

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. ../21.10.2009 inregistrata la directie sub nr. ../22.10.2009, asupra contestatiei formulate de **domnul WW**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. ../20.10.2009, a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. .. in data de 17.09.2009 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de aa lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, în raport de data primirii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule și data depunerii contestației, conform ștampilei oficiului poștal aplicată pe plicul prin care a fost expediată recomandat contestația către organul fiscal teritorial.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **domnul WW**.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 17.09.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice, prin care a fost calculată în sarcina sa o taxă în sumă de aa lei, motivand astfel:

În luna iunie a anului 2009 a achiziționat autoturismul marca FORD, cu număr inițial de înmatriculare....., an de fabricație 1999.

Din „Certificatul de înmatriculare – Partea I” al acestui autoturism rezultă că prima inmatriculare a mașinii a avut loc la data de 19.03.1999 în Olanda, sens în care a depus la organele fiscale acest certificat în traducere legalizată.

Pentru a putea efectua înmatricularea acestei mașini pe teritoriul României a fost obligat să achite taxa pe poluare stabilită prin decizia emisă la 17.09.2009.

Petentul consideră că decizia este nulă, motivat de contradicțiile dintre legislația internă și cea europeană și de aplicarea prioritară a legislației europene, pentru următoarele considerente:

Potrivit O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule se datorează această taxă pentru autovehiculele din categoriile M1 – M3 și N1 – N3, astfel cum sunt acestea definite în 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 (art. 3). Mașina pentru care a solicitat înmatricularea este în categoria M1 – Norma de poluare E2.

Potrivit O.U.G. 208/2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, autovehiculele a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc și care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene începând cu data de 15 decembrie 2008, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru

autovehicule, stabilită potrivit prevederilor O.U.G. nr.50/2008 (art. II). Aceste prevederi se aplică până la data de 31 decembrie 2009 (art. III).

O.U.G. 208/2008 a fost abrogată prin O.U.G. nr. 218/2008 privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008. Conform art. III al acestei ordonanțe de urgență “(1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, 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, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor O.U.G. nr. 50/2008. (2) Autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și tuturor autovehiculelor N1 cu norma de poluare Euro 4, înmatriculate pentru prima dată în afara Uniunii Europene și care se înmatriculează în România, li se aplică taxele prevăzute în anexele nr. 1 și 2.”

În aceste condiții se creează o diferență de tratament fiscal între mașinile noi și cele vechi înmatriculate în România după intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 50/2008.

Ori, potrivit dispozițiilor art. 90 alin. (1) din Tratatul Comunității Europene „Nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decât cele care se aplica direct sau indirect produselor similare”.

Scopul general al art. 90 este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor. Acest articol se referă la impozitele și taxele interne care impun o sarcină fiscală mai consistentă produselor provenite din alte state membre, în comparație cu produsele interne.

De asemenea, potrivit art.148 din Constituția României, 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 (alin. 2), iar Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin. 4).

Sub aceste aspecte și sub aspectul practicii judiciare europene în materie, petentul consideră că dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 sunt contrare art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene și, pe cale de consecință, nu datorează această taxă.

În consecință, domnul WW solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare.

II. În baza cererii domnului WW nr. ../16.09.2009 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca FORD, **Administrația Finanțelor Publice a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru domnul WW Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 17.09.2009 stabilind ca datorata suma de .. lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca FORD,

an fabricatie 1999, numar omologare CC, serie sasiu FF, serie carte de identitate autovehicul ..:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E2;
- data primei inmatriculari: 19 martie 1999;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2: 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 1753;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 6,6;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 81,03%.

III. Luând in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa soluționarii este dacă Administratia Finantelor Publice a stabilit in mod legal in sarcina domnului WW taxa pe poluare in suma de aa lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 17.09.2009.

În fapt,

Domnul WW a achizitionat un autovehicul marca FORD pentru care, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administratia Finantelor Publice, inregistrata sub nr. .. din data de 16.09.2009.

