

Directia Generală a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../09.11.2011 înregistrata la directie sub nr. .../10.11.2011, asupra contestatiei formulate de domnul AA cu domiciliul fiscal în com. ..., sat ..., județul ..., avand CNP

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../08.11.2011, a fost formulata împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. ... in data de 25.10.2011 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de ... lei.**

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, în raport de data comunicarii deciziei de calcul al taxei nr...../25.10.2011, respectiv **25.10.2011** conform semnaturii de pe decizie si de data transmiterii prin poștă a contestației la Administrația Finantelor Publice respectiv data de **31.10.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația.

Constatand ca în 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 formulată de domnul AA cu domiciliul fiscal în com. ..., judetul..

I.Petentul formuleaza contestatie împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 25.10.2011 emisă de Administratia Finantelor Publice, solicitând admiterea contestației și restituirea taxei pe poluare în sumă de **lei** achitata cu chitanța seria nr./25.10.2011, motivând că taxa pe poluare este ilegală întrucât, potrivit art. 148 alin.(2) și (4) din Constituția României, se aplică cu prioritate dreptul comunitar, respectiv art. 90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene, iar prevederile art. 214¹ – 214³ din Codul fiscal sunt contrare si nu mai pot fi în vigoare după aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

II. În baza cererii domnului AA nr. .../25.10.2011 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari în România a autovehiculului marca ...tip....., **Administratia Finantelor Publice a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru domnul AA din com., judetul ... Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 25.10.2011 stabilind ca datorata suma de lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare urmatoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca ...tip....., an fabricatie, numar omologare....., serie sasiu....., serie carte de identitate autovehicul J.....:

- categoria auto:;
- norma de poluare:;
- valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata în euro/1 gram CO₂ (col. 3 din Anexa 1): 0;
- capacitatea cilindrica (cmc):;
- taxa specifica pe cilindree: ...;
- cota de reducere a taxei prevazuta în col.2 din Anexa 4: ...%.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina domnului AA din com., județul taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 25.10.2011.

În fapt,

Domnul AA a achiziționat un autovehicul marcatippentru care, în vederea efectuării primei înmatriculării în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice înregistrată sub nr. din data de 25.10.2011.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat și a emis pentru persoana fizică în cauza Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../25.10.2011 pentru suma de lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului J.....

Domnul AA contestă decizia de calcul al taxei pe poluare și solicită restituirea sumei de .. lei, motivând că stabilirea acestei taxe este ilegală și încalcă dispozițiile art. 90 din Tratatul de constituire a Uniunii Europene și prevederile art.148 alin.(2) din Constituție, iar prevederile art. 214¹ – 214³ din Codul fiscal sunt contrare dreptului comunitar și nu mai pot fi în vigoare după aderarea României la Uniunea Europeană.

În drept,

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

“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, motivația 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 [...]”

Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 1 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

„(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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, 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 stipuleaza:

“(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 aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul carora 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 același act normativ, precizează:

“**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.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule menționează:

“**Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor** prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. **Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor** prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Referitor la prevederile comunitare invocate de petentă în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene față de dispozițiile contrare din legile interne, „cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**Legea-cadru europeană** este un act legislativ care **obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.**”

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (fost art.90 din TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art. III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, „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.”

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalca tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituită taxa pe poluare, face parte din domeniile de competență partajată ale U.E. cu statele membre.

Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, 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, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

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

Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria J.... autovehiculul marcatip....., proprietate a domnului AA, supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria .., categorie de autovehicule care intra sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008.

Față de cele expuse mai sus se reține că 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.”*

Motivația petentului potrivit careia prevederile art. 214¹ – 214³ din Codul fiscal sunt contrare dreptului comunitar și nu mai pot fi în vigoare după aderarea României la Uniunea Europeană, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât taxa pe poluare în suma de ...lei a fost stabilită în baza reglementărilor O.U.G. nr.50/2008 și nu în baza Codului fiscal, ordonanța de urgență fiind act normativ în vigoare la data emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnului AA împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../25.10.2011 emisă, în mod legal, de A.F.P.pentru suma de lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

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

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul** din com....., jud. împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 25.10.2011** emisă de Administrația Finanțelor Publice..., pentru suma de lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul .. în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.