



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA**

**Nr. 74 din 02.04.2013**

**Privind: soluționarea contestației depusa de d-l ..... din ....., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr.....**

Directia Generală a Finanțelor Publice, reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată cu privire la contestația FN/FD depusă de dl..... cu domiciliul în loc. ...., jud. Teleorman și înregistrată sub nr ....., împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante de la autovehicule nr..... din data de ..... în baza careia petentul a virat cu Chitanța Seria ..... nr. .... din data de ....., conform extrasului de cont al Trezoreriei Alexandria anexat, suma de ..... lei, solicitând anularea actului administrativ fiscal atacat și restituirea sumei.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr..... și înaintată Biroului Soluționare Contestații, ulterior solicitându-se organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, în speta AFP ..... prin adresa nr. .... completarea dosarului împreună cu referatul cu propuneri de soluționare pentru speta în cauză.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr....., respectiv ....., așa cum rezultă din documentele anexate de petent și din prevederile art.2.11 și art.2.12 din OPANAF nr. 28/13.01.2012 pentru aprobarea privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, privind modalitatea de comunicare a deciziilor, data luării la cunostință fiind ....., data emiterii actului administrativ fiscal atacat, conform semnăturii de pe referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Constatând că, în speta sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art. 205, art.206 și art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ....., respectiv reprezentanții Biroului Soluționare Contestații sunt investiți cu soluționarea contestației.

**I. Dl. .... cu domiciliul în loc. ....jud. Teleorman solicită anularea deciziei privind stabilirea taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule nr. .... emisa de AFP ..... și restituirea sumei de ..... lei , suma la care se va aplica**

**dobanda fiscala pana la data restituirii efective, susținând in sprijinul contestației urmatoarele:**

La data de ....., petentul a achizitionat, prin vanzare-cumparare de la numitul ....., autovehiculul marca ....., tip ....., catregoria auto ..... Norme poluare ....., serie șasiu ....., nr. de omologare ....., nr identificare ....., an fabricaptie ....., dintr-o tara membra a Uniunii Europene - Germania, cum rezulta și din contractul de vanzare-cumparare a unui autovehicul folosit din data de ....., incheiat intre petent si dl. ....

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..... emisa de AFP ..... organele fiscale au stabilit in sarcina petentului, in temeiul art. 4 din Legea nt. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxa pentru emisiile poluante a autovehiculului achizitionat in conditiile mai sus aratate, in cuantum de ..... lei. La data de ..... a achitat taxa respectiva, asa cum rezulta din Chitanta seria ....., nr. ....., cu titlu de taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Potentul arata prin contestatia depusa ca Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ..... emisa de AFP ..... este lipsita de temei de drept, atata timp cat potrivit Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se datoreaza aceasta taxa pentru autovehiculele și din categoria M1, asa cum este aceasta definita in RNTR 2.

Autoturismul petentului, fiind categoria M1, nu intra in categoriile exceptate de la plata taxei pe poluare (art. 3, alin. 1, a, b, c și d si art. 8, alin. 1 din Legea nr. 9/2012). Obligatia de plata a taxei intervine inasa cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania (art. 4, lit. a), fara ca textul sa faca distinctia nici intre autoturismele produse in Romania și cele in afara acesteia, nici intre autoturismele noi și cele second-hand.

Deoarece Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu modificarile și completarile ulterioare pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare la data de 13.01.2012 (art. 14), rezulta ca taxa pe poluare este datorata numai pentru autoturismele pentru care se face prima inmatriculare in Romania, nu și pentru cele aflate deja in circulatie, inmatriculate in tara.

Potrivit art. 90, par. 1 din Tratatul de Instituire a Comunitarii Europene, nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor nationale similare.

Scopul general al art. 90 par. 1 din Tratatul de Instituire a Comunitarii Europene este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor, dispozitiile sale referindu-se la impozitele și taxele interne care impun o sarcina fiscala mai consistenta produselor provenite din alte state membre, in comparatie cu produsele interne.