Urmare a solicitarii de calculare a taxei pe poluare si in temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat si a emis pentru persoana fizica in cauza Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../17.09.2009 pentru suma de ... lei, luând in considerare elementele inscrise in cartea de identitate a autovehiculului

Domnul WW contesta decizia de calcul al taxei pe poluare, motivand ca, potrivit normelor europene, este ilegala taxarea pentru o masina care a beneficiat de o prima inmatriculare in spatiul comunitar, considerand ca aplicarea OUG nr.50/2008, așa cum a fost completată și modificată prin O.U.G. nr. 218/2008, creeaza și o diferență de tratament fiscal între mașinile noi și cele vechi.

Petentul mai precizeaza si faptul ca dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 sunt contrare art. 90 din Tratatul U.E., nerespectandu-se prevederile legislatiei europene care este prioritară legislației interne.

Contestatorul solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../17.09.2009.

În drept,

In ceea ce priveste legalitatea calcularii taxei pe poluare si emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, retinem urmatoarele prevederi legislative:

Constitutia Romaniei din 1991, republicata in 2003, facand referire la *delegarea legislativa acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** urmatoarele:

“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivată de emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene (...), iar art.1 prevede ca ordonanța “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.”

Referitor la autovehiculele care intra sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, **se aplică autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.**”

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare, art.4 din aceeași ordonanță de urgență stipulează:

“Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;**
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la prima înmatriculare a unui autovehicul în România Ordinul nr.211/2003 pentru aprobarea Reglementărilor privind condițiile tehnice pe care trebuie să le îndeplinească vehiculele rutiere în vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din România - RNTR 2 - definește în cadrul anexei nr.1 **prima înmatriculare în România ca fiind “înmatricularea pentru prima dată în România a unor vehicule rutiere utilizate, care au mai fost înmatriculate anterior în altă țară”.**

Referitor la calcularea taxei pe poluare art.5 din OUG nr.50/2008 face următoarele precizări:

“(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.”

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede la **art.3 alin.(2)** următoarele:

“**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; si

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).”

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate de petent in sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene fata de dispozitiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar in conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform caruia mediul face parte din categoria domeniilor de competenta partajata ale Uniunii Europene cu statele membre, si ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la UE „**Legea-cadru 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.**”

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

Legile-cadru emise de Uniunea Europeana sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele necesare obtinerii rezultatului.

Din jurisprudenta Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achizitionate dintr-un stat membru si inmatriculate pentru prima data in Romania nu se incalca Tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, in scopul caruia este instituita taxa pe poluare, face parte din domeniile de competenta partajata ale UE cu statele membre.

Motivațiile societății contestatare cu referire la caracterul discriminatoriu și nelegal al acestei taxe, nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât O.U.G. nr. 50/2008 a fost emisă de Guvernul României în baza prevederilor art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare și *a fost adoptată în*

scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu. La adoptarea acesteia s-a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar, s-a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale și s-a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Taxa pe poluare pentru un autovehicul fabricat în România care nu a fost înmatriculat în România, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu *condiția existenței acelorași specificații tehnice*. De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și *reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului "poluatorul plătește"*, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplica, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria M1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

Potrivit cartii de identitate a vehiculului seria ... autovehiculul marca FORD, proprietate a domnului WW, supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008.

Fata de cele expuse mai sus se reține ca instituirea taxei pe poluare *reprezintă opțiunea legiuitorului român*, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform caruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

Având în vedere cele menționate, reținem ca A.F.P. *în mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../17.09.2009* prin care a stabilit în sarcina domnului WW o taxă de plată de .. lei, pentru autovehiculul marca FORD, categoria M1, **urmand a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului pentru suma de aa lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

*Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul WW împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 17.09.2009** emisă de Administrația Finanelor Publice, pentru suma de aa lei.*

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.