

DECIZIA NR. 103
din 2014

Directia generala regionala a finantelor publice - Serviciul de solutionare a contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice, prin adresele, inregistrate la D.G.R.F.P. ,cu privire la contestatiile formulata de catre X.

Contestatiile au fost formulate impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice a Municipiului prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule si priveste suma totala care se compune din:

-diferenta stabilita intre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii si suma stabilita cu titlu de taxa pe poluare, eronat, prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule;

-diferenta stabilita intre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in si suma stabilita cu titlu de taxa pe poluare, eronat, prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule;

Contestatiile au fost depuse, in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, in raport de comunicarea Deciziilor privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule conform confirmarilor de primire existente in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiilor la Serviciul Fiscal Orasenesc, conform stampilei acestei institutii.

Avand in vedere ca X a formulat contestatie pentru fiecare act administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc, urmeaza a se conexe dosarele contestatiilor cu privire la diferentele de taxa pe poluare stabilita de plata prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule, in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicata, care dispune:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute la art. 205, art.207si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, D.G.R.F.P.- Serviciul de solutionare a contestatiilor, este legal investita sa analizeze contestatiile depuse de catre X.

I. Prin contestatiile depuse si inregistrate la Serviciului Fiscal Orasenesc, X contesta Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule prin care s-au stabilit sume suplimentar de plata, si solicita anularea actelor administrativ fiscale contestate, din urmatoarele motive:

Prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule s-au stabilit diferente pozitive de taxa pe poluare pentru autovehiculele marca Suzuki respectiv Mercedes -Benz , in mod nelegal.

Sustine ca s-a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit suma cu titlu de taxa pe poluare datorata pentru inmatricularea autovehiculului marca Suzuki ; s-a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit suma cu titlu de taxa pe poluare datorata pentru inmatricularea autovehiculului marca Mercedes -Benz.

Contestatorul sustine ca a achitat sumele stabilite cu titlu de taxa pe poluare si a inmatriculat autovehiculele in cauza ; in conditiile in care nu a contestat in termenul prevazut de art.207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit de plata, acestea au ramas definitive.

Astfel, d-l X considera ca nu se poate suplimenta taxa calculata si achitata in baza unor acte administrativ fiscale ramase definitive, mai ales ca autoturismul a fost inmatriculat si vandut. Posibilitatea emiterii unor decizii privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nu este prevazuta de lege sustinand ca ar fi tardiv.

Sustine totodata ca, deciziile de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nu sunt titlu de creanta .

X, sustine ca taxa pe poluare a fost considerata de instante in unanimitate ca fiind nelegala , contrara dispozitiilor Tratatului UE art.110, astfel ca aceasta nu este datorata.

II. Prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule , organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc , in temeiul dispozitiilor OUG nr.118/2010 privind modificarea si completarea OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au stabilit diferenta de taxa pe poluare pozitiva pentru autovehiculul marca Suzuki, intre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii si taxa pe poluare pentru autovehicule prin Decizia privind stabilirea -taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc , in temeiul dispozitiilor OUG nr.118/2010 privind modificarea si completarea OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au stabilit diferenta de taxa pe poluare pozitiva pentru autovehiculul marca Mercedes intre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia privind stabilirea -taxei pe poluare pentru autovehicule;

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca diferenta de taxa pe poluare stabilita prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule este legal datorata .

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice, X a solicitat, din temeiul prevederilor OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Suzuki.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, urmare a cererii depuse de către X, au stabilit ca taxa pe poluare autovehiculul marca Suzuki, este de .. lei conform prevederilor OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice, X, din temeiul prevederilor OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Mercedes Benz.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, urmare a cererii depuse de către X, au stabilit ca taxa pe poluare autovehiculul marca Mercedes Benz, este de .. lei conform prevederilor OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Urmare a verificărilor ulterioare efectuate organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc au constatat că sumele stabilite cu titlu de taxa pe poluare în sarcina X prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, au fost calculate eronat; organul fiscal a aplicat eronat elementele prevăzute în anexele nr. 1 - 4 din OUG 50 din 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și anume taxa specifică pe cilindree.