Așa cum rezulta din Constitutia Romaniei de la 01.01.2007, Romania este stat membru al Uniunii Europene.

Potrivit art. 148 din Constitutia Romaniei, ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin. 2), iar Parlamentul, Președintele Romaniei, Guvernul și autoritatea judecatoreasa garanteaza aducerea la indeplinire a obligatiilor rezultate din actul aderarii și din prevederile alineatului 2 (alin. 4).

De altfel, prin Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, statui nostru si-a asumat obligatia de a respecta dispozitiile din tratatele originare ale Comunitatii, dinainte de aderare.

Mai mult decat atat, jurisprudenta Curtii de Justitie Europene, prin Decizia pronuntata in cauza Costa/Enel (1964), s-a stabilit ca legea care se indeparteaza de Tratat - un izvor independent de drept - nu ar putea sa duca la anularea lui, data fiind natura sa originala și specială, fara a-l lipsi de caracterul lui de lege comunitara și fara ca baza legala a Comunitatii inasași sa fie pusa la indoiala.

De altfel, aceeași decizie a definit relatia dintre dreptul comunitar și dreptul national al statelor membre aratand ca dreptul comunitar este o ordine juridica independenta care are prioritate de aplicare chiar și in fata dreptului national ulterior. Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost introdusa in legislația interna de abia in anul 2012, prin Legea nr. 9/2012. De asemenea, in cauza Simmenthal (1976), Curtea de Justitie Europeana a stabilit ca normele comunitare se aplica in mod direct. daca acestea contravin normelor interne, fara a se solicita sau fara a se aștepta eliminarea acestora pe cale administrativa sau pe calea unei alte proceduri constitutionale.

Din analiza dispozitiilor Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, se poate retine ca pentru un autoturism produs in Romania sau in alte state membre ale Uniunii Europene nu se percepe la o noua inmatriculare taxa de poluare, daca a fost anterior inmatriculat tot in Romania, dar se percepe aceasta taxa pentru emisiile poluante la autoturismul produs in tara sau in alt stat membru al Uniunii Europene, daca este inmatriculat pentru prima data in Romania.

Reglementata in acest mod, taxa pe poluare diminueaza sau este destinata sa diminueze introducerea in Romania a unor autoturisme second-hand deja inmatriculate intr-un alt stat membru, cumparatorii fiind orientati, din punct de vedere fiscal, sa achizitioneze autovehicule second-hand deja inmatriculate in Romania. Fata de cele mentionate, petentul apreciaza ca Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule este contrara art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, intrucat este destinata sa diminueze introducerea in Romania a unor autoturisme second-hand deja inmatriculate intr-un alt stat membru UE, precum cel pentru care s-a achitat taxa de poluare, favorizand astfel vanzarea autoturismelor second-hand deja inmatriculate in Romania și, mai recent, vanzarea autoturismelor noi prod use in Romania.

Dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, acest lucru nu este admisibil cand produsele importate sunt din alte tari membre ale Uniunii Europene, atat timp cat norma fiscala nationala diminueaza sau este susceptibila sa diminueze, chiar și potential, consumul produselor importate, influentand astfel alegerea consumatorilor.

Asupra incalcarii art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene, prin crearea unui tip similar de diferenta de tratament s-a pronuntat Curtea de la Luxembourg prin Hotararea din 11.08.1995, cauzele reunite C-367/93 la C-377/93, F. G. S. BV s.a. C. J. der J. en B. (discriminarea intre vinurile din Luxemburg și vinurile din fructe provenite din alte state membre), sau prin Hotararea din 07.05.1987, cauza 184/85, Comisia c. Italia (bananele importate in Italia și fructele cultivate in Italia).

