

DECIZIA nr. 46/25.01.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 6 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de 28.11.2011 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, comunicata prin semantura de primire in data de 26.10.2011, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X

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

I. Domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x prin care i s-a stabilit plata taxei pe poluare auto in suma de x lei si solicita returnarea intregii sume incasate pentru urmatoarele motive:

Incasarea respectivei sume contravine legislatiei europene si anume Tratatului privind Uniunea Europeana de la Lisabona, semnat la 13 decembrie 2007 ratificat si de Romania.

Prin O.U.G. nr. 50/2008 se stabilea achitarea unei taxe de prima imatriculare, care ulterior a devenit ca denumire taxa de mediu, modificare realizata de OUG nr. 7/2009. Prin ambele acte normative masinile cu norme Euro 5 si Euro 6 erau scutite de achitarea taxei respective.

Prin OUG nr. 118/2010 a fost instituita obligativitatea achitarii taxei si pentru masinile cu norma Euro 5, inasa pentru autovehiculele achizitionate in vederea înmatriculării în România înainte de data de 31 decembrie 2010 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, anume 0 lei pentru auto Euro 5, daca autovehiculele ce au fost introduse în țară și pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM, situatie in care se afla si autoturismul pentru care i s-a calculat taxa, respectiv FORD FOCUS, fabricat in anul 2010 si introdus in Romania in 23.09.2010, conform facturii emisa de de Ford Romania.

Curtea de Justitie a Uniunii Europene de la Luxemburg a decizionat ca incasarea taxei pe poluare este una discriminatorie, iar statul roman este obligat sa returneze taxa de prima inmatriculare tuturor cetatenilor care au platit-o de cand ea a fost instaurata.

Invoca Tratatul privind Uniunea Europeana care la art. 114 (ex-art. 95 TCE) prevede:

„(4) În cazul în care, după adoptarea unei măsuri de armonizare de către Parlamentul European și Consiliu, de către Consiliu sau Comisie, un stat membru consideră necesară menținerea dispozitiilor de drept intern justificate de cerintele importante prevăzute la articolul 36 sau referitoare la protectia mediului ambiant ori a mediului de lucru, acesta adresează Comisiei o notificare, indicând motivele mentinerii acestor dispozitii.

(5) De asemenea, fără a aduce atingere alineatului (4), în cazul în care, după adoptarea unei măsuri de armonizare de către Parlamentul European și Consiliu, de către Consiliu sau Comisie, un stat membru consideră necesară introducerea unor dispozitii de drept intern întemeiate pe dovezi stiintifice noi referitoare la protectia mediului ambiant ori a mediului de

lucru, din cauza unei probleme specifice statului membru respectiv, apărute după adoptarea măsurii de armonizare, acesta adresează Comisiei o notificare privind măsurile avute în vedere și motivele adoptării acestora”.

Decizia de impunere și încasare a taxei de mediu pentru autovehiculele cu norma Euro 5, pentru care, conform legislației în vigoare la momentul introducerii acestuia în România, nu se prevedea plata vreunei taxe, este una nelegală având în vedere că o astfel de taxă contravine legislației europene.

Taxa în cuantum de x lei a achitat-o în data de 26.10.2011 cu chitanța x pentru a putea înmatricula autoturismul și deci pentru a folosi bunul mobil achiziționat, fără a însemna că a fost de acord cu cuantumul taxei sau modul de stabilirea ei.

În concluzie, contestatarul susține că autoturismul la care face referire este fabricat în UE și introdus în România în anul 2010, deci când legislația nu prevedea achitarea taxei de mediu pentru mașinile cu Euro 5.

II. În baza cererii nr. x formulată de către domnul X, Administrația Finanelor Publice sector 6 a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare în suma de x lei, în condițiile în care motivațiile contestatarii nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 50/2008 taxa pe poluare se datorează cu ocazia primei înmatriculări în România, iar discriminarea invocată nu este aplicabilă în situația sa în condițiile în care autovehiculul supus taxei este nou, achiziționat cu factura nr. 52021404/30.09.2011 de la SC Tiriac Auto SRL.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x, domnul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca FORD categoria auto M1, norme poluare, E5, an fabricație 2010.

