lei.

Reprezentantul reclamantei invedereaza ca va face dovada timbrarii cererii pana la sfarsitul sedintei de judecata si solicita acordarea cuvantului pe fond.

Nemaifiind alte cereri de formulat si alte probe de administrat, instanta constata in stare de judecata cererea formulata si acorda cuvantul la dezbateri .

Instanta declara dezbaterile inchise.

Dupa inchiderea dezbaterilor, dar inainte de sfarsitul sedintei de judecata se prezinta in instanta reprezentantul reclamantei, care depune la dosarul cauzd dovada achitarii taxei judiciare de timbru in suma de ... lei, achitata cu chitan|a 6907571/03.02.2010 vizata de, si timbru judiciar de lei.

In deliberare,

INSTANTA

Asupra cauzei de fata constata urmatoarele:

Deliberand asupra actiunii de fata, constata urmatoarele:

Prin cererea inregistrata la Tribunalul sectia de contencios administrativ si fiscal la data de 23.02.2009 reclamantul in contradictoriu cu paratii a formulat o cerere de cherriare in judecata a paratilor prin care solicita:

- Anularea Deciziei Nr. 121491 din data de 18.08.2008, emisa de

- obligarea paratei, la restituirea asa zisei taxe de poluare pentru autoturisme achitate, in cuantum de LEI, RON , cu rata inflatiei pana la data platii efective si actualizata cu dobanda legala.
- obligarea paratilor la cheltuieli de judecata.

In motivarea actiunii reclamantului arata ca :

In fapt, a achizitionat un autoturism second-hand. Pentru a inmatricula acest autoturism in Romania a fost obligat sa achite in contul bugetului de stat suma de lei, reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule perceputa in temeiul art. 214 C. fiscal.

A solicitat restituirea sumei platite, intrucat taxa perceputa este ilegala in raport cu dispozitiile art. 90 par. 1 din Tratatul CE si de jurisprudent Curtii de Justitie Europeana (Hotararea Nadascli si Nemeth/05.10.2006 si Hotararea Brezezinski/18.01.2007).

Conform art. 90 par. I din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene „nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de once natura, mai man decdt cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”.

Solicita sa se faca aplicarea in mod direct a dispozitiilor din dreptul comunitar, care au prioritate fata de dreptul national. Argumentele sunt urmatoarele:

Constitutia Romaniei: de la 1 ian 2007, Romania este stat membru al Uniunii Europene. De altfel, prin Legea nr. 157 2005 de ratificare a tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, statul nostru si-a asumat obligatia de a respecta dispozitiile din tratatele originare ale Comunitatii. dinainte de aderare.

Deoarece in Romania, stat comunitar, nu se percepe nici un fel de taxa pentru autoturismele produse si mmatriculate ori reinmatriculate in tara noastra, dar se percepe o astfel de taxa pentru autoturismele inmatriculate deja in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romania dupa aducerea acestora aici, exista o diferenta de tratament, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal si contravine dispozitiilor mentionate din Tratatul CEE.

Solicita asadar, anulara actului nelegal prin care au fost vatamati intr-un drept si un interes legitim, respectiv **ANULAREA DECIZIEI** cu numar de inregistrare 121491 din data de 18.08.2008, prin care li s-a calculat si au fost obligati la plata taxei de poluare pentru autovehicule, in cuantum de LEI.

Solicita la anulara deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, cu numar de inregistrare 121491 din data de 18.08.2008, la si dispunerea restituirii integrate a taxei platite in cuantum de de LEI , actualizata cu dobanda calculata din data in care a achitat aceasta suma pana in data restituirii efective a sumei sus mentionate.

In motivarea intampinarii parata Administratia Finantelor Publice ... a arata ca :

Pe cale de exceptie fata de capatul de cerere avand ca obiect restituirea taxei pe poluare actualizata cu dobanda legala, raportat la prevederile art. 1 din O.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, calitatea procesuala pasiva in cauza fata de acest capat de cerere revenind exclusiv Administratiei Fondului pentru Mediu solicita constatarea lipsei calitatii procesuale pasive a A.F.P.

Tot pe cale de exceptie, solicita respingerea actiunii ca inadmisibila asa cum a fost formulata, in conditiile in care obiectul actiunii in contencios administrativ nu cuprinde si contestarea Deciziei nr. emisa de privind solutionarea contestatiei prelabile.

Avand in vedere cele relatate, rezulta ca organul fiscal din cadrul A.F.P. prin aplicarea prevederilor legale in vigoare la aceasta data a emis, in mod legal, decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 121491/18.08.2008 pentru o taxa pe poluare in suma de lei, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a actiunii in contencios administrativ.

Dispozitiile O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule NU CONTRAVIN prevederilor art. 90 din Tratatul instituint Comunitatea Europeana, fund apreciate de organisme europene competente ca fiind conforme cu criteriile europene. Avand in vedere ca incasarea taxei pe poluare nu s-a facut in mod incorect si abuziv de catre A.F.P., ci in baza prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule solicita onoratei instante respingerea capatului de cerere privind obligarea paratei A.F.P. la plata cheltuielilor de judecata.

In concluzie, pentru aceste motive solicita onoratei instante:

- pe cale de exceptie, constatarea lipsei calitatii procesuale pasive a A.F.P.,.... fata de capatul de cerere avand ca obiect restituirea taxei pe poluare actualizata cu dobanda legala pana la data efectuarii platii;
- tot pe cale de exceptie, respingerea actiunii ca inadmisibila asa cum a fost formulata, in conditiile in care obiectul actiunii in contencios administrativ nu cuprinde si contestarea Deciziei nr. 1775/238/22.10.2008 emisa de privind solutionarea contestatiei prelabile;
- in subsidiar, pe fondul cauzei, respingerea actiunii ca nemtemeiata si ca temeinice si legale a actelor administrative atacate, respectiv a Deciziei nr. 1775/238/22.10.2008 emisa de, a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.121491/18.08.2008 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit taxa pe poluare in suma de ... lei;
- respingerea cererii privind obligarea A.F.P. la plata cheltuielilor de judecata.

Parata Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului depune intampinare prin care solicita instantei: Pe cale de exceptie:

- in principal, constatarea lipsei calitatii procesuale pasive a D.G.F.P.....

Pe fond: -

- chemarea in garantie a Administratiei Fondului pentru Mediu
- respingerea actiunii formulata de catre reclamanta ca nemtemeiata si nelegala
- respingerea capatului de cerere privind rata inflatiei si dobanda legala,
- respingerea cheltuielilor de judecata ca nefondate

Solicita instantei sa se constate si sa se admita lipsa calitatii procesuale pasive a DGFP ... intrucat: potrivit art.1 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, actualizata

"1) Orice persoana care se considera vatamata intr-un drept ai sau ori intr-un interes legitim, de catre c autoritate publica, printr-un act administrativ sau prin nesolutionarea in termenul legal a unei cereri, se poate adresa instantei de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoasterea dreptului pretins sau a interesului legitim si repararea pagubei ce i-a fost cauzata. Interesul legitim poate fi atat privat, cat si public."Totodata, nu poate fi vorba nici de discriminare, atata vreme cat obligatia platii taxei de poluare exista pentru toate autoturismele/autovehiculele, indiferent de tara de provenienta a acestora, neaflandu-se deci "in prezenta unei ingradiri a liberei circulatii a marfurilor, principiu statuat in Tratatul Comunitatii Europene. Astfel, in mod corect, in baza art.5 din OUG nr.50/2008 si a art.3 din NM de aplicare a ordonantei organul competent si anume Administratia Finantelor Publice a calculat taxa pe poluare datorata de reclamanta prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 121491/18.08.2008.

