



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
300081 Timișoara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 20012

D E C I Z I E nr.

privind solutionarea contestatiei formulate de domnul,
CNP, cu domiciliul in

Biroul Solutionarea Contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de AFPM
....., prin adresa nr., inregistrata la DGFP Timis
sub nr., cu privire la contestatia formulata de domnul
....., CNP, cu domiciliul in

Contestatia nu a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG
nr. 92/2003, republicata, titlul IX, este autentificata prin semnatura petentului si a
fost formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule
nr., intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPM
.....

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile
prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind
solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de
control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGFP
Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor nu este competenta sa solutioneze pe
fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, domnul ataca in
procedura prealabila Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.

....., prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei, reprezentind taxa pe poluare pentru autovehicule, solicitand anularea actului administrativ fiscal si restituirea taxei in cauza.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele:

Petentul a achizitionat autoturismul marca, tip, categoria auto M1, norma de poluare, serie sasiu an de fabricatie, serie carte auto cu data primei înmatriculari iunie

Prin deciza nr. de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule s-a stabilit ca suma datorata cu acest titlu este de lei.

La data de a efectuat plata conform chitantei seria TS4A nr. 8693136. Petentul considera ca, prin aceasta decizie a fost prejudiciat în sensul încalcarii dispozitiilor art. 90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene care reglementeaza faptul ca " *Nici un stat membru nu aplica direct sau indirect, produselor sau altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor similare*". Scopul instituirii acestui articol este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor în spatiul comunitar, iar domeniul sau de aplicare vizeaza si taxele interne care impun o sarcina fiscala mai consistenta produselor provenite din alte state membre, în comparatie cu produsele interne.

Potrivit OUG nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aceasta taxa se datoreaza pentru autovehiculele din categoria M1-M3 si N1-N3, astfel cum sunt acestea definite în Reglementarile privind omologarea de tip si eliberare a cartii de identitate a vehiculelor, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul Ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003-art.3.

Obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul in Romania (art.4 lit.a) iar aceasta se calculeaza de autoritatea fiscala competenta (art.5 alin.1).

Taxa de poluare este datorata numai pentru autoturismele pentru care se face prima înmatriculare în Romania, nu si pentru cele aflate deja in circulatie-daca au fost înmatriculate în tara. Astfel se iveste o aparenta discriminare între categoria vehiculelor second-hand achizitionate în tara si categoria vehiculelor second-hand achizitionate din afara tarii, inclusiv din spatiul comunitar.

Expunerea de motive care însoteste proiectul de lege privind aprobarea OUG 50/2008 - depus la Parlamentul Romaniei sub nr. P1-x 536/10.09.2008, este mentionat în mod expres, faptul ca, daca nu s-ar fi promovat acest act normativ, una din consecinte ar fi facilitarea intrarii în Romania a unui numar foarte mare de

autovehicule second-hand cu vechime de peste 10 ani, care ar fi fost achizitionate datorita pretului lor foarte mic.

Se constata astfel ca, desi scopul declarat al legii îl constituie punerea în opera a principiului "poluatorul plateste", în realitate s-a urmarit ca efect imediat descurajarea introducerii în România a unor autoturisme second-hand înmatriculate deja în alt stat membru. Ar fi fost normal ca un astfel de act normativ - având scop declarat - protectia mediului, sa se aplice **TUTUROR** autovehiculelor aflate în circulatie pe teritoriul Romaniei, care nu se încadreaza în limitele de poluare statuate, nicidecum doar acelor care se înmatriculeaza pentru prima data în tara.

Concluzia care se desprinde este aceea ca taxa pe poluare aplicata autovehiculelor second-hand achizitionate din spatial comunitar contravine prev. art.90 din Tratat, în conditiile în care o astfel de taxa nu este perceputa pentru autovehicule identice achizitionate de pe teritoriul Romaniei.

Fata de aceasta mentiune, potrivit art.148 din Constitutia Romaniei, ca urmare a aderarii la Uniunea Europeana, prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii, precum si celelalte reglementari comunitare au caracter obligatoriu având prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.(alin.2).

