



Ministerul Finantelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.443

din data de 2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. Brăila, prin avocat _
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr._/2009

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila - Serviciul Soluținare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila prin adresa nr._/2009, înregistrată sub nr._/2009, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr._/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

S.C. X S.R.L., cu sediul în Brăila, _ nr._, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/_/2003 și cod unic de înregistrare fiscală nr._, a desemnat pe d-na avocat _, prin împuternicirea avocațială nr._/2009, emisă în baza contractului de asistență juridică nr._/2009, să redacteze contestația, să asiste și să reprezinte societatea comercială în fața D.G.F.P. Județul Brăila.

Obiectul contestației îl constituie solicitarea persoanei juridice de “desființarea deciziei” nr._/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila și privește suma de _ lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Cum Decizia nr._/2009 de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost înmănată reprezentantului contestatoarei în data de **2009**, dată la care acesta a confirmat primirea deciziei, prin semnătură, înscriind pe aceasta “Am primit un exemplar 2009”, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de **2009**, înregistrată sub nr._, rezultă că, această contestație a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația.

I. Prin **contestație**, S.C. X S.R.L. Brăila, s-a îndreptat, în calea administrativă de atac, împotriva Deciziei nr. _/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin care s-a stabilit plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule în sumă de _ lei.

În motivarea contestației s-a arătat că, în fapt, a dobândit dreptul de proprietate asupra autoturismului marca BMW, la data de 2009 și pentru a putea înmatricula acest autovehicul i s-a "*comunicat decizia*" prin care i s-a stabilit "*o taxă pe mediu*" în cuantum de _ lei.

Astfel, contestatoarea consideră că taxa pe poluare pe care a fost obligată să o achite nu este legală, deoarece O.G. nr.50/2008 contravine dispozițiilor art.23 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și altor taxe cu efect echivalent, pentru produsele originare din statele membre, și că, "*potrivit al. 2 al acestui articol dispozițiile menționate se aplică produselor originare din statele membre precum și produselor care provin din țări terțe, care se află în liberă circulație în statele membre*".

În altă ordine de idei, se susține și că, ordonanța contravine și dispozițiilor art. 28 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, prin care sunt interzise între statele membre restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent.

Totodată, se arată și că, potrivit prevederilor art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene se interzice statelor membre să aplice, 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, concluzionând că prevederile legale menționate limitează libertatea statelor în materie fiscală de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Contestatoarea mai reține și, că, potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.

Astfel, persoana juridică menționează că prin obligarea sa la plata taxei pe poluare, au fost încălcate prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene, tratat care, începând cu data de 01.01.2007 face parte din legislația internă a țării.

În final, se solicită admiterea contestației și desființarea deciziei atacate.

II. Prin Decizia nr. _/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, organul fiscal a stabilit, urmare a cererii S.C. X S.R.L. Brăila (prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca BMW, categoria auto M1, norma poluare E4, an fabricație 2009 și a aplicării elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule), o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de _ lei. La stabilirea taxei s-au avut în vedere: valoarea combinată a emisiilor de CO₂, taxa specifică, capacitatea cilindrică, taxa specifică pe capacitatea cilindrică și cota de reducere a taxei, prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Brăila datorează bugetului general consolidat al statului suma de _ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care, la stabilirea acesteia, organul fiscal a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

În fapt, S.C.X S.R.L. Brăila a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, cererea nr. _/2009, prin care solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul BMW.

Cererea contestatorului a fost soluționată prin emiterea Deciziei nr. _/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de _ lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) și art.6 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, după cum urmează:

“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, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

...

ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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;

...
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 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.

...
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 M(1), cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon $iCO(2)$ și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram $CO(2)$, 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:

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

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de $CO(2)$, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram $CO(2)$, 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;...”

De asemenea, în speță, sunt aplicabile și prevederile art.3 alin. (1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicarea a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

“ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;...

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20). "

Față de cadrul legal menționat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum și față de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 01 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/21.04.2008, și că, potrivit prevederilor art.1 alin.(1) din același act normativ, prin această ordonanță s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, ea fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Totodată, D.G.F.P. Județul Brăila reține și că, S.C. X S.R.L. Brăila a solicitat organului fiscal teritorial calculul taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului BMW, an fabricație 2009, norma poluare E4.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, autoritatea fiscală competentă în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul are obligația să calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare menționate în prevederile legale aplicabile în speță, aceasta fiind în mod legal datorată.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în mod corect și legal, organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila o taxă pe poluare în sumă de _ lei, cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismului BMW, și astfel, contestația formulată de persoana fizică împotriva Deciziei nr._/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru suma de _ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, se privește ca **neîntemeiată** și urmează a fi **respinsă** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorului, potrivit căreia O.G. nr.50/2008 contravine dispozițiilor art.23 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor

membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și altor taxe cu efect echivalent, având în vedere faptul că taxa pe poluare nu constituie o taxă vamală percepută la importul autoturismului, ci aceasta este percepută doar la înmatricularea pentru prima dată în România a unui autoturism, indiferent de proveniență, din Comunitate sau din țară, în scopul asigurării protecției mediului, fiind o sursă de finanțare prin care se realizează programe și proiecte pentru îmbunătățirea aerului, măsuri care vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, actul normativ care reglementează această taxă fiind emis în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României.

Totodată, nici motivația contestatoarei potrivit căreia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, taxa pe poluare prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 este aceeași atât pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat comunitar de asemenea neînmatriculat în România, atât timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice.

Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplică cu ocazia primei înmatriculări a autovehiculelor, indiferent dacă acestea provin din achiziționarea de pe piața internă sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

În ceea ce privește susținerea S.C. X S.R.L. Brăila referitoare la faptul că, potrivit art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile tratatelor Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, menționăm că, această prioritate este legată de “respectarea prevederilor actului de aderare”, ori, 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”. Prin urmare, se constată că O.U.G. nr.50/2008 reprezintă, în fapt, forma și mijlocul prin care autoritatea statului român a înțeles să asigure protecția mediului, cu respectarea atât a prevederilor legislației interne cât și a prevederilor Tratatelor la care România este parte.

Mai mult, jurisprudența Curții a stabilit că, art.90 primul paragraf din Tratat, este încălcat **numai atunci** când cuantumul taxei pe poluare este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale, ori în speță, la

calcularea taxei pe poluare s-a avut în vedere deprecierea reală a autovehiculului, prin cota de reducere a taxei ce s-a stabilit în funcție de anii de vechime ai autovehiculului.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în Brăila, _ nr._, în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, pentru suma de _ lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr._/2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,