



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 136 / 2011
privind soluționarea contestației depuse de
dl. SC
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de dl. SC, domiciliat în jud. Alba, cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpeni.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr.2011, în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpeni în data de....

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele în susținerea cauzei:

Contestatorul nu este de acord cu decizia de calcul a taxei pe poluare și solicită restituirea sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare achitată cu chitanța seria TS7 nr. ..., în baza Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpeni, taxă pentru înmatricularea autovehiculului marca OPEL, cu număr de identificare.., an fabricație 1999, autovehiculul fiind înmatriculat prima dată în Germania.

Se solicită restituirea acestei taxe considerându-se că aceasta a fost percepută ilegal, întrucât au fost încălcate dispozițiile art. 110 (EX 90) a TUE, de asemenea a fost încălcat art. 148 al. 2 din Constituția României.

Sunt invocate prevederile art. 117 alin. (1), art. 120 și art. 124 din Codul de procedură fiscală în temeiul cărora se solicită restituirea taxei achitate.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpeni au consemnat următoarele:

Urmare a cererii înregistrată la organul fiscal sub nr. ..., prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL, tip... categ_ auto M1 Norma poluare Euro 2, serie șasiu..., data primei înmatriculări...1999, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat:

Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

La stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/km: 0;

B=taxa specifică expr. în euro/1 gram CO₂ (col.3 din Anexa 1): 0;

C=cilindree (capacitatea cilindrică): ...;

D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din Anexa 2: ...;

E=cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4: ...;

Suma de plată =.... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative incidente speței, se rețin următoarele:

În fapt, dl. SC, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Câmpeni sub nr.2011, solicita stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în temeiul art. 5 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Petentul solicita stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL, categ_ auto M1 Norma poluare Euro 2, serie șasiu..., data primei înmatriculări ...1999.

Pe baza documentelor anexate de contestator, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpeni, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.2011, au stabilit că taxa pe poluare datorată de SC din ... este în sumă de ... lei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpeni în temeiul prevederilor legale în materie, în speță O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50 / 2008, aprobate prin H.G. nr. 686 / 2008.

Astfel, la art. 4 și art. 5 din O.U.G. nr. 50 / 2008, se stipulează următoarele:

“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 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.”

Organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpeni, pe baza documentației depuse de petent, au stabilit că acesta, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50 / 2008, datorează o taxă pe poluare în sumă de euro, care, la un curs de ... lei / euro (cursul din prima zi lucrătoare a lunii octombrie 2010), conduce la suma de ... lei, sumă datorată de petent ca taxă pe poluare, pentru înmatricularea autovehiculului OPEL ASTRA.

Suma stabilită în sarcina contestatorului este rezultatul aplicării metodologiei de calcul prevăzută de O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, utilizându-se coeficienții prevăzuți prin O.U.G. nr. 50 / 2008, așa cum a fost aceasta modificată ulterior.

Astfel, prin O.U.G. nr. 50 / 2008, la art. 6 alin. (1) lit. b) este stabilită formula de calcul a taxei pe poluare pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după cum urmează:

“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 M1, 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.”

În cazul în speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, suma de plată este următoarea:

Suma de plată = $\frac{\dots\dots\dots}{\dots\dots\dots}$ = Euro, sumă care,

.....
la un curs de 4,2655 lei / euro, reprezintă ... lei.

Pe cale de consecință, rezultă că stabilirea a taxei pe poluare în cazul petentului SC s-a făcut cu respectarea legislației în vigoare, prin aplicarea metodologiei prevăzute de O.U.G. nr. 50 / 2008 și a coeficienților prevăzuți de aceasta, așa cum a fost modificată și completată ulterior, până la depunerea cererii.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, aceasta reprezentând opțiunea legiitorului național, urmare a abrogării art. 214¹ -214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere aspectele menționate în cele de mai sus, se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă de ... lei este în mod legal datorată, petentul neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 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 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*”.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatorului, care prin cererea depusă la organul fiscal și înregistrată cu nr. ...a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunităților Europene și potrivit art. III - 170 secțiunea VI “Dispoziții fiscale” din Tratatul de instituire a Comunității Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005 :

“(1) 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.”

Dispozițiile articolului citat au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

Or, taxa pe poluare prevăzută de O.U.G. nr. 50/2008 pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

Așadar, este incidentă încălcarea Tratatului de Instituire a Comunității Europene atunci când impozitul aplicat produsului importat și cel aplicat produsului național similar sunt calculate în mod diferit, ducând la o impozitare superioară a produsului importat.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

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

Mai mult, solicitarea petentului de restituire a taxei plătite nu se încadrează în niciuna din situațiile prevăzute la art. 117 lit. a) -lit. h) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suma fiind plătită în temeiul dispozițiilor O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motiv pentru care contestația formulată de dl. SC va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de... lei reprezentând taxă pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.

În consecință, se va proceda la respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. SC din jud. Alba.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. SC** din - jud. Alba pentru taxa pe poluare în cuantum de.... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea 554 / 2004 privind Contenciosul Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,