Urmare solicitării contribuabilului în cauză, în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanelor Publice sector 6 a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x pentru suma de x lei reprezentând taxa pe poluare, stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Contribuabilul susține că taxa în cuantum de 1133 lei a achitat-o în data de 26.10.2011 cu chitanța RS3A 8353408 pentru a putea înmatricula autoturismul și deci pentru a folosi bunul mobil achiziționat, fără a însemna că a fost de acord cu cuantumul taxei sau modul de stabilirea ei și consideră că OUG nr. 50/2008 este nelegală întrucât este contrară jurisprudenței Curții Europene de Justiție de Luxemburg și Tratatului privind Uniunea Europeană art. 114 (ex-art. 95 TCE).

In drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data solicitării calculului taxei prevede următoarele:

“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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.

Art. 2. - În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) **autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;**

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

Art. 3. - (1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, 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;

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.

c) la reintroducerea în parcul național a unui autoturism, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul național, i s-a restituit ultimului proprietar valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 8.

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 dovada dobândirii autovehiculului, precum și 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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

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 calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

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

unde:

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

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

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”.

În cauza, din aplicarea elementelor de calcul avute în vedere de organele fiscale și prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO ₂ , exprim. în grame/km	159
B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO ₂ (col 3 din Anexa 1)	1
C = cilindree (capacitatea cilindrică)	1.596
D = taxa pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa 2	0,195
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4	0 %
Suma de plată	x

Astfel, folosind aplicația informatică elaborată de A.N.A.F. - D.G.I.T., în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, Administrația Finanelor Publice sector 6 a emis în mod corect Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x prin care a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicul în suma de **x lei**, în conformitate cu prevederile art. 6 lit. a) alin. 1 din același act normativ astfel:

Suma de plată = [(A x B x 30%) = 159 x 1 x 30% = 47,7] + [(C x D x 70%) = 1596 x 0,195 x 70 % = 217,854] x [(100 - E) = 265,554] x 0 % (100-0) = x euro.

x euro x 4,2655 lei/euro (curs de schimb valutar la data de **01.10.2010**, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 2 octombrie 2010) = **x lei**.

Mențiunea contestatarului vizând discriminarea avută de OUG nr. 50/2008 este neîntemeiată în condițiile în care taxa pe poluare în vigoare la data solicitării calculului acesteia se datora pentru toate autovehiculele noi.

Invocarea de către contribuabil a nerespectării art. 114 (ex-art. 95 TCE) din Tratatul privind Uniunea Europeană nu poate fi reținută întrucât Guvernul a emis ordonanță de urgență nr. 50/2008 tocmai pentru a evita o eventuală procedură în fața Curții de Justiție a Comunității Europene, iar cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin O.U.G. nr. 50/2008 și la respectarea de către aceasta a dispozițiilor art. 148 alin. (4) din Constituție, Curtea Constituțională care prin Decizia 1596 din 26.11.2009 (definitivă și general obligatorie) publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 37 din 18.01.2010 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 4 lit. a) și art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a ordonanței de urgență în ansamblu a statut:

”1. Prin Decizia nr. 802 din 19 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 428 din 23 iunie 2009, Curtea a statuat că ordonanța de urgență criticată a fost adoptată în contextul în care Comisia Europeană deschisese procedura de infringement împotriva României în temeiul art. 226 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Pentru a evita o eventuală procedură în fața Curții de Justiție a Comunității Europene, Guvernul a emis această ordonanță de urgență.

De asemenea, Curtea a constatat că, în conformitate cu dispozițiile art. 148 alin. (4) din Constituție, autoritățile statului român s-au angajat să garanteze ducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din tratatele constitutive ale Uniunii Europene, din reglementările comunitare cu caracter obligatoriu și din actul de aderare. În acest sens, Guvernul este abilitat din punct de vedere constituțional ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, să garanteze îndeplinirea obligațiilor României față de Uniunea Europeană. Astfel, folosirea ordonanțelor de urgență pentru punerea de acord a legislației naționale cu cea comunitară în situația în care era iminentă declanșarea procedurii de infringement în fața Curții de Justiție este pe deplin constituțională. În aceste condiții, s-a constatat că ordonanța de urgență criticată respectă exigențele art. 115 alin. (4) din Constituție.

