



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA X/12.09.2012
privind soluționarea contestației formulată de
ZD
înregistrată la D.G.F.P V sub nr. .../21.08.2012

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V, a primit spre soluționare contestația nr..../17.08.2012, formulată de domnul ZD, CNP - ... cu domiciliul în localitatea ..., com...., jud.V, depusă la Administrația Finanțelor Publice B, fiind înregistrată sub nr...../13.08.2012 și transmisă la DGFP V cu adresa nr./13.08.2012 și înregistrată la DGFP V sub nr...../21.08.2012.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.08.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice B și privește suma de S1 lei**, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestația, semnată de petent, a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, la A.F.P. B sub nr..../13.08.2012, în raport de data comunicării deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.08.2012 pe bază de semnătură de primire, respectiv 08.08.2012.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, domnul ZD solicită anularea deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.08.2012 emisă de A.F.P. B, precum și restituirea sumei de S1 lei, achitată cu titlu de taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu ocazia înscrierii în evidență a dreptului de proprietate asupra autovehiculului marca VN (a înmatriculării în România).

În motivarea contestației domnul ZD învederează:

Taxa stabilită prin decizia de calcul contestată, este emisă în baza Legii nr.9/2012, care este o lege care încalcă drepturile cetățeanului și discriminatorie.

II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, nr...../08.08.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P.B, au stabilit în sarcina petentului o taxă în sumă de S1 lei, calculată în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, la cererea acestuia nr...../07.08.2012 prin care a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea înmatriculării în România a autovehiculului marca VN, tip Akm/acblsxo/.... categorie auto M1, norma de poluare E4, serie șasiu ..., număr de omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 2009, data primei înmatriculări 18.09.2008 .

Decizia a fost comunicată pe bază de semnătură în data de 08.08.2012.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare la data emiterii deciziei și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea emiterii deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.08.2012 și a calculării taxei în sumă de S1 lei pentru autovehiculul marca VN, tip Akm/acblsxo/..., categorie auto M1, norma de poluare E4, serie

șasiu ..., număr de omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 2009, data primei înmatriculări 18.09.2008, în vederea înmatriculării autovehiculului în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFP B sub nr./07.08.2012, domnulZD, a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea înmatriculării în România, a autovehiculului marca VN, tip Akm/acblsxo..., categorie auto M1, norma de poluare E4, serie șasiu ..., număr de omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 2009, data primei înmatriculări 18.09.2008 .

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de S1 lei a fost calculată în baza cererii exprese a doamneiZD și a documentelor prezentate de acesta, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în baza următoarelor elemente :

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km 137;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂ .5

C = cilindree (capacitatea cilindrică) X;

D = taxa specifică pe cilindree 1,8

E = cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4 34%.

A.F.P. B emite decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.08.2012, stabilind în sarcina petentului taxa în sumă de S1 lei, decizia se comunică doamneiZD pe bază de semnătură în data de 08.08.2012.

Petentul formulează contestație, împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr./08.08.2012, pe care o depune la A.F.P. B, fiind înregistrată sub nr. din data de 13.08.2012, motivând că taxa calculată contravine dreptului comunitar.

În drept, Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede următoarele, în vigoare la data emiterii deciziei de calcul:

„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. 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;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;

c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile [art. 7](#).

ART. 5*

(1) Organul fiscal competent calculează quantumul 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.”

Se reține că regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat în vigoare de la data de 13 ianuarie 2012, conform prevederilor Legii nr.9 /2012 din 06 ianuarie 2012, publicată în Monitorul Oficial nr. 17 din 10 ianuarie 2012, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile provenite de la 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.

Obligația de plată a taxei intervine cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, 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.

Organul fiscal competent calculează cuantumul taxei, în baza cererii și a 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.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu ocazia înmatriculării, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce privește contestarea, prevederile art. 9 și ale art.10 din Legea nr.9 /2012 precizează că :

Art.9

(1) Suma reprezentând taxa poate fi contestată atunci când persoana care urmează să înmatriculeze sau să transcrie dreptul de proprietate asupra unui autovehicul rulat poate face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila prevăzută în anexa nr. 4. “

Articolul 10 din același act normativ precizează că:

„Stabilirea, verificarea și colectarea, inclusiv soluționarea contestațiilor privind taxa datorată de către contribuabili, se realizează de către organul fiscal competent, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.“

Astfel se reține că petentul în contestația formulată nu face referire la o eventuală diferență de depreciere față de anexa 4 din lege și nici nu contestă modul de calcul al taxei și/sau modalitatea de aplicare de către organele fiscale a legislației în materie, ci solicita anularea Deciziei de calcul a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.08.2012, raportat la nelegalitatea Legii nr. 9/2012 care, în opinia contestatorului încalcă prevederile art. 110 din Tratatul C.E., având un caracter discriminatoriu.

