



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.23

din data de _____.2010

privind soluționarea contestației formulată de X **prin avocat Y**,
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. _____ .2009

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului __, prin adresa nr. __.2009, înregistrată sub nr. __.2009, asupra contestației formulată de X, prin avocat Y, împotriva Deciziei nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului __.

X, cu domiciliul în Orașul __, str. __ nr. __, CNP __, a desemnat pe d-nul avocat Y să depună contestația, să o asiste și să o reprezinte în fața D.G.F.P. Brăila, prin împuternicirea avocațială seria __ nr. __.2009, emisă în baza contractului de asistență juridică nr. __.2009.

Obiectul contestației îl constituie solicitarea persoanei fizice de "desființarea deciziei __.2009" de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului __ și privește suma de __ lei.

Contestația îndeplinește termenul legal de depunere, prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația.

I. Prin **contestație**, X s-a îndreptat, în calea administrativă de atac, împotriva Deciziei nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului __, prin care s-a stabilit în sarcina sa plata unei taxe în sumă de __ lei.

În motivarea contestației s-a arătat că, în fapt, a dobândit dreptul de proprietate asupra autoturismului marca __, la data de __.2009.

Astfel, contestatoarea consideră că taxa pe poluare, pe care a fost obligată să o achite, este ilegal încasată, întrucât art.214/1 - 214/3 din Codul Fiscal "*(articole abrogate, ..., la acest moment)*", contravin dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzic statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și ale taxe cu efect echivalent (art. 23).

De asemenea, X susține că potrivit art.28 din același tratat, “*între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.*”.

Din motivarea contestației reținem și că prevederile art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzic “*statelor membre să aplice, 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...*”.

Totodată, contestatoarea menționează și că, potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

Astfel, X motivează că, prin obligarea sa la plata taxei pe poluare, au fost încălcate și dispozițiile “*Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, care prevede că, de la data aderării, dispozițiile tratatelor originale ... sunt obligatorii pentru România*”.

În final, se solicită admiterea contestației și desființarea deciziei atacate.

II. Prin Decizia nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului __, organul fiscal a stabilit, ca urmare a cererii X, o taxă în sumă de __ lei.

Astfel, persoana fizică a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca __, categoria auto M1, norma poluare E2, an fabricație 1994 și a aplicării elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit actului normativ mai sus menționat, la stabilirea taxei s-au avut în vedere: valoarea combinată a emisiilor de CO2, taxa specifică, capacitatea cilindrică, taxa specifică pe capacitatea cilindrică și cota de reducere a taxei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă X datorează bugetului general consolidat al statului suma de __ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care, la stabilirea acesteia, organul fiscal a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

În fapt, X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Orașului __ cererea nr. __.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autoturismului __.

Cererea persoanei fizice a fost soluționată prin emiterea Deciziei nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit în sarcina sa o taxă în sumă de __ lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) și art.6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, după cum urmează:

“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. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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;

...

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.

...

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

...

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;”

Față de cadrul legal menționat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum și față de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 01 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/21.04.2008, și că, potrivit prevederilor art.1 alin. (1) din același act normativ, prin această ordonanță s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, ea fiind gestionată în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Totodată, D.G.F.P. Județul Brăila reține și că, X a solicitat organului fiscal teritorial calculul taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului __, an fabricație 1994, norma poluare E2.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, autoritatea fiscală competentă în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul are obligația să calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor

de taxare menționate în prevederile legale aplicabile în speță, aceasta fiind în mod legal datorată.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în mod corect și legal, organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului __, a stabilit în sarcina X o taxă pe poluare în sumă de __ lei.

Astfel, contestația formulată de persoana fizică, prin avocat Y, împotriva Deciziei nr. __.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru suma de __ lei, se privește ca **neîntemeiată** și urmează a fi **respinsă** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei, potrivit căreia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare, deoarece, taxa pe poluare prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat, cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar, de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice.

Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplică cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculelor, indiferent dacă acestea provin din achiziționarea de pe piața internă sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat 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.

În ceea ce privește susținerea X referitoare la faptul că, potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, menționăm că, această prioritate este legată de “respectarea prevederilor actului de aderare”. Ori, în conformitate cu art.I – 33 alin.1 din Tratatul de aderare (ratificat prin Legea nr.157/2005), “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”.

Prin urmare, se constată că O.U.G. nr.50/2008 reprezintă, în fapt, forma și mijlocul prin care autoritatea statului român a înțeles să asigure protecția mediului, cu respectarea atât a prevederilor legislației interne cât și a prevederilor Tratatelor la care România este parte.

Mai mult, jurisprudența Curții a stabilit că, art.90 primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci** când quantumul taxei pe poluare este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale, ori în speță, la calcularea taxei pe poluare s-a avut în vedere deprecierea reală a autovehiculului, prin cota de reducere a taxei ce s-a stabilit în funcție de anii de vechime ai acestuia.

În ceea ce privește motivația contestatoarei potrivit căreia a fost obligată să achite o taxă pe poluare încasată conform “art. 214/1 – 214/3 din Codul Fiscal (articole abrogate...)”, menționăm că aceasta este de asemenea eronată atât timp cât persoana fizică a fost impusă în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008, în vigoare la data calculării taxei pe poluare, și nicidecum în baza unor prevederi legale abrogate.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X, cu domiciliul în Județul Brăila, Orașul __, str. __ nr. __, CNP __, prin avocat Y, în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice a Orașului __, pentru suma de __ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. __.2009.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.