S-a constatat că inițial, pentru autovehiculul marca Suzuki, Norme de poluare, categoria auto au fost aplicate în condițiile în care potrivit anexei 2 " Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare" prevăzută în OUG 50 din 2008 pentru autovehiculele non euro, cu capacitate cilindrică cuprinsă între 1.201-1400 cmc taxa specifică pe cilindree este de 31, 70 exprimată în euro/cmc.

De asemenea, s-a constatat că inițial pentru autovehiculul marca Mercedes Benz, Norme de poluare,, categoria auto a fost aplicată eronat taxa specifică pe cilindree în condițiile în care potrivit anexei 3" Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare" prevăzută în OUG 50 din 2008 pentru autovehiculele E2, taxa specifică pe cilindree este de 2.00 exprimată în euro/cmc.

Astfel prin Decizia privind stabilirea diferențelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc, în temeiul dispozițiilor OUG nr.118/2010 privind modificarea și completarea OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au recalculat taxa pe poluare și au stabilit în sarcina X, diferența de taxa pe poluare pozitivă pentru autovehiculul marca Suzuki, între: taxa pe poluare pentru autovehicule datorată potrivit legii și taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea -taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin Decizia privind stabilirea diferențelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc, în temeiul dispozițiilor OUG nr.118/2010 privind modificarea și completarea OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au recalculat taxa pe poluare și au stabilit în sarcina X, diferența de taxa pe poluare pozitivă pentru autovehiculul marca Mercedes Benz între: taxa pe poluare pentru autovehicule datorată potrivit legii și taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea -taxei pe poluare pentru autovehicule;

În contestația formulată, X susține că diferențele pozitive de taxa pe poluare pentru

autovehiculele marca Suzuki respectiv Mercedes -Benz stabilite de plata prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr. sunt nelegale in conditiile in care taxa pe poluare a fost stabilita initial prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule respectiv Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule care nu au fost contestate si sunt definitive.

Astfel, X considera ca nu se poate suplimenta taxa calculata si achitata in baza unor acte administrativ fiscale ramase definitive, mai ales ca autoturismul a fost inmatriculat si vandut. Posibilitatea emiterii unor decizii privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nu este prevazuta de lege; sustine ca deciziile de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nu sunt titlu de creanta .

In speta sunt aplicabile prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care dispun:

-art.1

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

-art.2

"În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

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

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

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

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

-art.3

"(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile 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 plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

-art.6

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

Potrivit prevederilor legale enunțate, se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr.327 din 25 aprilie 2008, care stabilește începând cu data de 1 iulie 2008 cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul fondului de mediu fiind gestionată de Administrația Fondului de Mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

OUG nr. 50/2008 a fost adoptată de Guvernul României "cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene".

Analizând modul de calcul al taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se constată că suma a fost stabilită în mod eronat în condițiile în care pentru autovehiculul marca Suzuki, Norme de poluare, categoria auto, a fost aplicată eronat taxa specifică pe cilindree în condițiile în care potrivit anexei 2 "Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare" prevăzută în OUG 50 din 2008 pentru autovehiculele non euro, cu capacitate cilindrică cuprinsă între 1.201-1400 cmc taxa specifică pe cilindree este de 31, 70 exprimată în euro/cmc.

Potrivit art.6 lit.b) din OUG 50 din 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, se calculează după formula:

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

Astfel, diferența taxa pe poluare de plată a fost stabilită în mod legal prin Decizia privind stabilirea diferențelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule.

De asemenea, taxa pe poluare a fost calculată eronat prin aplicarea taxei specifice

pe cilindree in conditiile in care pentru autovehiculul marca Mercedes Benz , Norme de poluare E2, an fabricatie 1994, categoria auto N1, potrivit anexei 3“ Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare” din OUG 50 din 2008, taxa specifica pe cilindree este de 2.00 exprimata in euro/cmc.

Potrivit art.6 lit.d) din OUG 50 din 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehiculele din categoria N1, cu norma de poluare E2, se calculeaza dupa formula prevazuta la lit.b) din acelasi act normativ si anume:

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

Astfel, diferenta taxa pe poluare de plata a fost stabilita in mod legal prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule .

Afirmatia contestatorului potrivit caruia Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule respectiv Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule sunt definitive si nu pot fi modificate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece in conformitate cu prevederile art.90 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala:

“(1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.”

iar potrivit pct.2.9. din Ordinul nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

La art.91 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Din prevederile legale enuntate se retine ca cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare care se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie.

Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen in termen de 5 ani iar termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

De asemenea, la art.48 din O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.”

iar la pct.47 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea acestui articol de lege se prevede:

“47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Dupa cum am aratat si mai sus prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc au stabilit diferenta de taxa pe poluare urmare a constatarii erorilor privind taxa specifica pe cilindree care au dus la calcularea eronata a taxei pe poluare pentru autovehiculele in cauza, prin Deciziile de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule.

Mentionam ca Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule prin care s-au stabilit diferentele de taxa pe poluare contestata au fost emise in termenul de prescriptie, astfel ca argumentul contestatorului ca emiterea unei asemenea decizii ar fi tardiva, nu este intemeiat.

Dupa cum sustine si contestatorul, Deciziile de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nu au fost contestate astfel ca, in mod legal organele fiscale au îndreptat erorile materiale din cuprinsul actelor administrativ fiscale, din oficiu.

In conformitate cu prevederile art.5, art.13 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscalacu modificarile si completarile ulterioare,

-art.5

"Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat."

-art.13

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

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc este obligat sa respecte intocmai prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si sa stabileasca corect taxa pe poluare datorata de contestator cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autovehiculelor achizitionate din strainate.

Afirmatia contestatorului potrivit careia decizia de calcul al taxei pe poluare nu este titlu de creanta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care in Ordinul nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule- respectiv in anexa 3 model "Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule" se specifica in mod clar ca:

"Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii."

Referitor la sustinerile X din contestatia formulata, cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare mentionam ca, acestea sunt neantemeiate din urmatoarele motive:

-Art.148 alin.(1) si (2) din Constitutia Romaniei potrivit caruia:

"(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

(2) 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 respectarea prevederilor actului de aderare.", instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne cu respectarea prevederilor actului de aderare.

-Art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 potrivit caruia *"Regulamentul european este un act fără caracter legislativ, de aplicare generală, pentru punerea în aplicare a actelor legislative și a anumitor dispoziții ale Constituției. Acesta poate fi obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre sau poate obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie atins, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ce privește alegerea formei și a mijloacelor"*.

Tratatul de aderare la Uniunea Europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor care sa asigure obtinerea rezultatului.

Incepand cu 15.02.2010, prin OUG nr.117/2009 pentru aplicarea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pe poluare se aplica pentru inmatricularea in Romania , inclusiv a autovehiculelor din categoria M1, cu norma de poluare Euro 4 si capacitate cilindrica mai mica de 2000 cm3, care pana la acea data au fost exceptate.

In acest sens Comisia pentru petitii din cadrul Parlamentului European, prin raspunsul formulat la petitia 1717/2008 adresata de Ion Garboan a constatat faptul ca prin adoptarea OUG nr.117/2009, normele Romaniei in materie de taxa pe poluare pentru autovehicule sunt conforme cu dreptul comunitar iar motivele care au stat la baza procedurii de incalcare au incetat sa existe, cazul fiind inchis.

Astfel, ca nu poate fi luata in considerare in solutionarea contestatiei afirmatia contestatorului potrivit careia prevederile OUG nr.50/2008 sunt inaplicabile in raport de dispozitiile din Tratat.

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art.90 paragraful I din Tratat, **este incalcat numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare, calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale incorporate in valoarea autovehiculelor de ocazie similare, deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct.29 Hotararea din 18.01.2007, Berzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotararea din 29.09.2007 Comisia/Grecia, C-74/06).

Astfel, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat in conformitate cu prevederile cap.V, art.5 "*Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat*" din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea mormelor metodologice de de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

In speta, taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererilor depuse de catre X , inregistrate la A.F.P., prin care s-au solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Suzuki si Mercedes Benz, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare iar la determinarea sumei de plata s-a luat in calcul reducerea taxei in functie de vechimea autovehiculului.

Rezulta astfel ca, legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel potrivit art.110(fostul 90) paragraful I din Tratatul Comunitatii Europene:

"Niciun 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."

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatii Europene a rezultat ca Tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Potrivit H.G. Nr.686/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului "poluatorul plateste" principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului iar organele fiscale sunt obligate sa respecte vointa

legiuitorului asa cum este exprimata in lege, motiv pentru care contestatiile formulate de catre X vor fi respinse ca neintemeita, pentru suma totala de 16.909 lei reprezentand diferenta taxa pe poluare stabilita prin Deciziile privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulata de catre X

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.