Prin intrarea în vigoare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost abrogată O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Ministerul Mediului printr-un comunicat a precizat că, prin această lege se elimină discriminarea indirectă menționată în Hotărârile Curții Europene de Justiție în cele 2 cauze care au avut ca obiect interpretarea art. 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în aceste hotărâri fiind precizat că regimul de impozitare prevăzut de O.U.G. nr. 50/2008 nu instituia o discriminare directă, dar se putea genera o discriminare indirectă din cauza efectelor sale, descurajând importurile de autovehicule.

Ca urmare a hotărârilor Curții Europene de Justiție, statul român a fost obligat să ia măsuri pentru a elimina acest gen de discriminare indirectă în privința taxei tocmai prin adoptarea Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Se reține prin urmare că, prin intrarea în vigoare a Legii nr. 9/2012 nu se mai poate face referire la încălcarea prevederilor art. 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, întrucât obligația de plată a taxei revine poluatorului indiferent de unde și când și-a cumpărat autovehiculul.

În ceea ce privește suspendarea aplicării prevederilor art. 4 alin. (29) din Legea nr. 9/2012, în cauză își găsesc aplicabilitatea prevederile art. 58 din Legea nr. 24/2000 republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, care precizează :

“(1) După intrarea în vigoare a unui act normativ, pe durata existenței acestuia pot interveni diferite evenimente legislative, cum sunt: modificarea, completarea, abrogarea, republicarea, suspendarea sau altele asemenea.[...]”, cât și prevederile art. 66 din același act normativ care prevede: “

„1) În cazuri speciale aplicarea unui act normativ poate fi suspendată printr-un alt act normativ de același nivel sau de nivel superior. În această situație se vor prevedea, în mod expres, data la care se produce suspendarea, precum și durata ei determinată.

(2) La expirarea duratei de suspendare actul normativ sau dispoziția afectată de suspendare reintră de drept în vigoare.

(3) Prelungirea suspendării ori modificarea sau abrogarea actului normativ ori a dispoziției suspendate poate face obiectul unui act normativ sau al unei dispoziții exprese, cu aplicare de la data expirării suspendării.”

Prin urmare, se reține ca prin O.U.G. nr. 1/2012 pentru suspendarea aplicării unor dispoziții ale Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și pentru restituirea taxei achitate în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din lege, a fost doar suspendată aplicarea prevederilor art. 4 alin.(2) din Legea nr. 9/2012, acesta nefiind abrogat, astfel încât obligația ramâne în sarcina contribuabililor, doar aplicabilitatea acesteia fiind amânată până la 1 ianuarie 2013.

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 considerație a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și după parcurgerea unui proces de audiere publică ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege,”* iar taxa de S1 lei stabilită în sarcina petentului de A.F.P.B, conform decizie privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.08.2012 este legal și corect stabilită, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la solicitarea petentului de restituire a sumei de S1 lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicul , prevederile OG. nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală , republicată cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;**
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;**

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.(...)

9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

Se reține că, la cererea contribuabilului se restituie de la buget orice sumă care se încadrează în situațiile prevăzute mai sus.

În ceea ce privește suma de S1 lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, stabilită prin decizia nr./08.08.2012 a cărei restituire o solicită petentul, se reține că :

- în data de 07.08.2012, domnul ZD a depus la AFP B, cererea privind calculul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, înregistrată sub nr.....;

- în baza cererii nr./07.08.2012 și a prevederilor art.1,4,5 din Legea nr.9/2012, s-a stabilit în sarcina petentului, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de S1 lei și s-a emis decizia nr./08.08.2012 ;

- art. 9 din Legea nr 9 /2012 stabilește în ce condiții pot fi contestate deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule ;

- împotriva deciziei nr...../08.08.2012, domnul ZD a formulat contestația nr...../13.08.2012, care a fost respinsă prin prezenta decizie ca neîntemeiată.

Prin urmare solicitarea de restituire a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de S1 lei, nu se încadrează în nici una 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, fiind calculată și plătită în temeiul dispozițiilor Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vigoare la data stabilirii și încasării acesteia, iar restituirea se va face atunci când ultima cale de atac va fi parcursă iar soluția irevocabilă va fi în favoarea petentului, iar domnul ZD nu face dovada că se încadrează în această situație.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale invocate în prezenta decizie coroborate cu prevederile art.216 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Art.1. Respingerea contestației formulate de domnul ZD, CNP - ... cu domiciliul în localitatea ..., com....., jud.V jud.V, împotriva deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../08.08.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului B, pentru suma de S1 lei, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, **ca neîntemeiată.**

Art.2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec. M P**