

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 74 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL din sat, com., jud.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice(D.G.F.P) a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (A.F.P.M) prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P Giurgiu sub nr..... asupra contestatei formulata de S.C. SRL din sat, com., jud. inregistrata la A.F.P.M ... sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. si are ca obiect suma de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL din sat, com., jud.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei

I. S.C. SRL contesta Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. precizand urmatoarele :

- "... va solicitam sa constatati nelegalitatea acestei taxe avand in vedere dispozitiile art.90, par. 1 din Tratatul Instituint Comunitatea Europeana, care prevede ca 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 petenta precizeaza ca, taxa pe poluare contravine prevederilor art.148 din Constitutia Romaniei si Hotararii curtii Europene din 07 aprilie 2011 in cauza Tatu contra Romaniei. [.....]"

Societatea solicita revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de si restituirea sumei de lei pe care a achitat-o drept taxa pe poluare, ca fiind o plata nodatorata.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu urmare cererii contestatorului inregistrata sub nr. prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca, au emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care au

stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și dispozițiile legale incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au calculat in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule pentru un autovehicul marca

In fapt, în data de petenta a solicitat prin cererea înregistrată la Administratia Finantelor Publice sub nr., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Categ_ auto ..., Norme poluare ..., Serie sasiu, Nr. Omologare ..., Nr. identificare, An fabricatie, Serie carte auto, Data primei inmatriculari 2007.

Cererea a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei taxa pe poluare în suma de lei

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) și (2) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

„ Art. 1 - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumita în continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestioneaza de Administratia Fondului pentru mediu. [...]

Art. 3 - (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M₁ - M₃ și N₁ - N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNT R2. [...]

Art. 4 - Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România; [...]

Art. 5 - (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumita în continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta dovedirea dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul al taxei, prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta. [...]

Art. 6 - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza:

a) pentru autovehiculele din categoria M₁, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevazute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice

= 3 =

exprimate în euro/l cmc, prevazute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plata} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%,$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică exprimată în euro/l gram CO₂, prevazută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevazută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazută în coloana 2 din anexa nr. 4^o.

Spetei îi sunt aplicabile și prevederile art. 3 alin.(1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

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

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

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

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

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei pe poluare de către contribuabil; și

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

Fata de dispozițiile legale mai sus menționate, se reține că, organul fiscal stabilește taxa pe poluare în baza documentelor depuse de contribuabil. În speta, din cartea de identitate a autovehiculului anexată de contribuabil, rezultă că autovehiculul pentru care s-a solicitat, în data calculul taxei, este încadrat în categori norma de poluare... capacitate cilindrică cmc, CO₂ = g/Km, iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazută la art.4 și art.5 din OUG nr. 50/2008.

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: ...

B = taxa specifică exprimată în euro/l gram CO₂ (col 3 din Anexa 1) : ...

C = cilindree (capacitatea cilindrică) : ...

D = taxa specifică pe cilindree : ...

H = cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4: ... %

SUMA DE PLATA .. lei

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal urmare cererii nr. prin care se solicita calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule a calculat in mod corect si legal ca datorata taxa pe poluare cu ocazia primei inmatriculari care este in suma de lei, tinand scama de toate elementele rezultate din documentele depuse de petenta si prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare care este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

Prin aceasta Ordonanta s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, atata timp cat legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul, DGFP Giurgiu constata ca, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul are obligatia sa calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare mentionate de prevederile legale aplicabile in speta.

Potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, nivelul taxei fiind 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.

Prin urmare se constata ca OUG nr. 50/2008 reprezinta, in fapt, forma si mijlocul prin care autoritatea statului roman a inteles sa asigure protectia mediului, cu respectarea atat a prevederilor legislatiei interne, cat si a prevederilor Tratatelor la care Romania este parte.

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene este incalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cat si alte acte adoptate la nivelul european, cum ar fi Directiva a sasea, respectiv Directiva 77/338/CE nu interzice perceperea unei taxe precum si taxa de poluare pentru autovehicule.

Astfel, Directiva 77/388/CE la Titlul XVIII - Dispozitii diverse la art.33 precizeaza:

„ Fara a aduce atingere altor dispozitii comunitare, dispozitiile prezentei directive nu impiedica nici un stat membru sa mentina sau sa introduca impozite pe contractele de asigurari, pe pariuri si jocuri de noroc, accize si taxe de timbru si, in general orice impozite si taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri ”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se tine ca taxa de poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

„ Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.

Având în vedere reținerile din prezenta decizie și prevederile legale mai sus citate, se reține că organul fiscal în mod corect și legal a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr. în suma de lei.

2. Referitor la solicitarea petentului cu privire la restituirea taxei pe poluare în suma de lei, se reține următoarele:

Competența de soluționare conferită de art.205 și următoarele din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, rezulta că solicitarea petentei de restituire a taxei pe poluare achitată cu chitanța seria TS5 nr.4397448, nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art.117 din același act normativ, respectiv:

Art. 117 - Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

g) cele rămase după efectuarea distribuției prevăzute la art. 170;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin praprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite. [....]

(9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor."

Fata de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice Giurgiu prin Biroul Soluționare Contestatii nu are competența soluționării cererii de restituire a sumei de 7,165 lei achitata cu chitanța seria nr..... capatul de cerere privind restituirea urmand a fi soluționat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Giurgiu, motiv pentru care, pentru solicitarea de restituire a sumei de lei reprezentand taxa pe poluare, competența de soluționare urmeaza a fi declinată Administrației Finanțelor Publice

Pentru considerențele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) și (2) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 alin.(1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art.117 și art.205 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de S.C. SRL din sat, com., jud., împotriva Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr., ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capatul de cerere prin care S.C. SRL a solicitat restituirea sumei de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, în favoarea Administrației Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul..... în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,