Potrivit art. 7 din ordonanta:

"Stabilirea, verificarea, colectarea si executarea silita, inclusiv solutionarea contestatiilor privind taxa datorata de contribuabil, se realizeaza de autoritatea fiscala competenta, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

In concluzie, taxa de poluare este datorata de orice persoana care doreste sa inmatriculeze un autoturism, indiferent de provenienta sau vechime, in baza legii, respectiv O.U.G. Nr. 50/2008, act normativ ermis in spiritul legislatiei comunitare in acest domeniu si in deplina concordanta cu exigentele Comisiei Europene si cu Tratatul Comunitatii Europene.

Din actele si lucrarile dosarului instanta retine in fapt urmatoarele:

La data de 11.07.2008 reclamantul a achizitionat un autoturism amarca avand nr. de indentificare an fabricate 2005 , serie carte auto nr. pentru care a in vederea inmatricularii a trebuit sa achite in contul bugetului

de stat suma de lei, reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule perceputa in temeiul art. 214 C. fiscal.

Ulterior reclamantul a solicitat restituirea taxei de poluare impotriva carei a formulat contestatie.

Prin decizia nr. 1775/238/22.10.2008 a DGFP a respins contestatia formulata ca neatemeiata cu motivarea ca aceasta a fost instituita potrivit dispozitiilor legale in materie.

Conform art. 137 Cod procedura civila „instanta se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura, precum si asupra celor de fond care fac de prisos, in totul sau in parte, cercetarea in fond a pricinii”.

Cu referire la exceptia lipsei calitatii procesuale pasive instanta retine ca in speta codul de procedura fiscala prin dispozitiile art. 205, reglementeaza o procedura prealabila diferita de cea a legii nr. 554/2004, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale.

Potrivit dispozitiilor OG 92/2003, actul administrativ de autoritate emis de catre autoritatea publica fiscala nu poate fi atacat la instanta de contencios administrativ fara indeplinirea procedurii administrative prelabile, in termenele stabilite de dispozitiile ordonantei Astfel in speta prin decizia nr. Prin decizia nr. ... a DGFP a respins contestatia formulata in procedura prealabila astfel ca dobandeste calitate procesuala pasiva .

De asemenea AFP fiind unitatea administrativ fiscala care a emis decizia de calcul al taxei de poluare , dobandeste inerent calitate procesuala pasiva.

Cu referire la exceptia inadmisibilitatii actiuni aceasta instanta urmeaza sa constate ca este neatemeiata avand in vedere prevederile art 205 si urmStorii din OG 92/2003 raportat la art Art 1 din legea nr. 554/2004 care arata ca „orice persoana care se considera vatamata intr-un drept al sau ori intr-un interes legitim, de catre o autoritate publica, printr-un act administrativ sau prin nesolutionarea in termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanfei de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoasterea dreptului pretins sau a interesului legitim si repararea pagubei ce i-a fost cauzata. Interesul legitim poate fi atat privat, cat si public,,

Pe fond instanta constata ca reclamantul a invocat prevederile art 90 din TCE potrivit caruia „nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produsele altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare ”.

De asemenea reclamantul a invocat si jurisprudenta CJCE raporta la speta dedusajudecatii.

Petru a se putea pronunta asupra acestor aspecte Tribunalul va trebui sa sa faca o scurta trecere in revista a reglementarii interna a taxei de poluare:

Asfel taxa de poluare a fost instituita prin Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, care a abrogat prevederile din Codul fiscal referitoare la taxa de prima inmatriculare a autovehiculelor. Reglementarea taxei de poluare a suferit mai multe modificari dupa intrarea in vigoare, modificari ce vor fi aratate mai jos.

Ordonanta de Urgenta nr. 50 din 21 aprilie 2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a fost publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, si a intrat in vigoare la data de 1.07.2008, conform art. 14 din acest act normativ.

. Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008 a fost modificata pentru prima data prin Ordonanta de Urgenta nr. 208 din 4 decembrie 2008, pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 825 din 8 decembrie 2008.

In lipsa oricarei alte precizari privind intrarea in vigoare in cuprinsul Ordonantei de Urgenta nr. 208/2008, aceasta a intrat in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial (conform art. 1 l.alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 8 decembrie 2008. (conform art. 1 l.alin. 2 din Legea nr. 24/2000)

Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008 a fost modificata pentru a doua oara prin Ordonanta de Urgenta nr. 218 din 10 decembrie 2008 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care a fost publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 836 din 11 decembrie 2008.

La randul sau, primul act de modificare a Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008, respectiv Ordonanta de Urgenta nr. 208/2008, a fost abrogata prin art. I din Ordonanta de Urgenta nr. 218/2008. Conform art. I din Ordonanta de Urgenta nr. 218/2008, „Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 825 din 8 decembrie 2008, se abroga”.

in lipsa oricarei alte precizari privind intrarea in vigoare in cuprinsul Ordonantei de Urgenta nr. 218/2008, aceasta a intrat in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial (conform art. 1 l.alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 11 decembrie 2008.

Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008 a fost modificata pentru a treia oara prin Ordonanta de Urgenta nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care a fost publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 103 din 19 februarie 2009.

In lipsa oricarei alte precizari privind intrarea in vigoare in cuprinsul Ordonantei de Urgenta nr. 7/2009, aceasta a intrat in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 19 februarie 2009.

Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008 a fost modificata pentru a patra oara prin art. 35 din Legea nr. 329 din 5 noiembrie 2009, privind reorganizarea unor autoritati și institutii publice, rationalizarea cheltuielilor publice, sustinerea mediului de afaceri si respectarea acordurilor-cadru cu Comisia

Europeana și Fondul Monetar Internațional, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 761 din 9 noiembrie 2009.

Conform art. 70 din această lege, Capitolul VII - din care face parte art. 35 - a intrat în vigoare la trei zile de la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 1 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 12 noiembrie 2009.

Modificările operate în privința cuantumului taxei de poluare:

În raport cu diferitele modificări ale Ordonanței de Urgență nr. 50/2008, Curtea constată că deși taxa de poluare a rămas în vigoare din data de 1.07.2008 și până în prezent, cuantumul și modul de calcul al acestei taxe a fost modificat în mod esențial începând cu data de 19.02.2009, prin înlocuirea anexelor la acest act normativ.

Astfel, în perioada 1.07.2008-10.12.2008 se aplică taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, în varianta inițială, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu mențiunea că în perioada 8.12.2008-10.12.2008, când a intrat în vigoare O.U.G. nr. 208/2008, (care a fost abrogată la 11.12.2008, prin O.U.G. nr. 218/2008) s-a plătit o taxă de poluare pentru autovehicule, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 836 din 11 decembrie 2008.

La rândul său, primul act de modificare a Ordonanței de Urgență nr. 50/2008, respectiv Ordonanța de Urgență nr. 208/2008, a fost abrogată prin art. I din Ordonanța de Urgență nr. 218/2008. Conform art. I din Ordonanța de Urgență nr. 218/2008, „Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa de poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 825 din 8 decembrie 2008, se abrogă”.

În lipsa oricărei alte precizări privind intrarea în vigoare în cuprinsul Ordonanței de Urgență nr. 218/2008, aceasta a intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 11 alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 11 decembrie 2008.

Ordonanța de Urgență nr. 50/2008 a fost modificată pentru a treia oară prin Ordonanța de Urgență nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 103 din 19 februarie 2009.

În lipsa oricărei alte precizări privind intrarea în vigoare în cuprinsul Ordonanței de Urgență nr. 7/2009, aceasta a intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 19 februarie 2009.

Ordonanța de Urgență nr. 50/2008 a fost modificată pentru a patra oară prin art. 35 din Legea nr. 329 din 5 noiembrie 2009, privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, rationalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia

Europeana și Fondul Monetar Internațional, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 761 din 9 noiembrie 2009.

