

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../14.12.2011 înregistrată la direcție sub nr. .../16.12.2011, asupra contestației formulate de domnul XX . cu domiciliul în...., având CNP -

Contestatia, înregistrată la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../12.12.2011, a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...** emisă de Administratia Finantelor Publice în data de **22.11.2011** si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule** în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, stabilit în raport de data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, respectiv data de **22.11.2011** si de data si de data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice, respectiv data de **12.12.2011**, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul XX din...

I. Petentul formuleaza contestatie împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 22.11.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice, motivând astfel:

Taxa pe poluare calculata prin decizia contestată și achitată cu chitanta seria ... nr./23.11.2011 a fost perceputa în mod ilegal, întrucât prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule contravin dispozitiilor art.148 alin.(2) si (4) din Constitutia Romaniei și reglementărilor art.90 alin.(1) și art. 25 din Tratatul Comunității Europene.

Încă de la elaborarea Tratatului de la Roma, statele membre au considerat politica fiscală drept un atribut al suveranitatii nationale, legislatia primară a UE acordând un grad ridicat de autonomie statelor în acest domeniu. Această autonomie este totuși supusă unor restricționări impuse de prevederile Tratatului, articolul 90 din Tratatul C.E. interzicând taxele discriminatorii și protecționiste.

Articolul 90 alin. (1) din Tratatul C.E., conform căruia „niciun 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” interzice discriminarea fiscală între produsele importate și cele provenind de pe piața internă care sunt de natură similară. Aplicarea taxei pe poluare pentru autovehiculele înmatriculate inițial în spațiul comunitar, reprezintă o discriminare indirectă și presupune situația în care, în ciuda unei neutralități aparente, se aplică „de facto” o taxă internă asupra produselor importate.

O.U.G. nr. 50/2008, prin art. 4, impune obligativitatea taxei cu ocazia primei înmatriculări în România, neîntrând sub incidența taxării autoturismele deja înmatriculate în România. Faptul că un autovehicul este înmatriculat în alt stat al Uniunii Europene nu echivalează cu aceea că autovehiculul are emisii poluante mai grave decât ale unui autovehicul înmatriculat în Romania, taxa instituită prin OUG nr.50/2008 creând o situație privilegiata cumpărătorilor de autoturisme second-hand înmatriculate în Romania, fata de cumpărătorii autoturismelor second-hand înmatriculate în statele Uniunii Europene.

În susținerea cauzei se invocă și art.148 alin.(2) din Constituția României, ale cărei prevederi sunt reluate și de art.1 alin.(4) din Codul fiscal care menționează că „dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea acelui tratat.”

Articolul 4 din Codul fiscal stabilește ca acesta „se modifica și se completează numai prin lege, promovată de regula cu 6 luni înainte de data intrării în vigoare a acesteia; orice modificare sau completare la prezentul cod intra în vigoare cu începere din prima zi a anului următor celui în care a fost adoptată legea”. În baza acestor mențiuni, OUG nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice, întrucât ordonanța de urgență, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 327/25.04.2008, a intrat în vigoare de la 1 iulie 2008 și nu de la 1 ianuarie a anului următor, nerespectându-se astfel prevederile sus-amintite.

În cauză sunt incidente și prevederile art. 25 din Tratatul C.E. care interzice, între statele membre, taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Nimic nu se opune instituirii unei taxe al cărei scop este finanțarea programelor de protecție a mediului, însă printr-o impunere într-un quantum exagerat taxa pe poluare capătă natura unei taxe cu efect echivalent taxelor vamale și, totodată, o majorare nepermisă a taxelor în relațiile dintre statele U.E.

În consecință, domnul XX solicită admiterea contestației și restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, actualizată la data plății efective cu rata dobânzii legale.

II. În baza cererii domnului XX nr. .../22.11.2011 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ...tip..., **Administrația Finanelor Publice a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, pentru XX din com..., Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 22.11.2011 stabilind ca datorată suma de ... lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca ...tip ..., an fabricație ..., număr omologare ..., serie șasiu, serie carte de identitate autovehicul

- categoria auto: ..;
- norma de poluare: ..;
- data primei înmatriculări:....;
- valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: ;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ (col. 3 din Anexa 1):..... ;
- cilindree (capacitatea cilindrică):..... ;
- taxa specifică pe cilindree: ;
- cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4: %.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanelor Publice a stabilit în mod legal în sarcina domnului XX din com. ..taxa pe poluare în sumă de .. lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de 22.11.2011.

În fapt

Domnul XX din com. ... a achiziționat un autovehicul marca ... pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice ., înregistrată sub nr. ...în data de 22.11.2011.

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 cauză Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../22.11.2011 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului

Domnul XX contestă decizia de calcul al taxei pe poluare, motivând că stabilirea acestei taxe contravine principiului prevăzut de dispozițiile art. 90 (110) din Tratatul Constitutiv al Comunității Europene, incalca prevederile art.148 alin.(2) din Constituția României, taxa instituita de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 fiind discriminatorie și nelegală.

Petentul mai precizeaza și faptul ca O.U.G. nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice începând cu data de 01.07.2008, ci cu data de 01.01.2009, Codul fiscal modificandu-se și completandu-se doar prin lege promovată de regula cu 6 luni înainte de data intrării în vigoare a acesteia.

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 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 aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3**, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorია" 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 autovehiculele 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.”

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

Articolul 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 U.E. „**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 T.C.E.) 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, „niciun 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 încalcă tratatul de aderare la U.E., iar prin caracterul ei fiscal taxa intră 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 înmatriculari în România pentru autovehiculele din categoria N2, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria autoturismul marca..., proprietate a domnului ...din com...., supus primei înmatriculari în România, face parte din categoria N2, categorie de autovehicule care intra sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr.50/2008.

Referitor la motivația petentului potrivit careia O.U.G. nr.50/2008 nu poate produce efecte juridice de la 01.07.2008, întrucât orice modificare sau completare a Codului fiscal intra în vigoare cu începere din prima zi a anului următor, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece ordonanța de urgență în cauză nu instituie taxa pe poluare ca o modificare sau completare a Codului fiscal, *ordonanța însăși stabilind cadrul legal pentru instituirea taxei.*

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 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

Având în vedere cele menționate, reținem că A.F.P. în mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../22.11.2011 prin care a stabilit în sarcina domnului XX o taxă de plată în sumă de .. lei, pentru autovehiculul marca..., categoria N2, **urmând a se respinge ca neîntemeiată** contestația petentului pentru suma de .. lei reprezentând **taxă 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

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul XX din com. împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 22.11.2011 emisă de Administrația Finanelor Publice, pentru suma de ...lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul ...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.