Aceasta taxa de poluare pe care petentul afirma ca a fost obligat sa o achite, pentru a putea înmatricula autovehiculul, este ilegal încasata deoarece prevederile OUG 50/2008, contravin dispozitiilor Tratatului de Instituire a Comunitatii Europene, care interzice statelor membre sa instituie taxe vamale la import sau export, precum si a altor taxe cu efect echivalent(art.23).

Potrivit alin. 2 al acestui articol, dispozitiile mentionate se aplica produselor originare din statele membre, precum si produselor care provin din tari terte, care se afla în libera circulatie în statele membre.

Potrivit art. 28 din acelasi tratat, între statele membre sunt interzise restrictiile cantitative la import, precum si orice masuri cu efect echivalent.

De asemenea, art. 90 paragraful 1 din Tratatul Comunitatii Europene interzice statelor membre sa aplice, 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, fiind interzisa si aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natura sa protejeze indirect alte sectoare de productie.

În consecinta, prevederile mentionate din tratat limiteaza libertatea statelor în materie fiscala de a restrictiona libera circulatie a marfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii si protectioniste.

În acest context, prin instituirea taxei de poluare pentru autoturisme, legiuitorul a încalcat în mod direct dispozitiile mentionate din tratat, prevederile OUG 50/2008, sunt reglementari contrare Tratatelor la care

Romania este parte si care, potrivit Constitutiei, au prioritate fata de legislatia interna.

Cum Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene interzice, în Partea a Treia (Politicile Comunitatii), instituirea oricaror taxe care ar avea ca efect reducerea importurilor, iar introducerea taxei de poluare a avut exact acest efect, taxa speciala achitata a fost încasata la bugetul statului cu încalcare dispozitiile din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, precum si a Tratatului de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, care prevede ca, la data aderarii, dispozitiile tratatelor originare...înainte de aderare, sunt obligatorii pentru Romania si se aplica în conditiile stabilite si prin actul de aderare.

Din expunerea anterioara rezulta ca Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene face parte, de la 1 ianuarie 2007, din ordinea interna de drept a Romaniei , iar prin instituirea taxei de poluare acesta a fost încalcat.

Analizand dispozitiile OUG 50/2008 cu modificarile ulterioare, rezulta ca pentru un autoturism produs în Romania sau în alte state membre UE nu se percepe, la o noua înmatriculare, taxa de poluare, daca a fost anterior înmatriculat tot în Romania, dar se percepe aceasta taxa de poluare la autoturismul produs în tara sau în alt stat membru UE, daca este înmatriculat pentru prima data în Romania .

Reglementata în acest mod, taxa de poluare diminueaza sau este destinata sa diminueze introducerea în Romania a unor autoturisme second -hand deja înmatriculate într-un alt stat membru în sensul orientarii cumparatorilor din punct de vedere fiscal la achizitionarea autoturismelor second - hand deja înmatriculate în Romania.

Ca urmare a adoptarii OUG nr. 218/2008 intentia legiuitorului de a influenta alegerea consumatorilor a devenit mai evidenta; a fost înlaturata taxa de poluare pentru autoturismele noi Euro 4, capacitatea cilindrica mai mica de 2000 cm , care se înmatriculeaza pentru prima data în Romania în perioada 15.12.2008-31.12.2009, astfel încat consumatorii sunt directionati fie spre un autoturism nou, fie spre un autoturism second-hand deja înmatriculat în Romania.

Astfel, se protejeaza productia interna, aspect ce rezulta explicit din preambulul OUG nr.208/2008 si 218 /2008, potrivit caruia Guvernul Romaniei se preocupa de luare a masurilor care sa asigure pastrarea locurilor de munca în economia romaneasca, iar la un loc de munca în industria constructoare sunt patru locuri de munca în industria furnizoare.

Petentul remarca si un alt tip de discriminare, respectiv între persoane care au solicitat înmatricularea autoturismelor anterior datei de 1 iulie 2008 si cele care înmatriculeaza autoturismele ulterior.

Termenul în care contribuabilii pot sa-si exercite dreptul la rambursarea taxei de poluare trebuie sa fie unul rezonabil si întotdeauna ulterior

datei la care se constata incompatibilitatea reglementarii fiscale nationale cu dreptul european, cel mai adesea, aceasta incompatibilitate este constatata printr-o hotarare a Curtii de Justitie a Uniunii Europene, iar termenul se calculeaza de la data publicarii hotararii Curtii.