Conform art. 70 din această lege, Capitolul VII - din care face parte art. 35 - a intrat în vigoare la trei zile de la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 1 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 12 noiembrie 2009.

Modificările operate în privința cuantumului taxei de poluare:

În raport cu diferitele modificări ale Ordonanței de Urgență nr. 50/2008, Curtea constată că deși taxa de poluare a rămas în vigoare din data de 1.07.2008 și până în prezent, cuantumul și modul de calcul al acestei taxe a fost modificat în mod esențial începând cu data de 19.02.2009, prin înlocuirea anexelor la acest act normativ.

Astfel, în perioada 1.07.2008-10.12.2008 se aplică taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, în varianta inițială, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu mențiunea că în perioada 8.12.2008-10.12.2008, când a intrat în vigoare Q.U.G. nr. 208/2008, (care a fost abrogată la 11.12.2008, prin O.U.G. nr. 218/2008) s-a plătit o taxă poluare pentru autovehicule, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 836 din 11 decembrie 2008.

La rândul său, primul act de modificare a Ordonanței de Urgență nr. 50/2008, respectiv Ordonanța de Urgență nr. 208/2008, a fost abrogată prin art. I din Ordonanța de Urgență nr. 218/2008. Conform art. I din Ordonanța de Urgență nr. 218/2008, „Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 825 din 8 decembrie 2008, se abrogă”.

În lipsa oricărei alte precizări privind intrarea în vigoare în cuprinsul Ordonanței de Urgență nr. 218/2008, aceasta a intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 1 l.alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 11 decembrie 2008.

Ordonanța de Urgență nr. 50/2008 a fost modificată pentru a treia oară prin Ordonanța de Urgență nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 103 din 19 februarie 2009.

În lipsa oricărei alte precizări privind intrarea în vigoare în cuprinsul Ordonanței de Urgență nr. 7/2009, aceasta a intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 2 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 19 februarie 2009.

Ordonanța de Urgență nr. 50/2008 a fost modificată pentru a patra oară prin art. 35 din Legea nr. 329 din 5 noiembrie 2009, privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, rationalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia

Europeana si Fondul Monetar International, care a fost publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 761 din 9 noiembrie 2009.

Conform art. 70 din aceasta lege, Capitolul VII - din care face parte art. 35 - a intrat in vigoare la trei zile de la data publicarii in Monitorul Oficial (conform art. 11. alin. 1 din Legea nr. 24/2000), respectiv la data de 12 noiembrie 2009.

Modificarile operate in privinta cuantumului taxei de poluare:

In raport cu diferitele modificari ale Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008, Curtea constata ca deși taxa de poluare a ramas in vigoare din data de 1.07.2008 si pana in prezent, cuantumul si modul de calcul al acestei taxe a fost modificat in mod esential incepand cu data de 19.02.2009, prin inlocuirea anexelor la acest act normativ.

Astfel, in perioada 1.07.2008-10.12.2008 se aplica taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu mentiunea ca in perioada 8.12.2008-10.12.2008, cand a intrat in vigoare Q.U.G. nr. 208/2008, (care a fost abrogata la 11.12.2008, prin O.U.G. nr. 218/2008) s-a platit o taxa de poluare majorata, insa prin dispozitiile art. IV alin. 1 din O.U.G. nr. 218/2008, taxele platite conform anexelor la O.U.G. nr. 208/2008 in perioada 8.12.2008-10.12.2008 se restituie pana la valoarea taxelor instituite prin O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala.

In perioada 11.12.2008-14.12.2008 se aplica tot taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, avand in vedere dispozitiile art. IV alin. 2 din O.U.G. nr. 218/2008, conform carora „intre data intrarii in vigoare a prevederilor art. I din prezenta ordonanta de urgenta (adica 11.12.2008) si 14 decembrie 2008 inclusiv se aplica nivelurile taxei prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era in vigoare inainte de modificarea sa prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2008”.

In perioada 15.12.2008-18.02.2009 se aplica tot taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, avand in vedere ca la 15.12.2008 au intrat in vigoare anexe prevazute de art. II din O.U.G. nr. 218/2008. Astfel, conform art. II din O.U.G. nr. 218/2008, „anexele nr. 1, 2 și 3 la Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, se modifica si se inlocuiesc cu anexe nr. 1, 2 si 3 care fac parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta”, iar conform art. V din O.U.G. nr. 218/2008, „art. II și III intra in vigoare la data de 15 decembrie 2008”.

Insa, conform art. II alin. 2 din O.U.G. nr. 7/2009, pentru autoturismele inmatriculate dupa 15.12.2008 și pentru care s-a platit taxa majorata conform O.U.G. nr. 218/2008, se restituie diferenta dintre taxa majorata și taxa initiala.

Astfel, conform art. II alin. 2 din O.U.G. nr. 7/2009, „pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 și care au fost inmatriculate in Romania ulterior acestei date, cu plata taxei pe poluare pentru autovehicule calculate potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, diferenta dintre taxa platita și taxa stabilita potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008, se restituie, la cerere, in termen de 45 de zile de la data depunerii cererii de restituire insotite de documentatia necesara”.

In perioada ulterioara datei de 19.02.2009 se aplica taxele stabilite conform O.U.G. nr. 7/2009.

Astfel, conform art. I punctul 2 din O.U.G. nr. 7/2009, „Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificarile ulterioare, se modifica dupa cum urmeaza:

(...). Anexele nr. 1, 2 și 4 se modifica și se inlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 și 3 care fac parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta”. Curtea constata ca:

- Anexa 1 la Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 reglementeaza Nivelul taxei specifice in functie de emisia de dioxid de carbon
- Anexa 2 la Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 reglementeaza Nivelul taxei specifice in functie de norma de poluare;
 - A n e x a 3 O . U . G . n r . 7 / 2 0 0 9 i n l o c u i e ș t e A n e x a n r . 4 l a O r d o n a n t a d e u r g e n t a a G u v e r n u l u i n r . 5 0 / 2 0 0 8 , c a r e r e g l e m e n t e a z a G r i l a p r i v i n d c o t e l e d e r e d u c e r e a t a x e i ;
- Nu se modifica anexa nr. 3 la O.U.G. nr. 50/2008, care reglementeaza nivelul taxei specifice pentru autovehiculele din categoriile N2, N3, M2 și M3. Exceptarea de la plata taxei de poluare a unor categorii de autovehicule: Instanta retine, totodata ca, potrivit art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 218/2008, au fost introduse scutiri de la plata taxei de poluare pentru autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depas.es.te 2.000 cmc, precum și pentru toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4 care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania sau in alte state membre ale Uniunii Europene in perioada 15 decembrie 2008 -31 decembrie 2009 inclusiv.

Astfel, art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 218/2008 revede urmatoarele:

- 1) „Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depas.es.te 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania sau in alte state membre ale Uniunii Europene in perioada 15

decembrie 2008 - 31 decembrie 2009 inclusiv, se excepteaza de la obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.

2) Autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2.000 cmc, precum și tuturor autovehiculelor N1 cu norma de poluare Euro 4, inmatriculate pentru prima data in afara Uniunii Europene si care se inmatriculeaza in Romania, li se aplica taxele prevazute in anexele nr. 1 și 2."

^

1.6.6. In concluzie, Curtea retine ca:

- in perioada 1.07.2008-18.02.2009 se aplica taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, modificarile legislative succesive operate in aceasta perioada dispunand restituirea diferentelor platite in plus in raport cu taxa initiala.

- incepand cu data de 19.02.2009 se aplica taxele stabilite conform O.U.G. nr. 7/2009.

1.7 Continutul Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008: Conform art. 1 alin. 1 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, „prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumita in continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu".

Conform art. 4 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, „Obligatia de plata a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania;
- b) la repunerea in circulatie a unui autovehicul dupa incetarea unei exceptari sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9".