În final, Curtea a reținut că ordonanța de urgență nu este un act normativ inferior legii din punct de vedere al forței juridice. Aceasta se adoptă în temeiul art. 115 alin. (4)

din Constituție, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonanțe cu condiția respectării unor exigențe strict stabilite prin textul Constituției.

2. Curtea Constituțională, prin Decizia nr. 1.178 din 17 septembrie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 665 din 6 octombrie 2009, cu privire la constituționalitatea art. 4 lit. a) din ordonanța de urgență, a statuat că **textul de lege criticat în mod punctual, precum și ordonanța de urgență în ansamblul său, nu prevăd obligația plății taxei pe poluare decât la prima înmatriculare a autovehiculului. Or, în mod firesc, pentru autovehiculele înmatriculate înainte de intrarea în vigoare a taxei speciale și ulterior a taxei pe poluare, nu se plătește taxa în cauză. O asemenea chestiune ține de opțiunea legiuitorului, care, în considerarea anumitor factori, în viitor va putea adopta o soluție legislativă diferită.**

3. Curtea, prin Decizia nr. 499 din 7 aprilie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 341 din 21 mai 2009, cu privire la constituționalitatea art. 11 din ordonanța de urgență, a statuat că taxa instituită inițial prin art. I din Legea nr. 343/2006 avea un pronunțat caracter de taxă pe poluare, o atare concluzie fiind întărită de faptul că anexa nr. 4 din lege stabilea că valoarea taxei depinde de capacitatea motorului, de standardele de emisie și de vârsta autovehiculului. Art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 redefiniște taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, astfel cum rezultă și din prevederile art. 4 și art. 14 alin. (2) din aceeași ordonanță de urgență, stabilind că **obiectul ordonanței de urgență menționate îl constituie autovehiculele înmatriculate pentru prima dată în România.**

Prin urmare, Curtea a reținut că redefinirea unei taxe printr-un act normativ distinct față de cel inițial nu echivalează cu instituirea unei noi taxe, atât timp cât natura juridică a celor două taxe este identică.

Faptul că inițial taxa a fost definită ca taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și ulterior a fost definită drept taxă pe poluare nu poate acredita ideea că se instituie taxa pe poluare pentru trecut, câtă vreme respectiva taxă formase deja **obiectul unor acte administrativ-fiscale** (decizii de impunere), care, la momentul contestării lor, fuseseră aduse la îndeplinire prin plată voluntară, iar art. 11 din ordonanța de urgență viza numai restituirea sumei plătite în plus de contribuabil față de quantumul datorat. **Astfel, natura juridică a taxei a rămas nealterată - taxă pe poluare - ceea ce s-a modificat a fost doar modalitatea de calcul al acesteia și diminuarea quantumului său.**

[.....]

În consecință, Curtea Respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate invocată”.

Referitor la jurisprudența Curtii Europene de Justiție invocată de contestatar se reține că, Curtea Constituțională prin Decizia nr. 1088 din 14/07/2011 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 668 din 20/09/2011 a statuat:

[.....]

Ulterior pronunțării acestor decizii, Curtea, prin Decizia nr. 668 din 18 mai 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 487 din 8 iunie 2011, a observat că, la data de 7 aprilie 2011, Curtea de Justiție a Uniunii Europene a pronunțat o hotărâre preliminară în Cauza C-402/09 Ioan Tatu împotriva României, ca urmare a cererii de pronunțare a unei hotărâri preliminare formulate de Tribunalul Sibiu la 18 iunie 2009, întrebarea trimisă fiind următoarea: "Contravin dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiilor articolului 90 CE; se instituie într-adevăr o măsură discriminatorie?"

Ca răspuns la această întrebare, instanța europeană a arătat că "prevederile art. 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene trebuie interpretate în sensul că se opun ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru, dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație, în statul membru menționat, a unor astfel de vehicule de ocazie având aceeași vechime și aceeași uzură ca și cele de pe piața națională".