Totodata, apreciaza ca, intre persoanele care au solicitat inmatricularea autoturismelor anterior datei de 13.01.2012 si cele care inmatriculeaza autoturisme ulterior, s-a creat un nou tip de discriminare, intrucat doar aceste din urma persoane platesc taxa de poluare, desi este evident ca polueaza si autoturismele primei categorii de persoane, nu numai cele inmatriculate ulterior.

Discriminarea este realizata de legiuitor care a legat plata taxei pe poluare de faptul inmatricularii, desi din preambulul Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezulta ca s-a urmarit asigurarea protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului,

ceea ce implica instituirea unei taxe de poluare pentru toate autoturismele aflate in trafic, potrivit principiului poluatorul plateste.

Acest tip de discriminare se discuta in raport de art. 16 din Constitutie, art. 26 din Pactul International din 16.12.1966 cu privire la drepturile civile si politice, ratificat de Romania prin Decretul nr.212/1974 si a art. 1 si 2 din OG nr. 137/2000 privind prevenirea si sanctionarea tuturor formelor de discriminare.

Din analiza dispozitiilor art. 4 alin. 2 din Legea nr. 9/2012 se poate observa ca unele persoane sunt scutite de plata taxei, desi polueaza folosind autovehiculul, pentru o perioada nedefinita, sau chiar pot polua mai mult decat un autovehicul obisnuit (de ex. tractorul - care deși polueaza foarte mult este exceptat de la plata taxei).

Mai mult decat atat, verificarea neutralitatii taxei se face prin compararea efectelor taxei asupra autovehiculelor importate dintr-un stat membru cu efectele taxei impuse unor autovehicule similare inmatriculate deja in statul membru, carora deja le-a fost aplicata taxa.

Aceasta pentru ca, așa cum afirma Curtea Europeana de Justitie in cauza C-290/2005, Akos Nadasdi și C-333/2005, o comparatie cu autoturismele second-hand plasate in circulatie in statul membru inainte de intrarea in vigoare a legii privind taxele de inmatriculare nu este relevanta. Scopul art. 90 nu este acela de a impiedica statele membre sa introduca noi impozite sau sa schimbe cota de impunere sau baza de impunere a unor impozite existente. Și nu este inutil de observat ca aceasta hotarare a Curtii a fost pronuntata la cererea unei instante din Ungaria, care, la data intrarii in UE, se afla in aceeași pozitie ca și Romania, aceea de a nu fi avut anterior o taxa de prima inmatriculare (sau echivalenta), așa incat valoarea reziduala a acesteia sa fie inclusa in pretul autoturismelor aflate in circulatie cu care intra in concurenta autoturismele second-hand nou importate (acestea din urma fiind dezavantajate prin faptul ca includ valoarea reziduala a taxei, avand teoretic un pret mai ridicat).

Cu privire la jurisprudenta constanta a CJUE prin hotararile pronuntate in cauzele Tatu, Nisipeanu ambele contra Romaniei, Curtea de Justitie a Uniunii Europene a stabilit ca a doua varianta a taxei, in oricare dintre formele ei, incepand cu 01.07.2008 si pana in prezent, contravine dispozitiilor comunitare, avand o conotatie discriminatorie intre autovehiculele second-hand importate si cele second-hand inmatriculate si vandute in Romania, discriminare care a fost reluata si de dispozitiile Legii nr. 9/2012, prin suspendarea aplicarii unora dintre dispozitiile acesteia.

In plus și cu siguranta, atunci cand un stat membru introduce o noua lege fiscala, acesta stabileste aplicarea legii respective incepand de la o anumita data. Prin urmare, taxa aplicata dupa intrarea in vigoare a acestei legi poate fi diferita de taxa fiscala in vigoare anterior. Astfel cum a constatat Curtea la par. 49 din Hotararea Nadasdi și Nemeth mentionata, pe care guvernul roman a invocat-o, imprejurarea respectiva nu poate, prin ea inasași, sa fie considerata ca avand un efect discriminatoriu intre situatiile constituite anterior și cele care sunt ulterioare intrarii in vigoare a noii norme.

