

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. ... înregistrată la direcție sub nr. ..., asupra contestației formulate de **doamna X** cu domiciliul în ..., judetul Neamt, având CNP

Contestatia, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț sub nr. ..., a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț sub nr. ... in data de**05.2011** si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule** în sumă de ...lei.

Constatand că în spetă sunt îndeplinite 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. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **doamna X** din Piatra Neamț, județul Neamț.

I. Petenta formuleaza contestatie împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...din05.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., prin care, în vederea înmatriculării autoturismului marca ..., a fost obligata la plata taxei pe poluare în sumă de ...lei.

Contestatară precizează că această taxă contravine drepturilor Uniunii Europene, fapt susținut prin Comunicatul Curții de Justiție a Uniunii Europene, care precizează că: „Dreptul Uniunii Europene interzice fiecărui stat membru să aplice produselor celorlalte state membre impozite interne mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare.”

În susținerea cauzei, petenta invocă art.90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene și dispozițiile art.148 alin.(2) din Constituția României, potrivit cărora legislația comunitară are un caracter obligatoriu și prevalează legii interne.

II. În baza cererii doamnei X nr. .../...05.2011 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari în România a autovehiculului marca ..., Administratia Finantelor Publice ... a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, pentru doamna X din ..., judetul Neamt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de05.2011 stabilind ca datorata suma de ...lei.

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

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E4;
- data primei înmatriculări: 06 octombrie 2008;
- valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 119;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2:..... 0;
- cilindree (capacitatea cilindrica):..... 1560;
- taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col. 3 din Anexa 2:..... 1,2;
- cota de reducere a taxei prevazută în col.2 din Anexa 4:28 %.

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

Cauza supusa soluționării este daca A.F.P. ... a stabilit in mod legal în sarcina doamnei X din ..., judetul Neamț taxa pe poluare în sumă de ...lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de05.2011.

În fapt

Doamna X din ...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. ... din data de ...05.2011.

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. .../....05.2011 pentru suma de ...lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului

Doamna X din ...contestă decizia de calcul al taxei pe poluare, motivând că, această taxă contravine drepturilor Uniunii Europene, fapt susținut prin Comunicatul Curții de Justiție a Uniunii Europene, iar potrivit art.90 paragraful 1 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene și dispozițiile art.148 alin.(2) din Constituția României, legislația comunitară are un caracter obligatoriu și prevalează legii interne.

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 aplică autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora 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.2../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:

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 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 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, „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 rezulta 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 UE, 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 UE 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.

Referitor la **Hotărârea Curții Europene de Justiție din 7 aprilie 2011** în cauza C-402/09 Ioan Tatu/Statul român, reținem că, potrivit precizărilor Ministerului Mediului și Pădurilor, **aceasta are ca obiect prevederile O.U.G. nr. 50/2008 în forma sa inițială**. Prin această hotărâre, Curtea Europeană de Justiție nu se pronunță asupra legalității actului normativ, ci dă o interpretare prevederilor referitoare la art. 110 din Tratatul de funcționare a Uniunii Europene, în sensul că un stat membru nu trebuie să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări dacă acea taxă descurajează punerea în circulație în statul membru respectiv a unor autovehicule de ocazie cumpărate în alte state membre. Forma actuală a ordonanței de urgență din decembrie 2010 a fost finalizată cu sprijinul și în urma unor consultări permanente cu experții Comisiei Europene.

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 M1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorია”.

Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ..., autoturismul marca ..., proprietate a doamnei X din ..., supus primei inmatriculari in România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementata de OUG nr.50/2008.

Fata de cele expuse mai sus se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta *optiunea 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 modificarile și completările ulterioare, conform căruia:

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

Avand in vedere cele mentionate, retinem ca A.F.P. ...in mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...05.2011 prin care a stabilit in sarcina doamnei X o taxa de plată de ...lei, pentru autovehiculul marca ..., categoria M1, **urmând a se respinge ca neîntemeiată** contestatia petentei pentru suma de ...lei reprezentand **taxă pe poluare pentru autovehicule**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.2... din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

*Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulate de **doamna X** din ...împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din05.2011** emisă de Administratia Finantelor Publice ..., pentru suma de ...lei.*

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia la Tribunalul Neamț, 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.