In mod evident însa, atunci cand judecatorul national (primul judecator european sau primul judecator " cu putere de jurisdicție comunitara ", în sensul jurisprudentei *Simmenthal*) solutioneaza el însusi conflictul dintre dreptul national si dreptul european constatand incompatibilitatea O.U.G. nr. 50/2008 cu art. 110 TFUE, în cazul nostru -termenul rezonabil se determina în functie de momentul în care jurisprudenta instantei nationale a devenit previzibila.

In aceasta ambianta, trebuie observat din nou faptul ca nu se poate pretinde faptul ca termenul rezonabil pentru formularea cererii de rambursare ar fi termenul de 30 de zile rezervat de legiuitor pentru contestarea deciziei de calcul. Aici se poate observa cu claritate faptul ca pana si obiectul celor doua remedii este diferit: legiuitorul roman a conferit contribuabilului *dreptul de a contesta calculul taxei de poluare*; Curtea de Justitie a Uniunii Europene recunoaste contribuabilului *dreptul de a solicita rambursarea unei taxe platite cu încalcarea dreptului european*, indiferent si independent de orice contestatie asupra actului administrativ prin care a fost stabilita aceasta taxa.

Dreptul la rambursare nu poate fi conditionat de un "protest" al contribuabilului, la momentul prelevării taxei de poluare, adresat împotriva deciziei de calcul. Asa cum rezulta din jurisprudenta Curtii, autoritatile fiscale nationale nu pot invoca culpa contribuabililor, care nu au apelat la un remediu national ineficient - a se vedea jurisprudenta Curtii de Apel Cluj, care apreciaza ca procedura contestatiei deciziei de calcul nu reprezinta un "remediu efectiv" în sensul art. 13 din Conventie -, în conditiile în care ele însele sunt culpabile pentru aplicarea unor reguli nationale incompatibile cu dreptul european. Pentru aceste motive, petentul solicita admiterea actiunea asa cum ea a fost formulata.

In concluzie, pentru toate aceste motive, Petentul solicita sa se procedeze la anulara Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... si pe cale de consecinta la restituirea sumei de lei, datorata cu titlu de taxa de poluare.

II. AFPM a stabilit taxa pe poluare in vederea inmatricularii autoturismului marca, tip cu seria sasiu an de fabricatie, data primei inmatriculari, conform prevederilor art. 5 din OUG nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, petentul a depus documentele prevazute la art. III. 3 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 50/2008 aprobate prin HG nr. 686/2008.

Taxa pe poluare a fost calculata pe baza elementelor prevazute in anexele 1, 2 si 3 la OUG nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, conform prevederilor art. 6, alin. 1, lit. a din ordonanta rezultind o taxa pe poluare in suma de lei, conform Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.

III. Avind in vedere sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca domnul, a formulat contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care s-a stabilit taxa in suma de lei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare nr., emisa in baza OUG nr. 50/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost comunicata petentului la data de, sub semnatura privata.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 68 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

(1) “Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul.”

Aceleasi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.10 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia supusa solutionarii in acest dosar a fost depusa la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv AFPM, la data de si inregistrata sub numarul, adica in afara termenului de 30 zile de la comunicarea actului atacat

(.....), nerespectandu-se prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In solutionarea contestatiei exceptiile de procedura pot fi si nerespectarea termenului de depunere a contestatiei asa cum prevede pct. 9.4 din OANAF nr. 2137/2011.

Acest text de lege se coroboreaza cu prevederile art. 213 alin. 5 din OG nr. 92/2003 republicata si modificata, adica:

“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

deci DGFP Timis prin Biroul Solutionarea contestatiilor nu va solutiona pe fond contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. intrucit nu au fost respectate prevederile mai sus citate.

Referitor la capatul de cerere privind restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, facem precizarea ca organul de solutionare a contestatiei nu are competenta de a se pronunta asupra acestuia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 207, alin. 1 din OG nr. 92/2003, titlul IX, cu modificarile si completarile ulterioare, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de domnul privind taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

- domnul

- AFPM

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV

.....