In schimb, din Hotararea Nadasdi și Nemeth mentionata nu rezulta in niciun fel competenta statelor in stabilirea regimului unor noi taxe ca fiind nelimitata. Dimpotriva, potrivit unei jurisprudente constante, interdictia prevazuta la art. 110 TFUE trebuie sa se aplice de fiecare data cand un impozit fiscal este de natura sa descurajeze importul de bunuri provenind din alte state membre favorizand produsele nationale (a se vedea in acest sens Hotararea din 3 martie 1988, Bergandi, 252/86, Rec., p. 1343, par. 25, Hotararea din 7 decembrie 1995, Ayuntamiento de Ceuta, C-45/94, Rec., p. 1-4385, par. 29, precum si Hotararea din 8 noiembrie 2007, Stadtgemeinde Frohnleiten și Gemeindebetriebe Frohnleiten, C-221/06, Rep., p. 1-9643, par. 40).

Astfel, art. 110 TFUE ar fi golit de sens si de obiectivul sau cand statelor membre le-ar fi permis sa instituie noi taxe care au ca obiect sau ca efect descurajarea vanzarii de

produse importate in favoarea vanzarii de produse similare disponibile pe piata nationala si introduse pe aceasta piata inainte de intrarea in vigoare a taxelor mentionate. O astfel de situatie ar permite statelor membre sa eludeze, prin instituirea unor impozite interne al caror regim este stabilit astfel incat sa aiba efectul descris mai sus, interdictiile prevazute la articolele 28 TFUE, 30 TFUE si 34 TFUE.

In ceea ce priveste taxele aplicate autovehiculelor, din lipsa unei armonizari in materie rezulta ca fiecare stat membru poate sa stabileasca regimul acestor masuri fiscale potrivit propriilor aprecieri. Astfel de aprecieri, asemenea masurilor adoptate pentru punerea lor in aplicare, trebuie insa sa fie lipsite de efectul descris la punctul precedent (a se vedea in acest sens Hotararea din 21 martie 2002, Cura Anlagen, C-451/99, Rec., p.I-3193, par. 40, Hotararea din 15 septembrie 2005, Comisia/Danemarca, C-464/02, Rec., p.I-7929, par. 74, si Hotararea din 1 iunie 2006, De Danske Bilimportorer, C-98/05, Rec., p. 1-4945, par. 28).

In aceasta privinta, trebuie amintit ca autovehiculele prezente pe piata unui stat membru sunt "produse nationale" ale acestuia in sensul art. 110 TFUE. Atunci cand aceste produse sunt puse in vanzare pe piata vehiculelor de ocazie a acestui stat membru, ele trebuie considerate "produse similare" vehiculelor de ocazie importate de același tip, cu aceleași caracteristici și aceeași uzura. Astfel, vehiculele de ocazie cumparate pe piata statului membru mentionat și cele cumparate, in scopul importarii și punerii in circulatie in acest stat, in alte state membre constituie produse concurente (a se vedea in special Hotararile citate anterior Comisia/Danemarca, par. 17, precum și Kalinchev, par. 32 și 40).

Din principiile amintite mai sus rezulta ca art. 110 TFUE obliga fiecare stat membru sa aleaga taxele aplicate autovehiculelor si sa le stabileasca regimul astfel incat acestea sa nu aiba ca efect favorizarea vanzarii vehiculelor de ocazie nationale si descurajarea, in acest mod, a importului de vehicule de ocazie similare.

Avand in vedere ca Legea nr. 9/2012 a fost promulgata si produce efecte directe, cu referire la Decizia nr. 24/14.11.2011 a ICCJ pronuntata in Dosarul nr. 9/2011, Legea nr. 24/2000, Constitutia Romaniei, Conventia CEDO si legislatia UE, apreciez ca aceasta incalca principiul "poluatorul plateste", nu se aplica in forma in care a fost promulgata, pe cale de consecinta fiind discriminatorie, abuziva și confuza.