Conform art. 5 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008:

- 1) „Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.
- 2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Juraalul Oficial al Uniunii Europene.

4) Taxa se plateste de catre contribuabil intr-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu.

- (5) Dovada platii taxei va fi prezentata cu ocazia inmatricularii autovehiculului aflat in una dintre situatiile prevazute la art. 4"

Conform art. 7 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, „stabilirea, verificarea, colectarea și executarea silită, inclusiv soluționarea contestațiilor privind taxa datorată de către contribuabili, se realizează de către autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

1.8 Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență nr. 50/2008:

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 au fost aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 686 din 24 iunie 2008, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008.

Conform art. 3 alin. 1 și 2 din Normele metodologice citate:

(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 platitor de impozite și taxe;

În cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal. Conform art. 1 alin. 1 din Ordonanța de Urgență nr. 50/2008, „prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu”.

Conform art. 4 din Ordonanța de Urgență nr. 50/2008, „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”.

Conform art. 5 din Ordonanța de Urgență nr. 50/2008:

- 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 platii taxei va fi prezentata cu ocazia inmatricularii autovehiculului aflat in una dintre situatiile prevazute la art. 4"

Conform art. 7 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, „stabilirea, verificarea, colectarea și executarea silita, inclusiv solutionarea contestatiilor privind taxa datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre autoritatea fiscala competenta, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

1.8 Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008:

Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 au fost aprobate prin Hotararea de Guvern nr. 686 din 24 iunie 2008, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008.

Conform art. 3 alin. 1 și 2 din Normele metodologice citate:

(1) „Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

a) in cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere - organul fiscal la care persoana este inregistrata ca platitor de impozite si taxe;

In cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica își are domiciliul fiscal.

(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite in continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)".

1.9 Modul de calcul al taxei de poluare:

Cuantumul taxei de poluare pentru un anumit autovehicul este indicat la art. 6 din Ordonanta de Urgenta nr. 50/2008, conform unei formule de calcul care ia in considerare urmatoorii parametri:

- A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimata in grame/km;

- B = taxa specifica, exprimata in euro/1 gram CO₂, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 1 a Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008;
- C = cilindree (capacitatea cilindrica);
- D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2 a Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008;
- E = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4 a Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008;

Formula de calcul este diferita pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5 sau Euro 6, de acelea cu norma de poluare Euro 3 sau Euro 4.

Art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana și jurisprudent Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene in aceasta materie:

Conform art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana, nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.

De asemenea, nici un stat membru nu aplica produselor altor state membre impozite interne de natura sa protejeze indirect alte sectoare de productie.

Tribunalul subliniaza ca, incepand cu data de 1.12.2009 a intrat in vigoare Tratatul de la Lisabona,

In conformitate cu modificarile aduse Tratatului instituind Comunitatea Europeana prin Tratatul de la Lisabona, Tratatul instituind Comunitatea Europeana a fost redenumit „Tratatul privind functionarea Uniunii Europene”, iar fostul art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana a fost renumerotat, revenind art. 110 al noului Tratat privind functionarea Uniunii Europene, cu același continut. In continuare, Curtea va face insa referire la art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana, iar nu la art. 110 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene (desi cele doua articole au același continut), intrucat se impune a se avea in vedere legislatia comunitara in vigoare la momentul platii taxei de poluare in litigiu, iar modificarile operate prin Tratatul de la Lisabona nu erau in vigoare in acel moment.

In interpretarea art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana, in Hotararea Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene din 5 decembrie 2006 -data in cauzele reunite C-290/05 si C-333/05, Akos Nadasdi c. Vam-es Penzugyorseg Eszak-Alfoldi Regionalis Parancsnoksaga, respectiv Ilona Nemeth c. Vam-es Penziigyorseg Del-Alfoldi Regionalis Parancsnoksaga -Curtea Europeana de Justitie a aratat urmatoarele:

Asa cum Curtea a statuat deja, in sistemul Tratatului instituind Comunitatea Europeana art. 90 suplimenteaza dispozitiile referitoare la abolirea taxelor vamale si a masurilor cu efect echivalent. Scopul acestuia este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor intre statele membre in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricaror forme de protectie care pot rezulta din aplicarea unor impozite interne care discrimineaza produsele provenite din alte state membre (cauzele reunite C-393/04 si C-41/05, *Air Liquide Industries Belgium*, Culegere 2006 p.I-0000, par.55 și jurisprudenta acolo citata).

In ceea ce priveste a importarea autoturismelor second-hand importate, Curtea a apreciat de asemenea ca art. 90 cauta sa asigure completa neutralitatea impozitarii interne sub raportul concurentei intre produsele care se afla deja pe piata nationala si produsele importate (cauza C-387/01, *Weigel*, Culegere 2004, p.I-4981, par. 66 si jurisprudenta acolo citata).

Conform unei jurisprudente bine stabilite, art. 90 par. 1 este incalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale similare sunt calculate diferit pe baza unor criterii care conduc, chiar daca numai in anumite cazuri, la un nivel al taxei mai mare in cazul produselor importate (a se vedea cauza *Weigel*, par. 67, precum si jurisprudenta acolo citata). Totusi, chiar daca nu sunt indeplinite conditiile pentru existenta unei asemenea discriminari, impozitarea poate fi discriminatorie in mod indirect, /| datorita efectelor pe care le produce.

In scopul de a asigura neutralitatea impozitarii interne prin respectarea regulilor de concurenta intre autoturismele uzate aflate deja pe piata nationala și autoturismele similare importate, este necesar sa fie comparate efectele taxei de inmatriculare pentru vehiculele nou importate dintr-un alt stat membru decat Ungaria cu efectele valorii reziduale a taxei de inmatriculare care afecteaza vehiculele similare inmatriculate deja in Ungaria si carora, pentru acest scop, le-a fost deja aplicata aceasta taxa.

O comparatie cu autoturismele second-hand plasate in circulatie in Ungaria inainte de intrarea in vigoare a Legii privind taxele de inmatriculare nu este relevanta. Scopul art. 90 nu este acela de a impiedica statele membre sa introduca noi impozite sau sa schimbe cota de impunere sau baza de impunere a unor impozite existente. Cat priveste criteriile care pot fi folosite pentru determinarea unei taxe, Tribunalul observa ca, in stadiul sau actual, dreptul comunitar nu reearrange libertatea fiecarui stat membru de a construi un sistem fiscal care ace diferentieri intre anumite produse, chiar daca este vorba de produse similare in sensul art. 90 par. 1 din Tratatul instituind Comunitatea Europeana pe baza unor criterii obiective, cum ar fi provenienta materiilor prime folosite sau procesul de productie aplicat. Totusi, o asemenea diferentiere este compatibila cu dreptul comunitar numai daca urmareste obiective care sunt ele insele compatibile cu cerintele Tratatului și ale legislatiei comunitare secundare si daca regulile in cauza sunt de natura sa

evite orice forma de discriminare, directa sau indirecta, indreptata impotriva importurilor din alte state membre sau orice alta forma de protectie a produselor nationale concurente (cauza Outokumpu, par. 30).

In contextul sistemul taxelor de inmatriculare, criterii precum tipul motorului, capacitatea cilindrica si clasificarea fundamentata pe motive de protectie a mediului reprezinta criterii obiective. Prin urmare ele pot fi folosite intr-un asemenea sistem. Pe de alta parte, nici nu exista vreo cerinta ca valoarea taxei sa fie legata de pretul autoturismului.