Prin decizia menționată, Curtea a observat că, răspunzând întrebării preliminare, Curtea de Justiție a Uniunii Europene a **interpretat prevederile art. 110 din Tratatul privind**

funcționarea Uniunii Europene și nu a verificat compatibilitatea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 cu prevederile art. 110 anterior referit. [A se vedea în acest sens și paragrafele 29 și 30 din aceeași hotărâre, conform cărora "pentru a oferi un răspuns util instanței de trimitere, întrebarea adresată trebuie înțeleasă în sensul că aceasta urmărește să se stabilească dacă art. 90 CE se opune unui regim de impozitare precum cel instituit prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, în versiunea sa inițială", iar, având în vedere obiectul taxei pe poluare, "este necesar să se considere că instanța de trimitere solicită, în esență, să se stabilească dacă art. 110 TFUE, al cărui text este identic cu cel al art. 90 CE, trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare care se aplică unor autovehicule cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru."]

De altfel, Curtea de Justiție a Uniunii Europene nu are competența să pronunțe o hotărâre care să vizeze constatarea validității sau nevalidității legii naționale. Consecința unei anumite interpretări date Tratatului poate fi aceea ca o dispoziție a unei legi naționale să fie incompatibilă cu dreptul european.

Efectele acestei hotărâri preliminare sunt cele arătate în jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene, și anume că "interpretarea pe care, în exercitarea competenței ce îi este conferită de art. 177 [devenit art. 267 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene], Curtea de Justiție o dă unei reguli de drept comunitar, clarifică și definește, atunci când este necesar, sensul și sfera acestei reguli, astfel cum aceasta trebuie sau ar trebui să fie înțeleasă și aplicată din momentul intrării sale în vigoare" [Hotărârea din 27 martie 1980, pronunțată în Cauza 61/79, Denkvit italiana contra Amministrazione delle finanze dello Stato, paragraful 16; Hotărârea din 2 februarie 1988, pronunțată în Cauza 24/86, Blaizot contra Universității din Liege și alții, paragraful 27, Hotărârea din 15 decembrie 1995, pronunțată în Cauza C-415/93, Bosman și alții contra Union royale belge des sociétés de football association și alții, paragraful 141].

[.....]

3. Pentru motivele arătate anterior, Curtea nu poate reține încălcarea prin textele criticate a dispozițiilor constituționale ale art. 15 alin. (1).

Respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 1 și 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, excepție ridicată de Ion Grosu și Constantin Gîrjoabă în dosarele nr. 2.511/107/2010 și nr. 3.524/107/2010 ale Curții de Apel Alba Iulia - Secția de contencios administrativ și fiscal.

Definitivă și general obligatorie".

Tot prin aceeași decizie, Curtea Constituțională a reținut următoarele cu privire la aplicarea hotărârilor Curții de Justiție a Uniunii Europene:

"(...) deși înțelesul normei europene a fost deslușit de Curtea de Justiție a Uniunii Europene, cerințele rezultate din această hotărâre nu au relevanță constituțională, ele ținând mai degrabă de obligația Legislativului de a edicta norme în sensul hotărârilor Curții de Justiție a Uniunii Europene, în caz contrar găsindu-și eventual aplicarea art. 148 alin. (2) din Constituția României."

De altfel, Parlamentul României a adoptat Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012) prin care s-a legiferat eliminarea oricarei forme de discriminare a taxei în sensul că a stabilit ca obligația de plata a taxei intervine pentru toate autovehiculele înmatriculate pentru prima dată în România în conformitate cu dispozițiile art. 4 care prevede:

„Art. 4. - (1) Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;

c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7.

(2) Obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule și care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plata acestor taxe, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării”

Afirmatiile contestatarului percum ca:

“Prin O.U.G. nr. 50/2008 se stabilea achitarea unei taxe de prima imatriculare, care ulterior a devenit ca denumire taxa de mediu, modificare realizata de OUG nr. 7/2009. Prin ambele acte normative masinile cu norme Euro 5 si Euro 6 erau scutite de achitarea taxei respective.