Mai mult decat atat, procedura de restituire a sumelor achitate de un contribuabil ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale este reglementata, de art. 117, alin. 1, lit. d din CPF, precum și de Ordinul MFP 1899/22.12.2004, potrivit caruia se restituie la cererea debitorului sumele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale.

Dreptul contribuabilului de a i se plati dobanda pentru sumele de restituit sau de rambursat este reglementat de art. 124 din CPF, potrivit caruia, pentru sumele de restituit de la buget contribuabilii au dreptul la dobanda din ziua urmatoare expirarii termenului prevazut de art. 117 alin.2, sau la art. 70 dupa caz.

Art. 70, alin. 1 din CPF reglementeaza termenul de solutionare a cererilor contribuabililor, termen care este de 45 de zile de la Inregistrare.

Așadar coroborand prevederile art. 124, alin. 1 și art. 70 din CPF, apreciez ca pentru suma de 5.598 lei, reprezentand contravaloarea taxei pentru emisiile poluante achitata de subsemnatul - silit de necesitatea Inmatricularii autovehiculului - la data de 28.02.2013, conform Chitantei seria T87, nr.1762166/28.02.2013, organul fiscal trebuie sa achite contribuabilului pe langa taxa contestata și dobanda din ziua urmatoare expirarii termenului legal de restituire a acesteia.

In drept

Petentul isi intemeiează prezenta contestatie pe dispozitiile art. 205 și urm. din Codul de Procedura Fiscala, pe dispozitiile art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului



administrativ, art. 90 din Tratatul Instituint Comunitatea Europeana și dispozitiile art. 148 alin. 1 și 2 din Constitutia Romaniei.

In sustinerea cererii anexează in copie, urmatoarele in scrisuri:

- Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..... emisa de AFP .....
- Chitanta seria ....., nr.....;
- Contractul de vanzare-cumparare a unui autovehicul folosit din data de ....., Incheiat intre subsemnatul și numitul .....
- Cartea de identitate a autovehiculului;
- Certificatul de autentificare;

**II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..... emisă de Administrația Finanțelor Publice .....**, se stabilește în sarcina autorului cererii o obligație reprezentând taxă pentru emisiile poluante în cuantum de ..... lei, în condițiile prevăzute de art.4 din Legea 9/2012 pentru un autovehicul marca ....., Tip ....., Categorie auto ....., Norme poluare ....., Serie sasiu....., Nr. omologare....., Nr. identificare ....., an fabricație 2005, Serie carte auto ....., cu data primei înmatriculări – .....

Taxarea, s-a efectuat la cerere, având în vedere dispozițiile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pentru emisiile poluante la nivelul celei contestate, respectiv ..... lei.

Decizia in cauza reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata conform legii.

Poate fi contestata la organul fiscal competent conform legii, potrivit art. 207 ali(1) si art.209 alin(1) din OG nr.92/2003 cu modificarile si completările ulterioare.

**III. Luând in cosiderare constatarile organelor de revizuire, motivele prezentate de petent in sustinerea contestatiei, documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organelor fiscale, precum si actele normative invocate de contestator dar si cele in vigoare la data producerii fenomenului economic se rețin:**

D-I ..... este domiciliat ....., jud. Teleorman .

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța asupra legalității Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice ..... urmare cererii formulată de dl....., prin care a solicitat calcularea taxei pe emisiile poluante pentru autovehicule, in vederea efectuării înmatriculării in Romania a unui autovehicul folosit.***

***În fapt***, din documentele care constituie dosarul cauzei (Cererea nr. ...., Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehicule nr. .... din ..... si Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehicule nr..... din .....), rezultă că petiționarul, **la cerere**, a consimțit să plătească suma de ..... lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante pentru un autoturism second – hand, marca ....., Tip ....., Categorie auto ....., Norme poluare ....., Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., an fabricație ....., Serie carte auto ....., cu data primei înmatriculări – ....., fara deprecieri stabilite de RAR.