Conform unei jurisprudente consacrate, exista o incalcare a articolului 90 primul paragraf CE atunci cand impozitul aplicat produsului de import și eel aplicat produsului national similar sunt calculate diferit si dupa metode diferite, care conduc, fie chiar si in cazuri limitate, la un impozit mai mare aplicat produsului de import (a se vedea hotararea Weigel, citata anterior, punctul 67 și jurisprudenta citata). Astfel, in temeiul respectivei dispozitii, accizele asupra produselor provenind din alte state membre nu pot fi superioare celor aplicate produselor nationale similare. (...)

In vederea garantarii neutralitatii impozitelor interne din perspectiva concurentei dintre autovehiculele de ocazie care se afla deja pe piata nationala si autovehiculele similare importate dintr-un alt stat membru decat Republica Polona, trebuie comparate efectele accizelor instituite asupra acestei ultime categorii cu cele ale accizelor reziduale care se aplica primei categorii de autovehicule, deja supuse acestei taxe la prima lor inmatriculare.

In cadrul unei astfel de comparatii, trebuie subliniat in primul rand ca accizele in cauza in actiunea principals nu se percep decat o singura data pentru toate autovehiculele destinate inmatricularii in Republica Polona, fie ele noi sau de ocazie, fabricate pe teritoriul national sau importate din alte state membre.

In al doilea rand, trebuie sa se faca diferenta intre doua categorii de autovehicule, și anume, pe de o parte, cele care sunt vandute de ocazie in cursul a doi ani calendaristici de la data fabricatiei, anul fabricatiei fiind considerat primul an calendaristic din aceasta perioada, și, pe de alta parte, cele care sunt vandute de ocazie ulterior acestei perioade de doi ani.

Mai intai, in ceea ce privește autoturismele vandute noi sau de ocazie in respectiva perioada de doi ani, rezulta din ordinul din 2004, dupa cum s-a aratat la punctul 13 din prezenta hotarare, ca acestea sunt supuse unei accize calculate conform aceluasi nivel.

/v

In ceea ce prives.te autovehiculele de ocazie care au mai putin de doi ani vechime, instanta nationala este cea careia li revine sarcina sa verifice, mai ales in lumina decretului din 2004, daca acestea suporta, in privinta accizelor, o sarcina identica in virtutea faptului ca valoarea reziduala a accizelor, incorporate in valoarea de piata a autovehiculelor de ocazie inmatriculate in Polonia, este egala cu valoarea accizelor care se aplica autovehiculelor de ocazie similare provenind din alt stat

membru decat Republica Polona.

In schimb, in ceea ce priveste accizele aplicate autovehiculelor de ocazie vandute dupa mai mult de doi ani de la data fabricatiei, nivelul accizelor este calculat dupa formula prevazuta la articolul 7 din decretul din 2004. Dupa cum a subliniat Comisia, fara a fi contrazisa de guvernul polonez, aplicarea acestei formule conduce la cresterea respectivului nivel in functie de vechimea autovehiculului.

Or, instanta de trimitere este cea care trebuie sa analizeze daca o astfel de crestere a respectivului nivel privește doar autovehiculele de ocazie provenind din alte state membre decat Republica Polona si daca, in schimb, in cazul autovehiculelor de ocazie inmatriculate in stare noua in Polonia, nivelul accizelor reziduale incorporat in valoarea unui astfel de autovehicul ramane constant.

Intr-o astfel de situatie, argumentele prezentate de guvernul polonez pentru a justifica diferenta de taxare nu pot fi admise. In primul rand, guvernul polonez a prezentat considerente privind mediul, apoi a exprimat banuiala ca, intr-un mare numar de cazuri, pretul de cumparare declarat autoritatilor este mult mai mic decat pretul platit efectiv și, in final, a precizat ca respectiva diferenta nu constituie o discriminare, dat fiind ca cifrele arata ca supunerea la plata accizelor a autovehiculelor de ocazie cumparate in celelalte state membre in cursul lunii mai 2004 a fost urmata de o crestere imediata și foarte importanta a acestor achizitii.

Intr-adevar, din jurisprudenta Curtii rezulta ca un sistem de impozitare nu poate fi considerat compatibil cu articolul 90 CE decat daca este organizat astfel incat sa excluda orice posibilitate ca produsele importate sa fie supuse unor impozite mai mari decat produsele nationale si, prin urmare, sa nu produca in niciun caz efecte discriminatorii (hotararea Haahr Petroleum, citata anterior, punctul 34, si hotararea din 23 octombrie 1997, Comisia/Grecia, C-375/95, Rec., p. 1-5981, punctul 29).

Din considerentele precedente rezulta ca la a doua si la a treia intrebare trebuie sa se raspunda ca articolul 90 primul paragraf CE trebuie interpretat in sensul ca se opune unei accize in masura in care valoarea accizei aplicate vehiculelor de ocazie mai vechi de doi ani achizitionate in alt stat membru decat cel care a instituit acciza depaseste valoarea reziduala a aceleiași accize incorporata in valoarea de piata a vehiculelor similare inmatriculate anterior in statul membru care instituie acciza. Este de competenta instantei de trimitere sa analizeze daca reglementarea in cauza in actiunea principala, in special aplicarea articolului 7 din decretul din 2004, produce un astfel de efect".

Tot in materia accizelor interne aplicate autoturismelor second hand cu prilejul inmatricularii pentru prima data in Polonia, Curtea de Justitie a Comunitatilor Europene a pronuntat Hotararea din 17

iulie 2008 in cauza C-426/07, avand ca obiect o cerere de pronuntare a unei hotarari preliminare formulata in temeiul articolului 234 CE de Wojewodzki Sąd Administracyjny w Białymstoku (Polonia), prin Decizia din 27 iunie 2007, primita de Curte la 14 septembrie 2007, in procedura Dariusz Krawczynski impotriva Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku, hotarare in care a retinut urmatoarele:

„Instanta de trimitere solicita, in esenta, sa se stabileasca daca o acciza care se aplica oricarei vanzari de autovehicule inainte de prima lor inmatriculare pe teritoriul national este contrara articolului 90 CE, in masura in care vanzarea de autovehicule de ocazie deja inmatriculate pe teritoriul polonez este scutita de plata acestei accize.

Asadar, trebuie sa se verifice daca un astfel de regim nu conduce la o impozitare superioara a vehiculelor de ocazie importate dintr-un alt stat membru decat Republica Polona, s.i, in consecinta, neinmatriculate pe teritoriul polonez, fata de cea a autovehiculelor de ocazie care se afla deja pe piata nationala și care sunt inmatriculate in Polonia.

Cu titlu introductiv, trebuie sa se sublinieze ca o acciza precum cea instituita prin reglementarea nationala in cauza in actiunea principala intra in sfera regimului general intern de impozitare a marfurilor și trebuie, in consecinta, analizata in raport cu articolul 90 CE (a se vedea in acest sens Hotararea din 18 ianuarie 2007, Brzezinski, C-313/05, Rep., p. 1-513, punctul 24).

Or, trebuie sa se aminteasca faptul ca s-a statuat de catre Curte ca articolul

90 CE reprezinta in cadrul Tratatului CE o completare a dispozitiilor privind eliminarea taxelor vamale și a taxelor cu efect echivalent. Aceasta dispozitie are drept obiectiv asigurarea liberei circulatii a marfurilor intre statele membre in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricarei forme de protectie care poate decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii fata de produsele provenind din alte state membre (Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 27 si jurisprudent citata).

In materie de impozitare a autovehiculelor de ocazie din import, articolul 90 CE vizeaza garantarea neutralitatii depline a impozitelor interne fata de concurenta dintre produsele care se afla deja pe piata interna și produsele din import (Hotararea din 20 septembrie 2007, Comisia/Grecia, C-74/06, Rep., p. 1-7585, punctul 24 si jurisprudent citata).

In plus, un sistem de impozitare nu poate fi considerat compatibil cu articolul 90 CE decat daca este organizat astfel incat sa excluda orice posibilitate ca produsele importate sa fie supuse unor impozite mai mari decat produsele nationale si, prin urmare, sa nu produca in niciun caz efecte

discriminatorii (Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 40 si jurisprudenta citata).