Decizia de impunere si incasare a taxei de mediu pentru autovehiculele cu norma Euro 5, pentru care, conform legislatiei in vigoare la momentul introducerii acestuia in Romania, nu se prevedea plata vreunei taxe, este una nelegala avand in vedere ca o astfel de taxa contravine legislatiei europene”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat acesta a achizitionat autoturismul de la furnizorul TIRIAC AUTO SRL la data de 30.09.2011 conform facturii seria TACT nr. 52021406 si a depus la Administratia Finantelor Publice sector 6, **cererea care a fost luata in evidenta sub nr. 2202870/24.10.2011, si drept urmare nu poate beneficia de prevederile art. II alin. (1) din Ordonanță de urgență nr. 118/2010** privind modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule intrucat nu sunt intrunite conditiile stipulate la alin. (3) al aceluasi articol, respectiv: **“Pentru a beneficia de prevederile alin. (1), persoana fizică sau juridică pe numele căreia urmează a se înmatricula autovehiculul trebuie să fi efectuat achiziția acestuia în vederea înmatriculării și prezintă autorității fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, în vederea luării în evidență, până la data de 31 ianuarie 2011, o cerere însoțită de unul dintre documentele prevăzute la alin. (2) lit. a) sau b), termen care este imperativ,**

Ca urmare, la stabilirea sumei de plata organul fiscal teritorial a aplicat intocmai prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilind taxa in functie de documentele anexate de contribuabil la cererea pentru stabilirea cuantumului taxei datorate

Contestatarul a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum, astfel incat nu se justifica restituirile acestora.

Incalcarea dispozitiilor din Tratatul CE este total neintemeiata in conditiile in care **taxa pe poluare se datoreaza pentru toate autoturismele noi.**

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe 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 Comunitatilor Europene si dupa parcurgerea unui proces de audiere publica ce a asigurat transparenta in promovarea acestei taxe si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia formulata de domnul X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia nr. x.

Referitor la solicitarea restituirii taxei se retine ca Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012) prevede urmatoarele:

“Art. 12. - (1) În cazul în care taxa pe poluare pentru autovehicule achitată de către contribuabili începând cu 1 iulie 2008 până la data intrării în vigoare a prezentei legi, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, aprobată prin Legea nr. 140/2011, cu modificările și completările ulterioare, este mai mare decât taxa rezultată din aplicarea prezentelor prevederi privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, calculată în lei la cursul de schimb valutar aplicabil la momentul înmatriculării în România, se pot restitui sumele reprezentând diferența de taxă plătită, numai către titularul obligației de plată, pe baza procedurii stabilite prin normele metodologice de aplicare a prezentei legi. Calculul diferenței de restituit se face pe baza formulei de calcul din prezenta lege, în care se utilizează elementele avute în vedere la momentul înmatriculării autovehiculului în România.

(2) Sumele prevăzute la alin. (1) se restituie la cererea contribuabilului, adresată organului fiscal competent, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Taxa rezultată ca diferență dintre suma achitată de contribuabil cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și cuantumul rezultat din aplicarea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se restituie în termenul de prescripție prevăzut de legea fiscală, pe baza procedurii stabilite în normele metodologice de aplicare a prezentei legi”.

Potrivit art. 9 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin HG nr. 9/2012:

“(1) În cazul contestării taxei plătite, contribuabilul poate solicita restituirea diferenței de taxă față de cea plătită.

(2) Sumele prevăzute la alin. (1) se restituie, la cererea contribuabilului, persoană fizică sau juridică, în conformitate cu prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru restituirea sumelor reprezentând diferență de taxă, contribuabilul va depune o cerere de restituire la organul fiscal competent, prevăzut la art. 3 alin. (1). Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 2”.

Fata de cele prezentate se retine ca în situația în care taxa pe poluare achitată de domnul X este mai mare decât taxa rezultată din aplicarea prevederilor Legii nr. 9/2012 pentru restituirea diferenței rezultate acesta poate depune o cerere de restituire la organul fiscal competent, prevăzut la art. 3 alin. (1).

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, art. II alin. (1), (2), (3), (4) și (5) din O.U.G. nr. 118/2010 privind modificarea și completarea O.U.G. nr. 50/2008 HG nr. 686/2008, Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 1 alin. (1) și (3), art. 5, art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, art. 115 alin. (4) din Constituția României, Deciziile nr. 1596 din 26.11.2009, nr. 668 din 18/05/2011, nr. 1088 din 14/07/2011 ale Curții Constituționale.

DECIDE

Respinge ca neintemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administrația Finanțelor Publice sector 6 a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.