

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../16.11.2011 înregistrată la direcție sub nr. .../17.11.2011, asupra contestației formulate de domnul XX cu domiciliul fiscal în com. ..., sat ..., județul ..., având CNP .....

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. .../11.11.2011, a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisă de Administrația Finanțelor Publice sub nr. .... în data de 20.10.2011 și are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de .... lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data emiterii deciziei de calcul al taxei nr. ..., respectiv **20.10.2011** și de data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice, respectiv data de **11.11.2011**, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

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

**I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din 20.10.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice, solicitând anularea deciziei și restituirea taxei pe poluare în sumă de .... lei** achitată cu chitanța seria ... nr. .../20.10.2011, motivând următoarele:

În anul 2011, pentru înmatricularea în România a unui autovehicul marca ... cu serie șasiu ....., a fost nevoit să achite suma de .... lei reprezentând taxa pe poluare calculată potrivit O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxă care este nedatorată deoarece normele ordonanței sunt în totală contradicție cu reglementările Curții Europene privind libera circulație a bunurilor între statele membre, respectiv art. 25 și art. 90 din Tratatul CE, care se aplică cu prioritate față de legislația națională în conformitate cu art. 148 alin.(2) din Constituția României.

Dispozițiile legale care instituie și impun plata taxei pe poluare împiedică libera circulație a bunurilor între statele membre ale Comunității Europene, taxa pe poluare fiind percepută pentru a limita introducerea în țară a unor autovehicule, descurajând în mod discriminatoriu importul acestor produse din țările membre U.E.

Taxa pe poluare are caracter discriminatoriu și este nelegală și prin faptul că nu se percepe pentru autovehiculele înmatriculate anterior datei de 01.07.2008 sau care erau deja înmatriculate în România, care poluează la fel sau chiar mai mult.

În mod eronat și discriminatoriu s-a impus plata taxei pe poluare în funcție de data primei înmatriculări a autovehiculului, în condițiile în care acest fapt nu este relevant din punct de vedere al poluării.

Practica judiciară s-a pronunțat deja în România în sensul că autovehiculele achiziționate din Comunitatea Europeană și aduse în România, pot fi înmatriculate fără plata taxei pe poluare sau dacă aceasta a fost plătită s-a dispus restituirea sumelor achitate fără temei legal.

**II. În baza cererii domnului XX nr. .../20.10.2011 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., **Administrația Finanțelor Publice .... a emis, în baza OUG****

**nr.50/2008, pentru domnul XX din com. ...., județul .... Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 20.10.2011 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 fabricatie ...., număr omologare ....., serie sasiu ...., data primei înmatriculări ...., serie carte de identitate autovehicul .....

- categoria auto: ..;
- norma de poluare: ..;
- valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimate în grame/km: ...;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub> (col. 3 din Anexa 1): ..;
- capacitatea cilindrică (cmc): ...;
- 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 A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina domnului XX din com. ...., județul ... taxa pe poluare în suma de .... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 20.10.2011.**

**În fapt,**

Domnul XX 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 Finanțelor Publice, înregistrată sub nr. ... din data de 20.10.2011.

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. .../20.10.2011 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului J....

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

**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 O.U.G. 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 H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. 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 "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 aceeași ordonanță de urgență, 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 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.”

Referitor la calculul taxei pe poluare, art. 6 din O.U.G. nr. 50/2008 reglementează următoarele:

„(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 CO<sub>2</sub>, 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 CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, 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 anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență nr. 50/2008 este prevăzută grila privind cotele de reducere a taxei funcție de vechimea autovehiculului.*

H.G. nr. 686/2008, la art.4 alin.(4) prevede ca „Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:

a) vechimea, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări; (...)."

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

*Referitor la prevederile comunitare invocate de petent în susținerea contestației, se reține că art.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 TCE) 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 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 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 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.

Calculul taxei pe poluare se efectuează după formula precizată la art. 6 alin.(1) din ordonanța de urgență, vechimea autovehiculului având relevanță în stabilirea cotei de reducere a taxei.

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplică, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria ...., cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

*Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria J... autovehiculul marca..., proprietate a domnului XX, supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria ..., categorie de autovehicule care intra sub incidența taxei pe poluare reglementată de OUG nr. 50/2008.*

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 republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

*În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul XX împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../20.10.2011 emisă, în mod legal, de A.F.P. pentru suma de .... lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

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. ...., jud. .... împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din 20.10.2011** emisă de Administrația Finanțelor Publice....., pentru suma de .... lei.

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