In acest context, trebuie sa se verifice daca acciza in cauza in actiunea principala se aplica in acelasi mod atat vanzarii unui autovehicul de ocazie importat, cat si vanzarii unui autovehicul de ocazie deja inmatriculat in Polonia, aceste doua categorii de vehicule reprezentand produse similare in sensul articolului 90 primul paragraf CE.

In cadrul acestei comparatii, trebuie sa se distinga intre doua categorii de autovehicule, si anume, pe de o parte, cele care sunt vandute de ocazie in cursul a doi ani calendaristici de la data fabricatiei, anul fabricatiei fiind considerat primul an calendaristic din aceasta perioada, si, pe de alta parte, cele care sunt vandute de ocazie ulterior acestei perioade de doi ani (Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 34).

In ceea ce priveste autoturismele vandute noi sau de ocazie in respectiva perioada de doi ani, rezulta din Decretul din 2004 ca acestea sunt supuse unei accize calculate conform aceluasi nivel (a se vedea in acest sens Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 35).

In ceea ce priveste autovehiculele de ocazie care au mai putin de doi ani vechime, instanta nationala este cea care ii revine sarcina sa verifice, mai ales in lumina Decretului din 2004, daca acestea suporta, in privinta accizelor, o sarcina identica in virtutea faptului ca valoarea reziduala a accizelor, incorporata in valoarea de piata a autovehiculelor de ocazie inmatriculate in Polonia, este egala cu valoarea accizelor care se aplica autovehiculelor de ocazie similare provenind din alt stat membru decat Republica Polona (Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 36).

In schimb, in ceea ce priveste accizele aplicate autovehiculelor de ocazie vandute dupa mai mult de doi ani de la data fabricatiei, nivelul accizelor este calculat dupa formula prevazuta la articolul 7 din Decretul din 2004. Aplicarea acestei formule conduce la cresterea respectivului nivel in functie de vechimea autovehiculului (a se vedea in acest sens Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 37).

Or, instanta de trimitere este cea care trebuie sa analizeze daca o astfel de crestere a respectivului nivel priveste doar autovehiculele de ocazie provenind din alte state membre decat Republica Polona si daca, in schimb, in cazul autovehiculelor de ocazie inmatriculate in stare noua in Polonia, nivelul accizelor reziduale incorporat in valoarea unui astfel de autovehicul ramane constant (Hotararea Brzezinski, citata anterior, punctul 38).

Avand in vedere cele de mai sus, trebuie sa se raspunda la a doua intrebare ca articolul 90 primul paragraf CE trebuie interpretat in sensul ca se opune unei accize, precum cea in cauza in actiunea principala, in masura in

care valoarea accizei aplicate vanzarii inainte de prima inmatriculare a vehiculelor de ocazie importate dintr-un stat membru depaseste valoarea reziduala a aceleiasi accize incorporata in valoarea de piata a vehiculelor similare inmatriculate anterior in statul membru care instituie acciza. Este de competenta instantei de trimitere sa analizeze daca reglementarea in cauza in actiunea principals, in special aplicarea articolului 7 din Decretul din 2004, produce un astfel de efect".

Comunicatele Comisiei europene in legatura cu reglementarea romana a taxei de poluare:

Comunicatul din 9.12.2008:

Ca urmare a numeroaselor e-mailuri primite de la cetatenii romani, Comisia Europeana - Directia Generala Impozitare si Unii Vama a emis, la data de 09/12/2008 urmatoarele precizari:

„La nivelul Uniunii Europene nu exista o armonizare a taxei percepute pentru inmatricularea automobilelor. Asadar, statele membre pot decide unilateral in ce priveste cuantumul taxei si modalitatea de calcul a acesteia, respectand in acelasi timp principiul ne-discriminarii.

Romania poate sa mentina taxa de inmatriculare pentru automobile si poate sa stabileasca un nivel oricat de ridicat al acesteia (de exemplu, in Danemarca, o taxa similara se ridica la 180% din valoarea automobilului). Cu alte cuvinte, nu exista o regula comunitara care sa constranga Romania sa elimine taxa de inmatriculare pentru masinile noi sau vechi. De asemenea, nu exista un regulament comunitar care sa reglementeze nivelul acestei taxe.

Comisia Europeana este la curent cu dificultatile pe care cetatenii europeni le intampina in ce priveste taxele de inmatriculare percepute in statele membre ale Uniunii Europene. In data de 5 iulie 2005 Comisia a prezentat o propunere de directiva care, printre altele, include abolirea taxelor de inmatriculare pentru automobile pe o perioada tranzitorie intre cinci si zece ani.

In plus, propunerea presupune crearea unui sistem de rambursare pentru taxele percepute automobilelor care, dupa ce au fost inmatriculate intr-un stat membru, sunt ulterior exportate sau transferate permanent in alt stat membru. Aceasta masura are un scop dublu: evitarea platii de doua ori a taxelor de inmatriculate si perceperea taxelor de inmatriculare in concordanta cu utilizarea automobilului in respectivul stat membru. Deși pentru adoptarea legislatiei comunitare in domeniul impozitarii este necesara obtinerea unanimitatii in Consiliu, Comisia ramane increzatoare ca statele membre vor coopera pentru eliminarea ultimelor obstacole de impozitare de pe piata interna".

Potrivit notei nr. 1 care insoteste acest comunicat, „Curtea Europeana de Justitie a decis ca Articolul 90 al Tratatului de instituire a Comunitatii Europene nu poate fi invocat pentru a limita nivelul excesiv al taxarii si ca statele membre pot stabili cuantumul taxelor dupa cum considera necesar. Vezi Decizia Curtii din 11 decembrie 1990 in cazul C-47/88 Comisia

Comunitatilor Europene versus Regarul Danemarcei, ECR 1990, p. 1-04509, punctul 10".

Comunicatul din 25.06.2009:

În urma modificărilor aduse la Ordonanța de Urgență nr. 50/2008, inclusiv prin introducerea scutirii de la plata taxei de poluare a unor categorii de autovehicule noi, Comisia europeană a emis un nou comunicat, înregistrat sub nr. IP/09/1012, la Bruxelles, 25 iunie 2009, prin care Comisia Europeană a solicitat României să își modifice legislația în ceea ce privește aplicarea taxei de poluare pentru autoturisme.

Conform acestui comunicat, „Comisia Europeană a solicitat României informații în legătură cu legislația acesteia privind aplicarea unei taxe pe poluare pentru autoturisme. Comisia consideră că prevederile legislației românești, conform cărora taxa pe poluare se suspendă pentru anumite autovehicule, însă create pentru anumite mașini de ocazie provenite din alte state membre, ar putea duce la discriminarea acestor mașini de ocazie, protejând industria națională a autovehiculelor noi. Această solicitare a fost transmisă sub forma unei „scrisori de somare”, prima etapă a procedurii de încălcare a dreptului comunitar prevăzută la articolul 226 din Tratatul CE. Dacă nu primim un răspuns satisfăcător în termen de două luni, Comisia poate trece la a doua etapă a procedurii (emiterea unui aviz motivat) și, în final, poate prezenta cazul în fața Curții de Justiție.

Conform legislației românești în vigoare din februarie 2009, autovehiculele din categoria EURO 4, cu o capacitate cilindrică de cel mult 2000 cmc sunt scutite de plata taxei pe poluare în România dacă se înmatriculează pentru prima dată în orice stat din Uniunea Europeană în perioada 15 decembrie 2008 - 15 decembrie 2009. Aceeași legislație prevede totodată dublarea nivelului taxelor aplicabile altor autovehicule care fac obiectul acestei taxe.

