

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR.29
Din 18.04.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul A din localitatea Dorohoi, judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/...../16.03.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi, prin adresa nr...../14.03.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../16.03.2012 asupra contestatiei formulata de domnul **A din localitatea Dorohoi, judetul Botosani** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012 privind suma de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. Domnul A contesta suma de lei motivand urmatoarele:

Decizia nr...../10.02.2012 a fost emisa la data de 10.02.2012, data la care dispozitiile art.4 din Legea nr.9/2012 erau suspendate prin O.U.G. nr.1/2012.

Petentul sustine ca prin perceperea acestei taxe se instituie un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse din alte state membre ale UE in scopul reinmatricularii in Romania, in acest fel fiind incalcate reglementarile comunitare.

De asemenea, domnul A sustine ca taxa pe poluare nu este perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, fiind perceputa exclusiv pentru autoturismele inmatriculate in alte state comunitare si reinmatriculate in Romania.

Petentul mai solicita si restituirea sumei de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

II. Urmare a cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012, depusa de dl.A, prin care solicita calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012, prin care au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul marcatip 1.9 TDI, numar de identificare.....

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, a fost calculata în baza elementelor prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, precum si actele normative în vigoare pentru cauza analizata, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investit sa se pronunte daca organele fiscale, legal, au

stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul în cauza, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natura să modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Municipala Dorohoi sub nr...../10.02.2012, dl. A a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculului Marcatip1.9 TDI, categorie auto M1, norme de poluare E2, serie sasiu....., nr. omologare,..... număr de identificare....., an fabricație 1996, serie carte auto, data primei înmatriculări, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012, organele fiscale au stabilit o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul în discuție, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestația formulată dl A nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul că, aceasta este ilegală și discriminatorie.

In drept, sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care precizează:

„ 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.2 -În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

[...]

b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea -RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

h) înmatriculare - operațiunea administrativă ce constă în înscrierea în evidențele autorităților competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare, precum și a numărului de înmatriculare;

i) prima transcriere a dreptului de proprietate – primul transfer al dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat;

[...]

l) taxă - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3).

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, [...]

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;

[...]

Art.5- (1) Organul fiscal competent calculeaza cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevazuta în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

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

(3) Taxa se plateste de catre contribuabil intr-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului, pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu, iar dovada platii acesteia va fi prezentata cu ocazia inmatricularii sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situatiile prevazute la art. 4.

Art. 6- (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor stabilite de lege (cele prevazute la anexele nr. 1-5), dupa cum urmeaza:

[...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), carora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 si pentru care nu este specificata valoarea combinata a emisiilor de CO(2), dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = C \times D \times (100 - E) / 100$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat, urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimata în grame/km: 0

B = taxa specifica exprimata în euro/1 gram CO₂ 0

C = cilindree(capacitatea cilindrica) -.....

D = taxa specifica pe cilindree -.....

E = cota de reducere a taxei

Suma de plata lei.

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

Potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare la data de 13 ianuarie 2012, se stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxa cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligatia de plata a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, „cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare” aceasta taxa este legal datorata, contestatorul neinvocând prin contestatie faptul ca organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzatoare vehiculului în cauza, prevazute de legislatia în vigoare.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate în sustinerea contestatiei, se retine ca art.148 din Constitutia României instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, „ cu respectarea prevederilor actului de aderare” iar în conformitate art.I-33 alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 „ cadru european este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat în

ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”

Rezultă ca 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.110 (ex-articolul 90 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 din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/2005, „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.”

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat nu interzice perceperea unei taxe, precum taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Incidența dispozițiilor art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în această cauză este inexistentă. Astfel, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituită de Legea nr.9/2012, aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective precum emisiile de CO₂, capacitatea cilindrică, vechimea sau rulajul autovehiculului, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

De asemenea, din cuprinsul art.3 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultă că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a taxei - excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Mai mult, în speta, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei a fost stabilită ca urmare a cererii contestatorului depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr...../10.02.2012 prin care a solicitat calculul acesteia, pentru autovehiculului marca..... tip..... 1,9 TDI, număr de identificare....., în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, respectiv „**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**”

În ceea ce privește susținerea contestatorului referitoare la faptul că această taxă a fost calculată în baza unei dispoziții din Legea nr.9/2012 suspendate la data emiterii deciziei, facem precizarea că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită în sarcina petentului a fost calculată în baza prevederilor art.4 alin.(1) din Legea nr.9/2012, iar potrivit art. I din O.U.G. nr. 1/2012 a fost suspendată aplicarea dispozițiilor art. 4 alin.(2) din Legea nr.9/2012 începând cu data de 31 ianuarie 2012 până la 1 ianuarie 2013 și nu prevederile art.4 alin.(1) din această lege.

Ținând seama de cele precizate mai sus și de prevederile legale în vigoare, organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că în mod legal organele fiscale au stabilit că petentul datorează taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, contestația referitoare la acest capăt de cerere urmând a se respinge ca fiind neîntemeiată.

2. Referitor la restituirea sumei de lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cauza supusă soluționării este dacă

D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care aceasta nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora sau diminuarea pierderii fiscale.

In fapt, prin contestatia formulata domnul A solicita si restituirea sumei de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

In drept, potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate împotriva deciziilor de reverificare , cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala;”

Intrucat restituirea taxei pentru emisiile poluante in suma de lei nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale se retine ca competenta de solutionare a acestui capat de cerere apartine organului fiscal care a incasat taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare- Contestatii neavand competenta de solutionare .

Prin urmare, cererea privind restituirea taxei pentru emisiile poluante in suma de lei va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 216; 217 si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **domnul A** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../10.02.2012 pentru suma de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Art.2. Constatatarea necompetentei de solutionare a cererii formulata de **domnul A**, pentru capatul de cerere privind restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si transmiterea acesteia spre solutionare la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Dorohoi.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,