**Organul de soluționare reține astfel actul de voință al petiționarului, exprimat la solicitarea sa** (Cerere privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .... din .....), materializată prin chitanța seria .... nr. .... din data de ....., pentru plata sumei de .... lei ce reprezintă taxă pentru emisiile poluante **și nu o obligație instituită de organele fiscale în mod unilateral**, taxă stabilită în baza dispozițiilor Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, și de care petentul a luat la cunoștință în data de ..... conform semnăturii acestuia existentă pe referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, în data de ..... d-l..... solicită prin cererea nr..... calculul taxei de emisii poluante provenite de la autovehicule, aceasta calculându-se în conformitate cu Legea 9/2012 privind taxa pt emisiile poluante de la autovehicule privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, prin care, ***obligația de plata a taxei intervine si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, in Romania, asupra unui autovehicul rulat si pentru care nu a fost achitata taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, conform Legii 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule si care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plata acestor taxe potrivit reglementarile legale in vigoare la momentul inmatricularii*** potrivit careia începând cu data de 31 ianuarie 2012 aplicarea dispozițiilor art. 2 lit. i), ale art. 4 alin. (2) și a celor privind prima transcriere a dreptului de proprietate ale [art. 5 alin. \(1\) din Legea nr. 9/2012](#) privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, se suspendă până la **1 ianuarie 2013**.

Urmarea celor prezentate, se reține ca petentul desi contestă decizia nr. .... / ..... ca fiind nelegală conform normelor Uniunii Europene și solicita restituirea sumei de .... lei, **acesta nu aduce suficiente argumente în susținerea contestației iar motivația de fapt cu privire la nelegalitatea deciziei nr.....(decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autoturisme), dat fiind legislația în vigoare, nu este un argument de natura să modifice actul administrativ fiscal, drept pentru care organele de revizuire nu vor soluționa favorabil cererea petentului.**

**In drept** cauza își regăsește soluționarea în prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

\*Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule(MO nr. 17/10.01.2012-cu aplicabilitate începând cu data de 13.01.2012), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 1

**(1) Prezenta lege stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumită în continuare taxă.**

**(2) Taxa se face 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) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile **M(1)**, M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

[...]

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;

[...]

**(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.\***

[...]

ART. 5

(1) Organul fiscal competent calculează cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.\*)

(2) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(3) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acesteia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

[...]

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1-5, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M(1), cărora le corespund normele de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute la anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4, după formula:

Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,

unde:

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



*B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 1;*

*C = cilindree (capacitatea cilindrică);*

*D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 2;*

*E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4;*

*[...]*

*(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO(2), la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.*

*(3) Cota de reducere a taxei, prevăzută în anexa nr. 4, este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului.*

*(4) Cu ocazia calculului taxei pot fi acordate reduceri suplimentare față de cota de reducere prevăzută în anexa nr. 4, în funcție de abaterile de la situația standard a elementului/elementelor care a/au stat la baza stabilirii cotei fixe, dacă persoana care solicită înmatricularea sau, după caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. În acest caz, calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4, majorată cu cota de reducere suplimentară prevăzută în anexa nr. 5. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 90%, se aplică cota de reducere de 90%.*

*(5) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor alin. (1), poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea sau, după caz, prima transcriere a dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare, potrivit normelor metodologice de aplicare a prezentei legi.*

*(6) Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.*

*(7) Atunci când persoana care solicită înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate asupra autovehiculului nu poate face dovada datei înmatriculării autovehiculului, taxa se calculează în funcție de anul fabricației.*

*[...]*

*În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de dispozițiile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au rezultat următoarele:*