Comisia a primit un număr foarte mare de plângeri în urma acestor modificări din legislația românească. Prin prezentul comunicat de presă, Comisia dorește să informeze publicul în legătură cu rezultatul investigațiilor pe care le-a efectuat în privința legislației românești.

Comisia sprijină măsurile politice care urmăresc promovarea mașinilor mai puțin poluante. În calitate de gardian al tratatelor însă, Comisia trebuie să se asigure că aceste măsuri sunt compatibile cu dreptul comunitar. Din acest punct de vedere, modul în care este formulată legislația românească pare a avea un efect protecționist la nivelul Industriei naționale a autovehiculelor noi.

În conformitate cu jurisprudența constantă a Curții de Justiție Europene, statele membre pot prevedea taxarea diferențiată a unor produse similare, cu condiția ca aceasta să se bazeze pe criterii obiective și să nu aibă ca efect protejarea producției naționale. În opinia Comisiei, criteriul „primei înmatriculări” nu este o cerință pe deplin obiectivă, deoarece nu ține

seama de calitate intrinseca a mașinilor In anumite cazuri, acesta ar putea duce la discriminarea mașinilor de ocazie provenite din alte state membre.

Intr-adevar, in urma aplicarii cerintei de „prima inmatriculare”, toate masinile noi inmatriculate in perioada stabilita de legislatia romaneasca, care intra direct pe piata masinilor de ocazie din aceasta tara, circula fara sa fie supuse acestei taxe. Pe de alta parte, mașinile de o calitate asemanatoare, care urmeaza sa fie inregistrate in Romania in aceeasi perioada, dar nu pentru prima data, si care intra in concurenta directa cu produsele nationale, vor fi supuse imei taxe substantiate.

Dosarul este inregistrat la Comisie cu numarul de referinta 2009/2002”.

Tribunalul observa ca acest comunicat al Comisiei are drept efect punerea in intarziere prin intermediul careia Comisia a declansat impotriva Romaniei prima etapa a fazei precontencioase a actiunii in constatarea neindeplinirii obligatiilor, in ceea ce priveste compatibilitatea legislatiei romanesti care vizeaza taxarea autovehiculelor second-hand in Romania cu art. 90 din Tratatul privind instituirea Comunitatii Europene.

Scrisoarea de punere in intarziere declanșeaza prima etapa a fazei precontencioase a actiunii in constatarea neindeplinirii obligatiilor, autoritatile romane avand la dispozitie un termen de 2 luni de la primirea respectivei scrisori pentru a comunica pozitia lor. In cazul in care Comisia va considera ca pozitia transmisa nu prezinta suficiente argumente in sensul asigurarii respectarii dreptului comunitar, ar putea decide sa transmita Romaniei un aviz motivat, declansand astfel cea de-a doua si ultima etapa a fazei precontencioase a actiunii in constatarea neindeplinirii obligatiilor. In functie de raspunsul primit din partea statului in cauza, Comisia poate decide sesizarea Curtii de Justitie.

Astfel, la data de 26.06.2009, autoritatilor romane le-a fost comunicata scrisoarea de punere in intarziere prin intermediul careia Comisia Europeana a declansat impotriva Romaniei prima etapa a fazei precontencioase a actiunii in constatarea neindeplinirii obligatiilor.

Este important de mentionat ca și anterior, in anul 2007, Comisia a declansat o procedura similara determinata la acel moment de prevederile Codului fiscal referitoare la taxa de prima inmatriculare. Astfel, Comisia Europeana a adresat in luna martie 2007 o scrisoare de punere in intarziere Statului roman in cuprinsul careia se aprecia ca taxa de prima inmatriculare contravenea Tratatului de aderare și jurisprudentei Curtii Europene.

Examinand pozitia Comisiei Europene, Guvernul a initiat modificari legislative menite sa modifice natura juridica a taxei auto, astfel ca aceasta a primit o noua denumire - *taxa de poluare* - si o noua calificare juridica - *taxa de mediu*, prin adoptarea O.U.G. nr. 50/2008 privind taxa de poluare, care a intrat in vigoare la data de 1 iulie 2008.

Adoptarea de catre Guvern a acestei ordonante a determinat retragerea de catre Comisia Europeana a propunerii de decizie pentru sesizarea Curtii de Justitie a Comitatilor Europene.

Dar Ordonanta de Urgenta nr. nr. 50/2008 a suferit modificari succesive prin O.U.G. nr. 208/2008 (ulterior abrogata) prin O.U.G. nr. 218/2008, care a intrat in vigoare la data de 15 decembrie 2008, si ulterior, prin O.U.G. nr. 7/2009.

Obligativitatea respectarii dreptului comunitar și prioritatea acestuia fata de reglementarile interne: in aceasta privinta, Tribunalul aminteste ca prin Legea nr. 157/2005, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 465 din 01/06/2005, Romania a ratificat tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria si a Romaniei la Uniunea Europeana.

Efectele acestei ratificari sunt reglementate de art. 148 alin. 2 și 4 din Constitutia Romaniei, astfel cum a fost republicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 767 din 31/10/2003, dispozitii conform carora:

(2) Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.

(4) Parlamentul, Presedintele Romaniei, Guvernul si autoritatea judecatoreasca garanteaza aducerea la indeplinire a obligatiilor rezultate din actul aderarii si din prevederile alineatului (2).

Tribunalul precizeaza, de asemenea, ca obligatia respectarii dispozitiilor cuprinse in tratatele ratificate de Statul roman rezulta si din dispozitiile art. 11 alin. 1 din Constitutia Romaniei, conform carora Statul roman se obliga sa indeplineasca intocmai și cu buna-credinta obligatiile ce-i revin din tratatele la care este parte.

in raport cu dispozitiile din Constitutia Romaniei mentionate, aplicarea dispozitiilor din legile interne al Statului roman se va face in conformitate cu dispozitiile obligatorii din dreptul Uniunii Europene, respectiv din dreptul comunitar.

In concluzie, incepand cu data aderarii, 1.01.2007, este obligatorie pentru Statul roman respectarea așa numitului „acquis comunitar” - astfel cum este definit prin art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 1367/2000, privind constituirea si functionarea grupului de lucru pentru studierea concordantei dispozitiilor si principiilor Constitutiei Romaniei cu acquisul comunitar, in perspectiva aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 30 din 17/01/2001, definitie a acquisul comunitar conform careia acesta include, intre alte acte normative, „dispozitiile Tratatului instituind Comunitatea Europeana, semnat la 25 martie 1957 la Roma, si ale Tratatului privind Uniunea Europeana, semnat la 7 februarie 1992 la Maastricht, ambele republicate in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene nr. C 340 din 10 noiembrie 1997”.

Competenta instantelor de a evalua conformitatea legislatiei romane cu dispozitiile din dreptul comunitar si de a da eficienta acestora:

Cu privire la competenta instantelor de a evalua conformitatea legislatiei romane cu dispozitiile din dreptul comunitar, Curtea amintește ca in

dispozitivul hotararii Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene din 9 martie 1978, data in cauza *Amministrazione delle finanze dello Stato/Simmenthal*, nr. C 106/77, s-a statuat ca , judecatorul national insarcinat sa aplice, in cadrul competentei sale, dispozitiile dreptului comunitar, are obligatia de a asigura realizarea efectului deplin al acestor norme, lasand, la nevoie, pe proprie raspundere, neaplicata orice dispozitie contrara a legislatiei nationale, chiar ulterioara, fara a solicita sau a astepta eliminarea prealabila a acesteia pe cale legislativa sau prin orice alt procedeu constitutional."

Date fiind aceasta opinie explicita a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene - a carei jurisprudenta este obligatorie pentru instantele nationale in interpretarea dreptului comunitar - Curtea constata ca instantele romane de drept comun sunt competente sa procedeze, in executarea obligatiei de a asigura realizarea efectului deplin al dreptului comunitar, la inlaturarea de la aplicare a oricarei dispozitii contrare a legislatiei nationale, chiar ulterioara, fara a solicita sau a astepta eliminarea prealabila a acesteia pe cale legislativa sau prin orice alt procedeu constitutional.

Analiza situatiei din speta:

In functie de principiile si reglementarile mentionate anterior, Tribunalul retine ca in prezenta cauza, reclamantul a solicitat Anularea Deciziei Nr. 121491 din data de 18.08.2008, emisa de Agenda Nationala de Administrare Fiscala -Administratia Finantelor Publice ... si respectiv obligarea paratei A.F.P. ..., la restituirea as,a zisei taxe de poluare pentru autoturisme achitate, in cuantum de LEI, RON , cu rata inflatiei pana la data platii efective si actualizata cu dobanda legala.

Tribunalul subliniaza, cu titlu preliminar, ca reglementarea taxei de poluare a suferit mai multe modificari, in special cu privire la cuantumul taxei, modificari indicate succint la punctul 1.5.6. din prezenta motivare. Tribunalul aminteste ca, potrivit acestor modificari:

- in perioada 1.07.2008-18.02.2009 se aplica taxele stabilite conform anexelor la O.U.G. nr. 50/2008, in varianta initiala, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, modificarile legislative succesive operate in aceasta perioada dispunand restituirea diferentelor platite in plus in raport cu taxa initiala.
- incepand cu data de 19.02.2009 se aplica taxele stabilite conform O.U.G. nr. 7/2009.

In acest context, Curtea observa ca in prezenta cauza sunt incidente dispozitiile O.U.G. nr. 50/2008, in varianta ulterioara datei de 01.07.2008

De aceea, Curtea subliniaza, in acest context, ca urmeaza a analiza, in functie de dispozitiile dreptului comunitar citate anterior, eventuala compatibilitate cu aceste dispozitii a taxei de poluare aplicabila in perioada ulterioara datei de 19.02.2009, astfel incat sunt pertinente - pentru aceasta analiza - mentiunile din comunicatul Comisiei europene din 25.06.2009, comunicat care vizeaza reglementarea ulterioara datei de 15.12.2008, cand au intrat in vigoare scutirile de la plata taxei de poluare pentru autovehiculele din

categoria Euro 4, cu o capacitate cilindrică de cel mult 2000 cmc care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008 - 31 decembrie 2009 inclusiv. Potrivit OUG nr.50/2008 taxa de poluare pentru autoturisme și autovehicule se plătește cu ocazia primei înmatriculări în România, de către persoana fizică sau juridică care face înmatricularea, atât pentru autoturismele și autovehiculele noi cât și pentru cele rulate, aduse din import, din statele comunitare și din alte state.

În speță, investirea instanței de judecată vizează lamurirea faptului dacă taxa de poluare instituită cu ocazia primei înmatriculări, a cărei plată este și prevăzută cu titlu obligatoriu de actul normativ anterior menționat, contravine Tratatului Constitutiv al Uniunii Europene - art. 90, paragraful 1, aspect ce urmează să fie analizat și din perspectiva prevederilor art. 11 și 148 alin.2 din Constituția României, a Legii nr.157/2005 precum și a jurisprudenței Curții de Justiție Europene.

Astfel, s-a constatat că, în reglementarea internă, taxa de poluare pentru autoturisme a fost introdusă prin OUG 50/2008, în sensul că această taxa potrivit art. 3 - se datorează pentru autovehiculele de categoriile M (1)- M (3) și N (1) - N (3), astfel cum sunt acestea definite în RNTL2, respectiv Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuințelor nr. 211/2003.

Potrivit art. 4 alin 1 lit. a, obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România. Această taxa este calculată de către autoritatea fiscală - art. 5 alin 1.

Din analizarea voinței emitentului (Guvernul României) se constată că promovarea acestui act normativ a avut ca țintă protecția mediului.

Astfel s-a urmărit ca taxa de poluare, al cărui scop este, în principiu, corect, - „ poluatorul plătește „ - să conducă la finanțarea programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Potrivit art. 90 par 1 din Tratatul de Instituire a comunității Europene „, 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 „,

Pe de altă parte potrivit art. 11 alin 1 și 2 din Constituția României revizuită în anul 2003, Statul român se obligă să îndeplinească, în tocmai și cu bună - credință obligațiile ce-i revin din tratatele la care este parte. Tratatelor ratificate de parlament potrivit legii fac parte din dreptul intern,,.

Art. 148 alin 2 și 4 din Constituția României statuează :„, Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectare prevederilor actului de aderare ... Parlamentul, președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din

actul aderării și din prevederile alineatului 2,,Din prevederile constitutionale retinute si fata de legea 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a Romanic! si Bulgarei la Uniunea Europeana rezulta ca , urmare a aderarii Romaniei la Uniune . Tratatul de Instituire a Uniunii Europene are caracter obligatoriu pentru statul roman.

S-a constatat astfel ca normele comunitare au caracter prioritar in raport cu cele nationale , aspect intarit si de jurisprudent Curtii de Justitiei Europene.Statul roman a adoptat , prin introducerea OUG nr. 50/2008 norme de protectie a mediului, taxa instituita neavand un caracter fiscal, ci reprezentand o taxa de mediu . Sub acest aspect, norma interna nu este contrara dispozitiilor dreptului comunitar , ce au prioritate fata de dreptul national, in temeiul principiului suprematiei dreptului comunitar.

Pe de alta parte taxa pe poluare nu se aplica exclusiv autoturismelor provenite din alte state membre ale UE, ci se aplica tuturor autoturismelor noi sau second hand inmatriculate pentru prima data in Romania, indiferent de provenienta acestora, aplicandu-se si autoturismelor din productia nationala a Romaniei. Dealtfel, adoptarea OUG 50/2008 si a NM de aplicare s-a facut urmare a purtarii de negocieri intre Romania si CE, cu avizul Comisiei Europene.

Tribunalul mai retine ca prin Hotararea CJCE din 19 martie 2009 in cauza Comisia vs. Finlanda CJCE a stabilit ca „un sistem de impozitare este considerat compatibil cu art. 90 CE, daca este stabilit astfel incat sa excluda in toate cazurile posibilitatea ca produsele importate sa fie mai aspru taxate decat produsele nationale si sa nu produca in niciun caz efecte discriminatorii,,

Or taxa de poluare care face obiectul procesului este , este o taxa care se aplica atat autoturismelor second hand cat si autoturismelor noi, prin urmare nu se face discriminare intre cele doua categorii de autoturisme.

Pentru motivele aratate mai sus Tribunalul urmeaza sa respinga actiunea reclamantului privind restituirea taxei de poluare si sa constate ca aceasta nu incalca dispozitiile 90 din CE .

Fata de aceste considerente , in raport de textele normative retinute si cu natura taxei contestate , precum si cu dis part 1 si 18 din Legea nr. 544/2004, Tribunalul va aprecia ca actiunea promovata este nefondata motiv pentru care urmeaza sa fie respinsa.

De asemenea ca o consecinta a respingerii actiunii principale va fii respinsa și cerere de chemare in garantie fata de Administratia Fondului de Mediu.

PENTRU ACESTE MOTIVE,
INNUMELELEGGII
HOTARASTE

Respinge exceptia lipsei calitatii procesuale pasive invocata de parata

.....

Respinge cererea de chemare in garantie a Administratiei Fondului pentru Mediu , cu sediul in, formulata de parata D.G.F.P. Respinge actiunea formulata de reclamanta cu sediul , in contradictoriu cu paratii ANAF avand ca obiect anulare act administrativ.

Cu drept de recurs, in termen de 10 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica de la 03 Februarie 2010.