<i>A - valoarea combinată a emisiilor de CO2 , exprim. în grame/km</i>	<b>237.0</b>
<i>B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO2(col.3 din Anexa 1)</i>	<b>4.0</b>
<i>C - cilindree(capacitate cilindrică)</i>	<b>2148</b>
<i>D – taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col.3 din Anexa 2</i>	<b>2.25</b>
<i>E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4</i>	<b>55%</b>
<i>Suma de plată</i>	<b>..... lei</b>

*<<Cu precizarea că potrivit celor specificate în Referatul privind propunerile de soluționare nr. .... întocmit de Administrația Finanțelor Publice ....., anexat la dosarul cauzei supuse soluționării, taxa pentru emisiile poluante datorată a fost stabilită de*

organul fiscal abilitat, folosindu-se de programul informatic omologat, unitar la nivel national, cu algoritm de calcul in conformitate cu specificatiile tehnice pe care le-a avut in vedere legiuitorul la stabilirea cuantumului acestei taxe.>>

Regimul taxei pe emisiile poluante a intrat în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, fiind regelementat de Legea 9/2012, cadrul legal pentru instituirea taxei pe emisiile poluante 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, **reprezentând opțiunea legiuitorului național**, urmare abrogării OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

**Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.**

Având în vedere textele de lege citate, se retine faptul că, în cazul de față, pe baza documentelor depuse la organul fiscal teritorial petentul a beneficiat de cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr. 4(a Legii nr. 9/2012), respectiv a beneficiat de reducerea taxei cu 55%.

Totodată, este de reținut faptul că petentul nu poate beneficia de o reducere suplimentară a taxei. Aceasta argumentare are la bază constatarea Regiei Autonome "Registrul Auto Român", regăsită în Referatul de calcul al taxei pentru emisiile poluante nr....., întocmit de AFP ....., potrivit căreia Registrul Auto Român(RAR) nu a stabilit deprecieri pentru autovehiculul marca .... în cauza. (constatare rezultată în urma expertizei tehnice efectuată de RAR).

Referitor la motivația invocată de petent privind **deciziei contestate**, în conformitate cu normele Uniunii Europene, potrivit art.110, din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene(Jurnalul oficial al Uniunii Europene C115/47) se rețin următoarele:

[...]

Capitolul II

Dispoziții fiscale

Articolul 110

(Ex articolul 90 TCE)

*"Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele ce se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare".*

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că *tratatul* nu este încălcat prin instituirea unei taxe pentru emisiile poluante în momentul primei transcrieri a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

De asemenea, **nivelul taxei este 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.**

Este necesar ca autorul cererii să aibă în vedere și dispozițiile art.148 alin.(1) din Constituția României, republicată, coroborate cu prevederile art.I-33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, în care se stipulează:

Constituția României, republicată, ( publicată în M.Of. nr.767/31.oct.2003 ):

ART.148

(1) *Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.*

\* Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005 ( publicat în M. O. 465 din 1 iunie 2005 ):

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

CAP. I

DISPOZIȚII COMUNE

ART. I-33

*Actele juridice ale Uniunii*

(1)

(...)

*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.***

(...)

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pentru emisiile poluante a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, **cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene**, taxa reprezentând opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

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

Potrivit considerentelor de fapt și de drept mai sus menționate, contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ..... lei – reprezentând taxă pentru emisiile poluante, stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr .....

\*

\* \*

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile

poluante provenite de la autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, **directorul executiv** al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .....

### **DECIDE :**

**1. Respinge ca neîntemeiata** contestația formulată de d-l ..... cu domiciliul ....., Jud. Teleorman impotriva Deciziei nr....., pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa emisii poluante, mentinandu-se in consecința cele stabilite prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..... emisa de Administrația Finanțelor Publice ..... **retinandu-se totodata ca in cauza nu se impune restituirea sumei in cuantumul contestat.**

2. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii.

3. Decizia a fost redactată in 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor in cauza.

4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv